

# Счетная палата ЗАТО Северск



# БЮЛЛЕТЕНЬ

**№ 11**

## В выпуске:

- Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре МБОУ ЗАТО Северск «Северская гимназия» в 2010 году
- Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс» за 2012 год и 1-ое полугодие 2013 года
- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию автодороги по ул. Ленинградская в г.Северске
- Проведение проверки исполнения отдельных мероприятий целевых муниципальных программ «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск» в 2010-2012 годах и «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск» в 2012-2015 годах
- Проверка содержания и ремонта жилищного фонда ЗАТО Северск
- Проведение проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных домов в 2012 году
- Результаты контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения «Северский музыкальный театр»
- Финансово-хозяйственная деятельность Общества с ограниченной ответственностью «Северская телекомпания»

## СОДЕРЖАНИЕ

Заключение на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2013 год.....	3
Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на проект бюджета ЗАТО Северск на 2014 год и плановый период 2015-2016 год .....	14
ОТЧЕТ о работе Счетной палаты ЗАТО Северск за 2013 год.....	23
<b>И.Ю. Левкина</b> .....	49
Отчет о проведении проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре МБОУ ЗАТО Северск «Северская гимназия» в 2010 году	
<b>И.Ю. Левкина</b> .....	58
Отчет о проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс» за 2012 год и 1-ое полугодие 2013 года	
<b>И.Ю. Левкина</b> .....	84
Отчет по проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию автодороги по ул. Ленинградская в г.Северске	
<b>И.Ю. Левкина</b> .....	94
Отчет о проведении проверки исполнения отдельных мероприятий целевых муниципальных программ «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск» в 2010-2012 годах и «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск» в 2013-2015 годах	
<b>И.Л. Левина</b> .....	115
Отчет о проведении проверки содержания и ремонта жилищного фонда ЗАТО Северск	
<b>И.Л. Левина</b> .....	130
Отчет о проведении проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных домов в 2012 году	
<b>И.Л. Левина</b> .....	146
Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Северский музыкальный театр»	
<b>И.Л. Левина</b> .....	171
Отчет о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Северская телекомпания»	



## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ** **на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск** **за 2013 год**

Заключение на Отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск по доходам и расходам за 2013 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ, Бюджетный кодекс РФ), Положением о Счетной палате ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 27 февраля 2014г. № 50/15, и Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4 (далее Положение о бюджетном процессе).

Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск (далее Счетная палата) рассмотрено на заседании Коллегии Счетной палаты (протокол № 31 от 30.04.2014).

Заключение подготовлено с учетом результатов экспертно-аналитической деятельности, осуществлённой в отчетном году, а также по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) бюджетных средств.

Состав документов, представляемых вместе с проектом решения Думы ЗАТО Северск «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2013 год» и сроки его предоставления соответствует установленным статьями 36 и 52 Положения о бюджетном процессе и статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Оценка достоверности Отчета об исполнении бюджета проводилась методом сопоставления данных Отчета с данными, содержащимися в отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС), перечень которых утвержден Решением Думы ЗАТО Северск от 20.12.2012 № 32/1 «О бюджете ЗАТО Северск на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов».

Для проведения внешней проверки в Счетную палату направлена отчетность 12 главными администраторами (администраторами) доходов бюджета ЗАТО Северск. В целом в рамках внешней проверки Отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск достоверность данных Отчета с данными консолидированной отчетности, формируемой Финансовым управлением, подтверждена. Данные консолидированной отчетности подтверждены данными отчетности, предоставленной ГАБС. Установлена внутренняя согласованность показателей соответствующих форм отчетности, что свидетельствует о соблюдении ГАБС при формировании годовой отчетности контрольных соотношений.

Однако в ходе внешней проверки отчетности ГАБС выявлены отдельные факты ее неполноты и недостоверности, а также несоблюдения методологии составления отчетности, установленной Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н). Кроме того, отмечено недостаточное внимание со стороны Финансового управления вопросам методологии заполнения отдельных форм отчетности, что привело к снижению ее информативности. Так:

Отдельными ГАБС предоставлен не полный комплект отчетных форм и с нарушением установленных сроков.

1. Текстовая часть пояснительных записок не содержит анализа основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, пояснения причин образовавшихся отклонений кассовых расходов от утвержденных назначений, в том числе в разрезе источников финансирования. Отсутствует комплексный системный анализ результатов деятельности, сравнение фактических результатов с плановыми показателями, оценка эффективности использования бюджетных средств, анализ динамики основных финансовых показателей и причин их изменений. Отмечается формальный подход к заполнению форм и таблиц пояснительной записки.
2. В балансах ГАБС числится задолженность по недостачам и хищениям, подлежащая списанию и отражению на забалансовых счетах, в связи с истечением срока исковой давности или приостановлением уголовных дел (УЖКХТиС – 35,13 тыс. руб., УИО – 622,84 тыс. руб.), что искажает показатели сводной отчетности.
3. ГАБС при составлении отчетности допущены факты искажения данных некоторых форм. Общая сумма искажения данных составила 4976,77 тыс. руб.
4. В отчетной форме «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» отражены сведения не о всех программах, в реализации которых принимал участие ГАБС, особенно муниципальных, которые свернуты в большинстве случаев в одну строку с указанием целевой статьи 7950000.
5. В балансе УИО и, соответственно, в консолидированном балансе исполнения бюджета ЗАТО Северск по состоянию на 01.01.2014 завышена сумма вложений в уставные фонды муниципальных предприятий на 12574,6 тыс. руб. В соответствии с данными реестра юридических лиц три муниципальных предприятия из реестра юридических лиц исключены в связи с их ликвидацией (МП ЗАТО Северск «ЖЭУ-6», МП ЗАТО Северск «Самусь ЖКХ», МП ЗАТО Северск «ЖЭУ-4»), на основании чего финансовые вложения муниципалитета в данные предприятия подлежат списанию с баланса УИО.
6. В представленном отчете об исполнении бюджета в Приложении 1 сумма доходов, полученных Главным администратором доходов в лице Администрации ЗАТО Северск, не соответствует сумме доходов, отраженной в бюджетной отчетности Администрации на 1,43 тыс. руб. (в Приложении 1 – 65489,22 тыс. руб., в бюджетной отчетности – 65487,79 тыс. руб.).
7. В Решении Думы ЗАТО Северск от 20.12.2012 № 32/1 (в ред. от 26.12.2013) «О бюджете ЗАТО Северск на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов», в Приложении № 2 к Отчету об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2013 год субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию численности безнадзорных животных неверно отражены по Управлению образования Администрации ЗАТО Северск (код 907 2 02 03024 04 0021 151) вместо УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск, который является администратором данного вида дохода. Данный факт свидетельствует об искажении утвержденных показателей в бюджете, а также показателей отчетных форм об исполнении бюджета за 2013 год на сумму 1836,6 тыс. руб.

В консолидированном балансе исполнения бюджета ЗАТО Северск числятся финансовые вложения муниципалитета в сумме 4075745,861 тыс. руб. в качестве уставных взносов в автономные и бюджетные учреждения. Однако, как показали контрольные мероприятия, как Управлением имущественных отношений, так и учредителями учреждений управление муниципальной собственностью осуществляется некачественно: отсутствуют документы, подтверждающие право оперативного управления на используемое им в

процессе хозяйственной деятельности муниципальное имущество, отсутствуют договор оперативного управления муниципальным имуществом, изменения к договору, акты приема-передачи недвижимого и особо ценного движимого муниципального имущества, заключаемые учреждением с собственником имущества - Управлением имущественных отношений. Отсутствие должного контроля приводит к неполному учету имущества в балансах учреждений. Например, в МАУ ДОЛ «Зеленый мыс» в балансе учреждения не отражено имущество на общую сумму 242677,85 руб.

Несмотря на то, что в 2013 году значительная часть расходов бюджета осуществлялась по программно-целевому методу, роль каждого органа администрации в исполнении программного бюджета оценить не представилось возможным, также как и провести оценку исполнения функций и задач, стоящих перед ГРБС, поскольку при формировании и исполнении бюджета не использовался такой механизм бюджетного планирования, ориентированного на результат, как доклады о результатах и основных направлениях деятельности (ДРОНД). Данный документ относится к документам стратегического планирования, как на федеральном уровне, так и на уровне субъекта, что регламентировано соответственно Постановлением Правительства РФ от 06.04.2011 № 252 и Законом Томской области от 14.09.2009 № 177-ОЗ. Сводный отчет о реализации муниципальных программ, представляемый к отчету об исполнении бюджета, не позволяет провести анализ деятельности ГРБС и степень его участия в реализации различных муниципальных и ведомственных программ.

По результатам экспертизы проекта Отчета об исполнении бюджета за 2013 год Счетной палатой сделаны следующие выводы:

1. Бюджет ЗАТО Северск за 2013 год по доходам исполнен в сумме 3539922,62 тыс. руб., что на 12053,21 тыс. руб. или на 0,3% меньше уточненного плана и на 814115,38 тыс. руб. или на 29,9% выше первоначального плана. В течение 2013 года увеличение плановых показателей по доходам произошло в целом на 826168,59 тыс. руб. или на 30,3%, в том числе: по налоговым доходам - на 5,7%, по неналоговым доходам – на 117,1%, по безвозмездным поступлениям – на 36,8%. По сравнению с 2012 годом в 2013 году в бюджет поступило доходов на 472312,16 тыс. руб. или на 15,4% больше. По темпам роста доходов в 2013 году по отношению к 2012 году среди 10 закрытых городов Росатома бюджет ЗАТО Северск уступает только городскому округу «Город Лесной».
2. По уровню доходов бюджета на душу населения ЗАТО Северск традиционно находится на последнем месте среди 10 закрытых городов Росатома. Однако следует отметить, что в 2013 году по отношению к 2012 году данный показатель вырос на 15,4%. По темпу роста доходов бюджета на душу населения ЗАТО Северск уступает лишь городскому округу «Город Лесной».
3. Собственные доходы бюджета ЗАТО Северск в 2013 году 2938730,08 тыс. руб., что на 11954,26 тыс. руб. или на 0,4% меньше утвержденного плана и на 714493,54 тыс. руб. или на 32,1% больше первоначального плана. По отношению к 2012 году собственные доходы бюджета в 2013 году больше на 414010,26 тыс. руб. или на 16,4%. Доля собственных доходов бюджета составила 83,0% в общем объеме фактически поступивших в бюджет доходов против 82,3% в 2012 году.
4. Доходы с территории (налоговые и неналоговые доходы) в 2013 году составили 1150778,12 руб., что на 26133,65 тыс. руб. или на 2,3% выше утвержденного плана и на 198707,98 тыс. руб. или на 20,9% выше первоначального плана. По отношению к 2012 году рост составил 183899,50 тыс. руб. или 19,0%, что связано с увеличением дополнительного норматива зачисления НДС в бюджет ЗАТО Северск, с увеличением сумм госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, с увеличением поступлений прочих неналоговых доходов. Доля доходов с территории в общем объеме доходов, фактически

поступивших в бюджет ЗАТО Северск в 2013 году составила 33% против 32% в 2012 году.

5. В 2013 году реализованы рекомендации Счетной палаты ЗАТО Северск по наращиванию собственной налоговой базы в 2013 году в части дифференцированного повышения ставок налога на имущество физических лиц по тем категориям помещений, по которым значения ставок не достигли установленных пороговых значений, а также повышены значения корректирующего коэффициента К2 по ЕНВД на 6% для видов деятельности, по которым не достигнуты установленные предельные значения. Налоговых доходов в 2013 году в бюджет ЗАТО Северск поступило в сумме 915838,03 тыс. руб., что на 22371,79 тыс. руб. или на 2,5% больше, утвержденного плана и на 70253,49 тыс. руб. или на 8,3% больше первоначального плана. По отношению к 2012 году налоговых доходов поступило на 82554,49 тыс. руб. или на 9,9% больше. Доля налоговых доходов в общей сумме доходов ЗАТО Северск в 2013 году составляет 25,9% против 27,2% в 2012 году.
6. По общему объему налоговых поступлений в бюджет ЗАТО Северск среди 10 закрытых городов Росатома занимает 2 место, уступив Новоуральскому городскому округу, однако по налоговым доходам, полученным в расчете на душу населения – на 5 месте.
7. Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2013 году в сумме 780190,5 тыс. руб., что выше утвержденного плана на 24009,26 тыс. руб. или на 3,2%, по отношению к первоначальному плану превышение составило 71580,96 тыс. руб. или 10,1%. По отношению к 2012 году в бюджет ЗАТО Северск поступило на 55629,23 тыс. руб. или на 7,7 % больше. Традиционно не выполнен план поступлений НДФЛ с доходов индивидуальных предпринимателей. ЗАТО Северск самый крупный по численности городской округ среди 10 закрытых городов Росатома по размеру НДФЛ на душу населения стоит на 7 месте, а по абсолютной величине – на 2 месте.
8. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2013 году зачислялся в бюджет ЗАТО Северск впервые, фактическое исполнение оставило 30357,71 тыс. руб., что выше плана на 451,71 тыс. руб. или 1,5%. Среди 10 закрытых городов Росатома данный налог взимался только в ЗАТО Северск и в ЗАТО ГО Заречный, где размер поступлений составил 25333,2 тыс. руб. Также впервые в 2013 году применялась патентная система налогообложения, в рамках которой доходы бюджета составили 200,64 тыс. руб., что на 56,64 тыс. руб. или на 39,3% больше плана. Следует отметить, что бюджетные назначения по указанному налогу были утверждены только в декабре 2013 года. В 2013 году было выдано 24 патента по 13 видам предпринимательской деятельности.
9. Единый налог на вмененный доход поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2013 году в сумме 53712,73 тыс. руб., что на 671,27 тыс. руб. или на 1,2% меньше утвержденного плана, по отношению к первоначальному плану – на 3671,27 тыс. руб. или на 6,4% меньше. По сравнению с 2012 годом снижение поступлений ЕНВД в бюджет ЗАТО Северск составило 4444,67 тыс. руб. или 7,6%. Несмотря на увеличение на 6% значений корректирующего коэффициента К2 для видов деятельности, по которым не были достигнуты предельные значения, в связи с сокращением числа налогоплательщиков на 1246 человек, вызванное необязательным характером применения данного налога в 2013 году в связи с изменениями налогового законодательства, все показатели поступлений ЕНВД снизились. Аналогичное снижение наблюдается во всех 10 закрытых городах Росатома.
10. Земельный налог поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2013 году в сумме 36033,8 тыс. руб., что на 1566,2 тыс. руб. или на 4,2% меньше плана. По сравнению с 2012 годом налога поступило на 2270,99 тыс. руб. или на 5,9%, что связано с появлением льгот по налогу в 2013 году у МБУ ЗАТО Северск «КШП» и МАУ ЗАТО Северск «РЦО». ЗАТО Северск, находясь на 1 месте по занимаемой площади из 10 закрытых городов Росатома (18% от общей площади, занимаемой 10 ЗАТО), по объему поступлений

земельного налога находится на 3 месте, уступая городскому округу «Город Лесной» и Снежинскому городскому округу.

11. Налог на имущество физических лиц поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2013 году в сумме 9915,97 тыс. руб., что на 268,03 тыс. руб. или на 2,6% меньше плана. Неисполнение первоначально утвержденных бюджетных назначений по НИФЛ составляет 1268,03 тыс. руб. или 11,3%. Однако по сравнению с 2012 годом наблюдается существенный рост поступлений налога в бюджет ЗАТО Северск – 2230,62 тыс. руб. или на 29%, что вызвано увеличением ставок налога и увеличением коэффициентов пересчета восстановительной стоимости строений, помещений и сооружений, принадлежащих физическим лицам на праве собственности, для целей налогообложения на 6% - для города Северска, на 7% - для прочих населённых пунктов. По объему поступлений НИФЛ ЗАТО Северск в 2013 году среди 10 закрытых городов Росатома стоит на 6 месте, а в расчете на душу населения – на последнем.
12. Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2013 году в сумме 96,19 тыс. руб., что на 4,61 тыс. руб. или на 4,6% меньше плана. По отношению к 2012 году поступления налога возросли в 4 раза или на 72,36 тыс. руб., что обусловлено повышением с 2013 года норматива зачисления НДС в бюджет ЗАТО Северск с 25% до 100%. Как и в прошлые годы, в бюджет ЗАТО Северск не поступает налог от добычи гравия и песка на участке недр Виленский-1 ООО «СТ». Таким образом, рекомендации Счетной палаты и бюджетно-финансового комитета Думы ЗАТО Северск об урегулировании технических проблем поступлений НДС в бюджет ЗАТО Северск Администрацией ЗАТО Северск не выполнены.
13. Неналоговых доходов поступило в бюджет в сумме 234940,09 тыс. руб., что на 101345,01 тыс. руб. больше, чем в 2012 году. Причиной столь значительного увеличения объема неналоговых доходов является поступление доходов от приватизации муниципального недвижимого имущества, дополнительно включенного в Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества ЗАТО Северск в течение 2013 года.
14. В 2013 году по сравнению с 2012 годом изменилась структура неналоговых доходов. Наибольший удельный вес в 2013 году занимают доходы от приватизации – 48,2% против 16,9% в 2012 году. Также значительны доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 45,5%, составлявшие в 2012 году 72,1% от всех поступивших неналоговых доходов.
15. В ЗАТО Северск, как и во всех городах, входящих в структуру Росатома, за период 2010-2013 годов складывается тенденция к снижению неналоговых доходов бюджета, причиной чего являются изменения бюджетного законодательства в части исключения из доходов муниципальных бюджетов определенных видов неналоговых доходов, а также уменьшение облагаемой базы по неналоговым доходам.
16. Низкая эффективность управления муниципалитетом финансовыми вложениями, приходящимися на акции (доли) в уставных капиталах хозяйственных обществ, приводит к непоступлению неналоговых доходов в бюджет ЗАТО Северск. В 2013 году предполагаемый объем доходов в виде дивидендов по акциям, принадлежащим муниципалитету, мог бы составить, исходя из размеров чистой прибыли за 2012 год, 260,00 тыс. руб.
17. Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, одним из основных администраторов неналоговых доходов, недостаточно принимаются меры к эффективному управлению муниципальной собственностью. Так,:
  - отсутствует контроль за целевым использованием земельных участков, предоставленных в аренду, что приводит к неисполнению арендаторами обязательств по использованию участков, а также обязательств по уплате арендных платежей. Например, арендатором ООО «НПЗ «Северский» не выполняются обязательства по строительству нефтеперерабатывающего завода

в пос. Орловка, при этом задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2014 составила около 6000,0 тыс. руб.;

- не снижается по сравнению с прошлыми периодами задолженность по арендным платежам за земельные участки. Рост общей задолженности по арендным платежам за земельные участки составил более 9000,0 тыс. руб.

18. Отмечен низкий уровень планирования доходов от приватизации муниципального имущества, что приводит к значительному росту плановых бюджетных назначений. Так, первоначально в Решении о бюджете ЗАТО Северск на 2013 год предусмотрены поступления в размере 4615,8 тыс. руб., которые впоследствии были увеличены на 108783,0 тыс. руб., т.е. более чем в 24 раза. Из 16 объектов 9 проданы на аукционах. Все объекты, проданные на аукционе, реализованы по начальной цене, что свидетельствует об отсутствии состязательности на аукционах. Основную сумму, 82364,4 тыс. руб. или 73,5%, составили доходы от продажи на аукционах помещений, покупателем которых стало ООО «Северск».
19. Управлением жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск (администратор данного вида доходов) в нарушение Постановления Администрации ЗАТО Северск от 27.12.2013 № 3497 «Осуществление муниципального жилищного контроля на территории ЗАТО Северск» не принимаются меры по передаче материалов в соответствующие органы государственной власти в целях привлечения управляющих компаний к административной ответственности в соответствии со статьей 7.23.1 КоАП РФ за не раскрытие в сети Интернет сведений либо искажение информации об основных показателях своей финансово-хозяйственной деятельности, об оказываемых услугах и о выполняемых работах по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах, о порядке и условиях их оказания и выполнения, об их стоимости, о тарифах на коммунальные ресурсы.
20. Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации поступили в 2013 году в сумме 2404298,4 тыс. руб., что на 38195,32 тыс. руб. или на 1,6% меньше утвержденного плана в связи с недополучением субсидии в сумме 36000,0 тыс. руб. на создание условий для финансирования поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. При этом первоначальный план перевыполнен на 630561,3 тыс. руб. или на 35,5%. По отношению к 2012 году получено межбюджетных трансфертов на 363781,76 тыс. руб. или на 17,8% больше. Как и в прошлом году, по объему межбюджетных трансфертов бюджет ЗАТО Северск стоит на втором месте среди городов Росатома, уступив место бюджету ЗАТО Железногорск, а по объему межбюджетных трансфертов, приходящихся на душу населения, бюджет ЗАТО Северск стоит на 8 месте, уступив последние места городским округам г. Лесной и Трёхгорный.
21. Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов в первоначальном бюджете не планировались. В 2013 году по данной статье доходов поступило 80,0 тыс. руб. Это денежные средства, выделенные УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск в виде премии за 2-е место в конкурсе за звание «Самое обустроенное место массового отдыха населения на природе (водные объекты)».
22. При исполнении бюджета ЗАТО Северск по состоянию на 01.01.2014 получен дефицит в размере 132508,90 тыс. руб., не превышающий утвержденный в Решении о бюджете ЗАТО Северск на 2013 год плановый показатель в сумме 288065,96 тыс. руб.
23. Источниками финансирования дефицита бюджета ЗАТО Северск в 2013 году являлись кредитные средства в размере 70218,11 тыс. руб. и остатки средств на едином счете бюджета 62290,79 тыс. руб. Необходимость привлечения кредитных средств на покрытие образовавшегося дефицита бюджета обусловлена тем, что в декабре 2013 года возник кассовый разрыв между сложившимися доходами и



производимыми расходами, что подтверждается данными о движении остатков средств на едином счете бюджета.

24. В 2013 году плановые показатели бюджета по расходам составили 3840041,79 тыс. руб. или 137,2 % к первоначально утвержденным показателям (2798621,81 тыс. руб.). В течение года показатели бюджета по расходам корректировались 10 раз. Исполнение по расходам составило 3672431,52 тыс. руб. или 95,6% . Расходы бюджета отчетного периода к уровню 2012 года составили 121,3% (в 2012 году - 3027788,47 тыс. руб.), в абсолютном выражении расходы возросли на 644643,05 тыс. руб.
25. Наибольший процент увеличения планируемых расходов приходится на разделы 11 «Физкультура и спорт» - 681,8%, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 168,3%. При этом по разделу 11 «Физкультура и спорт» процент исполнения 90,9%, что связано с неосвоением средств Управлением молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск и Управлением образования Администрации ЗАТО Северск по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Северск на 2012-2014».
26. За последние три года происходит снижение расходов по разделам:
  - 05 «ЖКХ», в 2013 году снижение расходов в сравнении с 2011 годом составило 26,5%. Удельный вес данных расходов в структуре бюджета снизился с 2011 года по 2013 год с 13,8% до 7,6%;
  - 10 «Социальная политика», в 2013 году снижение расходов в сравнении с 2011 годом составило 9,5%. Удельный вес данных расходов в структуре бюджета снизился с 2011 года по 2013 год с 8,3% до 5,6%.
27. В полном объеме в отчетном году в ЗАТО Северск реализовано одно из основных направлений бюджетной политики в части планирования бюджетных ассигнований и исполнения расходов бюджета по предоставлению субсидий бюджетным, автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими муниципальных услуг (выполнением работ), на иные цели и бюджетные инвестиции.
28. В ходе проведения контрольных мероприятий Счетной палатой выявлены факты некачественного планирования на стадии формирования муниципальных заданий бюджетных и автономных учреждений, что в последующем выражается в существенном расхождении размера планового норматива и фактической стоимости муниципальных услуг, оказываемых учреждениями. Нормативы затрат на оказание муниципальных услуг в МБУ «СМТ» и МАУ ДОЛ «Зеленый мыс» не имели достаточного экономического обоснования.
29. Результаты проверки расходов на оздоровительную компанию показали, что существующий механизм формирования нормативных затрат на услугу по оздоровлению детей и порядок формирования количественных показателей муниципального задания не соответствует требованиям бюджетного законодательства. Не в полном объеме в стоимости услуги учитывались затраты на содержание лагерей, несмотря на то, что фактически учреждением оказывается только одна услуга.
30. При осуществлении расходов в 2013 году получателями бюджетных средств не соблюдались принципы экономности и рациональности в расходовании бюджетных средств. Так, в ходе контрольных мероприятий неоднократно констатировались факты неправильного формирования начальных цен и необоснованного их завышения на аукционах по выбору подрядных организаций на проведение работ по реконструкции и капитальному ремонту.
31. При исполнении бюджета в 2013 году в числе расходов на содержание имущества муниципальной казны не были предусмотрены расходы на оплату содержания и

текущего ремонта пустующих нежилых помещений, встроенных или пристроенных к жилым домам, в связи с чем бремя расходов содержания данных помещений несло население.

32. При формировании доходов дорожного фонда не используется источник, предусмотренный Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/3, а именно доходы от передачи в аренду земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, в связи с тем, что Администрацией ЗАТО Северск границы земель в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования не определены.
33. Несмотря на то, что Счетной палатой при подготовке заключения на проект бюджета на 2013 год указывалось на отсутствие увязки бюджетного планирования со стратегическими документами, Программа социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2016 годы в 2013 году не была скорректирована. Это привело к несоответствию перечня объектов реконструкции и строительства, финансируемых в 2013 году, перечню объектов, включенных в Программу СЭР.
34. Счетной палатой неоднократно указывалось на недостаточную информативность Приложения № 9 «Отчет об исполнении плана финансирования капитального ремонта объектов социальной сферы ЗАТО Северск за 2013 год», в котором отсутствуют ссылки на целевые программы и другие источники финансирования, в рамках которых запланированы и осуществлены расходы; отсутствует конкретное название объекта, подлежащего капитальному ремонту. Кроме того, данное приложение ограничивает информацию о производимых за счет средств бюджета капитальных ремонтов (исключаются органы администрации, сфера ЖКХ, муниципальный нежилкой фонд). Поскольку Приложение № 9 не содержит пообъектной расшифровки расходов, проанализировать соответствие направления средств стратегическим документам ЗАТО Северск не представилось возможным.
35. В 2013 году в бюджете ЗАТО Северск предусмотрено финансирование 35 программ разных уровней в сумме 829899,34 тыс. руб., что составляет 184,5% к уровню прошлого года. Кассовое исполнение по программам составило 697291,41 тыс. руб. или 84% от плановых назначений, утвержденных Решением о бюджете ЗАТО Северск на 2013 год и 287,2% по отношению к первоначально утвержденным бюджетным ассигнованиям.
36. Доля расходов, распределяемых в бюджете программно-целевым методом посредством реализации государственных, муниципальных программ, увеличилась с 14,2% в 2012 году до 21,6% в 2013 году. С учетом ведомственных программ доля программных расходов бюджета по итогам отчетного года составила 48,5% от общей суммы расходов бюджета. Расхождение с показателями удельного веса программных расходов, указанных в пояснительной записке к Отчету связано с тем, что Финансовым управлением учитываются при подсчете средства, поступившие в бюджет ЗАТО Северск в рамках областных и федеральных программ (государственных или ведомственных), но не включенные в действующие муниципальные программы, которые по мнению Счетной палаты не являются программными расходами ЗАТО Северск.
37. Переход на реализацию ведомственных целевых программ системно реализуется не всеми субъектами бюджетного планирования.
38. Предусмотренный бюджетом ЗАТО Северск объем финансирования муниципальных программ в 2013 году составляет 82,3% от общей потребности в бюджетном финансировании по программам (дефицит 175027 тыс.руб.). Уточненные бюджетные назначения по финансированию муниципальных программ по сравнению с первоначальной редакцией самих программ (по состоянию на 01.01.2013) составляют 49,2% от планируемой потребности.
39. В пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета, в Сводном отчете о реализации муниципальных и муниципальных адресных программ ЗАТО Северск за 2013 год, представленном Комитетом экономического развития Администрации

- ЗАО Северск, не отражена обобщающая информация об отклонениях кассового исполнения бюджета по реализации программ от плановых назначений, причинах возникших отклонений в разрезе каждого источника финансирования.
40. В Перечне муниципальных программ за счет бюджета ЗАО Северск (Приложение № 7 к проекту) отражены объемы ассигнований не только по муниципальным программам, но и по государственным программам Томской области, что не предусмотрено п.3 ст. 16 Положения о бюджетном процессе ЗАО Северск и не соответствует названию Приложения.
  41. Распоряжением Администрации ЗАО Северск от 02.09.2013 № 1025-р утвержден План мероприятий поэтапного перехода на формирование бюджета ЗАО Северск по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ. Мероприятия, запланированные на 2013 год, выполнены с нарушением установленных сроков.
  42. Одной из основных причин не достижения ожидаемых показателей по ряду программ является систематическое недофинансирование муниципальных программ. Фактически бюджетные ассигнования утверждаются с учетом возможностей бюджета, вместе с тем, принцип отбора программ и отдельных программных мероприятий для финансирования не прозрачен. Запланированные мероприятия не реализуются в полном объеме, фактически достигнутые показатели не совпадают с показателями, утвержденными в первоначальной редакции программ. Как и в предыдущие годы, происходит подмена долгосрочных целей краткосрочными, когда финансируется одно или несколько мероприятий программы и это, как следствие, порождает неэффективность и не результативность расходов с точки зрения достижения стратегических целей и приоритетов.
  43. В сводном отчете КЭР о реализации муниципальных программ за 2013 год проведено сопоставление уточненных бюджетных назначений с показателями скорректированных в конце 2013 года объемов финансирования программ, при этом сделан вывод об утверждении бюджетных ассигнований на реализацию большинства программ в размере 100% потребности в бюджетных средствах, что не позволяет в целом обобщить результаты применения программно-целевого метода исполнения бюджета, оценить взаимосвязь полученных результатов реализации программ с внешними факторами, влияющими на финансовые возможности бюджета, и внутренними факторами, связанными с результативностью и эффективностью деятельности кураторов и непосредственных исполнителей муниципальных программ.
  44. Методика оценки эффективности реализации программ, применяемая КЭР, не учитывает степень достижения целей и решения задач муниципальной программы, степень реализации мероприятий и ее влияние на достижение социально-экономического эффекта, поскольку при итоговой оценке не учитываются целевые индикаторы, связанные с не выполненными мероприятиями. В результате такого подхода положительная оценка эффективности реализации муниципальных программ дана КЭР и в случае частичного финансирования программных мероприятий и не достижения утвержденных показателей в программе, наличия отрицательной динамики целевых индикаторов, ухудшения значений целевых индикаторов в результате уточнений программ в соответствии с выделенным финансированием. При оценке эффективности программы не учитывается также нарушение запланированных сроков выполнения программных мероприятий.
  45. В 2013 году имело место искажение показателей ежеквартальной отчетности об исполнении бюджета в части реализации программных мероприятий. Отдельные мероприятия, включенные в программу «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАО Северск на 2013 год и на перспективу до 2035 года», в сумме 18744,5 тыс. руб. финансировались с начала финансового года внепрограммно до момента внесения изменений в бюджет и перераспределения лимитов бюджетных обязательств по УКС Администрации ЗАО Северск в декабре 2013 года.

46. Не способствуют увеличению доли программного бюджета и факты финансирования мероприятий программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2013-2015 годах» за счет средств субсидии из федерального бюджета, выделенной бюджету ЗАТО Северск в общей сумме 12371,0 тыс. руб., не предусмотренной среди источников финансирования в программе. Таким образом, достижение показателей программы осуществлено не только за счет средств, предусмотренных на финансирование программы, что исказило реальные результаты исполнения программы и повлияло на достоверность оценки эффективности ее реализации.

## РЕКОМЕНДАЦИИ

***Утвердить отчет об исполнении бюджета за 2013 год по доходам в сумме 3539922,62 тыс. руб., по расходам – в сумме 3672431,52 тыс. руб. с дефицитом в сумме 132508,9 тыс. руб.***

По результатам экспертизы проекта Отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2013 год предлагаем:

1. Финансовому управлению обеспечить соблюдение методологии составления бюджетной отчетности ГАБС, повысив информативность пояснительных записок субъектов бюджетной отчетности.
2. Принять меры к списанию с консолидированного баланса исполнения бюджета суммы вложений в уставные фонды ликвидированных муниципальных предприятий в размере 12574,6 тыс. руб., а также сумм недостач и хищений с истекшими сроками исковой давности с отнесением их на забалансовые счета ГАБС.
3. Скорректировать данные Приложения 1 и Приложения 2 к Отчету об исполнении бюджета в части поступивших доходов соответственно на суммы 1,43 тыс. руб. (Администрации ЗАТО Северск) и 1836,6 тыс. руб. (УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск) с учетом п.7 и 8 замечаний к бюджетной отчетности ГАБС.
4. С целью увязки показателей стратегического и бюджетного планирования, а также для оценки деятельности субъектов бюджетного планирования разработать положение о формировании и использовании в деятельности ГАБС ДРОНДов.
5. Пересмотреть муниципальные задания подведомственных учреждений, увязав показатели заданий с показателями ведомственных целевых программ и муниципальных программ.
6. С целью повышения информативности приложения 9 «Отчет об исполнении плана финансирования капитального ремонта объектов социальной сферы ЗАТО Северск за 2013 год», предлагаем назвать приложение «План финансирования капитального ремонта объектов муниципальной собственности ЗАТО Северск» соответственно на очередной финансовый год и плановый период. В данном приложении может быть отражена, в том числе, и информация о капитальных ремонтах объектов муниципальной собственности, находящихся в аренде.
7. ГАБС обеспечить администрирование доходов от взимания штрафных санкций за нарушение условий муниципальных контрактов.
8. Администрации ЗАТО Северск провести работу по определению границ земель в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования с целью использования при формировании доходов дорожного фонда источника, предусмотренного Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/3

(доходы от передачи в аренду земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения).

9. С целью усиления социальной направленности бюджета и в связи с низким исполнением мероприятий программы по социальной поддержке населения в отношении социальных выплат Администрации активизировать работу по информированию населения о наличии социальных программ и льгот для социально незащищенных слоев населения.

Председатель  
Счетной палаты ЗАТО Северск

С.В.Балашков

# **Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на проект бюджета ЗАТО Северск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы**

## **1. Общие положения**

Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск (далее по тексту Счетная палата) на проект бюджета ЗАТО Северск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы (далее Заключение, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4, Положением «О Счетной палате ЗАТО Северск», утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 21.02.2006 № 9/5.

Заключение утверждено Коллегией Счетной палаты (протокол № 25 от 22.11.2013).

При подготовке Заключения проанализированы:

- Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014-2016 годах;
- бюджетное послание Мэра ЗАТО Северск;
- Проект бюджета ЗАТО Северск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы, предоставленный Администрацией ЗАТО Северск (далее Администрация);
- Программа социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2016 годы;
- Оценка текущего состояния экономики и социальной сферы ЗАТО Северск в 2013 году и Прогноз социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы.

Проект бюджета внесен Администрацией ЗАТО Северск на рассмотрение Думы ЗАТО Северск в сроки, установленные статьей 16 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск.

Представленный вместе с проектом бюджета перечень документов в основном соответствует перечню, определенному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Однако в нарушение данной статьи при наличии в решении о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам к проекту решения о бюджете не представлены паспорта муниципальных программ.

При подготовке Заключения Счетной палатой проведен анализ основных экономических показателей развития территории в сравнении с показателями Томской области и Российской Федерации.

Для более полной и объективной оценки представленного проекта бюджета использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой в истекших периодах.

Данная информация представлена в пояснительной записке к ЗаклЮчению Счетной палаты ЗАТО Северск на проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов».

## **2. Основные выводы по результатам экспертизы проекта бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы**

### **2.1 Бюджетная политика**

При формировании проекта бюджета Администрацией принят ряд мер, направленных на реализацию задач, поставленных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2014-2016 годы сформированы в соответствии с основными приоритетами бюджетных расходов.

В проекте бюджета предусмотрены средства на обеспечение достижения целей, определенных в Указе Президента российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Сохраняется социальная направленность бюджетных расходов: удельный вес расходов на образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт остается на уровне 73% от общих расходов бюджета.

Одной из задач бюджетной политики Российской Федерации на 2014-2016 годы должно стать обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы при безусловном исполнении всех обязательств государства.

В соответствии с данной задачей бюджет ЗАТО Северск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов сформирован без дефицита. При этом низкий уровень бюджетной обеспеченности создает риски соблюдения данного параметра.

Аналогичная ситуация наблюдалась при принятии бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов, когда первоначально был утвержден бездефицитный бюджет, а в результате корректировок ожидаемый размер дефицита бюджета согласно оценке Финансового управления за 2013 год составит 304,705 тыс. руб.

На ближайшую перспективу не ставится задача оптимизации количества муниципальных программ и обеспечения соответствия поставленных целей и реальных бюджетных возможностей. Счетной палатой отмечено, что отсутствует увязка показателей муниципальных заданий с другими документами бюджетного планирования (муниципальные программы, ВЦП).

Следует обратить внимание, что в ЗАТО Северск приоритеты социально-экономического развития не определены и бюджетное планирование не интегрировано в процесс формирования и реализации долгосрочной стратегии развития, что практически исключает возможность бюджетирования, ориентированного на результат.

Показатели Программы социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2016 годы не увязаны с показателями бюджета, в связи с чем Программа требует актуализации.

Следует отметить, что в проекте бюджета не предусмотрены мероприятия по повышению эффективности расходов, в том числе за счет проведения оптимизационных мероприятий.

При формировании бюджета не используется такой механизм бюджетного планирования, как доклады о результатах и основных направлениях деятельности (ДРОНД), рекомендованный Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.05.2004 № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов. Данный документ призван оценить достижение заданных результатов субъектом бюджетного планирования и определить задачи деятельности главных распорядителей бюджетных средств на перспективу с учетом реализации ведомственных целевых программ в увязке с целями и задачами, определяемыми муниципальными программами. На муниципальном уровне не принят правовой акт, определяющий порядок составления главными распорядителями бюджетных средств ДРОНДов.

## **2.2. Доходы бюджета**

1. Согласно Проекту бюджета доходы бюджета доходы запланированы на:
2. 2014 год в сумме 2910999,65 тыс. рублей (снижение к оценке 2013 года на 14,6%);
3. 2015 год в сумме 2926569,1 тыс. руб. тыс. рублей (рост по отношению к 2014 году на 0,5%, по отношению к оценке 2013 года снижение на 14,1%);
4. 2016 год в сумме – 3209207,68 тыс. руб. (рост по отношению к уровню 2015 года 9,7% , по отношению к оценке 2013 года снижение на 5,8%).

2. В структуре доходов наблюдается тенденция к снижению доли собственных доходов и, соответственно, росту доли межбюджетных трансфертов. Так, в структуре доходов собственные доходы составляют в прогнозе на 2014 год – 79,9%, на 2015 год – 78,6% и на 2016 год – 79,0% против 82,1% в оценке исполнения бюджета за 2013 год. Доля налоговых и неналоговых доходов – 28,5% в прогнозе бюджета на 2014 год, 29,9% - на 2015 год и 29,4% - на 2016 год против 32,6% в оценке 2013 года. Доля безвозмездных поступлений 71,5% в структуре бюджета на 2014 год, 70,1% - 2015 год и 70,6% - на 2016 год против 67,4% - в оценке 2013 года. Доля межбюджетных трансфертов – 20,1% - 2014 год, 21,4% - 2015 год и 21,0% - 2016 год против 17,9% в оценке 2013 года.

3. Основными причиной снижения доходов являются вводимые в действие с 1 января 2014 года изменения федерального законодательства.

4. Доходы, приходящиеся на одного жителя ЗАТО Северск составят в 2014 году 25089,4 тыс. руб., что на 15% ниже оценки 2013 года и на 5% ниже уровня 2012 года. В плановом периоде планируется незначительное повышение уровня бюджетной обеспеченности, к 2016 году уровень бюджетной обеспеченности составит лишь на 5% выше уровня 2012 года.

5. Существенное отклонение одноимённых прогнозных показателей в трёхгодичных бюджетах разных лет свидетельствует о низком уровне бюджетного планирования и прогнозирования.

6. Налоговые доходы в 2014 году запланированы в сумме 698751,1 тыс. руб., что на 21% ниже оценки исполнения бюджета за 2013 год. Согласно проекту налоговые доходы на 2015 год составят 756870,01 тыс. руб., что на 8,3% выше прогноза на 2014 год, но на 14,4% ниже оценки 2013 года. На 2016 год прогноз объема налоговых доходов – 827822,87 тыс. руб., что на 9,4% выше прогноза на 2015 год, но на 6,4% ниже оценочного уровня 2013 года.

7. Несмотря на провозглашенную цель бюджетной и налоговой политики - наращивать собственную налоговую базу и повышать эффективность администрирования налоговых платежей, прогноз налоговых поступлений рассчитывается по отдельным налогам исходя из уровня собираемости ниже 100% (ЕНВД, налог на имущество физических лиц, земельный налог).

8. Налог на доходы физических лиц запланирован на 2014 год в сумме 562558,65 тыс. руб., что на 24,6% ниже оценки исполнения 2013 года. На 2015 год прогноз поступлений НДФЛ составил 618071,41 тыс. руб., что на 9,9% выше прогноза 2014 года, но на 17,1% ниже оценки 2013 года. На 2016 год прогноз поступлений НДФЛ составил 682842,07 тыс. руб., что на 10,5% выше прогноза 2014 года, но на 8,5% ниже оценки 2013 года.

9. Прогноз социально-экономического развития ЗАТО Северск не содержит прогноза доходов от осуществления деятельности физическими лицами, занимающимися частной практикой, индивидуальных предпринимателей, доходов военнослужащих, полицейских, работников прокуратуры и т.п. Также не предоставляется данная информация в Счетную палату ни Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск, ни налоговым органом. В связи с тем, что данные налогооблагаемые доходы занимают по расчету Счетной палаты существенную долю от всех облагаемых доходов (около 20%) подтвердить достоверность и надёжность прогноза поступлений НДФЛ в проекте бюджета не представляется возможным.

10. Основной причиной низкого прогноза поступлений НДФЛ в бюджет в 2014-2016 годы является снижение базового норматива отчислений от НДФЛ в бюджеты городских округов с 30% до 25% и снижение дополнительного норматива отчислений от НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск с 13,86% до 7,05%, что не способствует укреплению финансовой основы органов местного самоуправления. Кроме того, в расчете прогноза поступлений НДФЛ не учтены налогооблагаемые доходы от продажи имущества, от выигрышей и призов; от доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации и др. доходы, поименованные в статьях 212, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

11. Поступление налога на имущество физических лиц на 2014 год прогнозируется в сумме 14023,0 тыс. руб., что на 2839,0 тыс. руб. или на 25,4% больше оценки 2013 года. Прогноз поступлений налога на 2015-2016 годы составляет 16942,0 тыс. руб. и 17883,0 тыс.



руб. соответственно. Доля НИФЛ в структуре доходов бюджета ЗАТО Северск в 2014-2016 годах возрастает.

12. Поступление налога на добычу полезных ископаемых не планируется, несмотря на добычу песка и гравия ООО «СТ» на участке недр Виленский-1, расположенном на территории ЗАТО Северск.

13. По остальным налоговым поступлениям прогнозируется снижение по отношению к оценке исполнения бюджета ЗАТО Северск за 2013 год.

14. Резервами роста налоговых доходов являются:

1. расчет всех налоговых поступлений исходя из 100-процентного уровня собираемости;

2. расчет поступлений НДФЛ от всех видов доходов, предусмотренных 224,212, 227, 227.1 и 228 ст. Налогового кодекса Российской Федерации по всем категориям налогоплательщиков, борьба с теневыми доходами;

3. по ЕНВД - увеличение значений корректирующего коэффициента базовой доходности К2 по ряду видов предпринимательской деятельности, например по оказанию услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, розничной торговле, распространению наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;

4. По НИФЛ – индексация суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения на коэффициент-дефлятор, что может привести к повышению прогноза поступления налога в бюджет в 2015 году на 830,0 тыс. руб. и в 2016 году на 948,0 тыс. руб.;

5. по земельному налогу – взимание земельного налога по земельным участкам под многоквартирными домами, принадлежащим на праве собственности физическим лицам, на которых находятся многоквартирные дома;

6. по НДС – урегулирование технических вопросов зачисления НДС от добычи песка и гравия на участке недр Виленский-1 ООО «СТ» в бюджет ЗАТО Северск.

15. Применение уровня собираемости неналоговых доходов менее 100% не предусмотрено действующим законодательством и противоречит основным задачам, утвержденным в Прогнозе социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы, в том числе задачам рационального использования муниципального имущества и увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск.

16. Неналоговые доходы бюджета ЗАТО Северск на 2014 год запланированы в сумме 129705,75 тыс. руб., что на 97923,380 тыс. руб. или 43% ниже уровня оценки 2013 года. Прогноз неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО Северск на 2015 год – 116730,49 тыс. руб. и на 2016 год – 117204,61 тыс. руб. Наблюдается тенденция к снижению неналоговых доходов, как в абсолютном выражении, так и по отношению к общей сумме доходов бюджета. Основной причиной снижения неналоговых доходов в 2014-2016 годах, как и раньше, является снижение доходов от приватизации муниципального имущества.

17. Как и в прошлые годы, в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов не реализована возможность увеличения доходной части бюджета за счет отчислений ОАО «СХК» в размере не менее 10 % от затрат на производственное строительство сверх предусмотренных действующими нормативами и в размере 1 % от объема финансирования государственного оборонного заказа.

18. В проекте бюджета на 2014 год предусмотрено поступление на сумму 11000,0 тыс. руб. в виде «платежей за право заключения договоров аренды (разовые платежи)», экономическое обоснование по которому отсутствует. В связи с чем есть риски поступления данной суммы.

19. В проекте бюджета не предусматриваются мероприятия по развитию застроенных территорий старой части города. Поскольку ЗАТО Северск испытывает дефицит строительных площадок, а вместе с тем, значительные средства расходуются на расселение жильцов из ветхого и аварийного фонда, а также на ремонт муниципального жилья и квартир жилого фонда старой части города, возможно рассмотреть вариант, предусмотренный статьей 46.1 Градостроительного кодекса Российской Федерации, о

развитие застроенных территорий. Это может являть также источником дополнительных доходов от аренды земельных участков.

20. В связи с отсутствием запланированных к приватизации объектов муниципальной собственности доходы от аренды нежилого муниципального фонда занижены в проекте бюджета на 2014 год как минимум на 2000,0 тыс. руб.

21. Сумма снижения арендной платы за нежилые помещения муниципального фонда, включенная в расчет администратором доходов на 2014-2016 годы в размере по 1099,3 тыс. руб. ежегодно, экономически не обоснована, поскольку предоставленный администратором доходов расчет поступлений арендной платы не содержит список объектов, в которых планируется проведение капитального ремонта.

22. Учитывая сложившийся за 9 месяцев 2013 года фактический уровень собираемости по арендным платежам за аренду помещений нежилого фонда в размере 97% (вместо 95% запланированных в проекте бюджета), возможно увеличение объема поступлений на период 2014-2016 годов по 1000,0 тыс. руб. ежегодно.

23. Резервом дополнительных поступлений от платы за наем жилых помещений является погашение задолженности недобросовестными плательщиками, при условии ужесточения контроля за собираемостью платежей со стороны администратора доходов. По данным администратора доходов задолженность по плате за наем жилых помещений на июль 2013 года составляла 2439,1 тыс. руб. и в предыдущие периоды (на начало 2011 года – 2727,5 тыс. руб., на начало 2012 года – 2775,2 тыс. руб., на начало 2013 года – 2789,6 тыс. руб.) неуклонно возрастала.

24. Объем прогнозируемых поступлений от аренды рекламных конструкций на 2014 год занижен минимально на 2000,0 тыс. руб., поскольку в рассматриваемом проекте бюджета на 2014 год не учтена арендная плата по действующему договору от 14.01.2013 № 13 на установку и эксплуатацию светодиодного экрана на театральной площади и аналогичному договору, планируемому к заключению в 2014 году, на установку и эксплуатацию экрана рядом с ТЦ «Мармалайт»; а также арендная плата от планируемой сдачи в аренду 32 рекламных мест.

25. Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск в нарушение п.3.7 Положения о приватизации муниципального имущества в городском округе ЗАТО Северск Томской области (Решение Думы ЗАТО Северск от 20.04.2006 № 12/5) одновременно с проектом бюджета ЗАТО Северск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов не предоставлен проект Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО Северск.

26. Планирование доходов от приватизации в заведомо заниженных объемах (только в сумме погашения задолженности), являющихся доходной статьей муниципального Дорожного фонда не позволяет своевременно и в полном объеме осуществлять расходы на строительство и реконструкцию автомобильных дорог в ЗАТО Северск и размещать заказы на выполнение данных работ.

27. В ЗАТО Северск по-прежнему не реализуется дивидендная политика. При условии принятия Советом директоров обществ решений о направлении части прибыли в доход бюджета ЗАТО Северск, возможен рост поступлений по данному виду доходов как минимум на 140 тыс. руб. (10% от прогнозируемой прибыли ОАО «Северский водоканал» за 2013 год – 500,0 тыс. руб., ОАО «Городские сети» - 990,0 тыс. руб.).

### **2.3. Расходы бюджета**

1. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2014 год запланированы в размере 2910999,65 тыс. руб., что составляет 78,4% к ожидаемому исполнению 2013 года. В 2014 году планируется снижение расходов по 6 разделам бюджетной классификации расходов из 12. Рост расходов наблюдается по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» – на 47,9%; 0800 «Культура, кинематография» - на 12,9%; 1000 «Социальная политика» - на 20,4%; 1200 «СМИ» - на 30,3%; 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 72,2%.

2. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2015 год запланированы в размере 2926569,10 тыс. руб., что больше на 15569,45 тыс. руб. или 0,5% прогноза на 2014 год. В 2015 году планируется снижение по трем разделам бюджетной классификации расходов из 11. Рост расходов по следующим разделам составит: 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 26,5%; 0400 «Национальная экономика» - на 29,5%; 0700 «Образование» - на 4,8%; 0800 «Культура и кинематография» - на 15,4%.

3. На 2016 год расходы запланированы в размере 3209207,68 тыс. руб., что на 282638,58 тыс. руб. или 9,6% больше прогноза 2015 года. В 2016 году планируется снижение расходов по 3 разделам бюджетной классификации расходов из 11. Рост расходов по следующим разделам составит: 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 20,2%; 0500 «ЖКХ» - на 43,8%; 0800 «Культура и кинематография» - на 20,2%. Одна из причин существенных изменений объемов финансирования расходов по разделам бюджетной классификации заключается в окончании срока действия в плановом периоде ряда целевых программ.

4. При расчетах нормативов затрат на выполнение муниципальных заданий не всеми ГРБС соблюдаются требования Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которым к 2014 году потребление коммунальных ресурсов по отношению к 2009 году должно быть снижено на 15%. Утверждение завышенных лимитов потребления коммунальных ресурсов увеличивает расходы бюджета на финансирование муниципальных заданий учреждений.

5. Проектом бюджета предусмотрены резервные средства по коду ведомства 903 «Финансовое управление» в сумме 7874,7 тыс. руб. на повышение оплаты труда и страховых взносов по категориям работников в размере 2% от общей потребности по «дорожным картам» и в сумме 87005,1 тыс. руб. – на реализацию образовательных программ в рамках дошкольного образования в связи с разделением полномочий с бюджетом субъекта. Резервирование средств в бюджете за исключением создания резервных фондов не предусмотрено Бюджетным кодексом Российской Федерации. Кроме того, данные расходы не соответствуют функциям, выполняемым данным ведомством. В связи с этим данные средства необходимо распределить Управлению образования.

6. Существующий механизм формирования размера субсидии на выполнение муниципального задания (наличие калькуляций на услуги оздоровительной компании и неполный учет затрат на услугу в калькуляциях, а также отдельный расчет затрат на содержание лагеря) не вписывается в механизм финансирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на который перешли учреждения в связи с принятием Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

7. Капитальные расходы в проекте бюджета и в плановом периоде составляют незначительную величину, около 7%. При этом в проекте бюджета есть объекты капитального строительства муниципальной собственности, не предусмотренные стратегическим документами. Например, объекты «Строительство водоочистных сооружений в дер.Кижирово», «Строительство сетей электро-, газо-, водоснабжения на территории для размещения индивидуального жилищного строительства в пос.Самусь», «Строительство фонтана в районе Природного парка» и ряд других отсутствуют в Программе социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2016 годы (Решение Думы ЗАТО Северск от 17.11.2011 № 19/1). При этом следует отметить, что Программа социально-экономического развития с момента утверждения не актуализировалась.

8. На плановый период 2015-2016 годы средства на финансирование объектов капитального ремонта объектов социальной сферы не запланированы. Считаем, что такое планирование расходов капитального характера недопустимо, к тому же отсутствует прогнозными показателями данного вида расходов и в Программе СЭР как на 2015, так и на 2016 годы.

9. В целях расширения сферы применения программно-целевого принципа организации деятельности исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО Северск, во исполнение Программы повышения эффективности расходов бюджета ЗАТО Северск на 2011-2013 годы в 2013 году осуществлен переход на реализацию субъектами бюджетного планирования ведомственных целевых программ. Однако анализ показал, что переход на реализацию ВЦП системно реализуется не всеми субъектами бюджетного планирования.

10. В представленном в Счетную палату проекте бюджета на 2014 год доля программных расходов бюджета посредством реализации программно-целевого метода составила 30,4% от общей суммы расходов бюджета. По оценке 2013 года доля программных расходов составляла 44%, по итогам 2012 года - 14,2%. При этом, за счет средств местного бюджета по муниципальным программам в 2014 году ожидается небольшой рост расходов - 4,9%.

11. Как и в прошлые годы, бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета предусмотрены в проекте на 2014 год в меньшем объеме, чем утверждено в целевых программах. Общий объем недофинансирования программ в 2014 году составляет 511093,6 тыс. руб., планируемый уровень финансирования ниже, чем в проекте на 2013 год и составляет 27,5%.

12. Объемы ассигнований на 2014 год по двум муниципальным программам не включены в проект бюджета без пояснения причин и/или предоставления расчетов и обоснований. При этом действие указанных программ не приостановлено в указанный период Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 11.02.2013 № 365 (ред. от 21.10.2013) «О приостановлении действия программ, финансируемых из бюджета ЗАТО Северск в 2013 году и на плановый период 2014 и 2015 годов» или иным нормативным актом.

13. В представленном на заключение проекте бюджета по трем муниципальным программам объем финансирования на 2014 год включен в сумме, превышающей утвержденную финансовую потребность в программах. Общий объем превышения расходов составляет 24242,89 тыс. руб. Обоснованность включения расходов по указанным программам в большем объеме в представленных Финансовым управлением к проекту бюджета документах не поясняется, расчеты и иные документы, подтверждающие целесообразность финансирования программ в установленных объемах, на проверку не представлены.

14. Как и в предыдущие годы, в результате недофинансирования программ существуют риски не достижения целей и задач утвержденных программ, происходит подмена долгосрочных целей краткосрочными (когда финансируется одно или несколько мероприятий программы), а также ведомственными задачами, что не отвечает требованиям программно-целевого метода исполнения бюджета. И это, как следствие, порождает неэффективность и не результативность расходов с точки зрения достижения стратегических целей и приоритетов.

15. Факты несоответствия объемов ассигнований в бюджете и финансовой потребности, утвержденной в программе (как в большую, так и в меньшую сторону), свидетельствуют об отсутствии увязки плановых ассигнований в проекте бюджета с потребностями финансирования заявленных мероприятий программ, вследствие чего планируемые результаты могут быть недостижимы. В этой связи с учетом статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации должны быть подвергнуты изменению не только параметры финансового обеспечения реализации муниципальных программ, но и цели, задачи, мероприятия и индикаторы.

16. Отдельными ГРБС нарушены сроки переименования некоторых долгосрочных целевых программ в муниципальные программы, установленные Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 04.10.2013 № 2514 «О внесении изменений в Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630».

17. В Перечне муниципальных программ за счет бюджета ЗАТО Северск (Приложение № 14 к проекту бюджета) отражены объемы ассигнований не только по муниципальным

программам, но и по государственным программам Томской области, что не предусмотрено п.3 ст. 16 Положения о бюджетном процессе ЗАТО Северск и не соответствует названию Приложения.

18. Объемы ассигнований в разрезе ведомственных целевых программ ЗАТО Северск, планируемых к реализации в 2014 году и плановом периоде в функциональной структуре расходов не выделены (Приложения № 9, 9.1 к Решению о бюджете), в связи с чем, провести анализ программной и непрограммной части расходов бюджета ЗАТО Северск по разделам бюджетной классификации не представляется возможным.

19. Доля расходов ЗАТО Северск на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в рамках целевых программ в 2014 году составит 84% от суммы инвестиций. При этом доля инвестиционных расходов в общей сумме программных расходов составит 38,7% (за счет средств местного бюджета). Доля инвестиций в плановом периоде снизится и составит в 2015 году - 42,8%, в 2016 году – 25%.

20. На момент подготовки Заключения из 23 программ, включенных в перечень финансируемых муниципальных программ в 2014 году, действие 10 программ приостановлено на указанный период.

21. В предоставленном на заключение проекте бюджета на 2014 год и плановый период не предусмотрено финансирование расходов инвестиционного характера в рамках трех Государственных программ Томской области, предусмотренное в самих программах на сумму 99999,0 тыс. руб.

22. Не прозрачен принцип отбора программ, включаемых для финансирования в проект бюджета.

23. Как показывает анализ, переход на программно-целевой принцип организации деятельности, являющийся основным инструментом повышения эффективности бюджетных расходов, системно реализуется не всеми субъектами бюджетного планирования. Самый большой удельный вес программных расходов имеет УКС Администрации ЗАТО Северск – 76,7%, УВГТ Администрации ЗАТО Северск – 63,1%, Администрация ЗАТО Северск – 50,9%, Управление образования Администрации ЗАТО Северск – 39,2%. У некоторых главных распорядителей бюджетных средств программная структура охватывает менее трети расходов: УЖКХ ТиС, УМСП КиС, Управление по делам защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций и другие.

### **3. Предложения**

На основании проведенной экспертизы проекта решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годы» Счетная палата считает необходимым предложить:

1. При пересмотре муниципальных программ в 2014 году обеспечить соответствие целей и задач программ стратегическим задачам ЗАТО Северск. Обеспечить увязку показателей муниципальных и ведомственных программ с показателями муниципальных заданий. В соответствии с бюджетным законодательством муниципальные программы в части объемов финансирования следует привести в соответствие с Решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

2. Возобновить правовым актом Администрации действие целевых программ, предусмотренных в проекте бюджета, действие которых было приостановлено на 2014 год.

3. Администрации ЗАТО Северск обеспечить принятие в 2014 году решений о распределении прибыли открытых акционерных обществ, 100% акций которых принадлежит муниципалитету.

4. С учетом изменения источников финансирования, внести изменения в Решение Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/3 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО Северск».

5. ГРБС уделить особое внимание проверке объективности расчета размеров субсидий на выполнение муниципальных заданий в части обоснованности затрат на коммунальные услуги и обеспечить соблюдение требований Федерального закона от

23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

6. В целях обеспечения прозрачности бюджета рассмотреть вопрос об изменении приложений к проекту бюджета в части расходов по функциональной структуре, а также перечня программ, реализуемых на территории ЗАТО Северск (муниципальных и государственных).

7. С целью увеличения налоговых поступлений в бюджет рассмотреть возможность увеличения значений корректирующего коэффициента базовой доходности К2 по ряду видов предпринимательской деятельности, по которым есть резервы повышения, например по оказанию услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, розничной торговле, распространению наружной рекламы с использованием рекламных конструкций.

8. Увеличить поступления налога на имущество физических лиц за счет индексация суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения на 2015 год на 830,0 тыс. руб. и на 2016 год на 948,0 тыс. руб.

9. Рассмотреть вопрос о возможности развития застроенных территорий старой части города. Решение данного вопроса позволит оптимизировать расходы на ремонт муниципального ветхого жилья и расселение жильцов и получить дополнительные доходы в виде арендной платы за землю.

10. Пересмотреть существующий механизм финансирования ГРБС на оказание услуг по оздоровлению детей в каникулярное время.

11. Увеличить объем прогнозируемых поступлений от аренды рекламных конструкций на 2014 год на 2000,0 тыс. руб.

12. Актуализировать Программу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2016 годы.

13. Администрации ЗАТО Северск завершить работу по инвентаризации муниципальной собственности.

14. Разработать и направить в Думу ЗАТО Северск Прогнозный план (Программу) приватизации муниципального имущества на 2014 год до рассмотрения Проекта бюджета.

15. В ходе работы Комиссии по бюджету Администрации обосновать размер поступлений в виде «платежей за право заключения договоров аренды (разовые платежи)» в сумме 11000,0 тыс. руб., а также представить перечень объектов муниципальной собственности, переданных в аренду, по которым планируется проведение капитального ремонта и снижение арендной платы с целью обоснования прогнозных сумм недопоступления доходов по данной причине в сумме 1099,3 тыс. руб. ежегодно.

***На основании изложенного Счетная палата предлагает принять представленный Проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключение.***

Председатель  
Счетной палаты ЗАТО Северск

С.В.Балашков

# ОТЧЕТ

## о работе Счетной палаты ЗАТО Северск за 2013 год

### 1. Основные направления деятельности Счетной палаты ЗАТО Северск

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со статьей 22 Положения о Счетной палате ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 №50/15. Отчет рассмотрен и одобрен Коллегией Счетной палаты (протокол № 30 от 2014 года).

Согласно Уставу Счетная палата ЗАТО Северск (далее Счетная палата) является постоянно действующим контрольно-счетным органом ЗАТО Северск (органом внешнего муниципального финансового контроля и контроля за соблюдением законодательства о закупках для муниципальных нужд).

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении:

- главных распорядителей бюджетных средств;
- муниципальных учреждений;
- муниципальных унитарных предприятий;
- хозяйственных товариществ с участием публично-правовых образований в их уставных капиталах, а также коммерческих организаций с долей таких товариществ и обществ в их уставных капиталах;

юридических лиц (за исключением муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальных предпринимателей, физических лиц в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, договоров (соглашений) о предоставлении государственных или муниципальных гарантий.

Работа Счетной палаты в 2013 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного мероприятия анализировалось соблюдение проверяемыми объектами действующего законодательства. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять пробелы и несогласованность норм права, оценивать полноту регламентации деятельности органов Администрации.

В контрольной деятельности Счетной палаты в соответствии с поставленными на 2013 год задачами акцент был сделан на проверках эффективности функционирования муниципальных автономных и бюджетных учреждений, в том числе в рамках развития взаимодействия с правоохранительными органами проверки проводились по отдельным поставленным ими вопросам. В рамках данных мероприятий проанализирован порядок формирования муниципальных заданий и отчетности об их исполнении, в том числе проанализирован порядок финансирования расходов на оздоровительную компанию.

Кроме того, особое внимание было уделено расходованию бюджетных средств на реализацию мер противопожарной безопасности в муниципальных учреждениях, в том числе в рамках реализации целевых программ «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2010-2012 годах» и «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2013-2015 годах».

Сфера строительства и капитального ремонта была и остается одним из приоритетных направлений деятельности Счетной палаты, в связи с чем по данной теме проведены 4 контрольных мероприятия в различных отраслях экономики, в ходе которых вновь обращено внимание на системные недостатки и нарушения, связанные в основном с

низким качеством подготовки проектно-сметной документации (аукционной документации) и низким уровнем приемки выполненных работ. При проведении контрольных мероприятий впервые внедрялись методы контрактного аудита, в ходе которого осуществлялась оценка эффективности осуществления заказчиками функций по планированию и осуществлению закупок. В ходе применения методов контрактного аудита проводилась не только проверка соответствия фактических результатов планируемым, но и наличие соответствующей документальной доказательной базы и оценка объективности формирования начальных максимальных цен работ, выставляемых на аукционы.

Кроме того, проводились контрольные мероприятия по оценке эффективности вложений муниципалитета в создание юридических лиц различных форм собственности.

Особенностью работы Счетной палаты в 2013 году также стало расширение взаимодействия с органами местного самоуправления ЗАТО Северск по вопросам повышения качества и прозрачности бюджетного процесса, роста результативности бюджетных расходов, поиска дополнительных резервов доходных источников бюджета.

В рамках данного взаимодействия Счетная палата принимала активное участие в деятельности рабочих групп, комиссий в Думе ЗАТО Северск и Администрации ЗАТО Северск.

В качестве другой, не менее важной, особенности деятельности Счетной палаты в 2013 году следует отметить расширение и повышение эффективности взаимодействия с правоохранительными органами:

- по обращению Отдела УФСБ России по Томской области в г.Северске проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре МБОУ ЗАТО Северск «Северская гимназия»;

- в рамках заключенного Соглашения о взаимодействии с УМВД России по Томской области в г.Северске проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс», а также экспертиза тарифа на содержание и текущий ремонт ТСЖ «Коммуна-112».

Счетная палата являлась участником межведомственного совещания по проблемам взаимодействия правоохранительных и контролирующих органов, на котором рассматривались вопросы реализации материалов контрольных мероприятий Счетной палаты, проблемы взаимодействия и перспективы развития межведомственного сотрудничества. В рамках развития «обратной связи» с правоохранительными органами по решению межведомственного совещания и инициативе Прокуратуры ЗАТО Северск Счетной палатой получена информация о ходе рассмотрения и принятых решениях по переданным в правоохранительные органы материалам.

В отчетном году продолжено взаимодействие с контрольно-счетными органами субъектов и муниципальных образований Российской Федерации. С 2008 года Счетная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации. С 2011 года заместитель председателя Счетной палаты ЗАТО Северск работает в составе Комиссии по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-счетных органов Союза, что дает возможность участвовать в разработке правовых актов, регламентирующих деятельность Комиссии, а также оказывать методическую и консультационную помощь вновь созданным контрольно-счетным органам муниципальных образований. Кроме того, разрабатывались предложения по проведению в 2014 году общероссийского контрольного мероприятия, по формированию повестки проведения Общего собрания членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

Председатель Счетной палаты принял участие в Общем собрании представительства Союза МКСО в Сибирском федеральном округе в г.Иркутске, где выступил с докладом



«Оценка управления ресурсами в жилищно-коммунальной сфере в части использования муниципальных объектов теплоснабжения».

В 2013 году Контрольно-счетной палатой Томской области создано общественное объединение «Совет контрольно-счетных органов Томской области». Председатель Счетной палаты ЗАТО Северск избран в состав Президиума Совета.

В 2013 году Счетная палата направляла предложения при подготовке проектов законов Томской области «О муниципальной службе в Томской области» и «О внесении изменений в статью 5 Закона Томской области «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области по вопросам муниципальной службы».

В рамках развития межмуниципального профессионального сотрудничества по обращению Счетной палаты ЗАТО Северск коллегами из Контрольно-счетной палаты г.Новосибирска было организовано проведение встречной проверки, в ходе которой подтвердился факт предоставления подрядной организацией недостоверных документов, оплаченных УКС в ходе выполнения работ по капитальному ремонту систем АПС в МАОУ «СОШ № 76».

Как уполномоченный орган в сфере контроля за соблюдением законодательства о размещении заказов, Счетная палата включена в члены экспертно-консультационного Совета по вопросам размещения государственных и муниципальных заказов при УФАС России по Томской области. Ежеквартально на проводимых заседаниях Совета обсуждались наиболее актуальные вопросы в сфере контроля за соблюдением законодательства о размещении заказов и антимонопольного законодательства.

На повышение качества и результативности деятельности Счетной палаты важное влияние оказывает работа Коллегии Счетной палаты, созданной в 2008 году.

Всего в 2013 году проведено 11 заседаний Коллегии Счетной палаты, на которых обсуждались результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также вопросы организационно-методологической деятельности, планы работы и перспективы развития Счетной палаты.

Продолжена работа по исполнению требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в части разработки стандартов проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В рамках данной деятельности разработаны и утверждены три методики.

В 2013 году работа Счетной палаты осуществлялась на основе плана, утвержденного приказом Председателя Счетной палаты, сформированного по предложениям Мэра ЗАТО Северск, постоянных комитетов и комиссий Думы, правоохранительных органов, с учетом предложений Счетной палаты.

В течение года в план работы Счетной палаты были внесены изменения, в результате которых дополнительно включены следующие контрольные мероприятия:

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Северская телекомпания» за 2012-2013 годы, внесена по обращению Мэра ЗАТО Северск;
- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре МБОУ «Северская гимназия», внесена по обращению правоохранительных органов;
- С целью более комплексного подхода к изучению проблемы и выявления системных недостатков было расширено содержание контрольного мероприятия «Проверка исполнения отдельных мероприятий целевой программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2010-2012 годах» путем добавления анализа программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2013-2015 годах».

Кроме того, проведено одно внеплановое экспертно-аналитическое мероприятие по обращению правоохранительных органов: экспертиза тарифа на содержание и текущий ремонт ТСЖ «Коммуна-112».

В отчетном периоде была рассмотрена жалоба ООО «КМК Групп» на действия Управления имущественных отношений в части организации торгов на право аренды муниципального имущества. Результаты рассмотрения жалобы направлены в адрес Первого заместителя Главы Администрации ЗАТО Северск.

По причине внесения дополнительных контрольных мероприятий «Проверка содержания имущества, полученного по концессионному соглашению и в аренду ОАО «ГЭС», а также соблюдения условий заключенных муниципальных контрактов» перенесена на 2014 год.

Результаты проведенных контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях Совета Думы ЗАТО Северск. В целях обеспечения прозрачности процедур контроля, а также повышения эффективности деятельности Счетной палаты в части реализации материалов контрольных мероприятий в 2013 году продолжена практика повторного заслушивания на Совете Думы руководителей проверенных субъектов о результатах проделанной работы по устранению выявленных нарушений, что способствовало более эффективным действиям по принятию соответствующих мер реагирования.

## **2. Результаты деятельности Счетной палаты в 2013 году**

Всего в отчетном году Счетной палатой проведено 140 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Из них контрольных мероприятий – 9 (Приложение № 1 к Отчету).

Объем средств, охваченных проверкой при проведении контрольных мероприятий, составил 293794,7 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 263139,3 тыс. руб. В процессе осуществления контроля проверками были охвачены 13 организаций, среди которых:

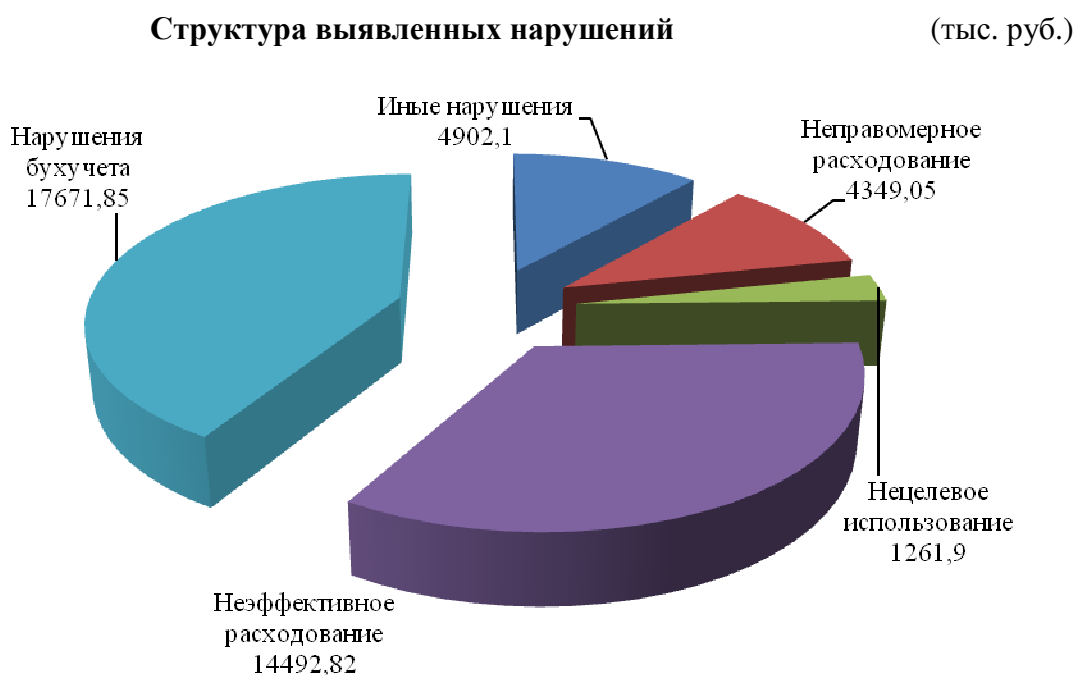
- два органа Администрации (Управление капитального строительства, Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи);
- три хозяйствующих субъекта (ООО «Северская телекомпания», ООО «ЖЭУ-4», ООО «ЖЭУ-11»);
- одна общественная организация (Некоммерческий фонд «Агентство развития городского округа ЗАТО Северск»);
- семь муниципальных учреждений (МБОУ «Северская гимназия», МБУ «Северский музыкальный театр», МАУ ДОЛ «Зеленый мыс», МБОУ «СОШ № 198», МАОУ «СОШ № 76», МАОУ «СОШ № 80», МБОУ ДОД «Центр Поиск»).

По результатам контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму 42677,72 тыс. руб., что составило 14,5% от общей суммы проверенных средств. Таким образом, доля средств, использованных с нарушением законодательства, практически осталась на уровне 2012 года (в 2012 году – 17%). Среди нарушений выявлены следующие:

- нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1261,9 тыс. руб. или 2,9% от общей суммы нарушений;
- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 14492,82 тыс. руб. или 33,9 %;
- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 4349,05 тыс. руб. или 10,2 %;
- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета в сумме 17671,85 тыс. руб. или 41,5%;
- иные нарушения (неосновательное обогащение, недостачи, излишки, нецелевое использование имущества) в сумме 4902,1 тыс. руб. или 11,5%.

На диаграмме № 1 представлен удельный вес каждого типа нарушений в общем объеме выявленных в 2013 году нарушений.

Диаграмма № 1



В 2013 году уменьшилась доля нарушений, связанных с несоблюдением порядка ведения бухгалтерского учета, однако в структуре нарушений их доля значительна и составляет 41,5%.

Основная доля нарушений порядка ведения бухгалтерского учета связана с формированием отчетности учреждений по исполнению муниципальных заданий, а именно, с нарушением порядка распределения расходов по источникам финансового обеспечения. Кроме того, как показали проверки, собственником имущества в лице Управления имущественных отношений в недостаточной мере осуществляется контроль за использованием имущества, переданного учреждениям для осуществления их деятельности, в связи с чем имущество на общую сумму 555 тыс. руб. не поставлено на учет и, соответственно, не было отражено в балансах учреждений.

Основную сумму средств, использованных не по целевому назначению (1248,8 тыс. руб.), составляют средства, выделенные МАУ ДОЛ «Зеленый мыс» в виде субсидии на текущий ремонт оборудования, за счет которых фактически произведен капитальный ремонт. Как отмечено в ходе проверки, учредителем учреждения в лице Управления по молодежной и семейной политике, культуре и спорту в Соглашениях о предоставлении субсидии на иные цели не определялась непосредственная цель предоставления субсидии, а также не указывались ее размеры. Оформление Соглашений подобным образом позволяло учреждению выбирать объекты ремонта без согласования с Учредителем и не способствовало целевому использованию субсидий.

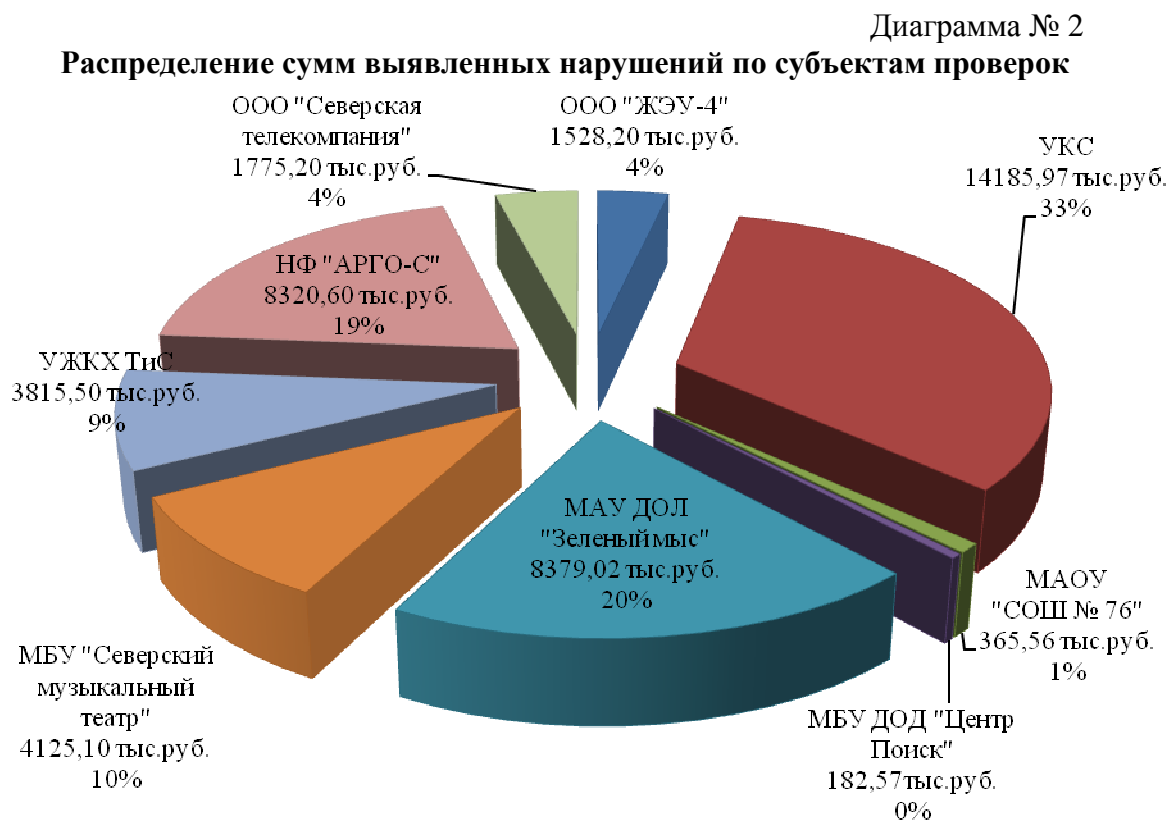
Неэффективное использование средств, составило 34% от общей суммы нарушений или 14492,82 тыс. руб. Согласно положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств, чем обеспечивается принцип эффективности в расходовании средств. Основная доля неэффективных расходов связана с завышением начальной максимальной цены контракта при определении стоимости ремонтных работ, оплатой работ по завышенным расценкам, а также оплатой работ при отсутствии документов, подтверждающих выполнение работ в полном объеме. Данные нарушения выявлены при

проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию автодороги по ул.Ленинградская в г.Северске, проверке исполнения муниципальной адресной программы "Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2012 году", проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре МБОУ «Северская гимназия».

Неправомерное расходование средств в сумме 4349,05 тыс. руб. или 10,2% связано с нарушениями при оплате труда, а также оплатой невыполненных объемов строительных работ. Данные нарушения в основном выявлены при проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ ЗАТО Северск «Северский музыкальный театр», а также проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию автодороги по ул.Ленинградская в г.Северске.

Иные нарушения (4902,1 тыс. руб.) связаны с нецелевым использованием имущества (проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию автодороги по ул.Ленинградская в г.Северске), недостачей и излишками, выявленными в ходе инвентаризации (проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Зеленый мыс»), а также неосновательным обогащением ООО «ЖЭУ-4» в результате одновременного взимания оплаты за содержание и текущий ремонт нежилых помещений и с собственников помещений и с граждан.

На диаграмме № 2 представлена информация о допущенных нарушениях в разрезе проверенных субъектов.



В Таблице № 1 представлены результаты деятельности Счетной палаты за период 2010-2013 годы.

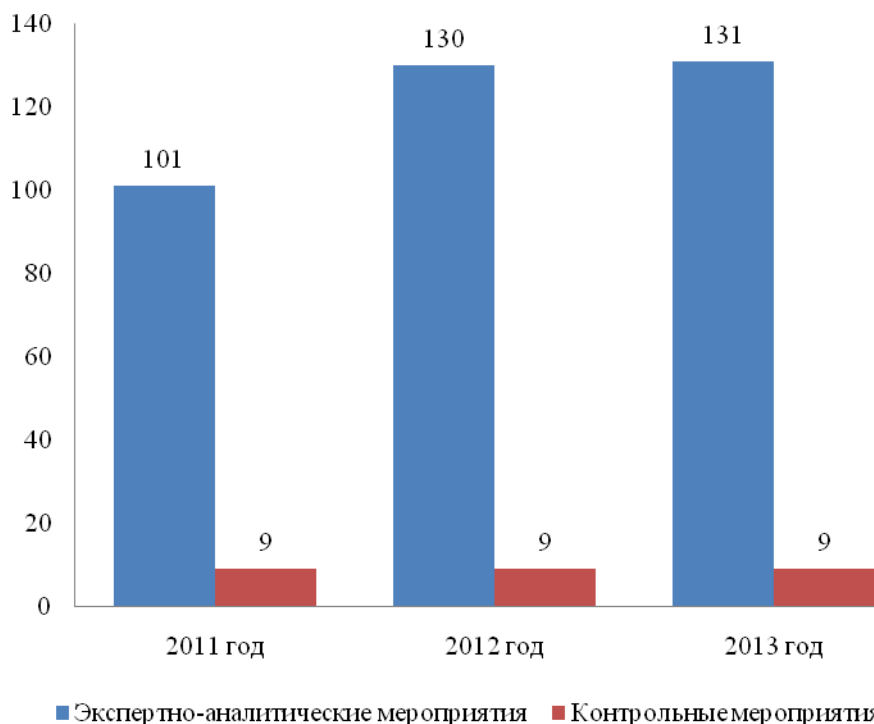
**Основные показатели деятельности Счетной палаты ЗАТО Северск  
за 2010-2013 годы**

№ п/п	Наименование показателя	2010	2011	2012	2013
1	Всего контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	31	110	139	140
	контрольных мероприятий	12	9	9	9
2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	15	13	23	13
3	Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, (тыс. руб.) в том числе:	83546,8	187887,9	315540,4	42677,72
	нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств	10744,8	8093,5	33894,8	5610,95
	неэффективное использование бюджетных средств	1374,7	175180,4	19612,9	14492,82
	потери бюджета	9402,4	-	9862,5	-
	нарушения при ведении бухгалтерского учета и иные нарушения	62024,9	4614,0	252170,2	22573,95
4	Устранено нарушений	2331,4	7255,9	119832	15666,0
5	Привлечено к дисциплинарной и административной ответственности, вынесено мер принуждения	4	8	3	3
6	Передано в правоохранительные органы	7	2	2	4

Кроме контрольных мероприятий, в 2013 году проведено 131 экспертно-аналитическое мероприятие, в рамках которых проводились экспертизы проектов нормативно-правовых актов органов местного самоуправления в пределах компетенции Счетной палаты, экспертизы муниципальных программ, экспертизы проекта бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы, отчета об исполнении бюджета за 2012 год, отчета о приватизации муниципального имущества за 2012 год, нормотворческие экспертизы, результаты которых оформлялись в виде заключений. Перечень экспертно-аналитических мероприятий представлен в Приложении № 2 к Отчету.

На диаграмме № 3 представлено соотношение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за период 2011-2013 годы.

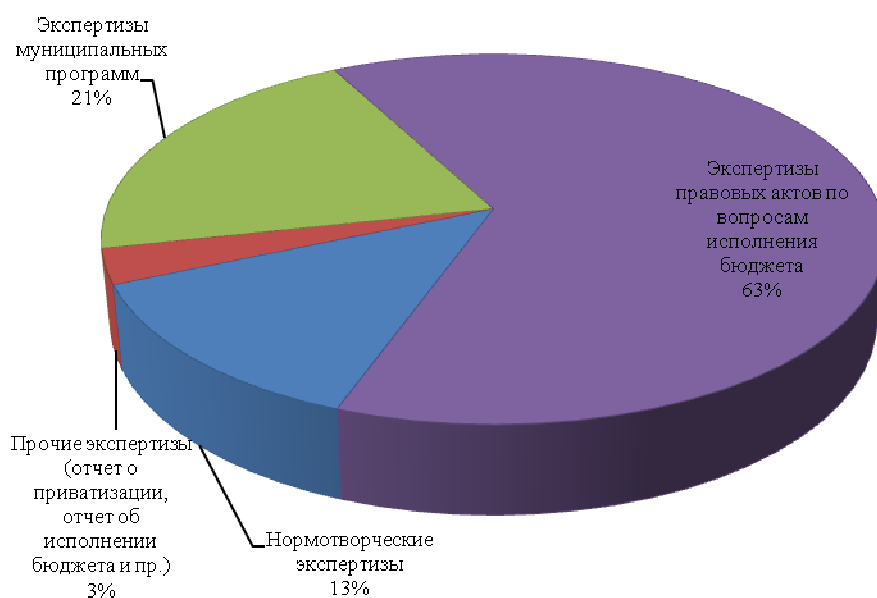
**Количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**



Структура экспертно-аналитических мероприятий приведена на диаграмме № 4.

Диаграмма № 4

**Структура экспертно-аналитических мероприятий**



В адрес проверяемых организаций, в которых выявлены нарушения законодательства, направлено 10 представлений по устранению выявленных нарушений. Кроме того, в отчетах о проведении контрольных мероприятий даны рекомендации по устранению нарушений и предупреждению их совершения впредь.

По результатам контрольных мероприятий устранено финансовых нарушений на общую сумму 15666,0 тыс. руб. В 2013 году удельный вес устраненных нарушений сохранился практически на уровне 2012 года. Так, доля устраненных нарушений составила в 2011 году – 3,8%, в 2012 году – 37,9%, в 2013 году – 36,8 тыс. руб.

Счетной палатой осуществлялся контроль за реализацией представлений, вынесенных в прошлых отчетных периодах. Так, по результатам исполнения представления, вынесенного в 2012 году МП УК «КБУ» в 2013 году возмещено средств организации в сумме 62,2 тыс. руб. На контроле Думы ЗАТО Северск находился вопрос о состоянии объектов незавершенного строительства. В результате принятых Администрацией мер объемы незавершенного строительства в 2013 году сократились, количество объектов уменьшилось с 58 до 34. По материалам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на ремонт кровли МОУ «СОШ № 90», проведенной в 2012 году, и.о. Главы Администрации ЗАТО Северск Прокуратурой ЗАТО Северск вынесено представление о непринятии мер по взысканию с подрядной организации ООО «ПСК «Тесей» неправомерно выплаченных сумм.

Меры прокурорского реагирования приняты также в отношении четырех постановлений Администрации, регламентирующих порядок предоставления соответствующих субсидий из бюджета ЗАТО Северск, которые в рамках экспертно-аналитической деятельности были расценены Счетной палатой, как несоответствующие действующему законодательству.

По результатам проверок 3 работника проверенных организаций привлечены к дисциплинарной ответственности, 2 должностных лица уволены.

В отчетном периоде в рамках заключенных соглашений Счетной палатой осуществлялось взаимодействие с правоохранительными органами. Материалы четырех контрольных мероприятий направлены в Прокуратуру ЗАТО Северск, в Отдел в г. Северске УФСБ России по Томской области, в УМВД России по ЗАТО Северск Томской области. Кроме того, по запросам правоохранительных органов направлены материалы двух проверок прошлых лет.

### **3. Итоги реализации контрольных полномочий Счетной палаты в 2013 году**

Счетная палата, как орган внешнего муниципального финансового контроля, в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществляет предварительный и последующий контроль. Данная система контроля интегрирована в основные составляющие бюджетного процесса и предполагает непрерывный цикл контроля за исполнением бюджета.

#### ***3.1. Предварительный контроль***

Предварительный контроль осуществлялся Счетной палатой путем осуществления экспертно-аналитической деятельности.

В рамках предварительного контроля осуществлялся анализ показателей проекта бюджета муниципального образования ЗАТО Северск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов (далее – Проект бюджета), а также основных параметров бюджетной и налоговой политики.

Одной из задач бюджетной политики Российской Федерации на 2014-2016 годы должно стать обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы при безусловном исполнении всех обязательств государства. В соответствии с данной задачей бюджет ЗАТО Северск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов был сформирован без дефицита. Однако, низкий уровень бюджетной обеспеченности создает

риски соблюдения данного параметра. Аналогичная ситуация наблюдалась при принятии бюджета на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов, когда первоначально был утвержден бездефицитный бюджет, а в результате корректировок ожидаемый размер дефицита бюджета согласно оценке Финансового управления за 2013 год составлял на момент подготовки Заключения 304,705 млн. руб. При этом Счетная палата обратила особое внимание на наличие системных рисков, связанных с высокой зависимостью бюджетной системы ЗАТО Северск от поступлений из бюджетов других уровней, ограниченностью внутренних финансовых ресурсов.

В то же время, как отмечено в Заключении, на ближайшую перспективу не ставится задача оптимизации бюджетных расходов, сокращения количества муниципальных программ и обеспечения соответствия поставленных целей и реальных бюджетных возможностей. Счетной палатой отмечено, что отсутствует увязка показателей муниципальных заданий учреждений с другими документами бюджетного планирования (муниципальные программы, ведомственные целевые программы).

Обращено внимание на отсутствие интеграции стратегических документов муниципального образования с показателями бюджетного планирования, поскольку показатели Программы социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2016 годы длительное время не актуализировались.

Следует отметить, что несмотря на снижение собственной доходной базы, в проекте бюджета не были предусмотрены мероприятия по повышению эффективности расходов, в том числе за счет проведения оптимизационных мероприятий.

Счетной палатой вновь было указано на имеющиеся резервы увеличения доходов бюджета. Планирование доходов от приватизации в заведомо заниженных объемах не позволяет своевременно планировать и размещать заказы на выполнение работ по строительству и реконструкции автомобильных дорог в ЗАТО Северск, поскольку доходы от приватизации являются одной из значимых доходных статей муниципального Дорожного фонда.

В ЗАТО Северск по-прежнему не реализуется дивидендная политика. Несмотря на положительные финансовые результаты деятельности обществ, в которых муниципальное образование является единоличным учредителем и исполнительным органом, решения Совета директоров о распределении прибыли не принимаются.

При планировании расходов муниципальных учреждений не предпринимаются меры по оптимизации бюджетных расходов, в частности, при расчете нормативов затрат на выполнение муниципальных заданий не всеми ГРБС соблюдаются требования Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которым к 2014 году потребление коммунальных ресурсов по отношению к 2009 году должно быть снижено на 15%. Утверждение завышенных лимитов потребления коммунальных ресурсов увеличивает расходы бюджета на финансирование муниципальных заданий учреждений.

Хаотично осуществляется планирование средств на проведение капитальных ремонтов учреждений, о чем свидетельствует тот факт, что на плановый период 2015-2016 годы средства на финансирование объектов капитального ремонта объектов социальной сферы не запланированы, к тому же отсутствуют прогнозные показатели данного вида расходов и в Программе СЭР как на 2015, так и на 2016 годы.

Не всеми субъектами бюджетного планирования реализуются положения Программы повышения эффективности расходов бюджета ЗАТО Северск на 2011-2013 годы в части перехода на реализацию ведомственных целевых программ. Не прозрачен принцип отбора муниципальных программ, включаемых для финансирования в проект бюджета, о чем свидетельствует различный уровень их финансирования, предусмотренный в бюджете.

Несмотря на отмеченные недостатки Проекта бюджета, Счетная палата одобрила представленный документ, вместе с тем предложив принятие следующих мер:

- Актуализировать Программу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2016 годы.



- При пересмотре муниципальных программ в 2014 году обеспечить соответствие целей и задач программ стратегическим задачам ЗАТО Северск. Обеспечить увязку показателей муниципальных и ведомственных программ с показателями муниципальных заданий.
- Администрации ЗАТО Северск обеспечить принятие в 2014 году решений о распределении прибыли открытых акционерных обществ, 100% акций которых принадлежит муниципалитету.
- С учетом изменения источников финансирования, внести изменения в Решение Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/3 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО Северск».
- ГРБС уделить особое внимание проверке объективности расчета размеров субсидий на выполнение муниципальных заданий в части обоснованности затрат на коммунальные услуги и обеспечить соблюдение требований Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
- С целью увеличения налоговых поступлений в бюджет рассмотреть возможность увеличения значений корректирующего коэффициента базовой доходности К2 по ряду видов предпринимательской деятельности, по которым есть резервы повышения, например по оказанию услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, розничной торговле, распространению наружной рекламы с использованием рекламных конструкций.
- Увеличить сумму поступлений налога на имущество физических лиц за счет индексации суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения на 2015 год на 830,0 тыс. руб. и на 2016 год на 948,0 тыс. руб.
- Увеличить объем прогнозируемых поступлений от аренды рекламных конструкций на 2014 год.

По результатам рассмотрения Заключения Счетной палаты предложенные меры Администрацией ЗАТО Северск в основном реализованы. Так, подготовлены проекты Решений Думы ЗАТО Северск о внесении изменений в Программу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2016 годы, в Положение о муниципальном Дорожном фонде. Последовательно реализуются меры по увеличению ставок налога на имущество физических лиц. В утвержденном бюджете на 2014 год увеличены доходы от приватизации, поступления от аренды рекламных конструкций на 2014 год и поступлений налога на имущество физических лиц на плановый период.

В рамках предварительного контроля также проведены экспертизы:

- 27 проектов корректировок муниципальных целевых программ;
- 83 проекта правовых актов Администрации ЗАТО Северск и Думы ЗАТО Северск во вопросам исполнения бюджета и распоряжения муниципальным имуществом.

Кроме того, Счетной палатой подготовлено 17 заключений нормотворческого характера, касающихся внесения изменений в действующие «Положение о бюджетном процессе», «Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью», «Положение о порядке предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества», в Методику расчета ставок арендной платы за землю, Устав ЗАТО Северск, «Положение по оплате труда муниципальных служащих ЗАТО Северск» и другие.

Счетная палата неоднократно вносила предложения по корректировке предлагаемых к принятию нормативных документов. Всего подготовлено 146 предложений. 70% проектов правовых актов муниципального образования ЗАТО Северск подготовлено с учетом замечаний и предложений Счетной палаты.

### **3.2 Последующий контроль**

Мероприятия в рамках осуществления последующего контроля реализовывались путем проведения экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

#### **3.2.1 Экспертно-аналитическая деятельность**

В рамках экспертно-аналитической деятельности подготовлены Заключение на отчет о приватизации муниципального имущества за 2012 год, Заключение на отчет об исполнении бюджета за 2012 год, экспертиза тарифа на содержание и текущий ремонт ТСЖ «Коммуна-112».

**Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на Отчет об исполнении бюджета за 2012 год** подготовлено с учетом результатов экспертно-аналитической деятельности, осуществленной в отчетном году, а также по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, с использованием программного продукта Управления федерального казначейства «Информационно-аналитическая система ключевых показателей эффективности исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

По результатам экспертизы проекта Отчета об исполнении бюджета за 2012 год Счетной палатой сделаны выводы о том, что продолжается тенденция к росту дотационной зависимости бюджета. При этом отчисления платежей из бюджета ЗАТО Северск в федеральный и областной бюджеты, как и в прошлые годы, превысили в 2012 году сумму межбюджетных трансфертов более, чем в 1,5 раза.

Несмотря на рост доли налоговых доходов, в Заключении вновь отмечен ряд неиспользованных резервов их роста. Так, не выполнены рекомендации Счетной палаты ЗАТО Северск по отмене пониженной ставки земельного налога с земельных участков под гаражами граждан в черте города Северска и о взимании земельного налога по земельным участкам, принадлежащим на праве собственности физическим лицам, на которых находятся многоквартирные дома.

В ЗАТО Северск практически по всем видам жилых помещений установлены более высокие ставки по налогу на имущество, чем в г.Томске. Вместе с тем, для владельцев элитного жилья (суммарной инвентаризационной стоимостью более 3000 тыс. руб.) и для владельцев нежилых помещений ставки существенно ниже Томских и предельно установленных.

В связи с несовершенством законодательства не перечислялся в бюджет ЗАТО Северск налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) в части разработки Виленского карьера.

В Заключении отмечено резкое снижение объема неналоговых доходов в 2012 году, что связано с исключением согласно требованиям бюджетного законодательства доходов бюджетных и автономных учреждений от платных услуг и приносящей доход деятельности из доходов бюджета ЗАТО Северск. Вместе с тем, Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, одним из основных администраторов неналоговых доходов, недостаточно принимаются меры к эффективному управлению муниципальной собственностью, что приводит к недопущению доходов.

Бюджетная обеспеченность (расходы, приходящиеся на одного жителя) в 2012 году составила 26,0 тыс. руб. на человека. Среди городов Росатома в ЗАТО Северск самая низкая бюджетная обеспеченность.

При исполнении бюджета Финансовым управлением систематически осуществлялось финансирование Главных распорядителей бюджетных средств в объемах меньших, чем имелось средств на едином счете бюджета, распределенных в соответствии с расходными расписаниями. Данный факт, наряду с низким финансовым менеджментом ГРБС, явился причиной нарастания остатков на едином счете бюджета. Как показал анализ,

значительный рост расходов в декабре, почти в 1,5 раза превышающий среднемесячный расход, не всегда бывает эффективным, поскольку это приводит, к неправомерному авансированию поставщиков товаров и услуг при невыполненных работах.

В 2012 году доля бюджетных расходов, распределяемых программно-целевым методом, увеличилась с 11,1% в общих расходах бюджета в 2011 году до 14,2%. Вместе с тем, вновь отмечено систематическое неполное финансирование целевых программ, что дискредитирует программно-целевой метод исполнения бюджета.

При исполнении бюджета допускалось финансирование отдельных мероприятий, аналогичные которым имеются в целевых программах, что не позволяет комплексно решать поставленные в программе задачи и приводит к «размыванию» средств бюджета по отдельным мероприятиям. Кроме того, выявлены факты дублирования мероприятий отдельных программ.

В результате несвоевременного внесения изменений в Постановление Администрации ЗАТО Северск, которым приостанавливалось действие целевых программ, в 2012 году неправомерно осуществлялось финансирование приостановленных целевых программ.

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ допускались факты утверждения расходов бюджета на реализацию целевых программ сверх сумм, утвержденных в программах, а также факты финансирования программ в объеме, превышающем объем установленных расходных обязательств.

В Заключении Счетной палатой даны рекомендации по повышению базы собственных налоговых и неналоговых доходов, повышению эффективности реализации программно-целевого метода исполнения бюджета.

С учетом рекомендаций Счетной палаты Бюджетно-финансовым комитетом Думы ЗАТО Северск, а также комиссией Думы ЗАТО Северск по доходам и поддержке предпринимательства вопросы взимания налога на землю под многоквартирными домами, а также взимания НДС неоднократно рассматривались на заседаниях с приглашением налоговых органов. Кроме того, в связи с отсутствием четких механизмов взимания указанных налогов Счетной палатой предложено направить данные вопросы для рассмотрения в Законодательную Думу Томской области.

**Экспертное заключение по вопросу обоснованности тарифа на содержание и текущий ремонт жилого фонда ТСЖ «Коммуна-112»** было подготовлено по обращению УМВД России по ЗАТО Северск Томской области.

Как отмечено в Заключении, тариф на содержание и текущий ремонт определен с нарушением Методических рекомендаций по формированию платы за управление, содержание и ремонт многоквартирных домов, утвержденных Приказом УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск от 18.05.2010 № 10. Подобное нарушение отмечалось и при проверках по данному вопросу, проведенных в 2012 году. В управляющих компаниях не производится корректировка тарифа на доходы, полученные от юридических лиц и предпринимателей, использующих общее имущество многоквартирного дома для размещения инженерного оборудования, рекламы и т.п., а также на сумму экономии. Отсутствует связь между расценками на работы и услуги подрядчиков в тарифе и ценами заключенных товариществом договоров. Выявлено, что по авансовым отчетам председателем правления приобретались материальные ценности, которые не были переданы в собственность товариществу. Информация о деятельности ТСЖ «Коммуна-112», размещенная на сайте Администрации ЗАТО Северск, не соответствует требованиям Стандарта раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2010 № 731, что характерно для многих управляющих организаций.

Результаты экспертизы переданы в УМВД России по ЗАТО Северск Томской области. Кроме того, переизбран председатель ТСЖ.

### **3.2.2 Контрольная деятельность**

#### Контроль в сфере строительства и капитального ремонта

В контрольной деятельности Счетной палаты одним из приоритетных направлений является контроль в сфере капитального ремонта и строительства, где традиционно выявляются системные нарушения, связанные в основном с некачественной проектно-сметной документацией и ее экспертизой; низким уровнем ответственности заказчиков и МКУ «Технический центр» при приемке выполненных работ; не принятием мер к подрядным организациям, нарушающим сроки исполнения работ по контрактам. Кроме того, Управлением капитального строительства не предпринимались меры к снижению цен контрактов на сумму НДС, в связи с победой в аукционах организаций, не являющихся плательщиками данного налога. Это приводило к излишнему расходованию средств бюджета и обогащению подрядных организаций.

В отчетном году по данной тематике проведены два контрольных мероприятия:

- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию автодороги по ул. Ленинградская в г. Северске;
- Проверка исполнения муниципальной адресной программы "Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2012 году".

Общая сумма нарушений по результатам данных контрольных мероприятий составила 15433,3 тыс. руб. или 36% от общей суммы нарушений.

#### **«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию автодороги по ул. Ленинградская в г. Северске».**

В ходе данного контрольного мероприятия вновь отмечена неудовлетворительная работа УКС по организации торгов на выбор подрядной организации на выполнение работ, неправильное формирование начальной цены аукционов, ненадлежащее исполнение контрольных функций при приемке работ, выражающееся в некачественном оформлении исполнительной документации, что обусловило многочисленные нарушения.

Так, проектно-сметная документация на объект после расторжения контракта с ОГУП «Светленское ДРСУ», которое начинало выполнение работ, не была скорректирована на остаток сметной стоимости и не приведена в текущий уровень цен, в связи с этим начальная цена при проведении аукциона в 2012 году оказалась необоснованной. Несмотря на то, что в техническом задании расчет стоимости произведен в ценах 2 квартала 2012 года, в прилагаемых к техническому заданию сметах стоимость работ определена в ценах 3 квартала 2007 года, которые при более низкой цене работ включают больший их объем. Это привело к тому, что часть работ, входящих в состав аукционной документации, оказалась невыполненной. Поскольку оплата по контракту была при этом произведена в полном объеме, то сумма 7173,4 тыс. руб. (в ценах 3 квартала 2007 года) за невыполненные работы признана выплаченной неправомерно.

УКС и МП «Управляющая компания «Комбинат благоустройства» (далее МП «УК «КБУ») ненадлежащим образом исполнялись функции соответственно заказчика и генподрядчика, в результате чего исполнительная документация по объекту велась небрежно, зачастую без указания объемов выполненных работ, что не позволило подтвердить объемы работ, предоставленные подрядной организацией к оплате.

При организации аукциона в 2013 году на выполнение остатка работ по проекту в состав аукционной документации неправомерно включены работы, фактически выполненные ранее в 2012 году, что свидетельствует о формальном проведении аукциона и завышении начальной максимальной цены контракта.

В ходе проверки выявлено нецелевое использование муниципального имущества в виде ГПС на сумму 1940,3 тыс. руб., в связи с тем, что гравийно-песчаная смесь, приобретенная на объект «Реконструкция автодороги по ул. Ленинградская», фактически была израсходована на объект «Реконструкция автодороги № 10».

При проверке актов выполненных работ, предъявленных подрядными организациями, выявлены факты неправомерной оплаты работ, не подтвержденных исполнительной документацией, всего на сумму 942,9 тыс. руб., в том числе ОГУП «Светленское ДРСУ» - 370,7 тыс. руб., МП «УК «КБУ»» - 572,6 тыс. руб.

При укладке дорожной одежды согласно заключению привлеченной для проведения контрольного мероприятия ООО «Строительная лаборатория» на поверхности более чем 30% не выдержана необходимая толщина асфальтобетонного покрытия, в связи с чем завышение стоимости работ, выполненных МП «УК «КБУ» в 2012 году составило 685,1 тыс. руб. Кроме того, поперечные уклоны и ровность покрытия на площади более 70% не соответствуют требованиям проекта, ГОСТов.

Нарушения, допущенные при строительстве объекта, обусловлены также отсутствием авторского надзора со стороны проектной организации, о чем свидетельствует отсутствие журнала авторского надзора, а также срок действия заключенного договора с 16.10.2012 до 25.11.2012, то есть в период, когда большая часть работ была выполнена.

В период эксплуатации дороги проявились недостатки строительства, такие как провалы дорожной конструкции в местах брошенных колодцев бытовой канализации, засыпанных песком. Провалы образовались в результате неправильного проектного решения по сохранению колодцев под проезжей частью. Кроме того, образовались провалы дорожной одежды вокруг ливнеприемных колодцев, которые возникли от некачественного выполнения работ по уплотнению конструкций дорожной одежды.

Часть нарушений в ходе проверки была устранена, в том числе оформлена надлежащим образом техническая документация, устранены провалы дорожной одежды и нарушения, допущенные при укладке кабеля. Восстановлены подрядными организациями суммы завышения объемов выполненных работ путем выполнения дополнительных работ на 1453,3 тыс. руб.

Как показала проверка исполнения муниципальной адресной программы **«Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2012 году»**, в рамках реализации данной программы проведен капитальный ремонт/замена 19 лифтов пяти многоквартирных домов. Общая стоимость фактически выполненных ремонтных работ составила 27558,9 тыс.руб. По результатам проведенного субъектом субсидирования отбора подрядных организаций для проведения капитального ремонта в многоквартирных домах в качестве подрядной организации определено ООО «ЛАТ», которое в нарушение Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» не имело лицензии на деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.

Отмечены факты небрежного оформления договоров, в которых имеются разночтения в части ссылок на обоснование при определении стоимости и оплаты работ с фактически прилагаемыми локальными сметными расчетами.

В результате некачественно проведенных работ НП «ТЦТД «ХИМОТЕСТ» по составлению сметной документации и некачественно проведенной ФГУ ФЦЦС экспертизы стоимость работ изначально была необоснованно завышена на сумму 1152,2 тыс. руб. В связи с этим денежные средства, затраченные на проведение экспертизы сметной документации в общей сумме 24,8 тыс. руб., признаны использованными неэффективно.

При проведении выборочных контрольных обмеров выполненных работ по капитальному ремонту (замене) лифтов выявлено, что ООО «ЖЭУ-11» неправомерно произведена оплата ООО «ЛАТ» завышенных объемов работ в общей сумме 310 тыс. руб.

По результатам проверки ООО «ЛАТ» средства в сумме 310 тыс. руб. возвращены в бюджет.

#### Контроль в социальной сфере

Особое внимание в контрольной деятельности Счетной палатой было уделено проверкам эффективности и обоснованности расходования средств на приведение зданий

муниципальных учреждений в соответствие с требованиями пожарной безопасности. По данной тематике было проведено два контрольных мероприятия:

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре МБОУ ЗАТО Северск «Северская гимназия» в 2010 году;
- проверка исполнения отдельных мероприятий целевых программ «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2010-2012 годах» и «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2013-2015 годах».

Общая сумма нарушений, выявленных в ходе данных контрольных мероприятий, составила 3116,3 тыс. руб.

### **Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре МБОУ ЗАТО Северск «Северская гимназия» в 2010 году.**

По результатам проверки вновь обращено внимание на низкое качество подготовки проектно-сметной документации, не учитывающей всего объема необходимых к выполнению работ. Начальная цена аукциона при проведении торгов по отбору подрядной организации на выполнение работ установлена в заниженных размерах, исходя из выделенного объема финансирования, а не из потребности, определенной в ПСД. Это явилось одной из причин принятия УКС технического решения, нарушающего требования Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части изменения условий контракта в процессе его исполнения.

В нарушение условий контракта УКС неправомерно произведена оплата ремонтных работ ООО «ЧОП «Сокол» в общей сумме 2196,9 тыс. руб., которые на момент оплаты в полном объеме не были выполнены. Фактически работы закончены в апреле 2011 года. Таким образом, средства в течение почти четырех месяцев находились в обороте коммерческой организации.

Как показала проверка, при производстве работ не были соблюдены требования сводов правил пожарной безопасности, а также требования ПСД, в результате чего в одних помещениях установлено недостаточное количество оборудования, в других – излишнее. Отсутствовал технический расчет, подтверждающий возможность замены оборудования в процессе выполнения работ. Исполнительная документация на систему автоматической пожарной сигнализации и на систему оповещения и управления эвакуацией не соответствовала фактическому исполнению работ и разработанному проекту на объекте капитального ремонта, что свидетельствует о некачественной приемке работ со стороны МКУ «Технический центр».

По результатам проведенной ФГБУ «Судебно-экспертное учреждение федеральной противопожарной службы «Испытательная пожарная лаборатория» по Томской области экспертизы на момент проверки смонтированная система АПС оказалась в нерабочем состоянии, несмотря на то, что срок гарантии, установленный в контракте в 2010 году, составляет 5 лет. При этом в течение срока эксплуатации системы АПС действовали договоры на ее техническое обслуживание с МП «Северскэлектросвязь» и ООО «ЧОП «Сокол», качество которого вызывает сомнения.

По результатам исполнения представления, вынесенного Счетной палатой, УКС устранены выявленные нарушения, система АПС приведена в работоспособное состояние, о чем представлен акт повторной проверки ФГБУ «Судебно-экспертное учреждение федеральной противопожарной службы «Испытательная пожарная лаборатория» по Томской области. Помимо рекомендаций по устранению нарушений Счетной палатой рекомендовано с целью повышения качества приемки выполненных работ впредь привлекать для приемки работ по ремонту АПС специалистов независимой лаборатории.

**Проверка исполнения отдельных мероприятий целевых программ «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2010-2012 годах» и «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2013-2015 годах».**

Как показал проведенный анализ, потребность в финансовых ресурсах, утвержденная в программах, ежегодно не совпадает с суммами, утвержденными в бюджете, что связано с несвоевременно проведенными корректировками программ. Уровень финансирования программ в среднем составлял за период 2010-2013 годы - 70%.

В анализируемых программах не выделены иные источники финансирования мероприятий, кроме средств местного бюджета, несмотря на то, фактически мероприятия исполнялись как за счет средств федеральной субсидии, так и внебюджетных источников. В программе на 2010-2012 годы данные источники составили 981,5 тыс. руб. В 2013 году - 12371,0 тыс. руб. Поскольку финансирование данных мероприятий осуществлялось фактически внепрограммно, то в отчете куратора за 9 месяцев 2013 года показатели фактического финансирования программы отражены без учета средств субсидии. Соответственно, в Решении о бюджете ЗАТО Северск на 2013 год и плановый период 2014-2015 годы искажена информация о финансировании муниципальных программ.

Не отражено в Программе на 2010-2012 годы выполнение ряда противопожарных мероприятий в 23 муниципальных учреждениях на общую сумму 8784,4 тыс. руб., которые выполнялись за счет средств бюджета ЗАТО Северск, выделенных Управлению капитального строительства, как муниципальному заказчику, на капитальный ремонт АПС. Как отмечено в отчете о проведении контрольного мероприятия, данный подход дискредитирует программно-целевой метод исполнения бюджета, а также искажает показатели и результаты исполнения программы и информацию о проведении мероприятий в области пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск.

При проведении корректировок программы на 2010-2012 годы, в том числе в связи с ее недофинансированием, не были скорректированы целевые индикаторы в меньшую сторону, поэтому выводы КЭР и куратора программы об эффективности реализации программы оказались не увязаны с исполнением показателей эффективности, которые в основном не выполнены.

Проверка исполнения мероприятий программы проведена в 4 учреждениях. В ходе проверки отмечено, что при разработке ПСД на ремонт АПС, УКС, как заказчиком, не проводился мониторинг цен на материалы, не привлекались узкие специалисты при приемке работ на ремонт АПС в муниципальных учреждениях, некачественно проводилась приемка работ по разработке ПСД, в результате чего завышение стоимости работ на стадии проектирования только по одному учреждению составило 214 тыс. руб.

О завышении проектной стоимости работ свидетельствуют также факты существенного снижения цены работ на аукционах в сравнении с проектной (в МАОУ «СОШ № 76» снижение цены составило 63% от проектной, в МАОУ «СОШ № 80» - снижение цены 70%).

При проверке актов выполненных работ в МАОУ «СОШ № 76» выявлены факты предъявления подрядной организацией ООО «Сигнал-Томск» недостоверных документов в обоснование стоимости примененных материалов. В результате не подтверждена стоимость материалов и оборудования на общую сумму 105,7 тыс. руб. Неправомерно оплачено подрядной организации в связи с завышением цены примененных материалов 28,8 тыс. руб.

При проверке работоспособности системы АПС с участием ФГБУ «Судебно-экспертное учреждение федеральной противопожарной службы «Испытательная

пожарная лаборатория» по Томской области оказалось, что в школе № 76 система оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ) находилась в нерабочем состоянии, резервный источник питания (РИП), как в школе № 76, так и в школе № 80 также находился в нерабочем состоянии. При этом обоими учреждениями заключены договоры на техническое обслуживание системы пожарной сигнализации. Данные факты подтвердили вывод о низком качестве обслуживания систем привлеченными организациями.

В четырех учреждениях (МБОУ «СОШ № 198», МАОУ «СОШ № 76», МАОУ «СОШ № 80», МБОУ ДОД «Центр Поиск») проверено выполнение работ по приведению путей эвакуации в соответствии требованиям пожарной безопасности. Заказчиками данных работ выступали учреждения. При этом были выявлены системные нарушения. Так, при подготовке ПСД во всех случаях завышалась цена в связи с включением в сметы наиболее дорогостоящих материалов, которые в процессе выполнения работ заменялись на более дешевые, а на сэкономленные средства выполнялись другие работы. Таким образом, отсутствовал рациональный и эффективный подход к обоснованию потребности в бюджетных средствах, а впоследствии и к их расходованию. Отмечен неэффективный подход к проведению ремонтных работ. Так, в отдельных случаях для отделки стен применялась краска, которая после непродолжительной эксплуатации приходит в негодность и требуется повторное окрашивание. Поэтому учреждения вновь вынуждены вкладывать средства на противопожарные мероприятия. Тогда как в других учреждениях для отделки стен применена плитка, что для детских учреждений наиболее предпочтительно, так как плитка служит более продолжительное время.

При проведении контрольных обмеров в ходе проверок выявлена неправомерная оплата за завышенные объемы работ в общей сумме 303 тыс. руб., которые в ходе проверки были восстановлены подрядными организациями путем выполнения дополнительных работ. Кроме того, в ходе проверок устранены нарушения, которые привели к неработоспособности отдельных элементов систем АПС и СОУЭ в МАОУ «СОШ № 76» и МАОУ «СОШ № 80».

По результатам контрольного мероприятия даны рекомендации, как учреждениям-исполнителям мероприятий программы в части формирования стоимости работ и их приемке, так и куратору программы по приведению показателей финансирования программы, и, соответственно, целевых индикаторов в соответствие с показателями бюджета, а также целями и задачами программы.

Особенностью контрольной деятельности Счетной палаты явились проверки эффективности функционирования муниципальных автономных и бюджетных учреждений, в рамках которых обращено особое внимание на соблюдение порядка и обоснованность формирования муниципальных заданий учреждений. По данной тематике проведены два контрольных мероприятия:

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Северский музыкальный театр» за 2011 – 2012 годы;
- проверка отдельных вопросов деятельности МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс».

В результате проведенных проверок сделаны выводы о том, что муниципальные задания сформированы с нарушением действующих методик, не имеют достаточного экономического обоснования. Кроме того, при их исполнении допускаются нарушения бюджетного законодательства. Общая сумма нарушений в данных учреждениях составила 12504,1 тыс. руб. или 29% от общей суммы нарушений.

Так, при проведении контрольного мероприятия **«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения**



**«Северский музыкальный театр» за 2011–2012 годы»** установлены факты неэффективного, непропорционального, нецелевого расходования бюджетных средств, а также неполного и недостоверного отражения показателей бухгалтерской и иной отчетности.

Выявлены нарушения при установлении персональных надбавок, при оплате труда внешних совместителей, установлении надбавок за вредные условия труда, в связи с чем непропорциональные расходы составили 1177,9 тыс. руб.

Как показала проверка, не организована должным образом и с соблюдением действующего законодательства деятельность буфета. При отсутствии отраженной в бухгалтерском учете выручки от услуг буфета производилась оплата труда буфетчика за счет бюджетных средств, в связи с чем неэффективное расходование бюджетных средств в 2011 году составило 29,4 тыс. руб.

В целом деятельность зрительского буфета в 2012-2013 годы принесла убытки по приносящей доход деятельности театра в сумме 146,5 тыс. руб.

Не представилось возможным подтвердить в ходе проверки экономическую обоснованность размера субсидии на выполнение МБУ «СМТ» муниципального задания в связи с отсутствием в МБУ «СМТ» на 2012- 2013 годы расчетов нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением.

В статистической отчетности МБУ «СМТ» и отчетности о результатах деятельности, предоставляемой учредителю, объем муниципальной услуги (количество посещений) в 2012 году завышен на 32%. Подтвердить фактическое исполнение муниципального задания в полном объеме не представилось возможным.

В МБУ «СМТ» отсутствовал налоговый учет для исчисления налога на прибыль организаций, Приказом по учетной политике не определена методика расчета налоговой базы на основе данных бухгалтерского учета, отсутствовал отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. В связи с этим ориентировочная сумма неуплаченного налога на прибыль за 2012 год составила 901,3 тыс. руб.

Нарушался порядок проведения обязательных инвентаризаций имущества и обязательств учреждения.

По результатам проверки руководством учреждения утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений. Создана комиссия по сплошной проверке стажа сотрудников, дающего право на получение персональных надбавок. Отражено на балансе неучтенное имущество на сумму 313 тыс. руб. Организован отдельный учет затрат по видам услуг. Прекращена деятельность буфета, которая осуществлялась с нарушением действующего законодательства. По результатам проверки 3 человека привлечены к дисциплинарной ответственности.

**При проверке отдельных вопросов деятельности МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс»** также отмечены многочисленные факты искажения отчетности, связанные с неправильным распределением затрат по источникам финансового обеспечения (бюджетная и приносящая доход деятельность).

Проверка соблюдения порядка формирования муниципального задания и его финансирования выявила ряд недоработок. Так, численность детей в муниципальном задании является необоснованной, поскольку Постановление Администрации ЗАТО Северск «Об организации отдыха детей», на основании которого формируется численность детей в задании, выходит лишь в апреле, тогда как показатели муниципального задания должны явиться основой для составления проекта бюджета.

По результатам проверки сделан вывод о том, что существующий механизм формирования размера субсидии на выполнение муниципального задания (отдельный расчет затрат на услуги оздоровительной компании и на содержание учреждения) не

соответствует порядку финансирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на который перешли учреждения в связи с принятием Федерального закона от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений). Это было связано с софинансированием данной услуги из средств областного бюджета. По согласованию с Департаментом по вопросам семьи и детей Администрации Томской области по результатам проверки Счетной палатой рекомендовано УМСПКиС включать при расчете муниципального задания на услугу в качестве источника финансового обеспечения средства областного бюджета.

При проверке правильности расчета нормативных затрат было отмечено, что при планировании расходов на коммунальные услуги не соблюдаются требования федерального законодательства в части снижения лимитов потребления коммунальных ресурсов, что привело к завышению расходов на 2013 год на 65 тыс. руб.

Кроме того, в нормативные затраты включены затраты капитального характера, что также ведет к удорожанию услуги и соответственно к росту стоимости путевки. Данные расходы могут быть профинансированы за счет субсидий на иные цели.

Целый ряд нарушений допущен при расходовании средств на оплату труда. Спустя год после реорганизации учреждений не согласован с учредителем новый коллективный договор, не разработаны положения по оплате труда и надбавках, о расходовании экономии фонда оплаты труда, которые необходимо было разработать в связи с введением новых систем оплаты труда.

Неправомерными признаны выплаты штатным сотрудникам администрации по срочным трудовым договорам, оформляемым в период оздоровительных сезонов, фактически на выполнение тех же функций. При этом указанные сотрудники в этот период получали премии за увеличение объемов работ. Всего за 1 полугодие 2013 года выплачено 141 тыс. руб.

Несмотря на принимаемые меры по наведению порядка в учете, на момент проверки состояние бухгалтерского учета охарактеризовано как крайне неудовлетворительное, особенно за 2012 год. Общая сумма искажения отчетных и учетных данных составила 4679,9 тыс. руб. При реорганизации учреждений не была проведена инвентаризация имущества, имущество не было закреплено за материально ответственными лицами, не оформлены договоры о материальной ответственности. Все это привело к тому, что на балансе учреждения было выявлено в недостатке 15 единиц основных средств, которые были переданы Управлением имущественных отношений учреждению в оперативное управление. Кроме того в ходе проверки по результатам проведенной инвентаризации выявлена недостача имущества в количестве 25 единиц на сумму 407 тыс. руб., излишек в количестве 26 единиц на сумму 358 тыс. руб.

При расходовании субсидий, выделенных на проведение капитальных и текущих ремонтов учреждения, выявлены нарушения законодательства о размещении заказов в части изменения условий аукционной документации и нарушения сроков исполнения муниципальных контрактов, за которые к подрядным организациям не применялись меры воздействия. Учредителем при оформлении соглашений на предоставление субсидий не определялась конкретная цель ее предоставления с указанием суммы. Размытые формулировки в соглашениях привели к тому, что учреждением было допущено нецелевое использование субсидии, выделенной на текущий ремонт котельной, в сумме 1,224 млн. руб.

В результате исполнения рекомендаций Счетной палаты учреждением устранены нарушения на общую сумму 2245,4 тыс. руб. В том числе, организован учет списания угля в котельной, оприходованы на баланс учреждения излишки материальных ценностей, с целью

обеспечения достоверности учета проведена инвентаризация имущества и расчетов с контрагентами. С Управлением имущественных отношений учреждением проведена работа по оформлению договора о передаче имущества в оперативное управление. Прекращены выплаты дотации на питание сотрудникам, имеющим возможность ежедневно возвращаться домой.

Учредителем также приняты меры по устранению нарушений, в том числе принят правовой акт, регламентирующий порядок корректировок плана ФХД, ведется работа по приведению в соответствие с действующим законодательством Устава и Коллективного договора учреждения. Рассматривается вопрос об изменении схемы финансирования оздоровительной компании и порядка расчета затрат на ее проведение.

Расторгнут контракт с руководителем учреждения.

#### Контроль за эффективностью финансовых вложений

Контрольная деятельность Счетной палаты в отчетном году также была направлена на оценку эффективности вложений муниципального образования ЗАТО Северск в создание хозяйственных обществ и общественных организаций. По данной теме проведены два контрольных мероприятия:

- проверка использования бюджетных средств, перечисленных Некоммерческому фонду «Агентство развития городского округа ЗАТО Северск»;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Северская телекомпания» за 2012- 2013 годы.

По результатам обоих контрольных мероприятий сделан вывод о низкой эффективности и результативности вложений муниципалитета.

Так, **проверка использования бюджетных средств, перечисленных Некоммерческому фонду «Агентство развития городского округа ЗАТО Северск»** показала, что в нарушение Порядка предоставления субсидий некоммерческим организациям, утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 13.12.2011 № 3038, предусматривающего частичное возмещение затрат получателя субсидии в рамках уставной деятельности по содействию социально-экономическому развитию ЗАТО Северск, в 2012-2013 годы основным и единственным источником финансирования уставной деятельности НФ «АРГО-С» являлись бюджетные средства.

Бухгалтерский учет и отчетность в НФ «АРГО-С» велись с нарушением нормативного регулирования. Так, в 2012 году отдельный аналитический учет целевых средств, позволяющий обеспечить прозрачность расходования целевых средств и возможность контроля заинтересованными пользователями за их целевым использованием, не был организован должным образом. Установлены факты искажения отдельных показателей бухгалтерской и иной финансовой отчетности в 2011-2012 годах, в т.ч. отчетности, направляемой в Думу ЗАТО Северск. Общая сумма искажения отчетности составила 8074,5 тыс. руб., которая была скорректирована по результатам проверки.

Установлены факты нецелевого и неэффективного использования субсидии в общей сумме 246,1 тыс. руб.

Материалы проверки направлены для рассмотрения в Думу ЗАТО Северск.

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Северская телекомпания» за 2012-2013 годы** показала, что деятельность Общества в основном осуществляется за счет доходов, полученных от производства и эфирного вещания программ социальной значимости. Стоимость минуты вещания согласно заключенным муниципальным контрактам постоянно растет.

Анализ динамики доходов ООО «СТ-7» выявил тенденцию к снижению доходов от рекламной деятельности в среднем ежегодно на 20%.

В течение 2010-2013 годов, как и в предыдущие годы, услуги по производству и размещению рекламы предоставлялись ООО «СТ-7» не напрямую рекламодателям, а через рекламные агентства, являющиеся фактически посредниками между телевидением и рекламодателем.

Причиной снижения доходов от рекламной деятельности является как сокращение перечня предоставляемых рекламных услуг и времени размещения рекламы рекламными агентствами, так и снижение цен телевидения для рекламных агентств, в том числе за счет применения максимальных скидок для рекламных агентств. Так, цена услуг для рекламных агентств снижена телевидением в 3,3 раза по сравнению с 2008-2009 годами.

В связи с экономически необоснованным распределением косвенных расходов по видам деятельности в бухгалтерском учете общества деятельность в рамках муниципального заказа убыточна, а рекламная деятельность - прибыльна, в то время как при обоснованном распределении косвенных расходов складывается обратная финансовая картина. Следовательно, прибыль по муниципальному заказу ООО «СТ-7» покрывает убытки по иным видам деятельности, в том числе и по рекламе. Данный вывод подтверждается также тем, что доля эфирного времени, приходящегося на вещание программ социальной значимости, в общем времени вещания в 2012 году составляла 24,1%, по итогам 9 месяцев 2013 года - 22,3%, тогда как доля доходов, полученных в рамках муниципального заказа, в 2012 году составила 58,1%, за 9 месяцев 2013 года - 71,3%.

За проверяемый период прибыль от исполнения муниципального заказа, покрывшая убытки телевидения от рекламной деятельности, по расчётам Счетной палаты составила 1756,7 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность ООО «СТ-7» искажена и недостоверна в связи с тем, что в обществе не формируются резервы по сомнительным долгам и на отпуска, которые с 2011 года являются обязательными.

Продолжают иметь место факты нарушения трудового законодательства. В ходе проверки выявлены факты неправомерных выплат по договорам подряда в сумме 18,5 тыс. руб.

Производственное оборудование ООО «СТ-7» имеет высокую степень физического и морального износа, что является препятствием для реализации задач Федеральной целевой программы «Развитие телерадиовещания в российской Федерации на 2009-2015 годы», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 № 985, в части обеспечения повсеместного регионального цифрового вещания.

Ценовая политика ООО «СТ-7» в отношениях с рекламными агентствами, непрозрачность взаимоотношений с ними ведет к постоянному ухудшению финансового состояния организации и, как следствие, к обесценению муниципального имущества в виде финансовых вложений в уставный капитал общества, т.е. осуществляется не в интересах общества и не обеспечивает достижения основной экономической цели любой коммерческой организации, заключающейся в получении прибыли.

По результатам проверки ООО «СТ-7» и Администрации ЗАТО Северск даны рекомендации по финансовому оздоровлению общества.

### Контроль в сфере ЖКХ

Контроль в сфере ЖКХ является приоритетным для всех органов внешнего финансового контроля, что сформулировано в стратегических документах Счетной палаты РФ.

По данному направлению Счетной палатой в 2013 году окончено контрольное мероприятие по проверке ряда управляющих компаний, в ходе которого проведена оценка качества содержания и обслуживания многоквартирных домов (МКД) ЗАТО Северск,

находящихся в управлении общества. В 2013 году проведена проверка в ООО «ЖЭУ-4». По результатам проверок трех управляющих компаний Счетной палатой сделаны следующие выводы.

По ряду многоквартирных домов выявлено завышение размера платы за содержание и ремонт общего имущества. Основными факторами завышения являлись:

- неприменение в расчете платы площади нежилых помещений, что приводит к существенному завышению размера платы для собственников жилых помещений (граждан);
- завышение обслуживаемой площади и объемов работ (услуг) при расчете размера платы, в связи с тем, что не учитываются площади, убираемые в рамках муниципального контракта;
- завышение в калькуляциях размера отчислений на социальное страхование; отсутствие корректировки тарифа на сумму экономии по итогам предыдущего года;
- отсутствие учета доходов от использования общего имущества МКД и, соответственно, непроведение корректировки тарифа на сумму указанных доходов.

Как показали проверки, в ЗАТО Северск договоры управления заключены не со всеми собственниками нежилых помещений МКД. А в имеющихся договорах размер платы для собственников/арендаторов нежилых помещений установлен ниже, чем для собственников жилых помещений (граждан). В результате одновременного взимания платы за содержание и ремонт общего имущества и с собственников нежилых помещений и с граждан неосновательное обогащение ООО «ЖЭУ-4» составило 935,6 тыс. руб. И вместе с тем, сумма недополученного дохода в результате невзимания платы с собственников нежилых помещений недополучен доход в сумме 591,7 тыс. руб. Такие нарушения характерны и для других управляющих компаний ЗАТО Северск.

Обращено внимание на тот факт, что договоры с провайдерами и другими организациями, использующими общее имущество проверенных МКД, управляющими компаниями не заключены. В результате указанные компании бесплатно и без согласия собственников используют в своей коммерческой деятельности их общее имущество.

Разработанные УЖКХ ТиС Методические рекомендации по формированию платы за управление, содержание и ремонт МКД не содержат рекомендаций для управляющих компаний по структуре тарифа, форме расчета тарифа, алгоритму расчета тарифа.

Анализ отчетности всех управляющих организаций показал, что Отчеты управляющих компаний перед собственникам помещений недостоверны, т.к. не отражают фактических затрат и документально подтвержденных объемов выполненных работ. Состав и содержание информации, размещенной управляющими компаниями на сайте Администрации ЗАТО Северск, не соответствует требованиям Постановления Правительства Российской Федерации от 23.09.2010 № 731 «Об утверждении стандарта раскрытия информации организациями, осуществляемыми деятельность в сфере управления многоквартирными домами». В нарушение нормативного регулирования в бухгалтерском учете управляющих компаний отсутствует отдельный учет доходов и расходов по видам деятельности, в связи с чем, информацию о результатах финансово-хозяйственной деятельности по содержанию и ремонту общего имущества МКД, размещенную на сайте, подтвердить не представляется возможным.

По результатам проверки двум управляющим организациям направлены представления по устранению нарушений. Управлением жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи при участии Счетной палаты доработаны Методические рекомендации по формированию платы за управление, содержание и ремонт. В штатное расписание УЖКХТиС введены ставки сотрудников, осуществляющих муниципальный жилищный контроль.

С Управлением имущественных отношений и с собственниками части нежилых помещений заключены договоры о внесении платы за содержание и текущий ремонт нежилых помещений.

#### **4. Информационно-методологическая деятельность, кадровое обеспечение**

В отчетном году Счетная палата рассматривала активную информационную политику в качестве одного из приоритетных направлений своей деятельности.

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регулярно предоставлялась Думе ЗАТО Северск, Главе Администрации и средствам массовой информации.

В целях реализации одного из ключевых принципов деятельности контрольных органов - гласности Счетная палата размещает информацию о своей деятельности на официальном web-сайте по адресу: ([www.sp.tomsk-7.ru](http://www.sp.tomsk-7.ru)).

Население города информировалось о результатах проверок путем опубликования пресс-релизов в газете «Диалог».

В отчетном периоде выпущен один выпуск информационного Бюллетеня Счетной палаты. Бюллетень разослан депутатам Думы ЗАТО Северск и во все заинтересованные организации, включая правоохранительные органы.

Штатная численность Счетной палаты составляла 9 человек, из них 8 муниципальных служащих.

В течение 2013 года осуществлялась организация профессионального развития, подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников, а также обмен опытом с контрольно-счетными органами других муниципальных образований. Так, в 2013 году 1 сотрудник Счетной палаты повысил свой квалификационный уровень и прошел обучение по программе «Вопросы формирования и исполнения региональных и местных бюджетов» в негосударственном образовательном учреждении «МИЭП» центр в г. Санкт Петербурге, 3 сотрудника посетили семинары по вопросам «Основы внедрения государственных (муниципальных) программ и перехода к программному бюджету», проводимому Администрацией Томской области, «Вопросы реализации Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ», организованного Ассоциацией «Совет муниципальных образований Томской области». Один сотрудник получает дистанционное образование в Институте финансового контроля и аудита по специальности «Аудитор государственного и муниципального управления». Заместитель председателя приняла участие в качестве преподавателя в курсах повышения квалификации, проводимых ГНИИ системного анализа Счетной палаты РФ по программе «Государственный и муниципальный финансовый контроль» в г. Новосибирске.

Счетная палата в 2013 году активизировала работу по развитию методологической базы по всем направлениям деятельности Счетной палаты, в результате которой разработаны и утверждены:

- Методика проведения экспертизы проектов муниципальных целевых программ;
- Методика проведения аудита эффективности муниципальных целевых программ;
- Методика проведения проверки использования бюджетных средств на выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ.

#### **5. Основные направления деятельности Счетной палаты в 2014 году**

1. Основным приоритетом в работе Счетной палаты в 2014 году будет проведение контрольного мероприятия по оценке эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью в виде земельных участков. Это определено, с одной стороны, обращениями комитетов Думы ЗАТО Северск, с другой стороны, данный вопрос будет в центре внимания всех контрольных органов РФ, так как в 2014 году планируется проведение общероссийского мероприятия по вопросам земельных отношений.

2. Вопросы эффективности управления муниципальной собственностью будут рассмотрены и в ходе контрольно-аналитических мероприятий, посвященных содержанию имущества муниципальной казны; эффективности использования муниципального имущества, переданного организациям, финансируемым из бюджетов других уровней; использованию имущества, высвободившегося в результате объединения муниципальных образовательных учреждений.

3. Новацией в деятельности Счетной палаты в 2014 году станет реализация полномочий, определенных законодательством о контрактной системе, в том числе разработка методик и проведение аудита эффективности в сфере закупок.

4. Важным направлением деятельности Счетной палаты в 2014 году остается сфера капитального ремонта и строительства.

5. Будет продолжена тематика оценки эффективности функционирования муниципальных учреждений. В 2014 году планируется проведение аудита эффективности деятельности МАУ ЗАТО Северск «Ресурсный центр образования».

6. В сфере контроля за реализацией задач бюджетной политики на 2012 -2014 годы по обеспечению нацеленности бюджетной системы на достижение контрольных результатов, планируется усилить деятельность экспертно-аналитического направления, будет продолжена работа по контролю за разработкой и реализацией муниципальных программ, муниципальных заданий, расширению применения методов стратегического аудита в ходе проведения мероприятий предварительного контроля.

7. Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Счетной палаты за счет:

- дальнейшего развития методологической базы по всем направлениям деятельности Счетной палаты, применение в практике контрольной и экспертно-аналитической деятельности стандартов аудита, разработанных в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на основании общих требований, утвержденных Счетной палатой Российской Федерации и (или) Контрольной палатой Томской области, а также общих требований, установленных федеральным законом;

- поддержания и дальнейшего развития кадрового потенциала Счетной палаты;

- повышения уровня и качества взаимодействия Счетной палаты с органами внутреннего и внешнего контроля разных уровней, правоохранительными органами;

- повышения информационной открытости и прозрачности процедур контроля путем освещения всех направлений деятельности Счетной палаты на официальном сайте, размещения подробной информации в СМИ.

8. Продолжится работа в Комиссии по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-счетных органов Союза муниципальных контрольных органов.

## Приложение 1

### **Перечень контрольных мероприятий, проведенных в 2013 году**

1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре МБОУ ЗАТО Северск «Северская гимназия» в 2010 году.
2. Продолжение контрольного мероприятия, начатого в 2012 году: «Проверка расходов на содержание и текущий ремонт жилого фонда г.Северска» в ООО «ЖЭУ-4».
3. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Северский музыкальный театр» за 2011 – 2012 годы.
4. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию автодороги по ул.Ленинградская в г.Северске.
5. Проверка отдельных вопросов деятельности МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс».

6. Проверка использования бюджетных средств, перечисленных Некоммерческому фонду «Агентство развития городского округа ЗАТО Северск».
7. Проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Северская телекомпания» за 2012- 2013 годы.
8. Проверка исполнения отдельных мероприятий целевых программ «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2010-2012 годах» и «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2013-2015 годах».
9. Проверка исполнения муниципальной адресной программы "Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2012 году".

Председатель  
Счетной палаты ЗАТО Северск

С.В.Балашков





**Из Отчета  
о проведении проверки целевого и эффективного  
использования бюджетных средств, выделенных на  
капитальный ремонт автоматической пожарной  
сигнализации и системы оповещения о пожаре МБОУ  
ЗАО Северск «Северская гимназия»  
в 2010 году**

**Цель проверки:** Соблюдение правил пожарной безопасности при монтаже системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре, соблюдение законодательства о размещении заказов при заключении и исполнении муниципального контракта, проверка работоспособности системы.

**Проверяемый период:** 2010 год.

В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:

### **1. Разработка ПСД**

Необходимость проведения капитального ремонта системы АПС и системы оповещения о пожаре вызвана наличием предписаний ГУ «Специальное управление ФПС № 8 МЧС России».

В апреле 2010 года УКС был объявлен открытый конкурс на разработку проектно-сметной документации (далее по тексту – ПСД) по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре МБОУ ЗАО Северск «Северская гимназия» (далее по тексту – Северская гимназия). Начальная конкурсная цена работ составляла 228 580,00 руб. и включала в себя: обмерные работы, визуальное обследование, сбор исходных, разработка ПСД, проверку сметной документации в ООО «ТЦЦС» или в ОГУ «Томскгосэкспертиза».

По итогам проведения 21.05.2010 открытого конкурса признан победителем ООО «ПКФ «Водоканалавтоматика» (снижение начальной цены аукциона составило 76%), второй номер присвоен заявке ООО «Технические средства охраны».

Заключенный с победителем ООО «ПКФ «Водоканалавтоматика» муниципальный контракт от 01.06.2010 № 43-2/10 (срок выполнения работ - 10 календарных дней с даты заключения контракта) дополнительным соглашением от 25.06.2010 был расторгнут по причине невозможности исполнения обязательств по контракту, в связи с длительным сроком оформления специалистом проектировщика пропусков для въезда на территорию ЗАО Северск.

После расторжения контракта по основаниям, предусмотренным частью 8 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и пунктом 30 Информационных карт к инструкции по подготовке заявки на участие в конкурсе, муниципальный контракт от 28.06.2010 № 58-2/10 был заключен с участником, заявке которого присвоен второй номер, - ООО «Технические средства охраны». Снижение начальной цены контракта составило 75%.

Общая стоимость выполнения работ, включая визуальное обследование, сбор исходных данных, проверку сметной документации составила 57 200,00 руб.

В соответствии с техническим заданием ООО «Технические средства охраны» осуществлена экспертиза сметной документации на соответствие требованиям

нормативных документов в ОГУ «Томскэкспертиза». Заявленная стоимость в текущем уровне цен II квартала 2010 года на момент проведения экспертизы **составляла 5651030,0 руб.** В процессе проведения экспертизы были откорректированы объемы работ, расценки приведены в соответствие с проектной документацией, смета на пусконаладочные работы пересчитана ресурсным методом. Откорректированная сметная стоимость ремонтных работ в текущих ценах II квартала 2010 года составила **3679870,0 руб.**

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в предоставленной к проверке ПСД имеются недоработки. Так, проектное решение по выбору четвертого типа системы оповещения основано на требованиях пункта 14 таблицы 2 "СП 3.13130.2009. Свод правил. Системы противопожарной защиты. Система оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре. Требования пожарной безопасности", утвержденных Приказом МЧС РФ от 25.03.2009 № 173 (далее - СП 3.13130.2009). В соответствии с Таблицей №1 СП 3.13130.2009 четвертый тип системы оповещения о пожаре предусматривает наличие следующих характеристик:

1. Способы оповещения:
  - речевой (передача специальных текстов);
  - световой: световые оповещатели "Выход"; эвакуационные знаки пожарной безопасности, указывающие направление движения.
2. Разделение здания на зоны пожарного оповещения.
3. Обратная связь зон пожарного оповещения с помещением пожарного поста-диспетчерской.

Следует отметить, что разработанной ПСД не предусмотрено выполнение работ по устройству системы обратной связи зон пожарного оповещения с помещением пожарного поста-диспетчерской, не предусмотрена установка эвакуационных знаков пожарной безопасности указывающих направление движения.

По устному объяснению администрации МОУ «Северская гимназия» работы по устройству технических средств обратной связи выполнены в 2013 году. При этом на момент проведения проверки проектные решения на установку указанных технических средств отсутствуют, документального подтверждения о выполнении приемосдаточных и пусконаладочных работ не предоставлено.

## **2. Заключение муниципального контракта, выполнение и приемка работ в рамках заключенного контракта**

Лимиты бюджетных обязательств в сумме 2208000,00 руб. доведены до УКС расходным расписанием от 29.10.2010 № 657. Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 25.11.2010 № 1320-р объект включен в титульный список капитального ремонта объектов бюджетной сферы на 2010 год.

Несмотря на то, что мероприятия по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре муниципальных учреждений планируются и осуществляются ежегодно в рамках целевой программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск» данное мероприятие не было включено в целевую программу.

По итогам проведенного открытого аукциона, объявленного Управлением капитального строительства среди субъектов малого предпринимательства, с начальной (максимальной) ценой контракта 2208000,00 руб., заключен муниципальный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре МБОУ «Северская гимназия» УКС от 06.12.2010 № 117-2/10 с ООО «Частное охранное предприятие «Сокол», который сделал единственное предложение о цене контракта – 2196960,00 руб. (с учетом затрат на уплату НДС в размере 18%, что составило 335129,49 руб.), снижение цены контракта составило 0,5%. Срок окончания выполнения работ – 23.12.2010.

Общая стоимость работ, являющихся предметом контракта, согласно пунктам 27, 28, является достаточной для проведения полного комплекса работ по объекту, является

твердофиксированной и не подлежит изменению в течение срока выполнения сторонами своих обязательств по контракту. Вместе с тем, согласно пункту 29 контракта, цена может быть снижена по соглашению сторон без изменения объемов и иных условий исполнения контракта.

Как было отмечено выше, ООО «ЧОП «Сокол» на момент заключения контракта находился на упрощенной системе налогообложения (УСН). Заказчик (УКС) обладал информацией об Исполнителе и о его системе налогообложения. При этом УКС не использовано право снижения цены контракта, предусмотренное п.4.1 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ, по соглашению сторон на сумму НДС, что привело к излишнему расходованию средств в сумме 175155,38 руб. (335129,49 (НДС по контракту)-159974,11 (возмещенный НДС подрядной организации)).

Пунктом 15 контракта предусмотрено выполнение работ по осуществлению технического надзора МБУ «ТЦ» на объекте капитального ремонта с применением комплексной системы контроля за качеством выполняемых работ, в том числе:

- за качеством строительно-монтажных и специальных работ;
- за соблюдением соответствия объема выполненных работ ПСД;
- за соблюдением сроков выполнения работ и др.

Актом о приемке объекта законченного капитальным ремонтом от 28.12.2010 № 21 выполнение работ на объекте в полном объеме подтверждено, несмотря на то, что фактически оказалось, что работы на момент подписания акта не были выполнены.

При проведении проверки выявлены факты нарушения сроков окончания работ, определенных условиями заключенного контракта со стороны подрядной организации.

По условиям заключенного контракта оплата выполненных работ должна осуществляться единовременно за фактически выполненные работы в полном объеме в соответствии с техническим заданием заказчика и ПСД. Как было указано выше, приемка и оплата за выполненные работы произведена в полном объеме в сумме 2196960,0 руб. При этом в гарантийном письме ООО «ЧОП «Сокол» в адрес УКС указано, что «*выполнение работ по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре МОУ «Северская гимназия» в соответствии с муниципальным контрактом от 06.12.2010 № 117-2/10 в оговоренные сроки невозможно...*», т.к. срок поставки оборудования, предусмотренного ПСД, составляет 3 недели, в связи с чем ООО «ЧОП «Сокол» обязуется завершить данные работы в январе 2011 года.

Согласно акту об окончании пусконаладочных работ данный вид работ (пусконаладочные) *был выполнен только 22 апреля 2011 года*. При этом следует отметить, что пусконаладочные работы не были предъявлены подрядчиком к приемке по акту КС-2. Согласно предоставленным документам оплата произведена только за демонтажные и монтажные работы по цене контракта на общую сумму 2196960,0 руб.

Фактически УКС в 2010 году были неправомерно выплачены средства за не выполненные работы, то есть авансом, что не предусмотрено условиями заключенного контракта и условиями аукциона.

Таким образом, в нарушение статей 711, 720 и 746 Гражданского Кодекса Российской Федерации и условий контракта УКС неправомерно произведена оплата ремонтных работ ООО «ЧОП «Сокол» в общей сумме 2196960,0 руб.

В предоставленных к проверке документах (акт о приемке выполненных работ формы КС-2 и акт о приемке объекта законченного капитальным ремонтом) имеются разночтения в части количества установленных приборов – адресных дымовых пожарных извещателей ДИП-34А и световых оповещателей «Молния-12» (табло «Выход»).

Так, в акте о приемке выполненных работ формы КС-2 от 20.12.2010 № 1 приняты и оплачены работы по монтажу адресных дымовых пожарных извещателей (ДИП-34А) в количестве 467 шт., световых оповещателей «Молния-12» в количестве 60 шт., тогда как в акте о приемке объекта законченного капитальным ремонтом *от 28.12.2010 № 21*, акте о приемке технических средств охранной сигнализации и противопожарной автоматики в эксплуатацию *от 26.04.2011* без номера и, соответственно, в акте о проведении входного

контроля, в ведомости смонтированных приемно-контрольных приборов, сигнально-пусковых устройств, извещателей, оповещателей, технических средств ОПС рабочей комиссией приняты выполненные работы по монтажу и наладке адресных дымовых пожарных извещателей (ДИП-34А) в количестве 427 шт., световых оповещателей «Молния-12» в количестве 64 шт. Данный факт позволяет сделать вывод, что УКС неправомерно были оплачены невыполненные объемы работ по монтажу адресных дымовых пожарных извещателей (ДИП-34А) в количестве 40 шт. (467 шт.– 427шт.= 40 шт.) на общую сумму **45998,64 руб.** Контрольные обмеры показали, что фактически установленное количество извещателей соответствует заявленному в акте КС-2. Очевидно, что данные извещатели были установлены в процессе эксплуатации системы.

В ходе выполнения ремонтных работ техническим решением от 06.12.2010 № 52 в ПСД были внесены изменения. Данное техническое решение было согласовано с проектной организацией.

Принятым техническим решением был изменен объем работ, предусмотренный техническим заданием заказчика и ПСД в сторону уменьшения установки: адресных дымовых пожарных извещателей (ДИП-34А) на 86 шт, коммутационных коробок КК-8 на 137 шт., коммутационных коробок Экспресс 4 IP55 на 14 шт., марок и количества проложенных кабелей на 2500 м., включены дополнительные объемы работ не предусмотренные вышеуказанными документами, то есть в нарушение положений части 5 статьи 9, части 22 статьи 41.8 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» заказчиком допущено изменение условий исполнения контракта в процессе его исполнения. При этом изменения в проектную документацию внесены не были.

Следует отметить, что принятие данного технического решения (без приложения схемы расположения извещателей) привело к нарушению требований **СП 5.13130.2009** «Свод правил. Системы противопожарной защиты. Установки пожарной сигнализации и пожаротушения автоматические. Нормы и правила проектирования», утвержденных Приказом МЧС РФ от 25.03.2009 № 175 (далее – СП 5.13130.2009). Так, фактическое количество установленных адресных дымовых пожарных извещателей (ДИП-34А) составило согласно акту КС-2 467 шт., тогда как согласно ПСД требуемое количество составляло 553 шт., т. е. требуемое количество уменьшено техническим решением на 86 шт. Из них на 60 шт. в помещениях, где по проекту предусмотрена установка приборов по 2 шт. на защищаемое помещение, тогда как в соответствии с требованиями пункта 13.3.2 СП 5.13130.2009 в каждом защищаемом помещении следует устанавливать не менее 2-х пожарных извещателей, включенных по логической схеме «ИЛИ», что и было предусмотрено в разработанной ООО «Технические средства охраны» ПСД. При уменьшении количества устанавливаемых пожарных извещателей до одного должен быть соблюден ряд одновременно выполняемых условий предусмотренных пунктом 13.3.3 СП 5.13130.2009. Как было установлено в ходе проведения проверки, фактически в МОУ «Северская гимназия» не выполнены следующие условия из указанных в пункте 13.3.3 СП 5.13130.2009:

- для смонтированной системы пожарной сигнализации не формируется извещение об исправности каждого пожарного извещателя на приемно-контрольном приборе;
- не обеспечена замена неисправного извещателя дежурным персоналом за установленное время, поскольку дежурный персонал МОУ «Северская гимназия» не уполномочен на проведение работ по ремонту систем автоматической пожарной сигнализации (отсутствует лицензия на право осуществления деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений, предусмотренная Постановлением Правительства РФ от 30.12.2011 № 1225).

Кроме того, в данном случае также нарушены требования пунктов 14.1, 14.3 СП 5.13130.2009, т.к. установкой одного пожарного извещателя в защищаемом помещении снижена надежность работы системы пожарной автоматики, что существенно влияет на

безопасность людей при возникновении пожара в здании (согласно заключению ГПН ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8 МЧС России»).

Таким образом, в нарушение пунктов 13.3.2, 13.3.3, 14.1, 14.3 СП 5.13130.2009 отступление от проектного решения в части установки одного пожарного извещателя в защищаемом помещении является недопустимым.

На момент проверки для обслуживания смонтированной системы АПС, оповещения людей о пожаре и охранной сигнализации МБОУ «Северская гимназия» заключен договор с ООО «ЧОП «Сокол»» от 12.08.2012, цена которого составляет 13000 руб. в месяц. Ранее обслуживание данной системы осуществлялось МП «Северскэлектросвязь».

### **3. Контрольные обмеры принятых и оплаченных ремонтных работ в рамках муниципального контракта № 117-2/10**

23.05.2013 комиссионно в составе представителей Счетной палаты ЗАТО Северск УКС ЗАТО Северск, МКУ «Технический Центр», ООО «ЧОП «Сокол», ГПН ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8 МЧС России» выборочно произведены обмеры фактически выполненных работ в рамках муниципального контракта от 06.12.2010 № 117-2/10 по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре МОУ «Северская гимназия», расположенного по адресу: г. Северск, ул. Калинина, 88.

В ходе контрольных обмеров установлено, что монтажные работы выполнены с отступлениями от ПСД и технического решения. Так, прокладка сетей (кабельных линий) пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией выполнена с отступлениями от проекта, в результате чего местоположение и количество установленных адресных дымовых пожарных извещателей и акустических модулей «Глагол Н1-1» не соответствует проекту. В исполнительной документации (шифр ИД ОПС-2011-001, исполнитель ООО «ЧОП «Сокол») на систему автоматической пожарной сигнализации и на систему оповещения и управления эвакуацией (исполнительные схемы прокладки кабельных линий и установки приборов и оборудования) данные изменения также не нашли своего отражения.

Предоставленная в ходе проверки исполнительная документация на систему автоматической пожарной сигнализации и на систему оповещения и управления эвакуацией (исполнительные схемы прокладки кабельных линий и установки приборов и оборудования) не соответствует фактическому исполнению работ на объекте капитального ремонта и разработанному проекту, тогда как, в соответствии со ст. 83 Федерального закона от 22.07.2008 № 123-ФЗ "Технический регламент о требованиях пожарной безопасности", автоматические установки пожаротушения и пожарной сигнализации должны монтироваться в зданиях, сооружениях и строениях в соответствии с проектной документацией, разработанной и утвержденной в установленном порядке.

Отсутствуют паспорта (техническая документация) на установленные тепловые извещатели.

На момент проведения контрольных обмеров общее количество установленных ДИП-34А составило 469 шт. Вместе с тем, выявлено, что в нарушение требований СП 5.13130.2009 (пункт А.4 приложения А) на момент проверки не были установлены дымовые извещатели в выделенных помещениях ниш в количестве 6 шт.

При этом в исполнительную документацию внесены сведения о наличии в указанных помещениях дымовых пожарных извещателей.

Фактическое количество установленных световых оповещателей «Молния-12» - 65 шт., что на 5 шт. больше предусмотренных в акте КС-2. Данная разница сложилась в связи с тем, что проектной документацией предусмотрено недостаточное их количество, не соответствующее требованиям СП 3.13130.2009.

По замечаниям Счетной палаты ЗАТО Северск и ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8 МЧС России», выявленным в ходе проверки, ООО «ЧОП «Сокол» установлены

адресные дымовые пожарные извещатели в количестве 6 шт. Кроме того, по замечаниям дополнительно установлены световые оповещатели «Молния-12» в количестве 3 шт.

Исходя из вышеизложенного, т.е. сопоставляя данные документов можно сделать вывод, что в процессе эксплуатации автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре для соблюдения требований пожарной безопасности происходила доустановка данных приборов.

Вместе с тем, необходимо отметить, что в проекте, разработанном ООО «Технические средства охраны», в коридорах 2-го, 3-го и 4-го этажей в осях А-П, 2-3, 9-10 определение необходимого количества и расстановка адресных дымовых пожарных извещателей выполнена с учетом требований СП 5.13130.2009 (раздел 13.3 «Размещение пожарных извещателей»). Фактически в данных помещениях в связи с несоблюдением указанных требований, а также тем, что прокладка сетей (кабельных линий) пожарной сигнализации выполнена с отступлениями от проекта, пожарных извещателей установлено на 19 шт. больше, чем было предусмотрено ПСД, что привело к **неэффективному** использованию денежных средств в общей сумме **21849,35 руб.**

По результатам устранения нарушений выявленных в ходе проверки Счетной палатой ЗАТО Северск и ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8 МЧС России», ООО «ЧОП «Сокол» установлены оповещатели в количестве 2 шт. (2 этаж, коридор (ВІAS 4.37); 3 этаж, музей (ВІAS 5.25)). Таким образом, общее количество оповещателей, установленных с учетом замечаний, составило 196 шт.

Пунктами 4.1, 4.2 СП 3.13130.2009 установлены требования к звуковым сигналам системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (далее – СОУЭ). В составе исполнительной документации отсутствуют сведения о выполнении при проведении пусконаладочных работ замеров уровня звуков, обеспечиваемого оповещателями системы СОУЭ. Кроме того, в нарушение требований пункта 4.4 СП 3.13130.2009 в помещении № 317 (3 этаж) расстояние от потолка до верхней части установленного оповещателя менее 150 мм.

Марка проложенных кабелей: КПКЭВнг-FRLS 1x2x0,5 (5000 м) и КПКЭВнг-FRLS 1x2x0,75 (2239 м) также не соответствует ПСД, техническому решению от 06.12.2010 № 52, акту о приемке выполненных работ от 20.12.2010 № 1, акту измерения сопротивления изоляции электропроводок. Нормативный срок службы примененных кабелей на 10 лет меньше, чем у кабелей, предусмотренных ПСД, техническим заданием заказчика.

Согласно заключению ГПН ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8 МЧС России» замена проектной марки КПСЭнг- FRLS 1x2x0,75 на КПКЭВнг-FRLS 1x2x0,5 и ВВГнг-FRLS 3x1,5 на КПКЭВнг-FRLS 1x2x0,75 привела к уменьшению сечения токопроводящих жил от предусмотренных проектом на 33% и 50% соответственно. При этом в нарушение требований пункта 13.5.12 СП 5.13130.2009 в составе исполнительной документации отсутствуют сведения о выполненных расчетах допустимого падения напряжения с учетом допущенных отступлений от проектных решений по марке и сечению кабелей и конкретных параметров электрических линий системы автоматической пожарной сигнализации.

Необходимо также отметить, что в сметной документации, на основании которой были определены цена, объемы и виды работ, подлежащих к выполнению в рамках заключенного контракта, стоимость кабеля без НДС КПСЭнг- FRLS 1x2x0,75 составляла 203385,0 руб., ВВГнг- FRLS 3x1,5 –201277,0 руб. Итого 404662 руб. Стоимость фактически уложенного кабеля (пояснительная записка инженера МКУ «ТЦ») составила КПКЭВнг-FRLS 1x2x0,5 148950,0 руб.) и КПКЭВнг-FRLS 1x2x0,75 84768,0 руб. Итого 233718 руб. Таким образом, замена количества и марок кабеля привела к экономии средств подрядной организацией в сумме 170944 руб.

По результатам выполнения работ МОУ «Северская гимназия» в адрес СУ ФПС № 8 МЧС России было направлено письмо о выполнении предписаний № 424/1/2 от 11.10.2010, № 124/48/7 и 124/48/8 от 28.04.2010. О выполнении предписаний свидетельствуют и акты

проверок ГУ «СУ ФПС № 8 МЧС России» от 31.01.2011, от 26.08.2011 с приложением акта проверки работоспособности, от 09.12.2011. Согласно прилагаемым актам смонтированная система находилась в работоспособном состоянии. Следует отметить, что проверка работоспособности системы проводилась с участием обслуживающих организаций.

В ходе проверки Счетной палатой была организована проверка работоспособности системы с привлечением ФГБУ «Судебно-экспертное учреждение федеральной противопожарной службы «Испытательная пожарная лаборатория» по Томской области. Согласно выданному заключению тепловые пожарные извещатели (АПС) не обеспечивают автоматическое обнаружение пожара, подачу управляющих сигналов на технические средства оповещения людей о пожаре и управления эвакуацией людей, следовательно, система находится в нерабочем состоянии, резервный источник питания АПС находится в нерабочем состоянии, приемно-контрольный прибор системы оповещения и управления эвакуацией «С2000-КПБ» не обеспечивает контроль линий связи со световыми указателями «Выход», п.13.14.3 СП 5.13130-2009\* и не обеспечивает безопасную эвакуацию людей при пожаре.

#### 4. Выводы

1. Заявленная стоимость работ составляла **5651030,0 руб.** В процессе проведения экспертизы были откорректированы объемы работ, расценки приведены в соответствие с проектной документацией, в связи с чем цена снижена до **3679870,0 руб.** Это является свидетельством некачественной подготовки проектной документации.

2. Начальная цена аукциона **2208000 руб.** установлена в заниженных размерах исходя из выделенного объема финансирования, что явилось одной из причин принятия УКС технического решения, сокращающего объемы работ, предусмотренных ПСД.

3. Стоимость работ по разработке ПСД в результате аукциона была снижена почти в 4 раза (с 228580 руб. до 57200 руб.), что свидетельствует о необъективности начальной аукционной цены.

4. По итогам проведенного аукциона (протокол от 23.11.2010 № 75) решением единой комиссии победителем признан участник аукциона ООО «Частное охранное предприятие «Сокол», который сделал единственное предложение о цене контракта – 2196960,00 руб.

5. Заказчиком в лице УКС в нарушение Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в процессе исполнения заключенного контракта допущены изменения условия аукционной документации, а именно: *внесены дополнительные объемы работ не предусмотренные техническим заданием, ПСД, уменьшены объемы работ, заявленные в техническом задании, ПСД.*

6. В нарушение условий контракта УКС по акту о приемке выполненных работ КС-2 от 20.12.2010 № 1 *неправомерно* произведена оплата ремонтных работ **ООО «ЧОП «Сокол»** в общей сумме **2196960,0 руб.**, которые на момент оплаты в полном объеме не были выполнены. Фактически работы закончены в апреле 2011 года.

7. УКС не предприняты меры к снижению цены контракта на сумму НДС, в связи с победой в аукционе организации, не являющейся плательщиком НДС. Это привело к неэффективному использованию средств бюджета в сумме 175155,38 руб.

8. УКС неправомерно были оплачены невыполненные объемы работ по монтажу адресных дымовых пожарных извещателей (ДИП-34А) в количестве 40 шт. на общую сумму 45998,64 руб., поскольку на момент оплаты данные извещатели не были установлены и устанавливались лишь в процессе эксплуатации системы.

9. При производстве работ не были соблюдены требования сводов правил пожарной безопасности, а также требования ПСД, в результате чего в одних помещениях установлено недостаточное количество оборудования, в других – излишнее. Например, в помещениях коридоров 2-го, 3-го и 4-го этажей в связи с тем, что фактическая прокладка сетей (кабельных линий) пожарной сигнализации выполнена с отступлениями от проекта,

пожарных извещателей установлено на 19 шт. больше, чем было предусмотрено ПСД, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в общей сумме 21849,35 руб.

10. В техническом задании к аукциону не указаны требования к материалам, что привело в процессе выполнения работ к замене кабеля на более дешевый и менее долговечный. При этом в нарушение требований пункта 13.5.12 СП 5.13130.2009 в составе исполнительной документации отсутствуют сведения о выполненных расчетах допустимого падения напряжения с учетом допущенных отступлений от проектных решений по марке и сечению кабелей и конкретных параметров электрических линий системы автоматической пожарной сигнализации.

11. Исполнительная документация на систему автоматической пожарной сигнализации и на систему оповещения и управления эвакуацией (исполнительные схемы прокладки кабельных линий и установки приборов и оборудования) не соответствует фактическому исполнению работ и разработанному проекту на объекте капитального ремонта, что свидетельствует о некачественной приемке работ со стороны МКУ «Технический центр».

12. По результатам проведенной ФГБУ «Судебно-экспертное учреждение федеральной противопожарной службы «Испытательная пожарная лаборатория» по Томской области экспертизы на момент проверки смонтированная система АПС оказалась в нерабочем состоянии, несмотря на то, что срок гарантии, установленный в контракте в 2010 году, составляет 5 лет. При этом в течение срока эксплуатации системы АПС и СО действовали договоры на техническое ее обслуживание, качество которого вызывает сомнения.

13. Мероприятия по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре муниципальных учреждений планируются и осуществляются ежегодно в рамках целевой программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск». Выполнение работ не в рамках целевой программы искажает информацию об объеме денежных средств и необходимых/принятых мерах муниципальным образованием в сфере пожарной безопасности образовательных учреждений. Кроме того, это дискредитирует программно-целевой метод планирования и исполнения бюджета ЗАТО Северск.

## **Рекомендации**

### ***Управлению капитального строительства***

1. Не допускать нарушений законодательства о размещении заказов при осуществлении закупок.

2. Не допускать оплаты подрядным организациям за невыполненные работы. Повысить требования к специалистам МКУ «Технический центр» осуществляющим приемку работ.

3. В рамках гарантийного срока, установленного муниципальным контрактом, принять меры к ООО «ЧОП «Сокол» к устранению нарушений, выявленных в ходе проверки. Обеспечить приведение системы АПС и СО МБОУ «Северская гимназия» в работоспособное состояние.

4. Обеспечить впредь приемку работ по капитальному ремонту систем АПС И СО о пожаре, проводимому в муниципальных учреждениях с обязательным привлечением независимых экспертов.

### ***Администрации ЗАТО Северск***

1. Обеспечить финансирование мероприятий по ремонту средств АПС и СО о пожаре муниципальных учреждений в полном объеме с включением данных мероприятий в обязательном порядке в целевую программу «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск».



### **После проверки:**

Во исполнение представления, вынесенного Счетной палатой ЗАТО Северск подрядной организацией были устранены нарушения, выявленные при проверке выполнения работ по монтажу пожарной сигнализации, доустановлено недостающее оборудование, система приведена в работоспособное состояние, что подтверждено представленным актом испытаний.

Заместитель председателя  
Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина

## Из Отчета

### о проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс» за 2012 год и 1-ое полугодие 2013 года

#### 1. Основные положения

МАУ «Зеленый мыс» образовано путем изменения типа муниципального учреждения согласно Постановлению Администрации ЗАТО Северск от 23.12.2011 № 3258 в виде слияния с 01.10.2012 МБУ ЗАТО Северск «ДОЛ «Зеленый мыс» с МБУ ЗАТО Северск «ДОЛ «Березка» и является правопреемником этих учреждений.

МАУ «Зеленый мыс» (далее также - Учреждение) расположен территориально в г. Северске (детский оздоровительный лагерь «Березка») и в с. Ярское Томского района (детский оздоровительный лагерь «Зеленый мыс»).

Полномочия учредителя Учреждения осуществляет Управление молодежной и семейной политики, физической культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск (далее по тексту Учредитель, УМСП КиС).

Деятельность МАУ «Зеленый мыс» регламентируется Уставом, утвержденным Учредителем 12.07.2012. Согласно Уставу предметом деятельности МАУ «Зеленый мыс» является организация создания условий для полноценного круглогодичного отдыха и оздоровления детей и взрослых.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов являются:

- имущество и денежные средства, переданные Учреждению собственником или учредителем;
- бюджетные поступления в виде субсидий;
- собственные доходы Учреждения;
- имущество и денежные средства, переданные в виде дара, пожертвования или по завещанию.

Учреждение финансируется из бюджета ЗАТО Северск на выполнение задания Учредителя.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Учреждение не вправе без согласия Учредителя распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним или приобретенным за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества. Остальным имуществом, в том числе недвижимым имуществом, Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не предусмотрено законом.

В ходе проверки отмечено, что форма Устава МАУ «Зеленый мыс» не в полной мере соответствует требуемой форме, утвержденной Главой Администрации ЗАТО Северск в Постановлении от 16.07.2009 № 2347 «Об утверждении примерной формы устава муниципального автономного учреждения ЗАТО Северск».

Как показала проверка, бухгалтерский учет в учреждении осуществлялся с нарушением нормативного регулирования. Предоставленные к проверке документы за 2012 год были сброшюрованы в произвольном порядке, часть документов отсутствовала. Помимо этого среди предоставленных документов присутствовали первичные документы, не отраженные в регистрах бухгалтерского учета. Все это значительно затруднило поиск и идентификацию первичных документов с данными регистров бухгалтерского учета.

В Учреждении в проверяемом периоде отсутствовал график документооборота, которым должна устанавливаться периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе по первичным (сводным) электронным документам, принятым к учету и относящимся к соответствующему регистру бухгалтерского учета (Журналу операций).

В нарушение ст.12 Федерального закона № 129-ФЗ, ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ст.1.5 «Методических указаний по инвентаризации

имущества и финансовых обязательств», утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, раздела 7 Учетной политики Учреждением в проверяемом периоде не проводилась инвентаризация имущества и обязательств, в связи с чем подтвердить достоверность данных бухгалтерского учета о стоимости имущества и обязательств по состоянию на 01.01.2012 не представилось возможным. В ходе проверки были выявлены многочисленные факты несоответствия данных бухгалтерского учета.

К проверке не предоставлены договоры об индивидуальной материальной ответственности работников, которым вверено муниципальное имущество.

Эти и иные, указанные ниже, факты свидетельствуют об отсутствии в Учреждении полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, и формировании бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям (наблюдательному совету автономного учреждения, органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя и собственникам имущества).

## **2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год**

### ***1.1 Учет основных средств и материальных запасов***

#### **2.1.1 Учет основных средств**

В нарушение Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области в МАУ «Зеленый мыс» отсутствуют документы, подтверждающие право оперативного управления на используемое им в процессе хозяйственной деятельности муниципальное имущество. Отсутствуют акты приема-передачи недвижимого и особо ценного движимого имущества; договор оперативного управления.

Вместе с тем, к проверке предоставлен Перечень особо ценного движимого имущества, утвержденный Учредителем 17.01.2012 и согласованный с собственником имущества 22.01.2012, согласно которому Учреждению (еще до реорганизации) передано 174 единицы движимого имущества общей первоначальной (балансовой) стоимостью 10595051,99 руб. Однако в учете Учреждения числится имущество в количестве 154 единиц стоимостью 4304619,65 руб. После реорганизации учреждения перечень Учредителем и собственником имущества в лице Управления имущественных отношений не пересматривался. Кроме того, в перечень особо ценного движимого имущества внесены объекты, которые являются недвижимым имуществом, но в бухгалтерском учете Учреждения они не отражены.

В результате по состоянию на 01.01.2012 имеет место недостача 15 единиц объектов основных средств на общую сумму 242677,85 руб.

#### **2.1.2 Учет движения угля и работы котельной**

Несмотря на наличие в оздоровительном лагере «Зеленый мыс» котельной и необходимость отопления помещений, как в летний, так и в зимний периоды, в штате Учреждения кочегары не числились. Работы выполнялись лицами, принимаемыми по договорам гражданско-правового характера, при этом ответственность за сохранность вверенных объектов основных средств и материалов в договорах не была предусмотрена. В нарушение п.1.5 Типовой инструкции по безопасному ведению работ для персонала котельных (РД 10-319-99), утвержденной Постановлением Госгортехнадзора России от 19.08.1999 № 49, у обслуживающих котлы работников отсутствуют удостоверения на право обслуживания котлов.

Проверка учета угля, используемого Учреждением при отоплении помещений круглогодичного оздоровительного лагеря «Зеленый мыс», показала, что приобретение угля осуществлялось как за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания так и за счет субсидии на иные цели на основании Соглашения от 09.11.2012 № 75 (на

организацию разовых мероприятий, проводимых в рамках ЦП «Профилактика алкоголизма, наркомании и токсикомании» на 2012-2014 годы).

Поставка и отражение в бухгалтерском учете Учреждения угля подтверждены счетами-фактурами, товарными и товарно-транспортными накладными. Однако были не предоставлены к проверке журнал расхода угля за 2012 год, которым можно было подтвердить фактический расход топлива, и журнал приема и сдачи операторов котельной. Журналы заведены только с 2013 года.

До конца 2012 года списание угля не производилось, нормы списания не устанавливались, какие либо документы по расходу угля отсутствуют. Меры к документальному оформлению расходования угля и отражению списания его в бухгалтерском учете приняты фактически только в декабре 2012 года. Согласно актам на списание угля от 21.12.2012 списано 473,36 тонны по норме 3,88 тонн в сутки. Норма взята по паспорту водогрейного котла КВЖТ - «СЭМ-2», установленного в котельной Учреждения, - это максимальный расход угля в сутки. Впоследствии издан Приказ от 27.12.2012 № 12 о создании комиссии по списанию угля, о составлении актов на списание угля по нормативу 3,88 тонны за сутки на один котел в марте-июле, 5 тонн за сутки на 2 котла в январе-феврале. Основание - необходимость списания с учета угля, израсходованного, но числящегося на остатках материальных запасов. Оставшееся количество угля 539,28т на сумму 1478173 руб. списано необоснованно при отсутствии актов на списание или иных подтверждающих документов. Акты были предоставлены только в ходе согласования акта проверки. Учреждением предоставлен расчет по фактическому среднему расходу угля за 2012 год, утвержденный директором, но документальное подтверждение достоверности приведенных в расчете данных не представлено.

В 2013 году списание угля осуществляется на основании Приказа директора от 18.12.2012 № 005 по нормативу 3,88 тонны за сутки на один котел. За 6 месяцев 2013 года списано угля в количестве 395,7 тонн стоимостью 1249857,42 руб. При этом согласно Журналу учета расхода угля за 6 месяцев 2013 года фактически на отопление лагеря было израсходовано 499 тон, т.е. 2,757 тонн в сутки (499 т / 181 к.д.). Вместе с тем, в декабре 2012 года ООО «Коммунальные системы Кожевниково» произведен ремонт в котельной и установлены 2 котла – марок «КВЖ-0,3» и «КВЖ-0,5», максимальный расход угля в сутки у которых значительно ниже: 1,47 тонн и 2,4 тонны соответственно. Однако новые нормативы расхода угля не утверждались. При таком ведении документации подтвердить обоснованность количества списанного угля, которое отражено в учете, невозможно.

### **2.1.3 Учет движения бензина**

В 2012 году Учреждение приобретало бензин только за счет бюджетных средств.

В нарушение требований Инструкции № 157н, Инструкции № 174н, Инструкции №183н, Письма Минфина России от 03.06.2008 № 02-14-10а/1611 учет одной из пластиковых карт на заправку автомобиля осуществляется не на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», а на счете 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения». Вторая карта вообще не учтена в бухгалтерском учете Учреждения.

В нарушение п.3 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» Учреждением учет путевых листов не осуществлялся, номер путевого листа (начиная с апреля) не указывался. В нарушение п.6,7,12,17 указанного Приказа в большинстве случаев в путевых листах отсутствует время выезда/заезда на стоянку, отсутствуют отметки о послерейсовом медицинском осмотре водителя, в большинстве случаев отсутствует штамп организации, журнал регистрации путевых листов к проверке не предоставлен. Кроме того, на оборотной стороне путевых листов детализированный маршрут автомобиля не отражался: указаны пункт отправления/назначения (Северск-Зеленый мыс) и общий пробег автомобиля.

При проверке путевых листов за июль 2012г. был выявлен факт завышения пробега автомобиля по маршруту Северск – ДОЛ «Зеленый мыс» на 1612 км, т.е. исходя из средней стоимости бензина Аи-92 за июль водителем, приписавшим количество пробега, причинен

ущерб Учреждению в размере 7031,71 руб. в связи с необоснованным списанием бензина Аи-92 в количестве 291,77 л.

В 2013 году также допущены нарушения в учете движения бензина Аи-92.

Списание бензина осуществляется Учреждением несвоевременно, за 6 месяцев 2013 года произведено один раз. Согласно акту о списании материальных запасов от 27.05.2013 списано на нужды учреждения 333,67 л стоимостью 8641,96 руб. Израсходовано бензина за этот же период согласно путевым листам и ведомостям на списание фактически (и по норме) – 2571,5 тонн. Помимо этого, по состоянию на 01.07.2013 на остатках числится 5718,937 л бензина Аи-92 стоимостью 157522,74 руб. Однако Учреждение не имеет мест хранения топлива в таком количестве. Это свидетельствует о недостоверности данных бухгалтерского учета МАУ «Зеленый мыс», т.е. свидетельствуют о нарушении Учреждением требований ст.1 Федерального закона № 129-ФЗ и п.4 Инструкции № 157н.

## **2.2 Учет расчетов с подотчетными лицами**

Как показала проверка, данные бухгалтерского учета по расчетам с подотчетными лицами не соответствуют данным годовой отчетности за 2012 год. Согласно пояснению главного бухгалтера расхождения возникли вследствие внесения изменений в 2013 году в данные бухгалтерского учета за 2012 год. Так, согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) по состоянию на 01.01.2013 дебиторская задолженность по счету 208.00 по средствам субсидии на выполнение муниципального задания составила 762,98 руб. В бухгалтерском учете задолженность числится в сумме 219,55 руб. При этом по средствам от приносящей доход деятельности согласно отчетным данным дебиторская задолженность по счету 208.00 на конец года отсутствует, однако в бухгалтерском учете числится в сумме 287,50 руб.

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения порядка оформления первичных учетных документов.

При анализе счета 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» выявлено нецелевое расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 598,55 руб. В данном случае подотчетным лицом за 2012 год приобретено товарно-материальных ценностей, оприходованных по КФО 4 (т.е. для осуществления бюджетной деятельности), на сумму всего 26236,42руб., однако выплачено из того же источника 26834,97 руб. Разница в сумме 598,55 руб. отнесена на покрытие задолженности Учреждения перед подотчетным лицом за приобретенные товарно-материальные ценности (авансовый отчет от 24.12.2012 № 50), оприходованные по КФО 2 (т.е. для осуществления деятельности, приносящей доход).

## **2.3. Расходование средств на капитальный и текущий ремонт**

### **2.3.1 Благоустройство открытого бассейна**

Договор на выполнение работ по благоустройству открытого бассейна от 14.09.2012 № 209А был заключен с единственным участником аукциона ЗАО «РемСтройИнвест». Цена договора составила 893370,40 руб., срок выполнения работ – 14 дней со дня заключения договора. Локально-сметный расчет, являющийся неотъемлемой частью договора, не приложен.

В нарушение положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» заказчиком было допущено изменение условий исполнения контракта в процессе его исполнения: на основании технического решения в локальный сметный расчет были внесены изменения, в результате чего стоимость работ уменьшилась на 30968,40 руб. и составила 862402,0 руб. При этом в нарушение условий договора соглашение о снижении цены заключенного договора отсутствует.

ЛСР с учетом внесенных изменений предусмотрено выполнение работ по устройству навеса над бассейном из металлоконструкций (колонны, фермы, связи) с покрытием из сотового поликарбоната, устройство вокруг бассейна покрытий из плитки тротуарной с установкой бордюрного камня, бетонного основания для подъезда пожарных машин,

прокладка трубопровода водоснабжения к бассейну, установка душевой кабины. Исполнительная документация на выполненные работы отсутствует.

В ходе исполнения договора подрядчиком были нарушены сроки выполнения работ. Однако санкции, предусмотренные договором, к подрядной организации Учреждением не предъявлялись.

Следует отметить, что работы по устройству самого бассейна были выполнены еще в 2009 году, а введен бассейн в эксплуатацию после устранения недоделок и выполнения работ по благоустройству только в июле 2013 года.

### **2.3.2 Текущий ремонт котельной**

Для выполнения работ по текущему ремонту котельной МАУ «Зеленый мыс» 17.12.2012 был заключен договор подряда с ООО «Коммунальные системы Кожевниково» (без номера). Цена договора составила 1248801,31 руб., срок окончания работ – не позднее 20.12.2012. Учредителем были предоставлены две субсидии на иные цели на общую сумму 2 млн.руб., из которых и оплачивались указанные работы. В нарушение Приказа Министерства регионального развития Российской Федерации от 30.12.2009 № 624 и ст.52 Градостроительного кодекса РФ Подрядчик - ООО «Коммунальные системы Кожевниково» - не имел допуска СРО на данный вид работ.

При проведении комиссионного визуального осмотра установлено, что фактически в рамках договора подряда произведен демонтаж двух котлов на твердом топливе марки НР и марки КВр и монтаж двух котлов стальных водогрейных жаротрубных для работы на твердом, газообразном топливе марки «КВЖ-0,3» и «КВЖ-0,5», что соответствует объемам, предъявленным в актах о приемке выполненных работ.

Из вышеизложенного следует, что за счет средств субсидии, предоставленной на осуществление текущего ремонта объекта основных средств, МАУ «Зеленый мыс» был произведен не текущий ремонт, а приобретение и установка (изготовление) новых объектов основных средств, т.е. МАУ «Зеленый мыс» допущено нецелевое использование субсидии в сумме 1248801,31 руб.

Вследствие данного нарушения в бухгалтерском учете не может быть отражено ни списание демонтированных котлов КВр-0,93 КБ и НР-18, ни постановка на баланс нового оборудования, что искажает данные бухгалтерского учета. В ходе инвентаризации подтверждено нахождение демонтированных котлов на территории учреждения.

### **2.3.3 Текущий ремонт крылец**

Остатки средств субсидий на иные цели, предоставленных Учреждению по Соглашениям от 02.03.2012 № 22 и от 13.09.2012 № 52, с разрешения Учредителя были направлены Учреждением на оплату текущего ремонта 14 крылец в 7 зданиях, расположенных на территории оздоровительного лагеря «Зеленый мыс». Оплата работ по текущему ремонту крылец произведена Учреждением частично за счет средств субсидии на иные цели в сумме 553892,53 руб., частично за счет средств от приносящей доход деятельности – 237010,43 руб.

Для этого Учреждением заключены однотипные договоры подряда для выполнения работ со следующими подрядными организациями:

- ООО «ГЕОСТРОЙ» - договор от 10.07.2012 № 2707;
- ООО «Техно» - договоры от 10.07.2012 № 2107 и от 08.10.2012 № 1810;
- ООО «Геопром» - договоры от 15.06.2012 № 1206; от 02.07.2012 № 1207; от 01.10.2012 № 1510;
- ООО «Сервис-К» - договор от 02.08.2012 № 15-К.

Цена договоров определена на основании локально-сметных расчетов, являющихся приложениями к договорам. При этом все локально-сметные расчеты тождественны, стоимость выполнения работ в каждом из них составляет 98862,87 руб. Итого общая стоимость работ составила 790902,96 руб.

Следует отметить, что в предоставленных ЛСР и актах КС-2 при определении стоимости ремонтных работ допущено завышение объема и, соответственно, стоимости

работ по грунтованию стен, ввиду необоснованно примененной расценки, в связи с чем неправомерно произведена оплата завышенных объемов работ по ремонту 14 крылец в 7 зданиях на общую сумму 9101,26 руб.

Подрядчику ООО «Геопром» Учреждением неправомерно произведена выплата аванса в общей сумме 58000,00 руб., что не предусмотрено договорами подряда.

При выполнении данных работ Учреждением были нарушены требования п.14 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», согласно которому размещение заказа на выполнение работ для нужд заказчика в одном квартале возможно на сумму, не превышающую установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке в 100 тыс. руб. В третьем квартале 2012 года стоимость работ по текущему ремонту крылец по договорам от 10.07.2012 № 2707, от 10.07.2012 № 2107, от 02.07.2012 № 1207 составила 395451,48 руб.

При осмотре и обмерах крылец спальных корпусов № 1 и № 2 установлено, что они имеют различную конфигурацию и размеры. Обмерами по крыльцу спального корпуса № 2 установлены расхождения в принятых и оплаченных объемах работ с фактически выполненными, в итоге неправомерно произведена оплата завышенных объемов работ на сумму 31166,97 руб.

### **3. Отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности за 1-ое полугодие 2013 года**

#### ***3.1 Формирование муниципального задания. Обоснованность предоставления субсидий***

Согласно ведомственному Перечню муниципальных услуг (утвержден приказом от 13.02.2012 № 29), оказываемых муниципальными учреждениями, находящимися в ведении Управления молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск (далее-УМСПКиС), осуществляющим полномочия учредителя, для Учреждения утверждена услуга по организации отдыха детей в каникулярное время

Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями ЗАТО Северск утвержден Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 09.10.2012 № 2836 (далее Постановление № 2836).

Учреждению на 2013 год установлен объем муниципальной услуги в количестве 1355 детей, то есть на уровне 2012 года. 08.06.2013 утверждено новое муниципальное задание, в котором изменился объем муниципальной услуги с 1355 человек до 965 человек. Вместе с тем изменились показатели качества. Вместо исключенного показателя «Нарушения по правилам ТБ, санитарии и ТБ и связанных с этим норм, правил и инструкций, утвержденных в установленном порядке» введены показатели «Нарушения, связанные с организацией питания детей» и «Выполнение образовательной программы». При этом 2 показателя качества услуги, которые имеют количественную оценку в процентах (чем выше процент, тем выше качество услуги), в муниципальном задании имеют нулевые значения, что означает полное их невыполнение. В приведенных показателях не определена степень влияния показателей на достижение конечного результата. Например, такой показатель как наличие актов и предписаний оценивается единицей в случае их наличия, независимо в каком количестве, однако, не определено каким образом влияет данный показатель на показатели выполнения муниципального задания и финансовое его обеспечение. Сроки предоставления отчетности о выполнении задания в муниципальном задании также не утверждены. Не предоставлены и сами отчеты о выполнении задания.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2013 год предусмотрена в соответствии с Соглашением от 18.01.2013 между УМСПКиС и Учреждением в сумме 23348541 руб., а также на возмещение нормативных затрат на

содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, в сумме 4942458 руб.

В связи с выходом Постановления Администрации от 21.03.2013 № 697 «Об организации отдыха детей и подростков в каникулярное время 2013 года», определяющего численность детей в разрезе оздоровительных сезонов и учреждений муниципальное задание на 2013 год было скорректировано и утверждено 28.06.2013, в связи с чем уменьшен размер субсидии на выполнение муниципального задания на 2423720 руб. и составил 20924821 руб. Размер субсидии на содержание имущества остался неизменным. В нарушение п.25 Постановления от 09.10.2012 № 2836 дополнительное соглашение об изменении размера субсидии не заключалось. При этом в Постановлении № 697 установлена численность детей в разрезе оздоровительных сезонов для Учреждения в количестве 915 человек, однако в муниципальном задании утверждена численность детей в количестве 965 человек.

При отсутствии утвержденного учредителем порядка уменьшения финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в случае его невыполнения или уменьшения, что должно содержаться либо в муниципальном задании, либо другом правовом акте, учредителем произведено уменьшение размера субсидии необоснованно. При утверждении в первоначальном варианте муниципального задания норматива затрат на единицу услуги в размере 17231,4 руб. на человека при снижении количественного показателя муниципального задания на 390 человек субсидия должна была быть уменьшена исходя их общего подхода на 6720246 руб. Поскольку размер субсидии уменьшен на меньшую сумму, это привело к увеличению норматива затрат на единицу услуги, указанного в скорректированном муниципальном задании, до 21683,75 руб., что является недопустимым. Кроме того, в нарушение п.23 Постановления № 2836, в соответствии с которым изменение размера субсидии может быть произведено только в случае изменения муниципального задания, бюджетные ассигнования учреждению были уменьшены на основании приказа Финансового управления от 17.05.2013 № 149, а изменения в муниципальное задание внесены лишь 28.06.2013.

Следует отметить, что Постановление Администрации об установлении численности детей на оздоровительные сезоны необходимо издавать до формирования муниципальных заданий на оказание услуг по оздоровлению детей, что позволит объективно формировать муниципальные задания не только для оздоровительных лагерей, но и для общеобразовательных учреждений, оказывающих аналогичные услуги.

### **3.1.1 Расчет размера финансового обеспечения**

Расчет размера субсидии на выполнение муниципального задания в соответствии с Приказом Финансового управления осуществляется на основании исходных данных, в которых приводится обоснование размера субсидии. Расходы в исходных данных сгруппированы по трем направлениям: расходы на оздоровительную компанию, расходы на содержание учреждения (общехозяйственные расходы) и расходы на содержание имущества. Причиной такого разделения согласно сложившейся практике является необходимость выделения затрат на оздоровительную компанию в связи с софинансированием ее за счет средств областного бюджета. Вместе с тем, согласно Приказу УМСПКиС № 3 от 11.01.2013 объем финансового обеспечения определяется как сумма затрат на оказание муниципальной услуги и затрат на содержание имущества. Таким образом, выделение затрат на оздоровительную компанию представляется нецелесообразным в связи с тем, что единственным видом деятельности учреждения и цель, ради которого оно создано, и есть оказание услуг по круглогодичному оздоровлению детей.

На основании Соглашения о предоставлении субсидии бюджету муниципального образования ЗАТО Северск, заключенного Администрацией ЗАТО Северск с Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области средства бюджета ЗАТО Северск выделяются на условиях софинансирования на уровне 55% от общего объема расходных обязательств и направляются в соответствии с Постановлением от 13.05.2010 № 94а на оплату стоимости путевок в загородные стационарные оздоровительные учреждения, расположенные на



территории Российской Федерации, со сроком пребывания не менее 7 дней в период весенних, осенних, зимних школьных каникул и не более чем за 24 дня в период летних школьных каникул для детей школьного возраста до 15 лет (включительно) и до 17 лет (включительно) на специализированные (профильные) смены в размере до 85% средней стоимости путевки, установленной Администрацией Томской области. Поскольку стоимость путевки должна представлять собой норматив затрат на оказание услуги, то средства областной субсидии могут быть направлены, в том числе, на частичное возмещение данных затрат. В таком случае формирование отдельной калькуляции на оздоровительную компанию не потребуется.

**Размер финансового обеспечения оздоровительной компании** рассчитан исходя из объема выделенного финансирования в соответствии с калькуляциями, утвержденными начальником УМСПКиС. При исследовании предоставленных калькуляций установлено, что расчет стоимости услуги по калькуляциям произведен на 1040 человек, что не соответствует данным муниципального задания, и привело к необоснованному формированию стоимости путевки.

Кроме того, не соответствуют и объемы финансирования, фактически выделенные и указанные в калькуляциях. Не соответствуют друг другу и общие объемы финансирования.

Следует отметить различные подходы к формированию калькуляций затрат ДОЛ «Березка» и ДОЛ «Зеленый мыс». Так, в калькуляции затрат на летнюю оздоровительную компанию ДОЛ «Зеленый мыс» помимо питания, лечения, культобслуживания, питания сотрудников, медосмотра персонала и охраны лагеря присутствуют затраты на фотографирование, пожарно-технический минимум, оплата за проезд, кино, страхование детей, услуги скорой помощи, в связи с чем стоимость путевки по калькуляциям различна. В ДОЛ «Березка» расчетная стоимость путевки составила 14635 руб., а в ДОЛ «Зеленый мыс» - 15100 руб. При этом обоснование сумм, включенных в калькуляции, за исключением утвержденных Постановлением № 697 нормативов, рассчитанных КЭР, не предоставлено. Представленную учреждением расшифровку затрат на оздоровительную компанию и распределение затрат по КОСГУ в исходных данных не представилось возможным сопоставить со статьями калькуляций. Исходя из анализа калькуляций и с учетом того, что они не содержат статей хозяйственных расходов, обязательных при оказании муниципальной услуги, невозможно говорить об объективном формировании стоимости путевки. К тому же утверждение нормативов на уровне постановления Администрации считаем нецелесообразным, поскольку формирование нормативных затрат на услугу осуществляется учреждением исходя из фактических затрат каждого из лагерей с учетом требований санитарных норм, а также реализуемых мер по оздоровлению детей и культурно массовых мероприятий в соответствии с методикой, установленной Учредителем.

**Планирование расходов на содержание учреждения** (кроме оздоровительной компании) осуществлялось исходя из заключенных в 2012 году и планируемых к заключению в 2013 году договоров с учетом утвержденного за счет бюджетных средств фонда оплаты труда. Фонд оплаты труда на 2013 год был сформирован исходя из фактических расходов двух учреждений МБУ ЗАТО Северск «ДОЛ «Зеленый мыс» и МБУ ЗАТО Северск «ДОЛ «Березка», путем слияния которых создано МАУ «Зеленый мыс» с учетом индексации 4,5%.

Обращает на себя внимание тот факт, что в состав расходов включены расходы на капитальный ремонт и приобретение оборудования в общей сумме 2215495 руб., что стало возможным в результате разночтения в документах, регламентирующих порядок расчета нормативных затрат. Так, согласно одним нормативным документам размер субсидии на выполнение муниципального задания может быть рассчитан с учетом мероприятий, направленных на развитие учреждения в соответствии с утвержденным учредителем перечнем. В данном случае такой перечень отсутствовал. Другими нормативными документами предусмотрено включение в нормативные затраты только затрат по текущему ремонту недвижимого имущества, исключая затраты капитального характера.

По мнению Счетной палаты включение расходов капитального характера в состав нормативных затрат увеличивает нормативные затраты на единицу услуги и, соответственно, приводит к росту стоимости путевки. По решению учредителя данные затраты могут быть профинансированы в виде субсидии на иные цели в рамках действующей ведомственной целевой программы «Обеспечение досуга и оздоровления детей ЗАТО Северск на 2013-2015 годы». Кроме того, в расчет нормативных затрат включены расходы по текущему ремонту котлов в сумме 200000 руб., которые были профинансированы за счет субсидии на иные цели.

**Нормативные затраты на содержание имущества** включают в себя в полном объеме затраты на коммунальные услуги и прочие затраты на содержание имущества исходя из заключенных договоров. При этом в нормативные затраты по содержанию имущества также включены мероприятия по установке охранно-пожарной сигнализации в корпусах № 1 и № 2 в сумме 140301,49 руб., носящие капитальный характер, что не соответствует Приказу № 09. К тому же Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 31.07.2012 № 1639 утверждена целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2013-2015 годах», через которую необходимо реализовывать мероприятия по оснащению противопожарным оборудованием и обеспечению мер пожарной безопасности путем выделения учреждению целевой субсидии, что приведет к снижению нормативных затрат учреждения и будет способствовать реализации программного метода исполнения бюджета и позволит реально оценивать результативность программы.

При анализе суммы расходов на коммунальные услуги выявлено, что при определении общей плановой суммы расходов не учтены натуральные показатели потребления коммунальных ресурсов, сложившиеся по факту потребления прошлого года, а также не учтены требования Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В Таблице № 1 представлены данные о фактическом потреблении коммунальных ресурсов по данным учреждения в сравнении с утвержденными и согласованными с предприятиями коммунального комплекса лимитами потребления коммунальных ресурсов.

Таблица № 1

#### Расчет нормативов затрат на коммунальные услуги

Наименование услуги	Потребление в 2012 году	Утвержденные лимиты на 2013 год	Учтено в нормативе затрат	Должно быть учтено с учетом 0,97	Отклонения в нат. единицах	Отклонения по сумме
1	2	3	4	5(2*0,97)	6(4-5)	7
Тепло и ГВС (Г/кал)	859,5	789,48	833,0	789,4	+44	+43561,1
Эл.энергия (КВт)	490012	697991,82	457890	475311,6	-17421,6	-73867,56
Водоснабжение (куб.м)	3268	5500,0	5984,6	3169,9	+2814,7	+64245,6
Водоотведение (куб.м)	5228	10955,5	8486	5071,2	+3414,8	+30511,2
ИТОГО						+64450,3

С учетом натуральных показателей потребления энергоресурсов за 2012 год и доведенных КЭР плановых тарифов на 2013 год Счетной палатой произведен перерасчет потребности в средствах субсидии, направляемых на оплату коммунальных ресурсов. По результатам расчета установлено, что размер субсидии в части расходов на коммунальные услуги завышен на 64450,3 руб.

Следует отметить, что существующий механизм формирования размера субсидии на выполнение муниципального задания не соответствует механизму финансирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на который перешли учреждения в связи с принятием Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». Поскольку учреждение оказывает одну услугу, то соответственно ее стоимость должна включать все затраты учреждения, за исключением затрат на содержание имущества, а в калькуляции не учтена часть общехозяйственных расходов, непосредственно имеющих отношение к оказанию услуги (стирка белья, коммунальные услуги).

При учете всех затрат в случае значительного роста норматива Учредителем может быть установлен размер возмещения затрат в виде родительской платы в процентном отношении к нормативу. На 2013 год размер родительской платы установлен Постановлением № 697 в размере 4830 руб. и с нормативом не связан.

## ***1.2 Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения***

В соответствии с положениями Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее по тексту Федеральный закон № 174-ФЗ) МАУ «Зеленый мыс» составлен план финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД) на 2013 год.

При этом в нарушение п.3 Требований к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н (далее по тексту Требования № 81н), план утвержден на один год, тогда как он должен утверждаться на срок, на который утверждается бюджет. При этом муниципальное задание утверждено на текущий год и плановый период.

В нарушение ст.9 Федерального закона № 174-ФЗ, п.21 Требований № 81н план ФХД на 2013 год и его корректировки утверждены руководителем УМСПКиС, несмотря на то, что это не входит в компетенцию учредителя и является обязанностью руководителя Учреждения. Вместе с тем, в п.2 Требований № 81н предусмотрено право органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, установить особенности составления и утверждения плана ФХД для отдельных учреждений, а также порядок внесения в него изменений. Такой порядок Учредителем не установлен.

План ФХД должен утверждаться Учреждением на основании заключений наблюдательного совета. Однако, Учреждением не предоставлены к проверке заключения наблюдательного совета, подтверждающие рассмотрение им проектов плана ФХД (или изменений к плану).

Первоначальный план ФХД на 2013 год был утвержден УМСПКиСм 18.01.2013, в течение 1-ой половины года утверждены еще 2 корректировки: 29.03.2013 и 28.06.2013. Причиной проведения корректировок явилось: в марте - перераспределение средств по КОСГУ, в июне - изменение объема муниципального задания Учреждения.

При проверке установлено несоответствие показателей плана ФХД по состоянию на 01.01.2013 данным бухгалтерского учета Учреждения в части стоимости имущества. К примеру, в плане занижен показатель «стоимость имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления»: вместо 54316618,27 руб. указана сумма 53681203,63 руб. Занижен показатель «общая балансовая стоимость особо ценного движимого имущества» - 2893228,08 руб., следовало указать сумму 7013613,17 руб.

Кроме того, выявлено несоответствие показателя плана по выплатам «заработная плата» расчетному фонду оплаты труда по штатным расписаниям Учреждения: в плане предусмотрены выплаты в размере 6706178,44 руб. (субсидия – 4231248,00 руб., прочие – 2474930,44 руб.), фонд оплаты труда по предоставленным штатным расписаниям – 7645643,84 руб. (субсидия – 4284074,15 руб., прочие – 3361569,69 руб.).

### 3.2.1 Доходы

В соответствии с Федеральным законом № 174-ФЗ, Уставом МАУ «Зеленый мыс» источниками доходов автономного учреждения могут выступать денежные средства, переданные Учреждению собственником или учредителем; бюджетные поступления в виде субсидий; собственные доходы Учреждения; денежные средства, переданные в виде дара, пожертвования или по завещанию.

Информация об источниках доходов МАУ «Зеленый мыс» (без учета остатков прошлых лет) и объемах их поступлений в 2013 году приведены в Таблице № 2.

Таблица № 2

#### **Источники доходов МАУ «Зеленый мыс»**

Наименование показателя	1-ое полугодие 2013 года				
	план ФХД, руб.	уд. вес, %	отчет об исполнении плана ФХД, руб.	уд. вес, %	исполнено, %
<b>Поступления всего, в том числе:</b>	<b>37338109,91</b>	<b>100,0</b>	<b>20613159,50</b>	<b>100,0</b>	<b>55,2</b>
Субсидия на выполнение муниципального задания	25867280,00	69,3	12631330,00	61,3	48,8
Субсидии на иные цели	2270700,00	6,1	2270700,00	11,0	100,0
Поступления от приносящей доход деятельности	9200129,91	24,6	5711129,50	27,7	62,1

Как следует из Таблицы № 2, доходная часть Учреждения сформирована за счет трех источников финансового обеспечения, два из которых – субсидии, предоставляемые из бюджета ЗАТО Северск - составляют в доходах МАУ «Зеленый мыс» более 70%.

Следует указать, что МАУ «Зеленый мыс» не разработано Положение о расходовании внебюджетных средств, являющееся обязательным локальным нормативным актом согласно Постановлению Главы Администрации ЗАТО Северск от 16.07.2009 № 2347 «Об утверждении примерной формы устава муниципального автономного учреждения ЗАТО Северск». Отсутствуют и перечень платных услуг, и калькуляции платных услуг.

### 3.2.2 Расходы

С учетом того, что планирование расходов автономного учреждения в соответствии с Приказом № 3 осуществляется с учетом доходов, поступающих от оказания платных услуг, то соответственно и расходы должны распределяться между источниками финансирования согласно выбранной базе, что должно быть закреплено в учетной политике учреждения. Поскольку в учетной политике такие положения не закреплены, то распределение расходов согласно Приказу № 3 должно производиться пропорционально полученным доходам.

Анализ исполнения плана ФХД по состоянию на отчетную дату показал не соответствие процентного соотношения расходов по источникам финансирования, что влияет на достоверность данных о расходах произведенных из того или иного источника.

Кассовые расходы по бюджетным средствам превышены на отчетную дату на 1620719 руб. Данные отчетности по сравнению с данными бухгалтерского учета по бюджетным средствам (субсидии) превышены на 122626,04 руб., по внебюджетным средствам (от приносящей доход деятельности) занижены на 36631,04 руб.

Принято расходных обязательств согласно Отчетам об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738), всего на сумму 19733582,02 руб., в том числе по средствам субсидий – 15733593,34 руб., по средствам от приносящей доход деятельности – 3999988,68 руб. Не исполнено на отчетную дату 01.07.2013 расходных обязательств по субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 169301,30 руб. Вместе с тем, подтвердить данные Отчетов ф.0503738 данными бухгалтерского учета не представилось возможным, поскольку бухгалтерский учет по разделу 5 «Санкционирование расходов» в нарушение

требований раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции № 157н Учреждением не осуществлялся.

Фактически начисленные расходы, отраженные на счете 401.20 «Расходы текущего финансового года», также как и кассовые расходы, распределены без учета соотношения по источникам финансирования начисленных доходов. Всего начислено расходов 14104255,51 руб., тогда как в отчетности отражены расходы в сумме 13807029,19 руб., т.е. отчетные данные занижены на 297226,32 руб., причем по средствам субсидии отчетные данные завышены на 660610,87 руб.

Таким образом, в бухгалтерском учете и отчетности не сформированы достоверные данные о произведенных кассовых и начисленных расходах в разрезе источников финансирования.

В нарушение нормативных документов в учете Учреждения не формировалась себестоимость услуг, оказываемых в рамках муниципального задания и в рамках деятельности приносящей доход (организация отдыха детей в загородных лагерях; услуги по проживанию граждан и юридических лиц). В связи с чем не использовался счет 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», не осуществлялось распределение общехозяйственных и накладных расходов. Учетной политикой Учреждения не предусмотрено распределение накладных и общехозяйственных расходов по видам услуг, не утверждены в составе Рабочего плана счетов аналитические коды видов синтетического счета объекта учета.

В связи с указанными выше фактами данные о произведенных расходах не подтверждаются данными бухгалтерского учета и сведениями об остатках средств на лицевом счете учреждения.

### **3.2.3 Учет движения бланков строгой отчетности (путевки, курсовки)**

Путевки, реализуемые Учреждением родителям в оплату услуг отдыха и оздоровления, предоставляемых лагерями «Зеленый мыс» и «Березка», являются бланками строгой отчетности и учитываются Учреждением на забалансовом счете бухгалтерского учета 03 «Бланки строгой отчетности».

По данным бухгалтерского учета выдача путевок (выбытие) не осуществлялась, остаток путевок по состоянию на 01.07.2013 составил 2000 штук. При этом в нарушение п.337 Инструкции № 157н Учреждением не отражено в учете выбытие бланков строгой отчетности.

Предоставлен акт о списании бланков в количестве 1000 штук с № 1 по № 1000 по причине использования (акт не утвержден директором Учреждения), хотя согласно Книге учета бланков строгой отчетности на 01.07.2013 последней была выдана (продана) путевка за № 933.

Путевки изготовлены типографским способом, однако в нарушение Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства России от 06.05.2008 № 359 путевки не содержат ряд обязательных реквизитов.

Услуги отдыха и оздоровления физическим и юридическим лицам предоставлялись на основании реализованных *курсовок*. В нарушение п.337 Инструкции № 157н учет курсовок в бухгалтерском учете на забалансовом счете 03 не осуществляется. Данные о количестве изготовленных и проданных курсовок в учете отсутствуют.

Курсовки изготавливаются Учреждением самостоятельно, с применением собственной компьютерной техники и с автоматизированной нумерацией, по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 10.12.1999 № 90н.

В нарушение п.3 и п.4 Положения № 359 курсовки не содержат ряд обязательных реквизитов, а также сведений об изготовителе.

Следует обратить внимание, что согласно п.11 Положения № 359 при формировании бланков документов с использованием автоматизированной системы для одновременного

заполнения бланка документа и выпуска документа должно обеспечиваться выполнение следующих требований:

а) автоматизированная система должна иметь защиту от несанкционированного доступа, идентифицировать, фиксировать и сохранять все операции с бланком документа в течение не менее 5 лет;

б) при заполнении бланка документа и выпуске документа автоматизированной системой сохраняются уникальный номер и серия его бланка.

При этом в Письме от 07.11.2008 № 03-01-15/11-353 Минфином России выражена позиция, что поскольку речь идет не о печатающем устройстве, а о системе, обеспечивающей защиту, фиксацию, хранение сведений о бланке документа, что соответствует требованиям, предъявляемым к контрольно-кассовой технике в этой части, простой компьютер для формирования бланков строгой отчетности использован быть не может. Следовательно, в связи с отсутствием в МАУ «Зеленый мыс» соответствующей техники формируемые Учреждением курсовки не являются бланками строгой отчетности и должны быть изготовлены типографским способом.

Следует отметить, что освобождаются от налогообложения по НДС в соответствии с пп.18) п.3 ст.149 Налогового кодекса России услуги оздоровительных организаций и организаций отдыха, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности. Таким образом, реализация МАУ «Зеленый мыс» курсовок, не отвечающих требованиям действующего законодательства, может стать предметом спора с налоговыми органами в отношении уплаты НДС.

Книги по учету бланков строгой отчетности, используемые в 2013 году, велись Учреждением с нарушением требований нормативных документов, выявлено расхождение в сумме доходов от проданных путевок (курсовок) с бухгалтерского учета - в Книге не учтены путевки (курсовки) на сумму 509354,50 руб.

#### **3.2.4 Расходование средств на оплату труда**

С 01 апреля 2009 года для работников муниципальных учреждений ЗАТО Северск, оплата труда которых осуществлялась на основе Единой тарифной сетки (далее - ЕТС), учреждения по мере готовности обязаны были ввести новые системы оплаты труда. НСОТ подразумевает формирование фонда оплаты труда исходя из базового фонда, сформированного из обязательных выплат по законодательству - должностных окладов и компенсационных выплат, и стимулирующего фонда - необязательных выплат (премии, поощрения), который должен составлять не менее 30% средств на оплату труда, формируемых за счет ассигнований бюджета ЗАТО Северск.

Однако Учреждением не разработаны локальные нормативные акты, регулирующие оплату труда работников МАУ «Зеленый мыс» в новых условиях, отсутствует и Положение об оплате труда работников. Отсутствуют предусмотренные Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 16.07.2009 № 2347 «Об утверждении примерной формы Устава муниципального автономного учреждения ЗАТО Северск» Положение о доплатах и надбавках, Положение о расходовании экономии фонда оплаты труда, Положение о расходовании внебюджетных средств.

Не внесены изменения в Коллективный договор Учреждения. Оплата труда работников МАУ «Зеленый мыс» в 2013 году регулировалась Коллективным договором на 2009-2011 годы и Положением об условиях и размерах премирования работников. При этом при слиянии муниципальных бюджетных учреждений «Зеленый мыс» и «Березка» и изменении типа объединенного учреждения на автономное Учреждением должен быть принят новый коллективный договор, вступающий в силу с даты образования нового учреждения, т.е. с 01 октября 2012 года. На момент проверки (спустя год после реорганизации) договор не утвержден, проходит процедуру согласования с Учредителем (направлен письмами от 29.03.2013 и от 17.10.2013).

Годовой фонд оплаты труда МАУ «Зеленый мыс» в штатных расписаниях утвержден частично за счет средств субсидии, частично за счет собственных доходов. В плане ФХД расходы на оплату труда (КОСГУ 211, 212) запланированы в сумме меньшей, чем утверждена в штатных расписаниях. Причины такого отклонения Учреждением не объяснены.

Ввиду того, что план ФХД является основным документом, на основании которого осуществляется финансово-хозяйственная деятельность автономного учреждения, МАУ «Зеленый мыс» следует привести в соответствие с фондом оплаты труда, утвержденным в плане ФХД, размер фонда оплаты труда в штатных расписаниях.

При формировании фонда оплаты труда Учреждением нарушены требования Постановления Администрации № 1926 и Распоряжения Администрации № 1363-р, согласно которым стимулирующий фонд должен составлять не менее 30% средств на оплату труда, формируемых за счет ассигнований бюджета ЗАТО Северск доля стимулирующих выплат в Учреждении составляет 6,8%.

Поскольку раздельный аналитический учет начисления заработной платы, в том числе по стимулирующим выплатам, в разрезе источников финансового обеспечения отсутствует, то даже при учете начисления стимулирующих выплат за счет всех источников доля стимулирующих выплат составила 28,1%, т.е. менее утвержденной в Распоряжении № 1363-р.

Следует отметить, что основным видом стимулирующей выплаты в штатных расписаниях указана стимулирующая надбавка в размере 10%, а при фактическом начислении – премия в оздоровительный сезон и премия из экономии ФОТ, не предусмотренные локальными нормативными актами.

В соответствии с п.12 Постановления № 1926 штатные расписания на 2013 год утверждены директором Учреждения, что является его компетенцией в соответствии ст.13 Федерального закона № 174-ФЗ. Вместе с тем, согласно Постановлению № 1926 штатное расписание учреждения должно рассматриваться Учредителем.

Следует указать на следующие недостатки штатных расписаний:

- не пропорционально установлены компенсационные выплаты, производимые за счет средств от приносящей доход деятельности, работникам администрации и остальным работникам Учреждения. Компенсационные выплаты администрации, включающие в себя только доплаты за увеличенный объем работ, составляют 46,9% от соответствующего фонда оплаты труда, тогда как компенсационные выплаты остальным работникам, включающие в себя надбавки за круглосуточное пребывание, за увеличенный объем работ, за работу в ночное время и выходные/праздничные дни в оздоровительных лагерях, не превышают 15% от соответствующего фонда оплаты труда;

- компенсационные выплаты, утвержденные в штатном расписании, отсутствуют в локальных нормативных актах Учреждения, например, надбавка за круглосуточное пребывание в размере 40%, установленная в штатных расписаниях лагерей для врача, медицинской сестры, начальника лагеря, директора (в «Зеленом мысе») и заместителя директора (в «Березке»). Данная надбавка включена в расчет фонда оплаты труда на основании Постановления Президиума Совета ФНПР от 03.03.1992 № 1-4 «Об организации отдыха детей и подростков в 1992 году», согласно которому надбавка в размере 40% начисляется директорам (заведующим) оздоровительных лагерей и 30% медицинским работникам. Однако, поскольку данное Постановление в своем названии и тексте содержит период его действия: все мероприятия по улучшению организации отдыха и детей предусматриваются только на период оздоровительной кампании 1992 года, то применение данного Постановления к условиям 2013 года неправомерно;

- при наличии в ДОЛ «Зеленый мыс» котельной и необходимости отопления помещений, как в летний, так и в зимний периоды, отсутствие в штатном расписании круглогодичных ставок кочегаров нецелесообразно.

Обеспечение бесперебойной работы котельной подразумевает присутствие лица, оказывающего услугу, на рабочем месте в течение всей смены. Перечисленные признаки косвенным образом указывают на подмену Учреждением постоянных трудовых отношений,

регулируемых Трудовым кодексом РФ, договорными отношениями в целях лишения лиц, работающих по договорам ГПХ, гарантий и компенсаций, предусмотренных Трудовым кодексом РФ, и снижения финансовой нагрузки в виде уплачиваемых за постоянных работников страховых взносов в фонд социального страхования РФ.

В котельной установлены 4 котла, из которых постоянно работают 2. Их обслуживают 8 человек посменно. Согласно нормативам численности рабочих котельных установок и тепловых сетей для обслуживания 2 котлов необходимо ввести в штат Учреждения 6 ставок кочегаров;

- нецелесообразно отсутствие в штатных расписаниях ставок работников пищеблоков. Штатные расписания обоих оздоровительных лагерей включают в себя ставки должностей работников, непосредственно обеспечивающих только в каникулярное время отдых и оздоровление детей: воспитателей, вожатых, уборщиков, дворников, кастелянш, инструкторов по физкультуре и пр. Указанные работники принимаются в штат на основании срочных трудовых договоров, заключаемых на период действия оздоровительного сезона (смены). Поскольку работники пищеблоков (повара, мойщицы посуды, кухонные работники) выполняют те же функции (обеспечение отдыха и оздоровления детей), то логично эти должности тоже включать в соответствующие штатные расписания. При этом ставка заведующего производством предусмотрена в штатном расписании круглогодично;

- в Учреждении практикуется заключение срочных трудовых договоров с отдельными работниками администрации, уже состоящими в штате Учреждения, за увеличивающийся в оздоровительный сезон объем работ. Помимо этого им начисляются в соответствии со штатными расписаниями (на оздоровительные сезоны) доплаты за увеличение объема работ и/или премии в оздоровительный сезон. Таким образом, фактически производится оплата за одни и те же функции работников. Оформление срочных трудовых договоров на время работы оздоровительных лагерей с работниками Учреждения, числящимися в штате, неправомерно, поскольку согласно Уставу «организация создания условий для полноценного отдыха и оздоровления детей и взрослых круглогодичный период» является предметом деятельности МАУ «Зеленый мыс», оплата труда за который производится за счет фонда оплаты труда, утвержденного в штатном расписании администрации. Значительное увеличение объема работ в оздоровительных сезонах должно оплачиваться этим работникам в виде доплат и премий, предусмотренных локальным правовым актом. Всего неправомерные выплаты по срочным трудовым договорам за первое полугодие 2013 года составили сумму 141388,17 руб.

Подтвердить достоверность отражения в бухгалтерском учете начисления расходов по оплате труда по источникам финансового обеспечения не представилось возможным в связи с расхождением данных программам «1С: Зарплата», «1С: Бухгалтерия» и отчетности Учреждения по начисленным расходам по оплате труда.

В нарушение п.23 Постановления № 2597 в Учреждении отсутствует локальный нормативный акт, в котором должны быть установлены основания для выплаты премии заместителям директора и главному бухгалтеру. Выплата премии производилась согласно установленному в Распоряжении № 338-р максимальному размеру премии в 80%.

### **3.2.5 Обоснованность расходования средств на продукты питания**

Питание детей включено в цену путевки. Норматив затрат на питание установлен в размере 204,30 руб. на ребенка в сутки для загородных лагерей и 146,7 руб. в сутки для спортивных лагерей с сокращенным режимом.

Питание сотрудников согласно ст.7 Постановления № 697 оплачивается за счет средств бюджета ЗАТО Северск путем установления дотации на питание работникам загородных детских оздоровительных лагерей: в «Зеленом мысе» в размере 70%, в «Березке» - 50%. Необходимо отметить, что в указанном Постановлении не конкретизирован перечень работников, получающих дотацию на питание. В штатных расписаниях оздоровительных лагерей Учредителем согласована численность сотрудников лагерей, которым



предоставляется дотация на питание. Это все утвержденные штатные единицы и работники пищеблоков, принимаемые по договорам гражданско-правового характера в летний период. В п.7 указанного Постановления предусмотрено, что дотация на питание устанавливается «работникам загородных детских оздоровительных лагерей (в том числе водителям скорой помощи, работникам пищеблоков)», т.е. содержащаяся в Постановлении формулировка позволяет предоставлять дотацию на питание всем без исключения сотрудникам, числящимся в штате, и работникам пищеблоков. Однако установление дотации на питание административно-управленческому аппарату лагеря «Березка», находящемуся на территории г. Северска, или отдельным работникам загородного лагеря «Зеленый мыс» (например, заместитель директора, (главный) бухгалтер), не проживающим в лагере в течение сезона, представляется нецелесообразным, так как данные работники имеют возможность в течение и в конце рабочего дня возвращаться домой и не испытывают затруднений в организации собственного питания.

Кроме того, нецелесообразно предоставление дотации за счет средств бюджета ЗАТО Северск сотрудникам лагерей, начисление заработной платы которым осуществляется за счет собственных доходов Учреждения.

Как показала проверка бухгалтерский учет МАУ «Зеленый мыс» не обеспечивает достоверное отражение операций по движению продуктов питания по источникам финансового обеспечения, поскольку приобретение продуктов отражено за счет двух источников финансирования (субсидия и собственные доходы), а списание продуктов – только за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания. Тем самым, МАУ «Зеленый мыс» искусственно завышены начисленные расходы (счет 401.20 «Расходы текущего финансового года») и занижены остатки продуктов по счету 105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения» по источнику финансового обеспечения – субсидия, и занижены начисленные расходы и завышены остатки продуктов по источнику – собственные доходы.

В результате наличия минусовых остатков продуктов в оборотной ведомости по счету 105.32 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения» стоимость остатков продуктов, приобретенных за счет средств субсидии, занижена на 01.07.2013 на сумму 263059,90 руб.

Поскольку Учреждение, являясь автономным, не обязано осуществлять закупку продуктов через процедуры торгов, поставка продуктов осуществлялась по отдельно заключенным договорам. Анализ цен, по которым осуществлялась поставка продуктов, показал, что в ряде случаев цены на поставляемые продукты значительно выше сложившихся оптовых цен по ЗАТО Северск (данные Отдела потребительского рынка и защиты прав потребителей Администрации ЗАТО Северск) и сравнимы с розничными.

### **3.2.6 Расчеты с контрагентами**

Согласно данным бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.01.2013 по расчетам с дебиторами и кредиторами числилась дебиторская задолженность в размере 460953,95руб., кредиторская – 983897,37руб.

По состоянию на 01.07.2013 дебиторская задолженность Учреждения увеличилась до 791630,67 руб., т.е. на 71,7%. Кредиторская задолженность выросла на 62,5% и составила 1598838,00 руб., несмотря на то, что на счете 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» числились денежные средства в сумме 2644244,14 руб.

Необходимо отметить, что данные бухгалтерского учета по расчетам с дебиторами и кредиторами не соответствуют данным годовой отчетности за 2012 год. по причине внесения изменений в текущем году в данные бухгалтерского учета за прошедший период.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) по состоянию на 01.01.2013 дебиторская задолженность по счету 206.00 «Расчеты по выданным авансам» по средствам субсидии на выполнение муниципального задания составила 309393,89 руб., тогда как в учете задолженность отражена в сумме 437200,56 руб.

Кредиторская задолженность по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» (субсчета 20, 30, 91) по средствам субсидии на выполнение муниципального задания в отчетности указана в сумме 840609,21 руб., а в учете отражена сумма 786749,46 руб.

Анализ возникновения задолженности показал, что:

- рост дебиторской задолженности обусловлен проведением авансовых платежей поставщикам коммунальных услуг и подрядчикам за строительно-монтажные, ремонтные работы;

- рост кредиторской задолженности произошел вследствие несвоевременных расчетов с поставщиками топлива и продуктов;

- задолженность не достоверна, поскольку имеет место неверное отражение расходов по источникам финансирования, например, после некорректно отраженной в бухгалтерском учете операции по восстановлению кассового расхода;

- задолженность не достоверна в связи с тем, что Учреждением несвоевременно проводится зачет обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты;

- задолженность по состоянию на 01.01.2012 и на 01.01.2013 не подтверждена актами сверок расчетов с дебиторами и кредиторами;

- в бухгалтерских регистрах (счет 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам») отражена кредиторская задолженность с учетом минусовых сумм, которые фактически являются дебиторской задолженностью и подлежат отражению на счете 206.00 в соответствии с п.98 Инструкции № 157н. Это привело к тому, что кредиторская задолженность в учете занижена по состоянию на 01.01.2013 на 486852,51 руб., на 01.07.2013 – на 71429,79 руб. и составляет фактически 1446996,49 руб. и 2041965,87 руб. соответственно;

- дебиторская задолженность (счет 206.00 «Расчеты по выданным авансам») также отражена с учетом минусовых сумм, которые являются кредиторской задолженностью и должны быть отражены на счете 302.00 согласно п.129 Инструкции № 157н., в связи с чем, дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2013 занижена на 32374,54 руб. и фактически составляет 800251,82 руб.

Выборочная проверка показала нарушение Учреждением требований Инструкции № 157н, Инструкции № 183н в части правильного отражения в бухгалтерском учете расчетов с контрагентами по источникам финансового обеспечения, а также в части правильности списания на нужды учреждения товарно-материальных ценностей.

#### **4. Инвентаризация**

На основании Приказа по Учреждению от 14.10.2013 № 99 сотрудниками МАУ «Зеленый мыс» в присутствии специалистов Счетной палаты 15 октября 2013 года в оздоровительном лагере «Зеленый мыс» проведена выборочная инвентаризация основных средств у двух подотчетных лиц.

По результатам проведенной в ходе проверки инвентаризации установлены:

- недостача товарно-материальных ценностей в количестве 25 единиц на сумму 407997 руб.,
- излишки товарно-материальных ценностей в количестве 26 единиц на сумму 357879,46 руб.

В большей мере наличие недостач и излишков обусловлено недостатками в учете.

По результатам инвентаризации директором учреждения издан приказ об оприходовании выявленных излишков и расследовании фактов недостачи материальных ценностей.

В ходе инвентаризации отмечены следующие недостатки эксплуатации, хранения основных средств и отражения их в бухгалтерском учете:

- часть объектов не имеет инвентарных номеров, в связи с чем идентификация объектов с отраженными в учете осуществлялась по внешнему виду и марке объекта (например, газонокосилки, телевизоры, мониторы);

- у значительной части объектов в бухгалтерском учете отражены неполные или неправильные данные, в инвентарных карточках основных средств отсутствуют описание и сведения о местонахождении объектов, что затрудняет определение вида и технического назначения объекта;

- компьютеры учитываются как единый инвентарный объект (компьютер в сборе) или как отдельные инвентарные объекты (монитор и системный блок), что приводит к путанице в учете и по месту нахождения. Согласно п.45 Инструкции № 157н, Постановлению Правительства России от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в основные группы» персональные компьютеры относятся к имуществу со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно, т.е. должны учитываться как единый объект основных средств;

- часть приобретенных в 2012 году объектов не эксплуатируется, хранится на складе.

Таким образом, результаты проведенной инвентаризации подтверждают вывод об отсутствии в МАУ «Зеленый мыс» полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества, его использовании, отражении его в учете и отчетности.

## **5. Расходование средств субсидии на иные цели (капитальный ремонт водопровода)**

На выполнение работ по капитальному ремонту водопровода МАУ «Зеленый мыс» предоставлена субсидия на иные цели. При этом в Соглашении не конкретизировано имущество, подлежащее ремонту. Сумма выделенной субсидии составила 2070700,00 руб.

Для выполнения проектных работ по объекту «Капитальный ремонт водопроводных сетей протяженностью 1300 м.» между МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс» (заказчик) и ООО «Сибирский проектно-технический центр» («СПТЦ») был заключен договор от 11.02.2013 № 11-02/13 общей стоимостью 200000,0 руб.

Согласно условиям заключенного договора стоимость работ, определенная на основании сводного сметного расчета (приложение № 3 к договору от 11.02.2013 № 11-02/13), подлежала согласованию в Томском центре ценообразования в строительстве. Однако в нарушение вышеуказанных условий договора к проверке предоставлен сводный сметный расчет на общую сумму 200000,0 руб., не прошедший экспертизу в Томском центре ценообразования в строительстве.

ООО «СПТЦ» разработан Локальный сметный расчет – «Ремонт водопроводных сетей ДОЛ «Зеленый мыс» общей сметной стоимостью 10529728,82 руб. в ценах 4 квартала 2012 года, состоящий из 2-х разделов: раздел 1 – «Хозяйственно-питьевой водопровод В1»; раздел 2 – «Водопровод артезианской воды В9».

Анализ ПСД показал, что в ней имеются разночтения в объемах работ. Так, в рабочей документации предусмотрена протяженность хозяйственно-питьевого водопровода 962м, водопровода артезианской воды – 2007м. А в ЛСР протяженность водопроводов составила соответственно 471м и 1893м. В разделе проекта «Общие данные» (лист № 2 с изм.) указано, что «проектом предусматривается демонтаж и замена фасонных частей, оборудования и пожарных гидрантов в существующих колодцах, а также сооружение 9-ти новых колодцев с пожарными гидрантами, в том числе двух новых 2-ПГ и 3-ПГ». Тогда как на листе № 21 «Таблица водопроводных колодцев» указано, что колодцы № 4, № 5, № 6, № 7, № 8-ПГ, № 9, № 10, № 11-ПГ, № 12, всего 9 штук (хозяйственно-питьевой водопровод В1) существующие и, только колодцы № 2-ПГ и № 3-ПГ на водопроводе артезианской воды В9 вновь проектируемые. Вместе с тем в сметной документации учтены затраты по устройству 3-х новых колодцев на водопроводе артезианской воды В9 и, кроме того, предусмотрены затраты по устройству 9-ти штук **новых** железобетонных колодцев на хозяйственно-питьевом водопроводе В1. Данное несоответствие привело к необоснованному завышению стоимости ремонтных работ на стадии проектирования на общую сумму 702672,16 руб. в том числе: устройство 9-ти колодцев-628051,53 руб.; устройство колодца на водопроводе артезианской воды-74620,63 руб.

Кроме того, в ЛСР при определении стоимости видов работ к нормативам сметной прибыли не применен понижающий коэффициент в размере 0,85.

В ходе проведения проверки МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс» был предоставлен новый ЛСР № 06-01-01 на капитальный ремонт водопроводных сетей ДОЛ «Зеленый мыс», прошедший экспертизу, с общей стоимостью работ 13084013,46 руб. в ценах 2 квартала 2013 года, изготовленный проектной организацией ООО «СПТЦ». Пояснения о причинах изготовления новой ПСД не получены.

В данном ЛСР помимо применения иных ежеквартальных индексов к стоимости работ, по некоторым видам работ внесены изменения в объемы, стоимость отдельных видов работ определена с применением иной расценки, кроме того добавлен раздел «Демонтажные работы», раздел «Общестроительные работы», включающий в себя выполнение земляных работ, работы по устройству отмостки и работы по восстановлению асфальтобетонного покрытия дорог, и, как было указано выше, также включены затраты по устройству 3-х новых колодцев на водопроводе артезианской воды В9 и затраты по устройству 9-ти штук **новых** железобетонных колодцев на хозяйственно-питьевом водопроводе В1.

Бестраншейный способ прокладки водопровода в земле, предусмотренный проектом, заключается в разрушении старой трубы с одновременной протяжкой по старому каналу новой трубы большего или равного диаметра под землей, без вскрытия дорожного покрытия. Согласно проекту применение метода ГНБ вызвано необходимостью проведения ремонтных работ на действующем объекте при условии сохранения дорожного покрытия и элементов озеленения.

Однако при этом в проекте и ЛСР, прошедшем экспертизу на достоверность определения сметной стоимости ремонтных работ, на 13084013,46 руб. предусмотрен комплекс работ по **восстановлению асфальтобетонного покрытия дорог** в количестве 80м<sup>2</sup> (что не было предусмотрено ЛСР на 10529728,82 руб.). Как было установлено в ходе проведения контрольных обмеров и осмотра выполненных работ по ремонту наружных сетей водопровода, фактически подрядной организацией ремонтные работы выполнены без нарушения асфальтобетонного покрытия дорог. Общая сумма необоснованного завышения стоимости работ в данном ЛСР составила 760967,79 руб. в том числе: устройство 9-ти колодцев - 627940,58 руб.; устройство колодца на водопроводе артезианской воды - 76833,54 руб.; работы по восстановлению асфальтобетонного покрытия дорог - 56193,67 руб.

На осуществление работ по капитальному ремонту водопровода МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс» (заказчик) был заключен договор подряда с ООО «ТомТерм» (подрядчик). Условиями заключенного договора предусмотрено выполнение работ по капитальному ремонту водопроводных сетей протяженностью 946,5 м. в соответствии с локальным сметным расчетом № 1, являющимся неотъемлемой частью настоящего договора». При этом Приложение № 1 к договору на момент проверки отсутствовало, в связи с чем не представилось возможным установить по какому ЛСР выполнялись работы. Стоимость работ с учетом НДС составила 1887000 руб.

Согласно акту о приемке выполненных работ (КС-2) от 30.04.2013 № 1 были выполнены и приняты работы по устройству водопровода артезианской воды протяженностью 946,5м. на общую сумму 1887000,0 руб. Акт о приемке выполненных работ подписан представителями подрядчика, заказчика и представителем Муниципального казенного учреждения ЗАТО Северск «Технический центр» (далее – МКУ «ТЦ»), осуществлявшим строительный контроль. Стоимость работ в данном акте КС-2 определена на основании ЛСР с общей стоимостью работ 10529728,82 руб. с индексами 4 квартала 2012 года.

Следует отметить, что в акте о приемке выполненных работ при определении стоимости работ не применен понижающий коэффициент к нормативу сметной прибыли в размере 0,85. В результате чего стоимость работ необоснованно завышена на общую сумму 51270,58 руб.

При проведении обмеров и осмотра выполненных работ установлено, что в рамках договора подряда выполнены работы по прокладке сетей водопровода артезианской воды методом горизонтально направленного бурения от существующей артезианской скважины В-1 до здания котельной из труб ПЭ 100 SDR17 110x6,6 в одну нитку, хотя разработанной ПСД прокладка водопровода артезианской воды предусмотрена в две нитки. Невыполнение работ в полном объеме связано с недостаточным выделением средств.

В ходе осмотра установлено, что данной подрядной организацией также выполнены ремонтные работы, не предусмотренные вышеназванным договором, а именно: работы по устройству двух новых колодцев на водопроводе артезианской воды, ремонтные работы по устройству хозяйственно-питьевого водопровода с заменой в существующих колодцах фасонных частей, оборудования и пожарных гидрантов. На момент проведения обмеров и осмотра данные работы заказчиком не были приняты.

Исполнительная документация была предоставлена к проверке только 04.10.2013. С исполнительной документацией был предоставлен новый акт КС-2 от 30.04.2013 № 1, в котором стоимость работ по устройству водопровода артезианской воды В9 определена на основании ЛСР № 06-01-01 на 13084013,46 руб., прошедшем экспертизу. Акт КС-2 подписан представителями заказчика, подрядчика. Подпись представителя МКУ «ТЦ» отсутствует.

Поскольку два ЛСР, используемые при проведении ремонтных работ, составлены с применением разных индексов удорожания стоимости работ, Счетной палатой проведен сравнительный анализ влияния значений ежеквартальных индексов по видам работ и примененных расценок на стоимость выполненных работ. Установлено завышение стоимости работ в результате применения различных индексов и расценок в сумме 197848 руб.

04.10.2013 МАУ ЗАТО ДОЛ «Зеленый мыс» также предоставлен заключенный с ООО «ТомТерм» договор подряда от 15.04.2013 № 15-04/13 на выполнение работ по капитальному ремонту водопроводных сетей протяженностью 996 м.п. общей стоимостью 2520051,66 руб. Срок выполнения работ 20 мая 2013 года. Разделом 2 «Стоимость работ и порядок расчетов» определен порядок оплаты выполненных работ в размере 1520051,66 руб. не позднее 25.12.2013, в размере 1000000,0 руб. не позднее 30.03.2014.

Выполнение работ предусмотрено в соответствии с локальным сметным расчетом № 06-01-01 на общую сумму 2520051,66 руб. в ценах 2 квартала 2013 года, составленном на основании ЛСР, прошедшего экспертизу. Данным ЛСР предусмотрено выполнение монтажных работ, устройство хозяйственно-питьевого водопровода, работы по устройству водопровода артезианской воды, не вошедшие в предыдущий договор подряда от 27.03.2013 № 27-03/13. Подрядной организацией оформлен акт КС-2 от 11.09.2013 № 1 на общую сумму 2520051,70 руб. Выполненные работы заказчиком не приняты.

Необходимо отметить, что заказчиком при заключении договоров подряда на выполнение работ по ремонту наружных сетей водопровода не был учтен весь комплекс необходимых работ предусмотренных разработанной ПСД. В результате чего, на водопроводе артезианской воды вокруг люков вновь смонтированных колодцев не выполнены работы по устройству отмостки шириной 1м и высотой 0,1м., в местах ввода хозяйственно-питьевого водопровода в здания не выполнены работы по восстановлению нарушенной части существующей отмостки, покрытию стальных труб, прокладываемых в земле, антикоррозийной изоляцией.

Из норм Федерального закона № 174-ФЗ следует, что автономное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с планом ФХД, в котором определены направления использования средств. Согласно плану ФХД на 2013 год (редакция 28.06.2013) и Соглашениям о предоставлении субсидий из бюджета ЗАТО Северск расходы на проведение капитального ремонта муниципального имущества составили всего 2070700 руб. и были уже использованы на капитальный ремонт имущества.

Расходы на содержание имущества, в том числе его ремонт, за счет средств от приносящей доход деятельности планировались в плане ФХД в размере 30109039,14 руб.,

направления расходования данных средств не конкретизированы. При этом согласно отчету об исполнении плана ФХД за 1-ое полугодие 2013 год (письмо от 09.07.2013 исх. № 249/1) неиспользованный остаток по статье составил сумму 1852229,38 руб., а обязательства, принятые на себя Учреждением по заключенному договору, - 2520051,66 руб. Таким образом, МАУ «Зеленый мыс» были приняты денежные обязательства по статье «Расходы, услуги на содержание имущества», при отсутствии средств на эти цели, что нарушает требования бюджетного законодательства.

## **6. Выводы**

1. Форма Устава МАУ «Зеленый мыс» не в полной мере соответствует требуемой форме, утвержденной Главой Администрации ЗАТО Северск в Постановлении от 16.07.2009 № 2347 «Об утверждении примерной формы устава муниципального автономного учреждения ЗАТО Северск».

2. Субсидия на 2013 год предоставлена УМСПКиС Учреждению на основании Соглашения, в том числе на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 23348541 руб., на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества в сумме 4942458 руб. В связи с корректировкой муниципального задания размер субсидии был уменьшен до 20924821 руб. При этом дополнительное соглашение об изменении размера субсидии не заключалось.

3. При отсутствии утвержденного Учредителем порядка уменьшения финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в случае его невыполнения или уменьшения, Учредителем необоснованно произведено уменьшение размера субсидии. Вместо снижения размера субсидии на 6720246 руб., она уменьшена на 2423720 руб.

4. Существующий механизм формирования размера субсидии на выполнение муниципального задания (раздельный расчет затрат на услуги оздоровительной компании и на содержание учреждения) не соответствует порядку финансирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на который перешли учреждения в связи с принятием Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

5. При расчете нормативных затрат на оказание муниципальной услуги выделение затрат на оздоровительную компанию представляется нецелесообразным в связи с тем, что единственным видом деятельности Учреждения и цель, ради которого оно создано, и есть оказание услуг по круглогодичному оздоровлению детей.

6. Исходя из анализа калькуляций на оздоровительную компанию и с учетом того, что они не содержат статей хозяйственных расходов, обязательных при оказании муниципальной услуги, невозможно говорить об объективном формировании стоимости путевки.

7. В состав нормативных затрат на 2013 год включены расходы на капитальный ремонт и приобретение оборудования в общей сумме 2215495 руб. при отсутствии перечня объектов, согласованного с Учредителем. Это стало возможным в результате разночтения в документах, регламентирующих порядок расчета нормативных затрат.

8. Включение расходов капитального характера в состав нормативных затрат увеличивает нормативные затраты на единицу услуги и, соответственно, приводит к росту стоимости путевки. По решению Учредителя данные затраты, носящие не постоянный характер, могут быть профинансированы в виде субсидии на иные цели.

9. При анализе суммы расходов на коммунальные услуги выявлено, что при определении общей плановой суммы расходов не учтены натуральные показатели потребления коммунальных ресурсов, а также требования федерального законодательства о применении понижающего коэффициента 0,97, в связи с чем размер субсидии завышен на 64450,3 руб.

10. Учредителем не разработан порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения ЗАТО Северск, предусмотренный Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н.

11. В нарушение требований Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н план ФХД составлен на один год, тогда как решение о бюджете и муниципальное задание утверждены на 3 года.

12. Анализ исполнения плана ФХД постатейно показал, что учреждением не соблюдается пропорция процентного распределения расходов по источникам финансового обеспечения, что искажает данные о расходах, произведенных из того или иного источника.

13. Со стороны Учредителя и Управления имущественных отношений отсутствует контроль за использованием имущества, переданного учреждению в оперативное управление. В МАУ «Зеленый мыс» отсутствуют документы, подтверждающие право оперативного управления на используемое им в процессе хозяйственной деятельности муниципальное имущество. Отсутствуют акты приема-передачи недвижимого и особо ценного движимого имущества; договор оперативного управления. При сравнении данных Перечня особо ценного движимого имущества с данными бухгалтерского учета недостача 15 единиц объектов основных средств на общую сумму 242677,85 руб.

14. Бухгалтерский учет в учреждении осуществлялся с нарушением нормативного регулирования. Предоставленные к проверке документы за 2012 год были сброшюрованы в произвольном порядке, часть документов отсутствовала. Помимо этого среди предоставленных документов присутствовали первичные документы, не отраженные в регистрах бухгалтерского учета

15. Выявлены факты несоответствия учетных и отчетных данных. Так, по кассовым расходам данные отчетности по сравнению с данными бухгалтерского учета по бюджетным средствам завышены на 122626,04 руб., по внебюджетным средствам занижены на 36631,04 руб.

16. Фактически начисленные расходы, отраженные на счете 401.20 «Расходы текущего финансового года», также как и кассовые расходы, распределены без учета соотношения по источникам финансирования начисленных доходов. Отчетные данные по начисленным расходам занижены на 2367926,32 руб., в том числе по средствам субсидии – на 1410089,13 руб.

17. По состоянию на 01.07.2013 искажены данные отчетности об остатках денежных средств на счетах на 111822,77 руб. (по внебюджетным средствам завышены, по бюджетным – занижены).

18. Учреждением в проверяемом периоде в нарушение федерального законодательства не проводилась инвентаризация имущества и обязательств, в том числе и в случаях смены материально ответственных лиц, перед составлением отчетности, при реорганизации учреждения, что явилось одним из факторов недостоверности бухгалтерского учета.

19. По результатам проведенной в ходе проверки инвентаризации установлены:  
- недостача товарно-материальных ценностей в количестве 25 единиц на сумму 407997 руб.,  
- излишки товарно-материальных ценностей в количестве 26 единиц на сумму 357879,46 руб.

20. В ходе инвентаризации отмечены недостатки эксплуатации, хранения основных средств и отражения их в бухгалтерском учете, что позволило сделать вывод об отсутствии в МАУ «Зеленый мыс» полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества, его использовании, отражении его в учете и отчетности, т.е. свидетельствуют о нарушении Учреждением требований ст.1 Федерального закона № 402-ФЗ и п.4 Инструкции № 157н.

21. В Учреждении отсутствует должный учет поступления и расходования угля в котельной. В связи с установкой новых котлов с меньшей нормой расхода угля, в 2013 году нормативы расхода не пересматривались, что не позволяет говорить об обоснованности списанного в расход количества топлива.

22. В результате завышения километража пробега, а также в связи с отсутствием оправдательных документов, подтверждающих расход, необоснованно списано в 2012 году 291,77 л бензина на сумму 7031,71 руб.

23. О недостоверности данных бухгалтерского учета свидетельствует тот факт, что по состоянию на 01.07.2013 при отсутствии мест хранения топлива на остатках числится 5718,937 л бензина Аи-92 стоимостью 157522,74 руб.

24. Бухгалтерский учет МАУ «Зеленый мыс» не обеспечивает достоверное отражение операций по движению продуктов питания по источникам финансового обеспечения.

25. Закупка отдельных видов продуктов осуществлялась практически по розничным ценам, основной причиной этого явилось освобождение автономных учреждений от конкурсных процедур.

26. В 2012 году допущено нецелевое использование средств субсидии в сумме 598,55 руб., в связи с направлением бюджетных средств на внебюджетную деятельность.

27. В Соглашениях на предоставление субсидий на иные цели (капитальный и текущий ремонт) Учредителем не определяется объект предоставления субсидии, что позволяет Учреждению выбирать объекты ремонта без согласования с Учредителем.

28. За счет средств субсидии, предоставленной на осуществление текущего ремонта объекта основных средств, МАУ «Зеленый мыс» был произведен демонтаж старых объектов основных средств и приобретение и установка (изготовление) новых объектов, тем самым учреждением допущено нецелевое использование субсидии в сумме 1248801,31 руб. Вследствие данного нарушения в бухгалтерском учете не может быть отражено ни списание демонтированных котлов, ни постановка на баланс нового оборудования, что искажает данные бухгалтерского учета.

29. Работы по монтажу оборудования котельной выполнены подрядной организацией ООО «Коммунальные системы Кожевниково», не имеющей допуска СРО на данный вид работ.

30. При расходовании субсидии, выделенной на текущий ремонт крылец корпусов, в результате неправильного применения расценки на окраску стен, а также завышения объемов работ в актах КС-2 Учреждением неправомерно произведена оплата подрядным организациям на общую сумму 40268,23 руб.

31. При выполнении работ по ремонту крылец Учреждением нарушены требования п.14 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», согласно которому размещение заказа у единственного подрядчика на выполнение работ для нужд заказчика в одном квартале возможно на сумму, не превышающую установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке.

32. При ремонте водопровода за счет субсидий на иные цели МАУ «Зеленый мыс» были приняты денежные обязательства по статье «Расходы, услуги на содержание имущества» за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 667822,28 руб. при отсутствии средств на эти цели.

33. МАУ «Зеленый мыс» не разработано Положение о расходовании внебюджетных средств, являющееся обязательным локальным нормативным актом согласно Постановлению Главы Администрации ЗАТО Северск от 16.07.2009 № 2347 «Об утверждении примерной формы устава муниципального автономного учреждения ЗАТО Северск». Отсутствует и перечень платных услуг с указанием вида услуги, срока ее предоставления и цены услуги; калькуляции платных услуг.

34. Услуги отдыха и оздоровления физическим и юридическим лицам предоставлялись на основании реализованных курсовок, учет которых в бухгалтерском учете на забалансовом счете 03 и в книге учета не осуществлялся. Кроме того, применяемые бланки не являлись бланками строгой отчетности. Таким образом, реализация МАУ «Зеленый мыс» курсовок, не отвечающих требованиям действующего законодательства, ведет к налоговым рискам по НДС.



35. Не должным образом осуществлялся учет реализованных путевок, о чем свидетельствует расхождение данных бухгалтерского учета и Книги учета бланков строгой отчетности на сумму 509354,50 руб.

36. После введения на территории ЗАТО Северск новых систем оплаты труда Учреждением не приняты меры к приведению применяемой системы оплаты труда к требуемой законодательством, в том числе не разработаны локальные нормативные акты, регулирующие оплату труда работников, не согласованы с Учредителем изменения в Коллективный договор Учреждения.

37. При отсутствии в локальных нормативных актах предусмотренной надбавки за круглосуточное пребывание в лагере, отдельным категориям сотрудников такая надбавка установлена, в связи с чем неправомерно утверждено в фонде оплаты труда 129631,86 руб. (с районным коэффициентом). Выплачено за первое полугодие 2013 года 29931,95 руб.

38. В Учреждении практикуется заключение срочных трудовых договоров с отдельными работниками администрации, уже состоящими в штате Учреждения, за увеличивающийся в оздоровительный сезон объем работ. Таким образом, фактически производится оплата за одни и те же функции работников. Всего неправомерные выплаты по срочным трудовым договорам составили за первое полугодие 2013 года 141388,17 руб.

39. Неэффективным использованием бюджетных средств является выплата Учреждением дотации на питание сотрудникам, имеющим возможность ежедневно возвращаться домой, а также тем, чей труд оплачивается за счет внебюджетных источников.

40. В бухгалтерском учете кредиторская задолженность отражена с учетом отрицательных сумм, в связи с чем занижена по состоянию на 01.01.2013 на 486852,51 руб., на 01.07.2013 – на 71429,79 руб. Дебиторская задолженность также отражена с учетом минусовых сумм, в связи с чем, дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2013 занижена на 32374,54 руб.

41. Наличие значительных сумм задолженности связано с неправильным и несвоевременным отражением бухгалтерских операций на счетах учета, неверным распределением расходов по источникам финансового обеспечения, отсутствием актов сверок задолженности с контрагентами, подтверждающими ее достоверность.

42. Одним из факторов, повлиявших на отсутствие должного контроля за деятельностью учреждения, недостатки в нормативной базе и отсутствие методологической помощи при расчете муниципальных заданий связано с недостаточным обеспечением кадрами УМСПКиС в области экономики.

## **7. Рекомендации**

### **Администрации ЗАТО Северск**

1. Постановление об организации отдыха детей в каникулярное время издавать до формирования муниципальных заданий с целью отражения в бюджете ЗАТО Северск объективной потребности в финансовых ресурсах с учетом сумм софинансирования из областного бюджета и объективным распределением сумм, направляемых на организацию отдыха детей между ГРБС.

2. Укрепить кадрами экономическую службу УМСПКиС.

3. С учетом того, что фактическое время оказания муниципальной услуги по оздоровлению детей осуществляется учреждением лишь одну треть времени в году, с целью повышения эффективности использования бюджетных средств, выделяемых на содержание учреждения, рассмотреть варианты проведения на базе лагерей «Зелёный мыс» и «Березка» городских мероприятий.

### **Управлению имущественных отношений**

1. Согласовать с Учреждением перечень особо ценного движимого имущества и актуализировать договор о передаче имущества в оперативное управление.

2. Обеспечить контроль за использованием имущества, переданного автономным учреждениям в оперативное управление.

### **Управлению по молодежной и семейной политике, культуре и спорту**

1. Разработать методику расчета нормативных затрат для загородных лагерей, учитывающую порядок включения капитальных затрат, утверждение норм расходов на питание детей, порядок уменьшения субсидии в связи с невыполнением муниципального задания, порядок расчета ФОТ. Обеспечить идентичность требований методических документов Учредителя между собой, а также с методическими документами Финансового управления.

2. Привести в соответствие с требованиями Постановления Администрации ЗАТО Северск от 16.07.2009 № 2347 «Об утверждении примерной формы устава муниципального автономного учреждения ЗАТО Северск» Устав учреждения.

3. Согласовать Коллективный договор учреждения.

4. Разработать порядок утверждения и внесения изменений в План финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных учреждений.

5. Привести порядок формирования нормативных затрат и финансирования муниципального задания в соответствие с действующим законодательством. Исключить практику утверждения калькуляций на оздоровительную компанию. Формирование стоимости услуги на оздоровление детей (стоимости путевки) осуществлять в муниципальном задании с учетом возможности направления в качестве источника финансового обеспечения выполнения муниципального задания средств областной субсидии.

6. Обеспечить оформление соглашений о предоставлении субсидий на иные цели с четким указанием цели и суммы субсидии.

7. При формировании фонда оплаты труда Учреждению обеспечить соблюдение требований Постановления Администрации № 1926 и Распоряжения Администрации № 1363-р, в части размера стимулирующего фонда

### **МАУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс»**

1. При расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг учитывать требования Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

2. При расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг обеспечить распределение общехозяйственных затрат по источникам финансового обеспечения.

3. В целях обеспечения сохранности имущества учреждения провести сплошную инвентаризацию движимого и недвижимого имущества с присвоением инвентарных номеров, закрепить имущество за материально ответственными лицами и обеспечить его достоверный учет по местам хранения.

4. Отразить в бухгалтерском учете результаты инвентаризации. Обеспечить постановку на баланс выявленных излишков, в том числе двух котлов котельной, приобретенных за счет средств субсидии на иные цели.

5. Разработать Положение о расходовании внебюджетных средств, являющееся обязательным локальным нормативным актом согласно Постановлению Главы Администрации ЗАТО Северск от 16.07.2009 № 2347 «Об утверждении примерной формы устава муниципального автономного учреждения ЗАТО Северск». Утвердить калькуляции стоимости путевок, продаваемых в рамках приносящей доход деятельности.

6. Привести в соответствие с действующими системами оплаты труда локальные нормативные акты учреждения (Положения, Коллективный договор).

7. Не допускать выплату за счет бюджетных средств дотации на питание сотрудникам, имеющим возможность ежедневно возвращаться домой, а также тем, чей труд оплачивается за счет внебюджетных источников.

8. Обеспечить достоверный учет продуктов питания в разрезе источников финансового обеспечения.

9. Восстановить на доходы по бюджетной деятельности сумму субсидии 598,55 руб., израсходованную не по целевому назначению.

10. В связи с установкой новых котлов пересмотреть нормы списания угля в сутки на один котел.

11. Провести инвентаризацию расчетов с контрагентами, обеспечив достоверность отраженной в учете дебиторской и кредиторской задолженности. Не допускать образования скрытой кредиторской задолженности в связи с принятием обязательств, не обеспеченных финансами.

12. Согласовать с собственником имущества в лице Управления имущественных отношений и Учредителем перечень недвижимого имущества, переданного в оперативное управление учреждению и перечень особо ценного движимого имущества, обеспечив постановку на баланс недостающих объектов основных средств.

13. С учетом статуса Учреждения, как автономного, с целью снижения затрат на выполнение муниципального задания и обеспечения более эффективного функционирования учреждения развивать деятельность, приносящую доход.

14. При формировании штатного расписания Учреждения обеспечить соблюдение требований Постановления Администрации № 1926 и Распоряжения Администрации № 1363-р в части обеспечения размера стимулирующего фонда за счет бюджетных средств в размере не менее 30%.

15. Восстановить в учете необоснованно списанные радиаторы на сумму 1830 руб.

16. Обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета, не допускать необоснованного изменения данных программы 1С «Бухгалтерия» за прошлые периоды без оформления бухгалтерских справок.

### **После проверки:**

В результате исполнения рекомендаций Счетной палаты учреждением устранены нарушения на общую сумму 2245,4 тыс. руб. В том числе, организован учет списания угля в котельной, оприходованы на баланс учреждения излишки материальных ценностей, с целью обеспечения достоверности учета проведена инвентаризация имущества и расчетов с контрагентами. С Управлением имущественных отношений учреждением проведена работа по оформлению договора о передаче имущества в оперативное управление. Прекращены выплаты дотации на питание сотрудникам, имеющим возможность ежедневно возвращаться домой.

Учредителем также приняты меры по устранению нарушений, в том числе принят правовой акт, регламентирующий порядок корректировок плана ФХД, проведена работа по приведению в соответствие с действующим законодательством Устава и Коллективного договора учреждения. Рассматривается вопрос об изменении схемы финансирования оздоровительной компании и порядка расчета затрат на ее проведение.

Расторгнут контракт с руководителем учреждения.

Заместитель председателя  
Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю. Левкина

## Из Отчета о проведении проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию автодороги по ул. Ленинградская в г. Северске

Проектно-сметная документация (далее – ПДС) на реконструкцию автодороги по ул. Ленинградской, выполненная Томским проектно-изыскательского института ВНИПИЭТ филиала ОАО «НИКИМТ - Атомстрой» госкорпорации «Росатом» по муниципальному контракту от 31.10.2007г за № 4513, рассчитана на два этапа реконструкции:

- 1 этап - участок от ул. Славского до ул. Победы;
- 2 этап - участок от ДОК до ул. Победы.

Сводный сметный расчет составлен на весь объект (1-ый и 2-ой этапы строительства) в ценах 3 квартала 2007 года. Утвержденная стоимость строительства составила - 117 610,67 тыс. рублей, в ценах 3 квартала 2007 года. Утвержденной стоимости по этапам строительства в экспертном заключении нет. На проект имеется положительное заключение Государственной экспертизы от 05.03.2008 года, за № 701-1-5-0070-08.

Настоящая проверка проведена по 1 этапу реконструкции, проверка использования бюджетных средств на реконструкцию дороги 2 этапа была проведена ТУ Росфиннадзора в Томской области в 2010 году.

Работы по первому этапу начаты ОГУП «Светленское ДРСУ» в рамках заключенного муниципального контракта от 18.07.2008 № 15. В связи с признанием 09.04.2010 ОГУП «Светленское ДРСУ» несостоятельным (банкротом) контракт от 18.07.2008 № 15 с ОГУП «Светленское ДРСУ» был расторгнут с передачей объемов незавершенного строительства в сумме 71373,0 тыс. руб.

За период с декабря 2008 года по декабрь 2009 года на объекте была выполнена часть подготовительных работ, в том числе работы по строительству головного коллектора дождевой канализации на первом этапе.

2-й этап реконструкции начат в ноябре 2010 года.

В связи с досрочным расторжением контракта с ОГУП «Светленское ДРСУ» и необходимостью корректировки ПДС по результатам объявленного УКСом запроса котировок на корректировку проектной документации, заключен договор с ОАО "НИИиКИМТ "Атомстрой" от 02.12.2010 № 113-21/10 на сумму 218,999 тыс. руб.

Для продолжения работ на 1 этапе в 2012 году УКСом были заключены три муниципальных контракта: № 41-15/12 от 15.05.2012 с МП «УК «КБУ»» на сумму 53979,997 тыс. руб., № 122-15/12 от 24.12.2012 с ОАО «Городские электрические сети» на сумму 2999,999 тыс. руб., № 120-15/12 от 24.12.2012 с ООО «Строительная компания «Регион» на сумму 1999,74 тыс. руб.

Для осуществления авторского надзора заключен договор с ОАО «НИИиКИМТ Атомстрой» от 16.10.2012 № 52-15/12 на сумму 107,959 тыс. руб.

По источникам финансирования оплата данных контрактов и договоров распределилась по 1-му этапу следующим образом (Таблица № 1):

Таблица № 1  
(руб.)

№ контракта (договора)	Сумма по контракту (договору)	Оплачено	Федеральный бюджет	Местный бюджет
от 15.05.2012 № 41-15/12	53979997,73	53767994,61	43273100,00	10494894,61
от 24.12.2012 № 122-15/12	2999999,00	2982076,67		2982076,67
от 24.12.2012 № 120-15/12	1999740,00	1999683,46		1999683,46

от 02.12.2010 № 113-21/10	218999,74	218999,74		218999,74
от 16.10.2012 № 52-15/12	107959,99	107959,99		107959,99
ИТОГО	59324696,46	59076714,47	43273100,00	15803614,47

Всего на строительство двух этапов затрачено около 135 млн. руб.

## 1. Муниципальный контракт от 15.05.2012 № 41-15/12

Муниципальный контракт от 15.05.2012 № 41-15/12 на сумму 53997,997 тыс.руб. был заключен с МП «УК «КБУ». Для выполнения работ были привлечены субподрядные организации: ООО «ДЭП КБУ № 2», ООО «Ремстроймонтаж», ООО «Дорожник», ООО «Строительная компания «Регион», ООО «ВодКомСтрой».

Следует отметить, что в техническом задании заказчика (УКС), к аукционной документации расчет начальной цены контракта произведен в несопоставимых ценах: в приложенных к аукционной документации сметах стоимость работ рассчитана в ценах 3 квартала 2007 года, в техническом задании расчет начальной цены произведен в ценах 2001 года с переводом их в текущие цены 2012 года путем применения коэффициента 6,69 без обоснования его размера. Таким образом, согласно прилагаемым к аукционной документации сметам, стоимость работ **в ценах 3 квартала 2007 года** составляла **57333,835 тыс. руб.**, а согласно техническому заданию – **54251,254 тыс. руб. в текущих ценах 2 квартала 2012 года**. Учитывая, что цены 3 кв. 2007 г. значительно ниже цен 2 кв. 2012 г., а прилагаемые сметы содержат больший объем работ, то расчетная цена контракта оказалась занижена. В целях достоверности определения начальной цены аукциона УКС следовало составить сметную документацию на оставшийся объем работ по состоянию на дату объявления аукциона и привести ее в текущий уровень цен. Поскольку это не было сделано, при исполнении контракта было допущено изменение видов и объемов работ по отношению к аукционной документации. Кроме того, это привело к недостаточности средств для выполнения всего объема работ и необходимости проведения повторных торгов в 2013 году.

Несоответствие видов и объемов работ в сметной документации и актах выполненных работ затруднило проведение проверки.

### 1.1 Строительство сетей дождевой канализации

Строительство дождевой канализации на участке от ул. Победы до ул. Славского проводилось в два этапа.

В 2009 году ОГУП «Светленское ДРСУ» были выполнены работы по строительству головного коллектора д-800мм от ПК0 до ПК8 .

В 2012 году МП «УК»КБУ» выполнялись работы по строительству дождеприемных колодцев и подключений из труб Д- 300мм от ПК0 до ПК11.

За период 2009-2012 гг. в проектную документацию на дождевую канализацию внесено 4 изменения. При этом технических решений по трем изменениям ПСД, обосновывающих необходимость внесения изменений в ходе проверки не предоставлено.

Анализ сметной документации показал, что Заказчик принял к работе проектно-сметную документацию, не оформленную должным образом, не содержащую всего перечня необходимых актов на скрытые работы и требований к производству исполнительных схем, что в дальнейшем сказалось на качестве подготовки исполнительных документов. В нарушение «Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию», утвержденного Постановлением Правительства от 16.02.2008 № 87 в принятом к работе проекте отсутствуют: ссылки на технические решения, указание глубины прокладки ливневой канализации, описание типов устанавливаемых люков и дополнительных условий при строительстве колодцев, обосновывающие применение расценок по устройству колодцев в мокрых грунтах, описание конструктивного решения по укладке труб в футлярах и указания участков с обоснованием укладки труб в футлярах.

В конструктивных решениях нет схем разработки траншей для Д-800мм и Д-300мм и схем разработки траншей для устройства труб дождевой канализации в футлярах, что позволило подрядным организациям не выполнять исполнительных схем на данный вид работ и тем самым поставить под сомнение оплаченные и фактически выполненные объемы работ. Нет обоснования устройства дождеприемных колодцев глубиной более 2.0 м. Устройство таких колодцев ведет к удорожанию строительства и поэтому их устройство не всегда целесообразно.

При проведении аукциона в 2012 году, несмотря на наличие скорректированной сметы 207-0861-1-ОЛС на данные виды работ, в составе аукционной документации на торги была выставлена смета 207-0861-13 доп., в которую включены, в том числе, и работы, перенесенные в проект по строительству автодороги № 10, и работы, выполненные в 2009 году ОГУП «Светленское ДРСУ».

При сравнении видов и объемов работ, указанных в аукционной документации, со сметой 207-0861-1-ОЛС установлено, что смета, выставленная на торги (207-0861-13 доп.), завышена по отношению к скорректированной смете на 5919,187 тыс. руб. (в ценах 3 квартала 2007 года).

В результате необоснованного формирования начальной цены контракта, а также невыполнения части работ, в ходе его исполнения произошло изменение состава и объемов работ по отношению к заявленным на аукционе, что является нарушением ч.5 ст.9, ч.3 ст.38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Федеральный закон № 94-ФЗ).

Всего затраты на строительство дождевой канализации за 2009-2012 годы составили 19151,574 тыс. руб., в том числе предъявлено по актам 2009 года - 14338,254 тыс.руб., по актам 2012 года – 4813,32 тыс. руб.

Не представилось возможным проверить объемы работ, оплаченные по актам формы КС-2, на соответствие проектно-сметной документации с учетом разделения на организации по договорам генподрядов 2009 года и 2012 года ввиду отсутствия сметы на незавершенные в 2009 году объемы работ, а также утвержденной УКС сметы на производство работ на 2012 год с учетом изменения планового положения дождевой канализации и сокращением объемов работ до ЛК- 17.

В актах выполненных работ, предоставленных в 2009 году ОГУП «Светленское ДРСУ» по устройству дождевой канализации, объем позиции «Укладка трубопровода из полиэтиленовых труб диаметром 800мм» завышен на 19,4м в стоимостном выражении на 10,871 тыс. руб.. Завышение стало возможным из-за неправильного расчёта общей протяженности труб: расчет был сделан без исключения из общей протяженности диаметра колодцев.

Кроме того, в ходе проверки произведен пересчет стоимости укладываемых труб, в результате которого установлено завышение объемов по позиции «Трубы полиэтиленовые двухслойные раструбные гофрированные для наружной безнапорной канализации, диаметром 800мм» на 23 м или на **359,961 тыс. руб.** В данном случае длина труб определялась с учетом толщины стенок колодцев.

В связи с тем, что УКС не предоставил исполнительных схем по разработке траншей с указанием ширины и глубины участков строительства, в ходе проверки подтвердить объем разработки грунта, предъявленный в актах выполненных работ, не представилось возможным.

При проверке актов выполненных работ за 2012 год выявлено неправомерное расходование средств на оплату работ МП «УК «КБУ» по устройству колодцев Д-1,5 м, в связи с тем, что выполнение данных работ не подтверждено актами на скрытые работы в объеме 2,47 м3 на сумму 51,935 тыс. руб.

В 2009 году УКС оплатило генподрядной организации, ОГУП «Светленское ДРСУ», затраты по временным зданиям и сооружениям на общую сумму 180511 руб. Согласно п.4.84 Методики определения стоимости строительной продукции на территории

Российской Федерации (МДС 81-35.2004), расчеты за временные здания и сооружения могут производиться по установленным нормам или за фактически построенные временные здания и сооружения, при этом расчеты по установленной норме производятся в соответствии с договорными условиями, то есть порядок оплаты временных зданий и сооружений должен быть включен в муниципальный контракт. Контрактом от 18.07.2008 № 15 данный порядок не определен.

По результатам проверки выявлены следующие замечания к составу и качеству исполнительной документации:

1. В актах на скрытые работы не отражены количественные объемы выполненных работ.
2. К актам скрытых работ по обратной засыпке траншей песком и грунтом не приложены схемы, подтверждающие объемы засыпки.
3. Нет общего журнала работ на объект в целом и в т. ч. на строительство дождевой канализации, перенос бытовой канализации, перенос водопровода.

В ходе проверки проведен осмотр устройства дождеприемных колодцев. В ходе осмотра установлено соответствие протяженности колодцев указанной в исполнительной документации. Замечаний к соблюдению технологии выполнения колодцев не выявлено.

## **2. Устройство дорожного покрытия**

### ***Замечания к проектно-сметной документации (ПСД)***

В результате проведенной проверки, выявлены следующие замечания к ПСД:

1. Для получения исходных данных для проектирования проектной организацией выполнялись инженерно-геологические изыскания. В составе изысканий не выполнялись работы послойного обследования существующей дорожной одежды, при этом в разделе общей пояснительной записки «2.3.1. Характеристика участка строительства» отмечено, что «дорожная одежда улицы капитального типа находится в удовлетворительном состоянии и состоит из асфальтобетонного покрытия Н=6,5 см, основания из бетона Н=18 см и - подстилающего слоя из песка Н=18 см».

На основании вышеуказанных исходных данных, в проекте произведен расчет на прочность по трем типам конструкции дорожной одежды:

- 1 тип, двухслойное асфальтобетонное покрытие на жестком основании из бетона (верхний слой основания) и гравийно-песчаной смеси (нижний слой основания), на участке строительства новой конструкции дорожной одежды (расширение проезжей части до 14,0 м);
- 2 тип, двухслойное асфальтобетонное покрытие по существующему бетонному основанию, на существующем участке дороги шириной 7,0 м);
- 3 тип, двухслойное асфальтобетонное покрытие на нежестком основании из черного щебня и фракционного щебня (верхний слой основания) и песка (нижний слой основания).

В результате расчетов вариантов к строительству принят вариант устройства дорожной одежды на жестком бетонном основании на сумму 21644,578 тыс. руб. в ценах 3 квартала 2007 года, общей площадью асфальтирования -19 060 м<sup>2</sup>.

При корректировке проекта в 2010 году из сметы были исключены объемы работ по устройству гостевой автостоянки, площадью асфальтирования 2100 м<sup>2</sup>, в результате чего общая площадь асфальтирования составила 16960 м<sup>2</sup>, а стоимость работ по строительству проезжей части снизилась до 19 213,249 тыс. руб.

Во время производства работ в 2012 году на объекте при разборке существующего асфальтобетонного покрытия было обнаружено несоответствие исходных данных проекта фактическому состоянию конструкции существующей дорожной одежды, в основании которой не оказалось бетона.

В 2012 году на основании технического решения от 19.06.2012, утвержденного заместителем Главы Администрации по капитальному строительству, ЖКХТиС и

согласованному с ГИП Филиала ОАО «НИКИМТ-Атомстрой» ТПИИ ВНИПИЭТ, смета вновь была откорректирована.

В результате корректировки принято решение о замене жесткого бетонного основания на двухслойное основание нежесткого типа из черного и фракционного щебня на всю ширину проезжей части (14 м). Это привело к удорожанию строительства до 25492,935 тыс. руб. в ценах 3 квартала 2007 года без изменения общей площади асфальтирования 16960 м<sup>2</sup>. Несмотря на то, что техническое решение на изменение аукционной документации касалось только изменений дорожного полотна, в скорректированный альбом смет 207-0861-1-ОЛС-1доп вошли сметы ЛС 01-01-01-1доп. на подготовительные работы по разборке асфальтобетонного покрытия по существующей дороге, кроме того, без изменения объемов произошло увеличение цен на работы. Так, например, по ЛС 01-01-01 стоимость работ по валке деревьев составляла -709 руб., а в смете ЛС 01-01-01-1доп., стоимость работ по валке деревьев стала– 886 руб. в ценах 2001 года.

Обоснование данных изменений отсутствует. Такое существенное изменение условий аукционной документации должно было привести к расторжению муниципального контракта, однако, контракт не был расторгнут, в результате чего допущено нарушение статьи ч.5 ст.9 Федерального закон № 94-ФЗ в части изменения условий аукционной документации при исполнении муниципального контракта.

**2.** При расширении проезжей части до 14 м под конструкцию дороги попала существующая самотечная бытовая канализация, которая в проекте подлежит выносу. При этом, согласно проектному решению, трубы Д-1200мм разбираются, а «..колодцы на бездействующих сетях бытовой канализации необходимо засыпать песчаным грунтом на полную их высоту». Данное решение, без разбора колодцев, через год эксплуатации привело к образованию провалов дорожной одежды над колодцами. Все это нарушило целостность конструкции и не дает гарантий того что в дальнейшем провалы не будут повторяться.

**3.** Нет единой объектной сметы на строительство автодороги, объединяющей в себя все существующие работы в данном проекте, они разбросаны по разным локальным сметам и относятся к разным объектным сметам. Это приводит к беспорядочному формированию конкурсной документации и усложняет учет работ по объекту в целом.

К проверке не предоставлен общий журнал работ на объект, в котором есть раздел о внесении изменений в проектные решения. Данный раздел ведется представителями службы Заказчика. Отсутствие такого журнала ставит под сомнение осуществление должного строительного контроля на объекте. Не предоставлен и журнал Авторского надзора, который должен был вестись на основании договора на авторский надзор.

**4.** В ПСД (пояснительная записка, чертежи) не выделен объем работ по устройству заездов в микрорайоны.

#### ***Замечания к объемам и качеству оплаченных работ***

На основе откорректированной в июле 2012 года сметы ЛС 02-01-01-1 доп., и актов, выполненных работ, предъявленных к оплате, определены объемы невыполненных по смете работ, а именно:

- работы по устройству габионных укреплений;
- работы по устройству металлических ограждений;
- работы по установке дорожных знаков.

При этом оплата по контракту произведена в полном объеме из чего следует вывод о неправомерной оплате невыполненных объемов работ на сумму **1254,252 тыс. руб.**

Вместе с тем, выполнены, но не предъявлены к оплате работы по устройству верхнего слоя покрытия из мелкозернистого слоя асфальтобетонного покрытия площадью 7101,5 м<sup>2</sup> на сумму **1959,09 тыс. руб.** в ценах 3 квартала 2007 года. В ценах 2 квартала 2012 года цена составила **3365,75 тыс. руб.**

Указанные работы были включены в состав технического задания аукционной документации от 26.04.2013 (протокол подведения итогов от 21.05.2013). Кроме того, в состав технического задания данного аукциона вошли и работы по прокладке труб дождевой канализации на сумму 223,932 тыс. руб., фактически выполненные, но не



оплаченные в 2012 году. Таким образом, на аукцион в 2013 году были выставлены работы, уже выполненные ранее, на общую сумму 3589,891 тыс. руб. при общей стоимости работ, выставленных на торги, в сумме 10784,961 тыс. руб., что свидетельствует о формальности проведенного аукциона.

Для проверки качества работ по устройству асфальтобетонных покрытий проезжей части автодороги, Счетной палатой г. Северска совместно с Территориальным управлением Росфиннадзора в Томской области была привлечена ООО «Строительная лаборатория».

При проведении замеров ООО «Строительная лаборатория» выявлены участки с толщиной покрытий, не соответствующей требованиям, установленным проектом. При проведении оценки качества асфальтобетонного покрытия на соответствие требованиям СНиП 3.06.03-85, толщина слоя может иметь отклонение от +10 мм до -10 мм от проектного значения. Причем в СНиПе 3.06.03-85 «Автомобильные дороги» приведены возможные отклонения для оценки качества выполненных работ на «хорошо» и «отлично». Для определения фактического объема уложенной асфальтобетонной смеси нормы данного СНиПа не являются обязательными и отклонения в ту или иную сторону недопустимы и приводят либо к перерасходу смеси (в случае завышения толщины), либо к необоснованной оплате объемов (в случае минусового отклонения). Счетной палатой в расчетах приняты минусовые отклонения, превышающие 10мм лишь для выявления минимальной суммы завышения объемов, хотя для точного расчета объемов могли быть учтены все минусовые отклонения.

По данным отчета ООО «Строительная лаборатория» толщина двухслойного асфальтобетонного покрытия на площади более 5000 м<sup>2</sup> оказалась ниже допустимых отклонений, установленных требованиями СНиП 3.06.03-85, что составляет более 30% от общей площади покрытий 16 318 м<sup>2</sup>. Выявлены участки с недопустимой толщиной двухслойного покрытия, относительно проектной величины - 12 см.

Таким образом, МП УК «КБУ» неправомерно предъявлены к оплате завышенные объемы работ на сумму 685,116 тыс. руб., в том числе, исходя из соотношения объемов долевого финансирования: за счет средств субсидии из федерального бюджета –590,57 тыс. руб., за счет средств бюджета ЗАТО Северск – 94,54 тыс. руб. Из них 590,57 тыс. руб. оплачены в 2012 году, а на сумму 94,54 тыс. руб. завышены объемы работ в аукционной документации и муниципальном контракте, заключенном в 2013 году. Расчет произведен с учетом фактически оплаченных объемов работ и сложившегося соотношения оплаченных и неоплаченных в 2012 году объемов работ по верхнему слою соответственно 41,87% на 58,13%.

По результатам замеров, проведенных специалистами ООО «Строительная лаборатория», также выявлено, что поперечные уклоны и ровность покрытия на площади более 70% не соответствуют требованиям проекта, ГОСТа Р52577-2006 «Дороги автомобильные общего пользования. Методы определения параметров геометрических элементов автодороги» и СНиПу 3.06.03-85 «Автомобильные дороги».

Контрольные замеры толщины слоя основания из черного щебня в местах провалов дорожного покрытия над колодцами бытовой канализации на ПК 6+64 и ПК 5+25 показали соответствие средней толщине черного щебня толщине, установленной проектом.

Толщина конструктивного слоя из фракционного щебня в ходе проверки не проверялась так, как это можно проверить только на стадии строительства.

Для определения фактических затрат по устройству дорожной одежды на проверяемом объекте была проведена проверка исполнительных документов, предоставленных Заказчиком, на соответствие данных, указанных в общем журнале работ в разрезе субподрядных организаций, с данными, предъявленными к оплате в актах формы КС-2 МП «УК «КБУ». В результате сравнения выявлено, что площадь укладки слоя из щебня и нижнего слоя асфальтобетона в актах выполненных работ завышена по отношению к исполнительной документации, что привело к неправомерной оплате МП «УК «КБУ» 520,302 тыс. руб.

В период эксплуатации дороги проявились недостатки строительства, такие как провалы дорожной конструкции в 3-х местах колодцев бытовой канализации, оставленных в теле дорожной конструкции в соответствии с проектным решением и засыпанных песком и провалы дорожной одежды вокруг ливнеприемных колодцев. В период проведения проверки в рамках гарантийного срока силами МП «УК «КБУ» указанные провалы были устранены.

В ходе проверки был выявлен факт нецелевого использования имущества, приобретенного за счет средств, выделенных на реконструкцию автодороги по ул. Ленинградская (1 этап) в 2008 году. Так, в декабре 2008 года была произведена оплата ОГУП «Светленское ДРСУ» в рамках исполнения муниципального контракта от 18.07.2008 № 15 за гравийно-песчаную смесь (ГПС) в количестве 3013,4 м<sup>3</sup> на сумму 1940,347 тыс. руб., предполагаемого к укладке на строительстве 1 этапа. Однако, акты выполненных работ на устройство слоя конструкции дорожной одежды из ГПС ОГУП «Светленское ДРСУ» не предъявлялись, к тому же в декабре такие работы и не могли быть предъявлены. Налицо неэффективное использование бюджетных средств. Оплаченная ГПС была передана УКС на хранение. Согласно отчету об исполнении бюджета за 2008 год данная сумма была включена в число затрат по объекту «Реконструкция автодороги по ул. Ленинградская». Вместе с тем, согласно предоставленным документам, впоследствии приобретенный ГПС был передан как давальческое сырье ООО «Дорстройсервис и К» для выполнения работ на объекте «Реконструкция автодороги № 10 в г. Северске».

Таким образом, при расходовании средств не была соблюдена цель, определенная условиями приобретения имущества в виде ГПС, что позволяет констатировать факт нецелевого использования приобретенного имущества.

### **3. Строительство наружного освещения**

Муниципальный контракт № 122-15/12 от 26.12.2012 на сумму 2999,999 тыс. руб. был заключен с ОАО «Городские электрические сети» в результате проведенного 13.12.2012г. аукциона в электронной форме по выбору подрядной организации на проведение работ по строительству наружного освещения.

В составе аукционной документации имеется локально-сметный расчёт (ЛСР) № 07-03-01-1 доп. на сумму 3898,432 тыс. руб., с применением понижающего коэффициента – 0,76953989.

Ранее, в апреле 2012 года, при проведении аукциона на завершение работ по ул. Ленинградской, в техническое задание вошли работы по наружному освещению с приложением сметы 207-0861-1-ОЛС (2010 г) ЛС 07-03-01 на строительство наружных сетей электроснабжения на сумму - **2082,047тыс. руб.** в ценах 3 квартала 2007года.

В результате проверки установлено, что данные работы в рамках муниципального контракта с генподрядной организацией МП «УК «КБУ» не выполнялись, несмотря на то, что были включены в состав технического задания. Поскольку муниципальный контракт оплачен в полном объеме, следует вывод, что сумма 2082,047 тыс. руб. (в ценах 3 квартала 2007 года) оплачена неправомерно за невыполненные работы.

#### ***Замечания к проектно-сметной документации***

В предоставленной для проверки ПСД отмечены следующие недостатки:

- в общей пояснительной записке в разделе «Решения по наружному освещению» нет описания технических решений по прокладке кабелей, а именно: нет размеров глубины и ширины траншеи при прокладке кабеля, нет описания грунта для обратной засыпки, не указана глубина установки опор.

При этом в откорректированной пояснительной записке сделана ссылка на то, что «Инженерные решения по прокладке кабеля в траншее» необходимо выполнять по типовому альбому А5-92, а также в альбоме (измененном в 2012 году) даны поперечные

сечения по прокладке кабелей в траншеях тип Т-2., где глубина траншеи в газоне - 900мм, под проезжей частью - 1000 мм, при ширине траншеи 300мм.

- согласно проекту объем разрабатываемого грунта составляет 594 м3, а в смете и в акте выполненных работ объем разработки грунта составляет 690 м3.

- объем обратной засыпки по типовому альбому составляет 396 м3. В смете и акте выполненных работ данный объем составил 500м3.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о завышении проектных объемов работ и, как следствие, увеличении стоимости строительства.

- в проектной документации нет перечня актов на скрытые работы на прокладку кабелей наружного освещения.

#### ***Проверка достоверности объемов оплаченных работ***

Согласно муниципальному контракту № 122-15/12 от 26.12.2012 срок окончания работ по наружному освещению установлен 28.12.2012. В соответствии с контрактом подрядной организацией составлен, а Заказчиком подписан Акт о выполнении работ по наружному освещению № 1 от 28.12.2012 на сумму 2 982, 076 тыс. руб.

На проверку акт представлен без исполнительных документов, подтверждающих выполнение работ по акту, поскольку объект на момент проверки не сдан в эксплуатацию.

Проверкой установлены следующие нарушения при оплате данного вида работ.

Работы по наружному освещению в декабре 2012 года были выполнены не в полном объеме в связи с погодными условиями и невозможностью прокладки кабеля в мерзлый грунт. В ходе проведения проверки (в июне 2013 года) работы по строительству наружного освещения были продолжены. При этом работы проводились с нарушением технологии. Согласно типовому альбому А5-92, грунт обратной засыпки траншеи должен быть в виде мелкой (просеянной) земли или песка. Фактически кабель укладывался на неподготовленное основание и засыпался грунтом от разработки. Замечание по нарушению технологии было предъявлено ответственному представителю Заказчика, после чего замечания были устранены.

В акте выполненных работ неправомерно отражены (и в итоге оплачены) работы по устройству соединительных муфт для кабелей в сумме **247,941 тыс. руб.**, которые фактически не выполнялись.

Между УКС и ОАО «НИИиКИМТ «Атомстрой» в 2012 году был заключен договор от 16.10.2012 № 52-15/12 на авторский надзор на объект – «Реконструкция автодороги «ул. Ленинградская» в г. Северске Томской области, 1-ый этап участок от ул. Победы до ул. Славского» на сумму 107,959 тыс. руб. Срок действия договора - от 16.10.2012 до 25.11.2012 года, в связи с указанными сроками выполнения работ по авторскому надзору не ясно, на какие виды работ был заключен договор, так как последний акт на выполненные работы по муниципальному контракту № 41-15/12 с МП «УК «КБУ» был подписан 18 октября 2012 года. Журнал авторского надзора, который должен вестись в рамках договора на авторский надзор на проверку не был предоставлен.

#### **4. Выводы**

1. ПСД после расторжения контракта с ОГУП «Светленское ДРСУ» не была скорректирована на остаток сметной стоимости и не приведена в текущий уровень цен, в связи с этим начальная цена при проведении аукциона в 2012 году оказалась необоснованной.

2. При исполнении муниципального контракта с МП «УК «КБУ» в 2012 году УКС допущено нарушение Федерального закона № 94-ФЗ в части изменения условий аукционной документации.

3. Начальная цена контракта, представленного на аукцион в апреле 2012 года, была необоснованной, вследствие чего часть работ, входящих в состав аукционной документации, оказалась невыполненной, а часть работ в сумме 7173,44 тыс. руб. (в ценах 3 квартала 2007 года) за невыполненные работы оплачена неправомерно.

4. УКС и МП «УК «КБУ» ненадлежащим образом исполнялись функции соответственно заказчика и генподрядчика, в результате чего исполнительная документация по объекту велась небрежно, зачастую без указания объемов выполненных работ.

5. В 2013 году в состав аукционной документации на завершение работ по реконструкции автодороги по ул. Ленинградская неправомерно включены работы, фактически выполненные ранее в 2012 году, что свидетельствует о формальном проведении аукциона.

6. В ходе проверки выявлено нецелевое использование муниципального имущества в виде ГПС на сумму 1940,3 тыс. руб., в связи с тем, что ГПС, приобретенная на объект «Реконструкция автодороги по ул. Ленинградская» фактически была израсходована на объект «Реконструкция автодороги № 10».

7. При проверке актов выполненных работ, предъявленных подрядными организациями, выявлены факты неправомерной оплаты работ, не подтвержденных исполнительной документацией, всего на сумму 942,9 тыс. руб., в том числе ОГУП «Светленское ДРСУ» - 370,7 тыс. руб., МП «УК «КБУ» - 572,2 тыс. руб.

Из них:

- работы по укладке труб между дождеприемными колодцами – 10,8 тыс. руб.,
- оплата стоимости труб – 359,9 тыс. руб.,
- работы по устройству колодцев Д-1,5 м- 51,9 тыс. руб.,
- завышенные по отношению к исполнительной документации объемы щебня 520,3 тыс. руб.».

8. При укладке дорожной одежды согласно заключению ООО «Строительная лаборатория» на поверхности более чем 30% не выдержана необходимая толщина асфальтобетонного покрытия, в связи с чем неправомерно оплачено МП «УК «КБУ» в 2012 году 590,57 тыс. руб., а в техническом задании к аукциону 2013 года, и, соответственно, в муниципальном контракте с МП «УК КБУ» завышены объемы работ по устройству верхнего слоя асфальтобетона на сумму 94,54 руб. тыс.

9. ОАО «ГЭС» неправомерно оплачены работы по устройству муфт в сумме 247,941 тыс. руб., которые фактически не выполнялись.

10. На объекте не осуществлялся авторский надзор со стороны проектной организации, о чем свидетельствует отсутствие журнала авторского надзора, а также срок действия заключенного договора с 16.10.2012 до 25.11.2012 - в период, когда большая часть работ была выполнена. Вывод: неправомерность выплаты суммы 107,9 тыс. руб.

11. В период эксплуатации дороги проявились недостатки строительства: провалы дорожной конструкции в местах брошенных колодцев бытовой канализации, засыпанных песком, провалы дорожной одежды вокруг ливнеприемных колодцев.

12. По результатам замеров, проведенных специалистами ООО «Строительная лаборатория», поперечные уклоны и ровность покрытия на площади более 70% не соответствуют требованиям проекта, ГОСТа Р52577-2006 «Дороги автомобильные общего пользования».

## **5. Рекомендации**

### **УКС**

2. Не допускать нарушений законодательства о размещении заказов при исполнении муниципальных контрактов.
3. Обеспечить обоснованное формирование начальной цены аукционов.
4. Принять меры к взысканию с подрядных организаций сумм, неправомерно оплаченных за невыполненные объемы работ, в том числе:  
1205,42 тыс. руб. с МП «УК «КБУ»;  
247,941 тыс. руб. с ОАО «ГЭС».
5. Повысить требования к подрядным организациям, осуществляющим разработку проектно-сметной документации в части полноты отражения в ней всей необходимой

информации, наличие требований к исполнительной документации на все виды скрытых работ.

6. Принять меры к снижению цены контракта, заключенного с МП «УК КБУ» по результатам торгов 2013 года, по соглашению сторон на сумму 94,54 тыс. руб.
7. Принять меры к устранению дефектов, проявившихся в ходе эксплуатации дороги, в рамках гарантийного срока, установленного муниципальным контрактом.
8. Обеспечить надлежащим образом ведение технической документации, отражающей накопительный учет всех выполненных работ на объекте.

### **После проверки**

В результате исполнения представления, вынесенного Счетной палатой, в бюджет были возвращены средства в сумме 1205,42 тыс. руб. с МП «УК «КБУ» и 247,941 тыс. руб. с ОАО «ГЭС». Цена контракта, заключенного на 2013 год снижена. Устранены провалы дорожной одежды и другие строительные недостатки, выявленные при проверке.

Заместитель председателя  
Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина

## Из Отчета

### о проведении проверки исполнения отдельных мероприятий целевых муниципальных программ «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск» в 2010 - 2012 годах и «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск» в 2013 - 2015 годах.

**Цель проверки:** анализ программных мероприятий, оценка их исполнения, порядок наполнения программы мероприятиями, анализ отчетов кураторов в части оценки эффективности реализации программ, проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных отдельным учреждениям на реализацию мероприятий программ.

**Субъекты проверки:** Управление капитального строительства, МБОУ «СОШ № 198», МАОУ «СОШ № 76», МАОУ «СОШ № 80», МБОУ ДОД «Центр Поиск».

**Проверяемый период:** 2010-2013 годы.

#### 1. Основные положения

Анализ реализации целевых программ проведен на основании:

- ежегодных отчетов по реализации программ за период 2010 год – 9 месяцев 2013 года, сводного отчета по исполнению программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск» в 2010 - 2012 годах, предоставленных куратором программ Управлением по делам защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций Администрации ЗАТО Северск;

- планов-графиков капитального ремонта автоматической пожарной сигнализации в образовательных учреждениях ЗАТО Северск, предоставленных Управлением капитального строительства Администрации ЗАТО Северск, осуществляющим согласно Положению об Управлении, утвержденному Решением Думы ЗАТО Северск от 27.10.2011 № 18/5, реализацию местных программ и мероприятий по строительству, реконструкции и модернизации объектов муниципальной собственности и капитального ремонта объектов социальной сферы на территории ЗАТО Северск; организацию работы по обеспечению требований СНиПов, технических условий и других нормативных документов при строительстве, реконструкции и модернизации объектов муниципальной собственности и капитальном ремонте объектов социальной сферы;

- сведений о результатах ежегодного анализа оценки эффективности программ, формируемых Комитетом экономического развития Администрации ЗАТО Северск в соответствии с п.40 Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 «О муниципальных программах городского округа ЗАТО Северск Томской области».

Анализируемые целевые программы разработаны в целях реализации полномочий органов местного самоуправления в области пожарной безопасности, определенных ст.19 Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности», ч.1 ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Разработчиком и куратором программ является Управление по делам защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций Администрации ЗАТО Северск (далее по тексту – Управление ЧС), которое в соответствии с Положением об Управлении, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 22.12.2011 № 21/15, участвует в разработке и реализации региональных и муниципальных программ в области обеспечения пожарной безопасности, осуществляет мониторинг реализации программных мероприятий на территории ЗАТО Северск, разрабатывает проекты правовых актов, необходимых для выполнения программных мероприятий, представляет отчеты о реализации программных мероприятий на территории ЗАТО Северск.

## 2. Целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск» в 2010 - 2012 годах

Программа утверждена Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 15.01.2010 № 27. Её основная цель - последовательное снижение рисков возникновения пожаров, повышение уровня защиты муниципальных объектов, населения территории ЗАТО Северск, а также обеспечение необходимых условий для безопасной жизнедеятельности населения и устойчивого социально-экономического развития муниципального образования.

Ожидаемые конечные результаты программы - снижение количества пожаров, количества погибших и пострадавших людей, а также материального ущерба от пожаров за счет внедрения (установки) современных автоматических средств оповещения, пожаротушения и своевременного проведения других профилактических противопожарных мероприятий.

Исполнители программы: Управление ЧС, Управление капитального строительства Администрации ЗАТО, Управление образования Администрации ЗАТО Северск, Управление молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск, Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск.

Одной из форм взаимодействия исполнителей и куратора программы является координационный совет, который должен быть утвержден Распоряжением Администрации ЗАТО Северск в целях эффективного управления реализацией мероприятий программы, состоящий из исполнителей программы. Наличие такого совета документально не подтверждено.

Потребность в финансовых средствах на реализацию мероприятий программы определена куратором в сумме 42913,1 тыс. руб. на весь период ее действия. Источником финансирования программы запланированы средства бюджета ЗАТО Северск.

За период действия программы - 2010-2012 годы - проведено 9 корректировок, изменивших как количество мероприятий и учреждений, включенных в программу, так и размер финансового обеспечения программы. Количество учреждений, участвующих в программе, увеличилось с 49 до 60 или на 22%, а количество мероприятий, в которых они участвовали, с 86 до 128 или на 48,8%. Общий объем финансирования программы за этот же период вырос на 23% и составил 52659,2 тыс. руб.

Информация о финансовых потребностях программы по каждому направлению представлена в Таблице № 1.

Динамика проведенных корректировок объемов финансирования программы за 2010—2012 годы с указанием даты корректировки и утвержденного объема денежных средств показана на Рисунке 1.

Следует отметить, что объемы финансирования программы утверждены в бюджете ЗАТО Северск на соответствующие годы в иных размерах, чем финансовые потребности, предусмотренные программой (Таблица № 2).

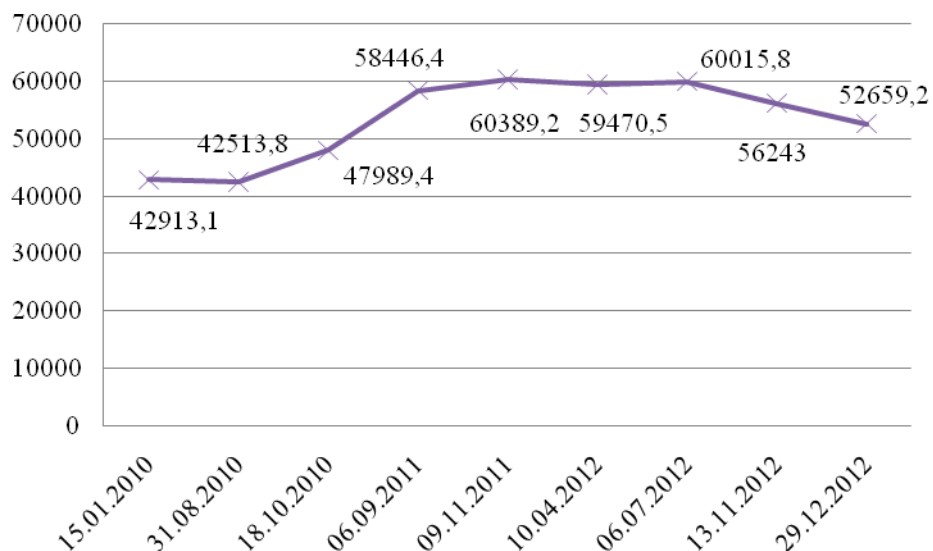
Таблица № 1

### Информация о финансовых потребностях программы

Источники и направления финансирования	Потребность в финансовых средствах			
	первоначальная редакция, тыс. руб.	окончательная редакция, тыс. руб.	рост, %	уд. вес (оконч. ред.), %

Организация работы по выполнению требований законодательных и иных нормативных правовых актов РФ, нормативных правовых актов МЧС России по вопросам обеспечения пожарной безопасности и выполнения первичных мер пожарной безопасности	-	-	-	-
Обучение населения и осуществление пропаганды в области пожарной безопасности	120	100	83,3	0,2
Обеспечение пожарной безопасности общественных зданий, находящихся в муниципальной собственности	42793,1	52084,4	121,7	98,9
Обеспечение пожарной безопасности в населенных пунктах	0	474,8	-	0,9
<b>ВСЕГО</b>	<b>42913,1</b>	<b>52659,2</b>	<b>122,7</b>	<b>100,0</b>

Рисунок 1  
(тыс. руб.)



Как видно из Таблицы № 2, финансовая потребность программы по годам не соответствует утвержденным в бюджете объемам финансирования за аналогичные периоды, ни в первоначальных редакциях, ни в окончательных. Тем самым нарушаются требования ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации согласно которой объем бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ утверждается решением о бюджете в соответствии с муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования, утвердившим программу.

Таблица № 2

**Информация о соответствии показателей бюджета и целевой программы**

(тыс. руб.)

Период	Предусмотрено программой		Утверждено в Решении о бюджете ЗАТО Северск на соответствующий год		Исполнено (реализовано)
	первоначальная редакция	окончательная редакция	первоначальная редакция	окончательная редакция (от 29.12.2012)	



2010 год	11547,7	11647,7	9677,5	9847,5	9511,6
2011 год	12836,9	17198,9	12796,9	14796,9	14145,9
2012 год	18528,5	23812,6	10572,46	17015,55	16834,3
<b>Итого</b>	<b>42913,1</b>	<b>52659,2</b>	<b>33046,86</b>	<b>41659,95</b>	<b>40491,8</b>

Следовательно, в решении о бюджете ЗАТО Северск должно предусматриваться финансирование программы в объемах, установленных Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 15.01.2010 № 27, которым утверждена рассматриваемая программа. Вместе с тем, из содержания ст.33, 86, 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.34 Порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ (Постановление Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630) следует, что в случае недостаточности бюджетных средств ЗАТО Северск объемы финансирования программы должны быть скорректированы путем переноса объемов бюджетного финансирования на более поздние сроки реализации программы по годам или сокращения объемов финансирования иных мероприятий программы. Однако это не было сделано.

Анализ принципов формирования мероприятий программы и обоснованности включения в программу тех или иных муниципальных учреждений показал отсутствие комплексного подхода к ее наполнению. Мероприятия программы в основном направлены на решение возникающих проблем в виде предписаний, без учета необходимости принятия стратегических решений по приведению зданий в соответствие требованиям пожарной безопасности.

В период действия программы в нее вносились дополнительные мероприятия и учреждения. Так, если в первоначальной редакции программы, утвержденной Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 15.01.2010 № 27, по 3-му направлению «Обеспечение пожарной безопасности общественных зданий, находящихся в муниципальной собственности», предусмотрена реализация 80 мероприятий в 47 муниципальных учреждениях, то окончательной редакцией от 29.12.2012 № 3775 количество мероприятий и учреждений увеличено до 119 (на 49%) и 57 (на 21%) соответственно. Потребность в финансировании мероприятий по данному направлению также изменилась, увеличившись с 42793,1 тыс. руб. до 52084,4 тыс. руб. или на 22%.

Основанием для включения в программу 2010-2012 годов такого мероприятия, как капитальный ремонт АПС в образовательных учреждениях (направление «Обеспечение пожарной безопасности общественных зданий, находящихся в муниципальной собственности»), являлся План-график капитального ремонта АПС в образовательных учреждениях, утвержденный Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 21.01.2008 № 25-р. Однако ремонт не проведен ни в одном из 16 включенных в план-график учреждений, при этом в здании Управления образования по адресу: ул. Крупской, 28, отсутствующем в плане-графике, но включенном в программу, ремонт АПС проведен.

Планы-графики капитального ремонта АПС по другим муниципальным учреждениям, не подведомственным Управлению образования, не формировались, однако учреждения, подведомственные другим ГРБС, в программе перечислены.

Согласно пояснению куратора программы - Управления ЧС – при отсутствии достаточного финансирования приоритетом при включении учреждений в программу являлись требования ГУ «СУ ФПС № 8 МЧС России», а не данные плана-графика.

Итоговая сумма объемов финансирования программы на соответствующие годы утверждена в бюджете ЗАТО Северск в общей сумме 41659,95 тыс. руб. или 79,1% от финансовой потребности программы.

По данным сводного отчета по исполнению программы профинансирована программа за счет средств местного бюджета в сумме 40604,8 тыс. руб. или на 97,5% от утвержденного в бюджете финансирования. Причины недофинансирования - несвоевременное освоение средств учреждениями (в основном подведомственными Управлению образования) и

несвоевременное перенаправление ГРБС экономии средств, высвободившихся по результатам проводимых закупок работ и услуг, на исполнение других мероприятий программы.

Недофинансирование программы по отношению к предусмотренной в программе финансовой потребности составило 12054,4 тыс. руб., т.е. программа профинансирована на 77,1% от утвержденных в ней объемов.

Израсходовано исполнителями на реализацию мероприятий программы 40491,8 тыс. руб., т.е. фактическое исполнение программы в 2010-2012 годах составило 97,2% от утвержденного в бюджете финансирования. Разница в сумме 113,0 тыс. руб. объясняется снижением цены контракта по результатам проведения открытого аукциона МБДОУ «Детский сад №40».

Информация об исполнении мероприятий программы представлена в Таблице № 3.

Таблица № 3

**Исполнение мероприятий программы**

№	Направление программы	Потребность по программе, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.
1	Организация работы по выполнению требований законодательных и иных нормативных правовых актов РФ, нормативных правовых актов МЧС России по вопросам обеспечения пожарной безопасности и выполнения первичных мер пожарной безопасности	0	0
2	Обучение населения и осуществление пропаганды в области пожарной безопасности	100,0	31,8
3	Обеспечение пожарной безопасности общественных зданий, находящихся в муниципальной собственности	52 084,4	39 985,2
4	Обеспечение пожарной безопасности в населенных пунктах	474,8	474,8
<b>Всего</b>		<b>52 659,2</b>	<b>40 491,8</b>

Следует отметить, что ряд мероприятий, включенных в программу, выполнен за счет иных финансовых источников, не предусмотренных программой.

Так, за счет внебюджетных средств учреждений выполнены мероприятия 3-го направления «Обеспечение пожарной безопасности общественных зданий, находящихся в муниципальной собственности» на общую сумму 658,7 тыс. руб., в том числе:

- огнезащитная обработка деревянных конструкций чердачных помещений в МБДОУ «Детский сад № 55» (п.3.2) – на сумму 180,0 тыс. руб.;
- установка противопожарных дверей с предельной огнестойкостью в МБДОУ «Детский сад № 37», МБДОУ «Детский сад № 48», МБДОУ «Детский сад № 55» (п.3.3) – 277,7 тыс. руб.;
- огнезащитная обработка деревянных конструкций стен в здании по ул.Куйбышева, 3, чердачного помещения по пр.Коммунистический, 8/1 в МБОУ ДОД ДЮСШ «Русь» (пп.3.35, 3.36) – 158,6 тыс. руб.;
- размещение пожарных кранов в пожарные шкафы, соответствующие требованиям пожарной безопасности в МБУ ЗАТО Северск ДОЛ «Березка» (п.3.39) – 42,4 тыс. руб.

При этом данные мероприятия включены в программу, но с указанием источника финансирования «средства местного бюджета».

Внебюджетные средства получены из следующих источников: 1) Приносящая доход деятельность учреждений дополнительного образования – 101,7 тыс. руб.; 2) Родительская плата за содержание детей в дошкольных учреждениях – 557,0 тыс. руб.

Кроме того, ряд мероприятий 3-го направления в учреждениях, подведомственных

Управлению образования Администрации ЗАТО Северск и включенных в программу, выполнены за счет средств целевой субсидии из федерального бюджета в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.05.2011 № 436 «О порядке предоставления в 2011-2013 годах субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на модернизацию региональных систем общего образования» на общую сумму 322,8 тыс. руб., в том числе:

- приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности путей эвакуации в МБДОУ «ЦРР-детский сад № 59» (п.3.1) – 122,8 тыс. руб.;
- огнезащитная обработка деревянных конструкций чердачных помещений в МБДОУ «Детский сад ОВ № 53» (п.3.2) – 100,0 тыс. руб.;
- установка противопожарных дверей с предельной огнестойкостью в МАОУ «СОШ № 76», МБДОУ «Детский сад ОВ № 53», МБДОУ «ЦРР-детский сад № 59» - 100,0 тыс. руб.

В целях обеспечения соответствия данных программы и отчета куратора о реализации программы, необходимо было скорректировать данные целевой программы в части источников финансирования, выделив внебюджетные средства и средства федерального бюджета.

Ряд противопожарных мероприятий, соответствующих целям и задачам программы, но не предусмотренных ею, выполнялись за счет средств бюджета ЗАТО Северск, выделенных Управлению капитального строительства, как муниципальному заказчику (капитальный ремонт АПС, в том числе разработка проектно-сметной документации, в 23 муниципальных учреждениях на общую сумму 8784,4 тыс. руб.). При этом в программе мероприятия по ремонту АПС, которые относятся к 3-му направлению «Обеспечение пожарной безопасности общественных зданий, находящихся в муниципальной собственности», предусмотрены только по трем муниципальным учреждениям – Управлению образования и МБДОУ ДОД ДЮСШ им.Л.Егоровой и МБУ «Северский театр для детей и юношества» – на общую сумму 498,2,2 тыс. руб., выполненных за счет бюджета ЗАТО Северск.

Таким образом, в муниципальных учреждениях выполнялись мероприятия по пожарной безопасности, аналогичные мероприятиям, включенные в программу, однако финансовые средства, израсходованные на их выполнение, в число источников финансирования программы не включены, также как и сами мероприятия. Это дискредитирует программно-целевой метод исполнения бюджета, а также искажает показатели и результаты исполнения программы, а также информацию о проведении мероприятий в области пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск.

Информация об исполнении мероприятий по противопожарной безопасности в разрезе источников финансирования представлена в Таблице № 4.

Таблица № 4

**Сведения о финансировании мероприятий по пожарной безопасности в разрезе источников**

Потребность по программе, тыс. руб.	Всего исполнено на мероприятия программы, тыс. руб.	в том числе:			Исполнено УКС вне рамок программы, тыс. руб.
		за счет средств бюджета ЗАТО Северск	за счет средств федеральной субсидии	за счет внебюджетных источников	
<i>52 659,20</i>	<i>41 473,30</i>	40 491,80	322,80	658,70	8 784,40
	Всего исполнено на мероприятия по первичной пожарной безопасности в 2010-2012 годах				
	<i>50 257,70</i>				

При оценке эффективности реализации программы для оценки достижения целей и задач программы установлены 3 индикатора - приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности (кол-во учреждений): 1) путей эвакуации; 2) оборудование помещений дверьми 3) проведение огнезащитной обработки

Принимая во внимание факт неполного финансирования программы – всего на 77,1% -

при нескорректированных в меньшую сторону индикаторах (показателях) эффективности - проведение анализа эффективности программы на наш взгляд представляется нецелесообразным, поскольку плановые значения всех показателей не достигнуты.

Вместе с тем, куратором программы Управлением ЧС и Комитетом экономического развития в сводном отчете о реализации программы сделаны следующие выводы:

1. Выполнение мероприятий программы по отношению к показателям общей потребности в них, повышает уровень пожарной безопасности в муниципальных учреждениях и снижает риск возникновения пожаров.

2. Анализ индикаторов эффективности и результативности свидетельствуют о положительной оценке эффективности реализации программы.

Поскольку целевые показатели эффективности реализации программы в связи с ее недофинансированием не были скорректированы, выводы об эффективности реализации программы оказались не увязаны с исполнением показателей эффективности.

Кроме того, необходимо отметить отсутствие увязки цели программы и ожидаемых конечных результатов, указанных в паспорте, с конечными показателями достижения целей программы. Исходя из утвержденных показателей, цель программы следовало сформулировать, как достижение определенного уровня соответствия муниципальных учреждений или иных помещений муниципальной собственности требованиям пожарной безопасности.

### **3. Целевая программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск» в 2013-2015 годах**

Программа утверждена Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 31.07.2012 № 2180.

Поскольку в соответствии с требованиями п.37 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа ЗАТО Северск (Постановление Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630) и раздела V программы отчеты о реализации программы подготавливаются куратором ежеквартально, а годовая информация о ходе ее реализации формируется куратором и предоставляется в Комитет экономического развития Администрации ЗАТО Северск только к 20 февраля года, следующего за отчетным, то анализ исполнения программы проведен за 9 месяцев 2013 года. Актуальная для указанного периода редакция программы утверждена Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 02.09.2013 № 2243.

Программа принята в связи с окончанием срока действия предыдущей программы и необходимостью соблюдения требований пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск. Основная цель программы, основные направления программы, куратор и исполнители программы остались прежними.

Изменились ожидаемые конечные результаты программы: совершенствование муниципальных правовых актов ЗАТО Северск в области защиты населения и территорий от пожаров; повышение уровня защиты объектов, находящихся в муниципальной собственности, населения и территорий ЗАТО Северск от пожаров; улучшение качества подготовки населения к действиям при возникновении ЧС, связанных с пожарами.

Одним из основных требований, предъявляемых к целям, задачам, результатам муниципальных программ Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа ЗАТО Северск (п.15 Постановления Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630), является возможность проверки достижения результатов программы с помощью поддающихся количественной оценке показателей. Однако в программе отсутствует целевой индикатор, характеризующий достижение такого конечного результата, как «Совершенствование муниципальных правовых актов ЗАТО Северск в области защиты населения и территорий от пожаров».

При анализе отчетов об исполнении программы в 2010-2012 годах и программы на 2013-2015 годы установлено, что отдельные учреждения по одним и тем же мероприятиям были профинансированы как в программе «Обеспечение первичных мер пожарной

безопасности на территории ЗАТО Северск в 2010-2012 годах», так и включены в программу «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2013-2015 годах». Потребность в финансовых средствах на реализацию мероприятий программы определена куратором в сумме 92684,8 тыс. руб. Источником финансирования программы запланированы средства бюджета ЗАТО Северск.

В анализируемом периоде – 9 месяцев 2013 года - проведено 3 корректировки, которые также как и в предыдущей программе изменили как количество мероприятий и учреждений, включенных в программу, так и размер финансового обеспечения программы. Количество учреждений увеличилось с 56 до 65 (или на 16%), а количество мероприятий с 111 до 141 (на 27%). Общий объем финансирования программы за этот же период вырос на 3,5% и составил 95938,7 тыс. руб.

При реализации данной программы также отмечается (Таблица № 5) несоответствие объемов финансирования, утвержденных в бюджете ЗАТО Северск на 2013-2015 годы, с финансовыми потребностями, предусмотренными программой.

Таблица № 5

**Информация об объемах финансирования в программе и в решении о бюджете**

Период	Предусмотрено программой (тыс. руб.)		Утверждено в Решении о бюджете на 2013 год (тыс. руб.)		Утверждено в Решении о бюджете на 2014 год (тыс. руб.)
	первоначальная редакция	окончат.	первоначальная редакция	окончательная редакция (от 29.08.2013)	первоначальная редакция от 19.12.2013)
2013 год	76456,4	57878,4	3856,8	20369,49	
2014 год	6498,6	25035,6	-	-	13757,7
2015 год	9729,8	13024,7	48,3	48,3	7890,32
<b>Итого</b>	<b>92684,8</b>	<b>95938,7</b>	<b>3905,1</b>	<b>20417,79</b>	

Принципы формирования мероприятий программы и включения в неё тех или иных муниципальных учреждений аналогичны описанным выше. Основанием для включения в первоначальную редакцию программы 2013-2015 годов мероприятий по капитальному ремонту АПС являлся как План-график капитального ремонта АПС в образовательных учреждениях, утвержденный Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 16.05.2012 №472-р, в котором указаны наименование и адрес муниципального учреждения, год ввода АПС в эксплуатацию, планируемый год проведения капитального ремонта, так и заявки исполнителей программы: Управления образования и Управления молодежной и семейной политики, культуры и спорта.

Однако, существующий План-график не отражает информации о необходимости проведения плано-предупредительных ремонтов во всех учреждениях социальной сферы и не в полной мере является документом, являющимся основанием для планирования мероприятий программы (мероприятия Плана-графика и программы отличаются). Для формирования более объективной информации о потребности в проведении капитальных ремонтов АПС данный План-график должен включать все учреждения (не только подведомственные Управлению образования), либо формироваться на уровне каждого из ГРБС.

Потребность в финансовых ресурсах по программе составляет 95938,7 тыс. руб., в том числе финансирование на 2013 год - 57878,4 тыс. руб.

Объем финансирования программы на 2013 год утвержден в бюджете ЗАТО Северск по состоянию на 01.10.2013 в размере 20369,5 тыс. руб. или 35,2% от финансовой потребности программы на 2013 год.

По данным отчета куратора за 9 месяцев 2013 года финансирование программы составило 14764,9 тыс. руб. или 72,5% от утвержденного в бюджете финансирования. Таким образом, фактическое финансирование программы за 9 месяцев составило всего 25,5% от утвержденного в программе. Израсходовано исполнителями на реализацию мероприятий

программы 11009,0 тыс. руб. Разница в сумме 3755,9 тыс. руб. (14764,9-11009,0) объясняется куратором программы:

- снижением стоимости работ в учреждениях, подведомственных Управлению образования Администрации ЗАТО Северск, в результате проведения открытых аукционов и конкурсов;

- в ряде учреждений работы не окончены, и оплата будет произведена после их завершения.

До конца года планируется приведение программных мероприятий в соответствие с выделенными бюджетными ассигнованиями.

Таким образом, основная часть мероприятий была выполнена в 4 квартале.

Анализ исполнения программы за 9 месяцев показал следующее:

В рамках реализации мероприятий 1-го направления программы «Организация работы по выполнению требований основных законодательных и иных нормативных правовых актов направлений Российской Федерации, нормативных правовых актов МЧС России по вопросам обеспечения пожарной безопасности и выполнения первичных мер пожарной безопасности» подготовлено 3 постановления Администрации ЗАТО Северск.

Мероприятия 2-го «Обучение населения и осуществление пропаганды в области пожарной безопасности» и 4-го направлений «Обеспечение пожарной безопасности в населенных пунктах» не выполнены.

Мероприятия 3-го направления «Обеспечение пожарной безопасности общественных зданий, находящихся в муниципальной собственности» выполнены частично, в связи со сроками окончания работ по контрактам в 4 квартале 2013 года.

В 2013 году также выполнялись мероприятия программы за счет средств субсидии из федерального бюджета, выделенной бюджету ЗАТО Северск (Постановление Правительства Российской Федерации от 31.05.2011 № 436 «О порядке предоставления в 2011-2013 годах субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на модернизацию региональных систем общего образования») в общей сумме 12371,0 тыс. руб. За счет данных средств выполнены мероприятия 3-го направления «Приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности путей эвакуации» (п.3.1) в учреждениях, подведомственных Управлению образования Администрации ЗАТО Северск, в том числе: МБОУ «СОШ № 88», МБОУ «СОШ № 90», МБОУ «СОШ № 196», МБОУ «СОШ № 197», МБОУ «СОШ № 198», МБОУ «Северская специальная (коррекционная) школа- интернат VIII вида».

Поскольку финансирование данных мероприятий осуществлялось фактически внепрограммно (без указания кода целевой программы), то в отчете куратора за 9 месяцев 2013 года показатели фактического финансирования программы за 9 месяцев показаны без учета средств субсидии. То есть согласно отчету мероприятия профинансированы на 14764,9 тыс. руб., тогда как фактически финансирование составило 27135,9 тыс. руб. Соответственно, в Решении о бюджете ЗАТО Северск на 2013 год и плановый период 2014-2015 годы сумма 12371,0 тыс. руб. в приложении 14 «Перечень целевых программ, финансируемых из бюджета ЗАТО Северск» не отражена. Таким образом, достижение показателей программы будет осуществлено не только за счет средств, предусмотренных на финансирование программы, но и из иных источников, что исказит реальные результаты исполнения программы и повлияет на достоверность оценки эффективности реализации программы, проводимой по итогам года.

Согласно п.40 Порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ (Постановление Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630) оценка эффективности реализации программы проводится по данным годового отчета о выполнении программы, формируемого куратором программы, в связи с чем оценка эффективности программы за 9 месяцев 2013 года Комитетом экономического развития не проводилась.

Для оценки достижения целей и задач в программе утверждены 3 индикатора,

**Информация о достижении плановых индикаторов**

Наименование индикатора (показателя)	Плановое значение индикатора				Фактическое значение индикатора по данным отчета куратора за 9 мес. 2013 г.
	2013 год	2014 год	2015 год	итого	
Оборудование помещений дверями, соответствующими требованиям пожарной безопасности (количество учреждений)	9	6	1	16	1
Доля количества учреждений, в которых оборудование дверями соответствует требованиям пожарной безопасности (%)	56	94	100	100	6
Приведение путей эвакуации в соответствие с требованиями пожарной безопасности (количество учреждений)	19	11	4	34	12
Доля количества учреждений, в которых пути эвакуации приведены в соответствие с требованиями пожарной безопасности (%)	56	88	100	100	35
Проведение огнезащитной обработки (количество учреждений)	10	3	-	13	4
Доля количества учреждений, в которых проведена огнезащитная обработка (%)	77	100	-	100	31

При этом в программе отсутствуют целевые показатели, характеризующие выполнение одной из основных задач программы по приведению в соответствие с требованиями пожарной безопасности объектов, находящихся в муниципальной собственности, и своевременному проведению других профилактических противопожарных мероприятий, к которым можно отнести капитальный ремонт АПС в муниципальных учреждениях. В связи с чем, считаем необходимым дополнить перечень индикаторов целевым показателем «Проведение капитального ремонта АПС» и «Доля учреждений, в которых система АПС соответствует требованиям пожарных норм и нормативов».

**4. Проверка исполнения мероприятий программ по капитальному ремонту АПС**

При проведении капитального ремонта АПС (проверены МАОУ «СОШ № 76» и МАОУ «СОШ № 80») заказчиком работ выступало УКС.

**4.1. Проектно-сметная документация**

Разработка проектно-сметной документации (ПСД) на проведение работ в данных учреждениях осуществлялась в соответствии с техническим заданием заказчика, содержащемся в документации для открытого аукциона в электронной форме на разработку проектной документации на капитальный ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре зданий: МБОУ «СОШ № 86», МБОУ «СОШ № 87», МАОУ «СОШ № 80», МБОУ «СОШ № 197», МБОУ «СОШ № 79», МАОУ «СОШ № 76» (основное здание) МБДОУ «Детский сад № 47», МБДОУ ДОД «Центр детского творчества «Структурное подразделение «Радуга», утвержденном начальником УКС Администрации ЗАТО Северск Ахмедовым И.Д. от 11 июля 2012 года. Начальная (максимальная) цена контракта на разработку ПСД составила 469,2 тыс. руб., в том числе в МБОУ «СОШ №76» (основное здание) 72,83 тыс. руб., в МАОУ «СОШ № 80» - 72,83тыс. руб.

В результате проведения открытого аукциона в электронной форме между Управлением капитального строительства Администрации ЗАТО Северск и ООО «ЧОП «Сокол» был заключен муниципальный контракт от 06.08.2012 № 71-2/12 на разработку проектной документации на капитальный ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре зданий: МБОУ «СОШ № 86», МБОУ «СОШ № 87», МАОУ

«СОШ № 80», МБОУ «СОШ № 197», МБОУ «СОШ № 79», МАОУ «СОШ № 76» (основное здание) МБДОУ «Детский сад № 47», МБДОУ ДОД «Центр детского творчества «Структурное подразделение «Радуга». Срок окончания работ установлен 02.11.2012. Однако фактически работы выполнены позднее указанного срока, что подтверждается актом сдачи-приемки выполненных работ от 27.11.2012 № 23. При этом санкции со стороны заказчика к подрядной организации не предъявлялись.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлено, что в предоставленной к проверке ПСД имеются недоработки. Объем работ, предусмотренный контрактом, ООО «ЧОП «Сокол» не выполнялся, а УКС должным образом не проведена приемка выполненных работ в соответствии с пунктом 20 заключенного контракта № 71-2/12. Свидетельством тому является факт включения в ПСД комплекса работ по устройству систем АУПС и СОУЭ в чердачном помещении *скатной* крыши МАОУ «СОШ № 76», тогда как здание школы фактически имеет *плоскую* крышу.

Всего в результате включения в ПСД излишних видов работ завышение стоимости работ на стадии проектирования составило 179 тыс. руб.

Кроме того, уже в ходе проведения ремонтных работ в 2013 году отделом государственного пожарного надзора (далее – ОГПН) ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8 МЧС России» были даны консультативные замечания с указанием выявленных нарушений (в том числе в части принятых технологических решений, оборудования и материалов) по разработанной рабочей документации по объекту МАОУ «СОШ № 76» «Капитальный ремонт АУПС и СОУЭ» и даны предложения по их устранению. Это также привело к удорожанию проектной стоимости работ на 35,04 тыс. руб.

В отношении ПСД по МАОУ «СОШ № 80» был сделан следующий вывод: «...в связи с низким качеством проектной документации, ее экономической неэффективностью, многочисленными нарушениями технического характера, в целях досудебного устранения нарушений» необходимо организовать полную переработку документов за счет проектной организации, провести служебную проверку, определить виновных должностных лиц УКС, допустивших данный проект в производство работ, после доработки отправить проект на экспертизу (государственную или независимую негосударственную) для рассмотрения на предмет соответствия установленным требованиям, в том числе требованиям пожарной безопасности.

В связи с этим ООО «ЧОП «Сокол» проект по объекту МАОУ «СОШ № 80» вместе с консультативными замечаниями ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8 МЧС России» был направлен на проведение экспертной оценки в ООО «Регионэкспертиза» (организация по проведению негосударственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий). В экспертной оценке отражена правомерность консультативных замечаний ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8 МЧС России» по рабочей документации, разработанной ООО «ЧОП «Сокол». В результате чего нарушения в ПСД подрядной организацией были устранены.

Рабочая документация к ПСД выполнена с нарушениями требований по ее оформлению, установленных ГОСТ Р 21.1101-2009 «Система проектной документации для строительства».

#### **Выполнение работ по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре в МАОУ «СОШ № 76»**

В первоначальной редакции целевой программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2013-2015 годах», утвержденной Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 31.07.2012 № 2180, средства на проведение работ по ремонту систем АУПС и СОУЭ в МАОУ «СОШ № 76» предусмотрены не были, несмотря на то, что на момент утверждения программы проектные работы уже были закончены и известна проектная стоимость работ в сумме 2440,43 тыс.руб. Средства на проведение работ в размере 2635,60 тыс. руб. появились в программе в редакции от 29.12.2012. Обоснование такой стоимости работ отсутствует.

Начальная (максимальная) цена муниципального контракта в извещении о проведении открытого аукциона по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации и



системы оповещения о пожаре в МАОУ «СОШ № 76» (основное здание) с разработкой рабочей документации (сметной документации) определена в размере 1047,19 тыс. руб., что не соответствует ни сумме, утвержденной в программе, ни проектной стоимости работ. Согласно методике расчета цены, приведенной в техническом задании заказчика, к общей стоимости работ в сумме 2440,43 тыс. руб. применен понижающий коэффициент равный  $K=0,4291040894$ . Обоснование применения такого коэффициента отсутствует.

По итогам открытого аукциона в электронной форме между Управлением капитального строительства Администрации ЗАТО Северск и ООО «Сигнал Томск» (участник, предложивший самую низкую цену контракта – 911,06 тыс. руб.) в лице директора Седюкова О.Ю. был заключен муниципальный контракт от 08.04.2013 №21-7/13. Снижение цены составило 13%, а от проектной стоимости – 63%.

Во время проведения ремонтных работ директором МАОУ «СОШ № 76» Летягиной Л.В. 08.07.2013 в адрес УКС Администрации ЗАТО Северск был сделан запрос с просьбой о рассмотрении рабочей документации № 225-2012-ПС по объекту МАОУ «СОШ № 76» «Капитальный ремонт АУПС и СОУЭ», который был передан ОГПН ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8 МЧС России».

ОГПН ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8 МЧС России» на данный запрос в адрес начальника УКС Администрации ЗАТО Северск в письменной форме от 31.07.2013 № 8970-18-8-52 были даны консультативные замечания с указанием выявленных нарушений и предложениями по их устранению, в результате чего на основании принятого технического решения в ПСД были внесены изменения.

Таким образом, в процессе исполнения муниципального контракта от 08.04.2013 № 21-7/13 в нарушение ч.5 ст.9, ч.3 ст.38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 94-ФЗ) заказчиком в процессе исполнения контракта было допущено изменение условий аукционной документации, а именно, изменены отдельные объемы работ, заявленные в техническом задании.

Обращает на себя внимание тот факт, что техническое решение «О замене оборудования при капитальном ремонте систем АУПС и СОУЭ МАОУ «СОШ № 76» от 02.09.2013 № 18/3 принято на 36 календарных дней позже срока окончания работ (27.07.2013).

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров выполненных работ, выявлено расхождение фактически выполненных объемов работ с объемами работ, оплаченными УКС на основании акта о приемке выполненных работ формы № КС-2. Как следствие - УКС неправомерно приняты и оплачены фактически невыполненные объемы работ в общей сумме 19954,59 руб.

Планирование работ по капитальному ремонту АПС и СОУЭ осуществлялось без учета необходимости выполнения работ по текущему ремонту помещений школы, о чем свидетельствует тот факт, что часть датчиков при осмотре оказалась закрыта потолочными плитами (подвесной потолок «Армстронг», 2 этаж).

Установлено, что прокладка сетей (кабельных линий) пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией выполнена с отступлениями от проекта, в результате чего фактическое местоположение установленных адресных дымовых пожарных извещателей и речевых оповещателей «Глагол-СМ-Н-5» не соответствует ни проекту, ни предоставленным в ходе проверки исполнительным схемам, что является нарушением требований ГОСТ Р 21.1101-2009. Кроме того, не все марки фактически проложенного кабеля и отдельных видов оборудования соответствуют предусмотренным в ПСД и оплаченным по акту КС-2.

В ходе проверки для определения достоверности стоимости материалов, предъявленных в актах КС-2 по ценам, подтвержденным счетами-фактурами поставщика ООО «Локкард», Счетной палатой ЗАТО Северск совместно с Контрольно-счетной палатой г.Новосибирска установлено, что действительная стоимость отдельных видов материалов

оказалась ниже, чем включена в акты КС-2. Кроме того, стоимость части материалов, включенных в акт КС-2, вообще не подтверждена прилагаемыми счетами фактурами.

Таким образом, в акте КС-2 оказалась не подтверждена стоимость материалов и оборудования на общую сумму 105718,18 руб. Неправомерно оплачено подрядной организации в связи с завышением цены примененных материалов 28857,73 руб.

Предоставленная в ходе проверки исполнительная документация на систему автоматической пожарной сигнализации и на систему оповещения и управления эвакуацией (исполнительные схемы прокладки кабельных линий и установки приборов и оборудования) в нарушение РД 78.145-93, РД-11-02-2006, условий заключенного контракта не соответствует фактическому исполнению работ на объекте капитального ремонта, не содержит весь перечень документов, оформляемый при монтаже и приемке технических средств сигнализации в эксплуатацию. В нарушение требований ГОСТ Р 21.1101-2009 в рабочую документацию № 225-2012-ПС по объекту МАОУ «СОШ № 76» Капитальный ремонт АУПС и СОУЭ» не внесены изменения, принятые в ходе выполнения ремонтных работ, хотя в соответствии со ст.83 Федерального закона от 22.07.2008 № 123-ФЗ "Технический регламент о требованиях пожарной безопасности", автоматические установки пожаротушения и пожарной сигнализации должны монтироваться в зданиях, сооружениях и строениях в соответствии с проектной документацией, разработанной и утвержденной в установленном порядке.

В составе исполнительной документации отсутствуют паспорта на отдельные виды оборудования, а также протокол измерения сопротивления изоляции электропроводок, акт об окончании монтажных работ.

В ходе проверки Счетной палатой ЗАТО Северск была организована проверка работоспособности смонтированных систем с участием ФГБУ «Судебно-экспертное учреждение федеральной противопожарной службы «Испытательная пожарная лаборатория» по Томской области. По результатам испытаний было установлено, что автоматическая установка пожарной сигнализации (АУПС) находится в рабочем состоянии, система оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ) находятся в нерабочем состоянии, смонтированный резервный источник питания (РИП) находится в нерабочем состоянии.

При этом необходимо отметить, что техническое обслуживание системы пожарной сигнализации с момента ее ремонта осуществляет ООО «Наладчик», с которым МАОУ «СОШ № 76» на 2013 год заключено два договора от 06.12.2012 № 18 и от 01.01.2013 № 02. При этом согласно договору от 01.01.2013 № 02 к техническому обслуживанию принимается установка «Мираж GSM», являющаяся собственностью ООО «Наладчик», которая при расторжении договора демонтируется и остается у исполнителя, т.е. у ООО «Наладчик».

Вместе с тем, согласно принятому с учетом консультативных замечаний ОГПН техническому решению «О замене оборудования при капитальном ремонте систем АУПС и СОУЭ МАОУ «СОШ № 76» от 02.09.2013 № 18/3 предусмотренный в ПСД прибор «Мираж-GSM-A4» не приобретался. В соответствии с техническим решением (пункт 14) были выполнены работы по демонтажу существующего устройства «Мираж-GSM-A4» (собственность ООО «Наладчик») в помещении № 33 и его монтажу в помещении № 14. Таким образом, исключая стоимость технологически необходимого оборудования из стоимости работ по монтажу АПС, учреждение попадает в зависимость от обслуживающей организации, и лишается права конкурсного отбора такой организации. К тому же при выборе другой организации для обслуживания системы АУПС и СОУЭ школе могут потребоваться дополнительные средства на приобретение и установку устройства «Мираж-GSM-A4».

По результатам проверки в адрес УКС вынесено представление по устранению выявленных нарушений. Кроме того, Счетной палатой направлено письмо в адрес директора МАОУ «СОШ № 76» о необходимости принятия мер по приведению системы АПС в работоспособное состояние. Согласно полученной информации благодаря своевременно принятым мерам со стороны руководства школы система АПС приведена в рабочее состояние.

### **4.3 Выполнение работ по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре в МАОУ «СОШ № 80»**

В первоначальной редакции целевой программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2013-2015 годах», утвержденной Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 31.07.2012 № 2180, средства на проведение работ по ремонту систем АУПС и СОУЭ предусмотрены не были, несмотря на то что на момент утверждения программы проектные работы уже были закончены и определена стоимость монтажных работ в размере 2190,7 тыс. руб. При этом сумма финансирования появилась в программе в редакции от 29.12.2012 в размере 1348,5 тыс. руб. Обоснование такой стоимости работ отсутствует.

Указанная стоимость явилась начальной (максимальная) ценой муниципального контракта.

Победителем открытого аукциона было признано ООО «ЧОП «Сокол» как участник, предложивший самую низкую цену контракта – 681,00 тыс. руб. Снижение цены составило 50% от начальной цены аукциона и 70% от проектной стоимости. По данному объекту также отмечается существенное снижение цены по отношению к проектной, что может являться свидетельством ее изначального завышения. Окончание работ по заключенному контракту – 20.07.2013. На момент проведения проверки работы по контракту № 10-2/13 были завершены. Оплата выполненных работ произведена УКС в общей сумме 673,61 тыс. руб., т.е. на 7,38 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено условиями заключенного контракта. При этом дополнительное соглашение о снижении цены контракта не заключалось.

Заказчиком на стадии проведения ремонтных работ с учетом консультативных замечаний Отдела Государственного Пожарного Надзора (ОГПН) УКС было принято техническое решение от 02.09.2013 № 17/3 «О замене оборудования при капитальном ремонте систем АУПС и СОУЭ МАОУ «СОШ № 80», которым предусмотрены работы по дополнительной установке дымовых, тепловых извещателей, световых табло, адресных расширителей, УКЛСиП(ПП), предусмотрена замена проектных марок кабеля.

Замена проектного кабеля на кабель аналог привела к удорожанию стоимости работ. Обоснование замены кабеля на аналогичный, но более дорогой, в техническом решении отсутствует. Также отсутствует обоснование замены 2-х жильного кабеля диаметром 0,5 мм марки КСРЭВнг (А)-FRLS 2x0,5 сметной стоимостью 1 м – 13,498 руб. на более дорогой 4-х жильный кабель диаметром 0,5 мм марки КСРЭВнг (А)-FRLS 4x0,5 стоимостью 1 м – 29,38 руб.

При этом в принятом техническом решении отражены не все изменения, внесенные в ПСД. Так, отсутствует информация об отмене выполнения работ: по монтажу устройства объектового «Мираж GSM-A4» в количестве 1шт. и демонтажу извещателей в количестве 200 шт, звуковых оповещателей в количестве 25 шт, кабеля в количестве 1000 м. Следовательно, изменения ПСД в данной части следует считать необоснованными.

Таким образом, в процессе исполнения муниципального контракта от 08.04.2013 № 21-7/13 в нарушение ч.5 ст.9, ч.3 ст.38 Федерального закона № 94-ФЗ заказчиком в процессе исполнения контракта было допущено изменение условий аукционной документации, а именно, изменены отдельные виды и объемы работ, заявленные в техническом задании.

При проведении работ подрядной организацией был нарушен срок окончания работ, определенный условиями заключенного контракта: приемка выполненных работ согласно актам КС-2 осуществлена 23.08.2013, вместо 20.07.2013 (по условиям контракта). Санкции за просрочку исполнения Заказчиком к подрядной организации не применялись.

Обращает на себя внимание тот факт, что техническое решение «О замене оборудования при капитальном ремонте систем АУПС и СОУЭ МАОУ «СОШ № 80» от 02.09.2013 № 17/3 принято на 44 календарных дня позже срока окончания работ (20.07.2013).

По результатам проведенных в ходе проверки контрольных обмеров выявлено расхождение фактически выполненных объемов работ с объемами работ, оплаченными УКС по акту формы № КС-2, что привело к излишней оплате подрядной организации в общей сумме 2746,45 руб.

Предоставленная в ходе проверки исполнительная документация на систему автоматической пожарной сигнализации и на систему оповещения и управления эвакуацией (исполнительные схемы прокладки кабельных линий и установки приборов и оборудования) по помещению № 41 «Спортзал» в нарушение РД 78.145-93, РД-11-02-2006, условий заключенного контракта не соответствует фактическому исполнению работ на объекте капитального ремонта, не содержит весь перечень документов, предъявляемый при приемке технических средств сигнализации в эксплуатацию.

В ходе контрольного мероприятия Счетной палатой была организована проверка работоспособности смонтированных систем с привлечением ФГБУ «Судебно-экспертное учреждение федеральной противопожарной службы «Испытательная пожарная лаборатория» по Томской области. Согласно акту испытаний работоспособности автоматической установки пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре от 28.11.2013 № 131 на момент проведения испытаний: автоматическая установка пожарной сигнализации (АУПС) и система оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ) находилась в **рабочем** состоянии; смонтированный резервный источник питания (РИП) находился в **нерабочем** состоянии.

При этом необходимо отметить, что на момент проведения испытаний в помещении № 22 «Пищеблок» один тепловой извещатель марки С2000-ИП также находился в нерабочем состоянии (был отключен от системы АУПС ввиду его неработоспособности).

По итогам проверки директору МАОУ «СОШ № 80» было направлено уведомление о результатах испытаний с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений обслуживающей систему организацией. Согласно полученному ответу, неработающие тепловые извещатели заменены обслуживающей организацией, резервный источник питания приведен в рабочее состояние.

Кроме того, в адрес УКС вынесено представление об устранении нарушений. Согласно полученному ответу подрядной организации направлено требование о возврате необоснованно полученной суммы.

## **5. Проверка исполнения мероприятий по приведению путей эвакуации в соответствие требованиям пожарной безопасности.**

Мероприятие включено в обе анализируемые программы. Общая потребность в средствах по данному мероприятию в окончательной редакции программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск» в 2010 - 2012 годах составляла 36541 тыс. руб., фактическое исполнение за время реализации программы – 30412,5 тыс. руб. В программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск» в 2013 - 2015 годах средства на данное мероприятие запланированы в сумме 35599,3 тыс. руб. (в ред. от 02.09.2013) на весь период действия программы. Исполнение составило по состоянию на 01.10.2013 - 3522,9 тыс. руб.

При исполнении данных мероприятий заказчиками работ выступали муниципальные учреждения. Согласование смет и технический надзор осуществляло МКУ «Технический центр». Проверка выполнения данных работ проведена в трех учреждениях, при этом были выявлены системные нарушения и недостатки. Так, при подготовке ПСД во всех случаях завышалась цена в связи с включением в сметы наиболее дорогостоящих материалов, которые в процессе выполнения работ заменялись на более дешевые, а на сэкономленные средства выполнялись другие работы. Отмечено безответственное отношение со стороны МКУ «Технический центр» к проверке составленных учреждениями смет, в которые включались излишние объемы и завышенные расценки. Таким образом, отсутствовал рациональный и эффективный подход к обоснованию потребности в бюджетных средствах, а впоследствии и к их расходованию. Отмечен неэффективный подход к проведению ремонтных работ. Нерациональность в организации проведения ремонтов путей эвакуации заключается и в том, что одни и те же учреждения включались в программы ежегодно, поскольку ремонты проводились отдельными блоками, что вызывало появление новых предписаний надзорных органов. Целесообразнее приводить учреждение в соответствие

требованиям пожарной безопасности целиком, чтобы исключить появление ежегодных предписаний.

### **5.1 Проверка выполнения работ в МБОУ ДОД «Центр «Поиск»**

Основанием для включения учреждения в программу явилось предписание по устранению нарушений требований пожарной безопасности отделом государственного пожарного надзора ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8» от 18.04.2013 № 65/1/1-8 со сроком устранения выявленных нарушений – 30.04.2014.

В целевой программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2013 - 2015 годах» предусмотрены средства на приведение путей эвакуации в МБОУ ДОД «Центр «Поиск» в соответствии требованиям пожарной безопасности в 2013 году в сумме 2983,9 тыс. руб., определенной на основании предоставленных МБОУ ДОД «Центр «Поиск» локальных сметных расчетов (далее – ЛСР). Однако в связи с недофинансированием программы, стоимость работ по ЛСР была уменьшена до 2368,5 тыс. руб. В окончательной редакции программы от 30.12.2013 объем финансирования составил 1510,6 тыс. руб. (по итогам проведенного аукциона). Необходимо отметить, что в ЛСР № 02-016-002 (работы на 4 этаже) предусмотрены также работы по облицовке стен 5 этажа керамической плиткой в количестве 38 м<sup>2</sup>. Вместе с тем, текущий ремонт коридора 5-го этажа (левое крыло) ранее был проведен в 2011 году в соответствии с целевой муниципальной программой «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2010 - 2012 годах». В рамках данной программы на выполнение работ по приведению путей эвакуации в МБОУ ДОД «Центр «Поиск» в соответствии требованиям пожарной безопасности в 2011 году были предусмотрены средства в сумме 2589,6 тыс. руб. Фактическое финансирование мероприятий составило 1368,7 тыс. руб. По итогам проведенных открытых аукционов в электронной форме в 2011 году освоено денежных средств в сумме 1366,5 тыс. руб.

Начальная (максимальная) цена договора в извещении о проведении открытого аукциона по текущему ремонту путей эвакуации 1-го, 2-го, 3-го, 4-го этажей в МБОУ ДОД «Центр «Поиск» в 2013 году определена в сумме 2368,5 тыс. руб.

Победителем открытого аукциона было признано ООО «ПКФ Сибмастер», как участник, предложивший самую низкую цену контракта – 1510,51 тыс. руб. Снижение цены составило 36,3%.

Несмотря на то, что ЛСР проверены МКУ «ТЦ», при определении начальной (максимальной) цены договора, при заключении договора и, соответственно, в актах о приемке выполненных работ формы КС-2 при определении стоимости работ по улучшенной окраске стен и потолков поливинилацетатными водоземulsionными составами к прямым затратам необоснованно применен повышающий коэффициент  $K=2$ , потому как данными расценками изначально учтен весь комплекс работ (с материалами) и трудозатрат по улучшенной окраске стен за 2 раза. В результате этого стоимость работ необоснованно была завышена на 223,92 тыс. руб. при определении начальной (максимальной) цены и на **141,51 тыс. руб.** (с учетом снижения цены контракта) в актах о приемке выполненных работ формы КС-2.

В нарушение требований ч.2 ст.9 Федерального закона № 94-ФЗ между и подрядчиком было заключено дополнительное соглашение к договору об изменении срока окончания работ – 30.11.2013. (вместо 30.10.2013 - по условиям контракта)

В ходе проведения ремонтных работ по соглашению сторон (заказчик и подрядчик) было принято техническое решение от 01.10.2013 о внесении изменений в сметную документацию, оформленные в качестве дополнительных ЛСР к существующим ЛСР. Как показала проверка, принятие данного решения привело к экономии средств на материалах (плитке), которая была направлена на установку более дорогих дверей.

По результатам проведенных в ходе проверки обмеров выполненных работ установлены расхождения в принятых и оплаченных объемах работ с фактически выполненными, в связи с чем неправомерно произведена оплата невыполненных объемов работ ООО «ПКФ Сибмастер» в общей сумме 27291,91 руб.

По результатам проверки представление по устранению нарушений учреждению не выносилось, поскольку завышенные объемы работ были возмещены подрядной организацией путем выполнения дополнительных видов работ на общую сумму 182,587 тыс. руб.

## **5.2 Выполнение работ по ремонту путей эвакуации в МАОУ «СОШ № 76»**

Основанием для включения учреждения в программу явилось предписание по устранению нарушений требований пожарной безопасности ГУ «Специальное управление ФПС № 8» от 20.08.2008 № 151 со сроком устранения выявленных нарушений – 31.10.2011.

В целевой программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2010 - 2012 годах» на выполнение работ по приведению путей эвакуации в соответствие требованиям пожарной безопасности в 2010 году предусмотрены средства в сумме 541,2 тыс. руб. Учреждению выделены ассигнования в той же сумме. Освоение средств составило 511,863 тыс. руб.

Для выполнения работ по приведению путей эвакуации в соответствие требованиям пожарной безопасности учреждением заключены следующие контракты и договоры:

1. Муниципальный контракт от 23.08.2010 № 1 на текущий ремонт лестничного марша левого крыла 4-х этажного здания МОУ «СОШ № 76» (пути эвакуации) с общей стоимостью работ 127,00 тыс. руб. Подрядная организация ООО «Камилла».
2. Договор подряда от 02.08.2010 № 7 на текущий ремонт лестничной клетки правого крыла 1 и 2 этажи на сумму 97,587 тыс. руб. Подрядная организация - ООО «РемоС».
3. Договор подряда от 12.11.2010 № 27 на текущий ремонт лестничной клетки правого крыла 3 и 4 этажи на сумму 99,016 тыс. руб. Подрядная организация- ООО «РемоС».
4. Договор подряда от 20.10.2010 № 20 на ремонт дверей лестничных клеток первого этажа. Общая стоимость работ 46,646 тыс. руб. Подрядная организация ООО «РемоС».
5. Договор подряда от 21.10.2010 № 21 на ремонт дверей перехода 2-го этажа. Общая стоимость работ 48,322 тыс. руб. Подрядная организация ООО «РемоС».

В ходе проведения выборочного анализа предоставленных документов, установлено нарушение учреждением, как муниципальным заказчиком, положений статей 10, 55 Федерального закона № 94-ФЗ, положений Указания Центрального банка РФ от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» в части превышения установленного предельного размера расчетов наличными деньгами.

Так, в 4 квартале 2010 года учреждением были оплачены одноименные работы на общую сумму **193,984 тыс. руб.**, осуществленные без проведения конкурса, аукциона, без запроса котировок в нарушение вышеназванных норм законодательства. В соответствии с п. 45.21 Постановления Государственного комитета РФ по стандартизации и метрологии от 06.11.2001 № 454-ст работы по текущему ремонту элементов здания школы относятся к единому виду деятельности «Производство общестроительных работ», в связи с чем размещение заказов следовало осуществлять путем запроса котировок.

В целевой программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2013 - 2015 годах» предусмотрены средства на приведение путей эвакуации в соответствие требованиям пожарной безопасности в 2013 году в сумме 599,6 тыс. руб. Мероприятие предусмотрено в программе на основании предписания по устранению нарушений обязательных требований пожарной безопасности, выданного ОГПН ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8 МЧС России» со сроком устранения выявленных нарушений 01.09.2014.

В 2013 году на основании решения Наблюдательного совета МАОУ «СОШ № 76» протокол № 5 от 17.07.2013 г. МАОУ «СОШ № 76» (заказчик) заключило с ООО «Профи-С» (подрядчик) гражданско-правовой договор от 22.07.2013 № 1/2013 на выполнение работ по приведению в соответствие с требованиями пожарной безопасности путей эвакуации (текущий ремонт коридора 4-го этажа) помещений в здании МАОУ «СОШ № 76», предусматривающий срок выполнения работ - 30 дней.

По результатам проведенных в ходе проверки выборочных контрольных обмеров выполненных работ ООО «Профи-С» установлены расхождения в принятых и оплаченных объемах работ с фактически выполненными, что привело к неправомерной оплате работ в общей сумме 19909,61 руб.

Вместе с тем, необходимо отметить, что в ЛСР № 1/2013 и, соответственно, в акте КС-2 от 20.08.2013 № 1 при определении стоимости работ по улучшенной окраске стен огнезащитными составами к прямым затратам необоснованно применен повышающий коэффициент  $K=2$ , так как примененной расценкой изначально учтен весь комплекс работ (с материалами) и трудозатрат по улучшенной окраске стен за 2 раза. В результате чего, стоимость работ была необоснованно завышена на общую сумму 100580,75 руб.

В ходе проверки директором учреждения были предъявлены требования к ООО «Профи-С» о возмещении неправомерно оплаченных сумм. В результате подрядной организацией выполнены дополнительные работы по замене дверей на общую сумму 116,7 тыс. руб.

Следует отметить, что в ЛСР согласованном с МКУ «ТЦ», и акту КС-2 подрядной организацией выполнение работ по окраске стен коридора 4-го этажа (пути эвакуации) предусмотрено с использованием краски огнезащитной «Эврика» (137,6 руб. за 1 кг) вместо краски вододispersионной ВЭАК-1180 (15,5 руб. за 1 кг), предусмотренной в составе примененной базовой расценки ТЕР15-04-005 «Окраска поливинилацетатными вододispersионными составами» при определении стоимости работ, что необоснованно привело к удорожанию стоимости этих работ и неэффективному использованию бюджетных средств в сумме **51,1 тыс. руб.** Необходимо отметить, что согласно разделу 2 «Требования безопасности» ГОСТ 28196-89 «Краски водно-дисперсионные. Технические условия» краски водно-дисперсионные также являются пожаровзрывобезопасными. К тому же, при выполнении мероприятий по устранению нарушений требований пожарной безопасности, лестничных клеток правого и левого крыла 4-х этажного здания школы в 2010 году подрядными организациями краска вододispersионная ВЭАК-1180 уже использовалась, и данные работы были приняты ОГПН ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8 МЧС России», что свидетельствует о том, что с целью соблюдения принципов эффективности и экономности использования бюджетных средств возможно было применение более дешевых материалов.

### **5.3 Выполнение работ по ремонту путей эвакуации в МБОУ «СОШ № 198»**

В целевой программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2013 - 2015 годах», утвержденной Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 31.07.2012 № 2180 первоначально предусмотрены средства на приведение путей эвакуации в соответствие требованиям пожарной безопасности в 2013 году в сумме 4968,5 тыс. руб. Постановлением Администрации № 3773 от 29.12.2012 сумма скорректирована и составила 5105,4 тыс. руб. Цена работ определена на основании ЛСР, предоставленных МБОУ «СОШ № 198». Эта цена была определена как начальная (максимальная) цена договора при проведении открытого аукциона по текущему ремонту помещений школы МБОУ «СОШ № 198». Победителем открытого аукциона было признано ООО «СтройПрофи», как участник, предложивший самую низкую цену контракта – 3264,473 тыс. руб., с которым был заключен договор от 31.05.2013 № 0163300009013000169\_255380. Снижение цены составило 36%.

По данным бухгалтерского учета подрядной организацией для оплаты выполненных работ предъявлен акт о приемке выполненных работ формы № КС-2 и справка о стоимости выполненных работ и затрат формы № КС-3 от 20.09.2013 № 1 на сумму 2646,708 тыс. руб.

В ходе выполнения работ было принято техническое решение об изменении их состава, в связи с тем, что ведомостями объемов работ и локальными сметными расчетами изначально не был учтен весь объем работ по текущему ремонту помещений МБОУ «СОШ № 198» (ремонт путей эвакуации в рамках целевой муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2013-2015 годах»).

В результате в ЛСР были внесены изменения, т.е. в процессе исполнения договора от 31.05.2013 № 0163300009013000169\_255380 в нарушение ч.5 ст.9, ч.3 ст.38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» заказчиком в процессе исполнения договора было допущено изменение условий аукционной документации, а именно, изменены объемы работ, заявленные в техническом задании, и добавлены новые виды и объемы работ.

Выявлен факт нарушения срока окончания работ, определенного условиями заключенного договора со стороны подрядной организации. В связи с этим Заказчиком (МБОУ «СОШ № 198») реализовано право применения экономических санкций к подрядчику за нарушение сроков исполнения работ, в результате чего взыскано с подрядной организации 32,3 тыс. руб.

## **6. Основные выводы**

1. Реализация муниципальных программ в области пожарной безопасности повышает уровень пожарной безопасности в муниципальных учреждениях и снижает риск возникновения пожаров.

2. Мероприятия в области пожарной безопасности в муниципальных учреждениях реализуются хаотично, по мере выдачи предписаний надзорными органами в отдельно взятых помещениях, а не комплексно по объекту.

3. Потребность в финансовых ресурсах, утвержденная в программах ежегодно не совпадает с суммами, утвержденными в бюджете, что связано с несвоевременно проведенными корректировками программ. Уровень финансирования программ в среднем составлял за период 2010-2013 годы – 70%.

4. В анализируемых программах не выделены иные источники финансирования мероприятий, кроме средств местного бюджета, несмотря на то, фактически мероприятия исполнялись как за счет средств федеральной субсидии, так и за счет внебюджетных источников. В программе на 2010-2012 годы данные источники составили 981,5 тыс. руб. В 2013 году – 12371,0 тыс. руб. Поскольку финансирование данных мероприятий осуществлялось фактически внепрограммно (без указания кода целевой статьи программы), то в отчете куратора за 9 месяцев 2013 года показатели фактического финансирования программы за 9 месяцев показаны без учета средств субсидии. Соответственно, в Решении о бюджете ЗАТО Северск на 2013 год и плановый период 2014-2015 годы сумма 12371,0 тыс. руб. в приложении 14 «Перечень целевых программ, финансируемых из бюджета ЗАТО Северск», не отражена.

5. Не отражено в Программе на 2010-2012 годы выполнение ряда противопожарных мероприятий, соответствующих целям и задачам программы, которые выполнялись за счет средств бюджета ЗАТО Северск, выделенных Управлению капитального строительства, как муниципальному заказчику, на капитальный ремонт АПС в 23 муниципальных учреждениях на общую сумму 8784,4 тыс. руб. Данный подход дискредитирует программно-целевой метод исполнения бюджета, искажает показатели и результаты исполнения программы. При проведении корректировок программы на 2010-2012 годы, в том числе в связи с ее недофинансированием, не были скорректированы целевые индикаторы в меньшую сторону, поэтому выводы КЭР и куратора программы об эффективности реализации программы оказались не увязаны с исполнением показателей эффективности, которые в основном не выполнены.

6. Аналогично, в 2013 году фактическое значение индикаторов по итогам 9 месяцев 2013 года достаточно низкое по сравнению с плановыми показателями, что ставит под сомнение возможность достижения плановых показателей по итогам года. При этом следует отметить, что при неполном финансировании программы целевые индикаторы в меньшую сторону не корректировались.

7. В программе на 2013-2015 годы целевые показатели реализации программы не в полной мере увязаны с ее результатами, определенными в паспорте программы.



8. Несмотря на невыполнение целевых индикаторов по оценке Комитета экономического развития целевая программа на 2010-2012 годы признана эффективной.

9. При подготовке ПСД на ремонт систем АПС в результате недостаточного контроля при приемке проектных работ со стороны УКС допущено завышение проектной стоимости работ, которое составило только по МАОУ «СОШ № 76» 214 тыс. руб. О завышении проектной стоимости работ свидетельствуют также факты существенного снижения цены работ на аукционах в сравнении с проектной (в МАОУ «СОШ № 76» снижение цены составило 63% от проектной, в МАОУ «СОШ № 80» – снижение цены 70%.

10. При составлении ПСД и смет на проведение ремонтов систем АПС УКС не проводился мониторинг цен на применяемые материалы, не привлекались специалисты ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8», что привело к включению в сметы более дорогих материалов, а также материалов с завышенными по отношению к требуемым свойствам, и, соответственно, неэффективному использованию бюджетных средств. Например, в МАОУ «СОШ № 76» запроектирован кабель с пределом огнестойкости, превышающем аналогичные показатели стен здания, что привело к удорожанию работ на 34 тыс. руб.

11. При выполнении работ по ремонту АПС в МАОУ «СОШ № 76» и МАОУ «СОШ № 80» УКС допущено нарушение законодательства о размещении муниципальных заказов в связи с внесением изменений в ходе выполнения работ в ПСД. Это также является свидетельством низкого качества ПСД. При этом в обоих случаях технические решения принимались уже после окончания сроков выполнения работ.

12. Планирование работ по капитальному ремонту АПС и СОУЭ осуществлялось без учета необходимости выполнения работ по текущему ремонту помещений школы, о чем свидетельствует тот факт, что часть датчиков при осмотре МАОУ «СОШ № 76» оказалась закрыта потолочными плитами (подвесной потолок «Армстронг»).

13. Работы по капитальному ремонту АПС в обеих школах выполнены с отступлениями от проекта, исполнительные схемы также составлены без учета фактического расположения оборудования.

14. При проверке актов выполненных работ в МАОУ «СОШ № 76» выявлен факт предъявления подрядной организацией ООО «Сигнал-Томск» недостоверных документов в обоснование стоимости примененных материалов. В результате в этого подрядной организацией не подтверждена стоимость материалов и оборудования на общую сумму 105,718 тыс. руб. Неправомерно оплачено подрядной организации в связи с завышением цены примененных материалов 28,857 тыс. руб.

15. При проверке работоспособности системы АПС оказалось, что в МАОУ «СОШ № 76» система оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ) находилась в нерабочем состоянии, резервный источник питания (РИП) как в МАОУ «СОШ № 76», так и в МАОУ «СОШ № 80» также находился в нерабочем состоянии. При этом учреждениями заключены договоры на техническое обслуживание системы пожарной сигнализации с момента ее ремонта. Это позволяет сделать вывод о низком качестве обслуживания систем привлеченными организациями.

16. При подготовке ПСД на выполнение работ по приведению путей эвакуации в соответствие с требованиями пожарной безопасности во всех случаях завышалась цена в связи с включением в сметы наиболее дорогостоящих материалов, которые в процессе выполнения работ заменялись на более дешевые, а на сэкономленные средства выполнялись другие работы. Это приводило к нарушению законодательства о размещении муниципальных заказов. Отмечено безответственное отношение со стороны МКУ «Технический центр» к проверке составленных учреждениями смет, в которые включались излишние объемы и завышенные расценки. Таким образом, отсутствовал рациональный и эффективный подход к обоснованию потребности в бюджетных средствах, а впоследствии и к их расходованию.

17. В результате проведенных выборочных контрольных обмеров выявлено неправомерное расходование бюджетных средств, связанное с оплатой завышенных объемов работ в МБОУ ДОД «Центр «Поиск» в общей сумме 182,57 тыс. руб., в МАОУ «СОШ № 76»

в сумме 120,48 тыс. руб. Обе суммы восстановлены подрядными организациями путем выполнения дополнительных работ, не предусмотренных ПСД.

## **7. Рекомендации**

### **Управлению по делам защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций**

1. Принимая во внимание, что итоговая эффективность программы должна оцениваться с использованием целевых показателей, характеризующих, в том числе, приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности объектов, находящихся в муниципальной собственности, и своевременного проведения других профилактических противопожарных мероприятий, к которым можно отнести капитальный ремонт АПС в муниципальных учреждениях, дополнить перечень индикаторов целевым показателем «Проведение капитального ремонта АПС» и «Доля учреждений, в которых система АПС соответствует требованиям пожарных норм и нормативов». Кроме того, привести действующие показатели результативности программы с целями и результатами программы, определенными в паспорте программы.

2. Обеспечить включение всех источников, из которых финансируются мероприятия по пожарной безопасности в целевую программу с целью обеспечения реализации принципов программного бюджета.

3. Куратору программы при производимых корректировках объемов финансирования программы корректировать также и целевые индикаторы с целью обеспечения сопоставимости выводов об эффективности реализации программы с достижением показателей эффективности.

### **Управлению капитального строительства**

1. УКС более качественно проводить приемку выполненных работ по разработке ПСД на капитальный ремонт АПС с привлечением специалистов профильной направленности, а также на стадии составления технического задания на проектирование проводить мониторинг цен на материалы, в целях исключения в сметах применения более дорогих материалов аналогов.

2. Рассмотреть вопрос об изменении содержания плана графика проведения капитальных ремонтов АПС путем включения в него всех учреждений социальной сферы.

### **МКУ «Технический центр»**

1. Повысить ответственность сотрудников, согласовывающих сметы учреждений на проведение мероприятий программы по капитальному и текущему ремонту.

## **После проверки**

Нарушения, выявленные при выполнении работ по монтажу системы пожарной сигнализации, устранены, работоспособность систем восстановлена. Восстановлены в бюджет средства в сумме 303 тыс. руб. путем выполнения технологически необходимых работ, но не предусмотренных сметной документацией.



Заместитель председателя  
Счетной палаты ЗАТО Северск  
И.Ю.Левкина

## **Из Отчета о проведении проверки содержания и ремонта жилищного фонда ЗАТО Северск**

**Цель проверки:** оценка качества содержания и обслуживания многоквартирных домов ЗАТО Северск со стороны управляющих компаний; анализа обоснованности цен на содержание и ремонт общего имущества многоквартирных домов в ЗАТО Северск; анализа соблюдения жилищного законодательства; степени удовлетворенности населения качеством услуг управляющих компаний.

Объектами проверки явились управляющие компании ООО УК «Жилищное хозяйство», ООО «ЖЭУ-1» и ООО «ЖЭУ-4». В ходе контрольного мероприятия выборочно проверено содержание и ремонт многоквартирных домов по ул. Калинина, 84; ул. Комсомольская, 16; пр. Коммунистический, 55; пр. Коммунистический, 40; пр. Коммунистический, 44 и ул. Советская, 26. Выбор проверяемых многоквартирных домов (далее – МКД) основан на поступивших в Счетную палату жалобах жильцов.

Проверяемый период: 2010-2012 годы.

### **1. Общие сведения**

В ЗАТО Северск общее количество жилых домов по состоянию на 31.12.2012 составило 822 дома, общей площадью 2359,9 тыс. м<sup>2</sup>, большинство из которых (662 дома) на момент проверки находились в муниципальной собственности и учитывались на балансе Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск (далее – УИО). В настоящее время на долю приватизированного жилья в ЗАТО Северск приходится 89%, на долю муниципального – 11%.

Из 822 домов способ управления выбрали 802 дома, в т.ч.:

а) на управляющие компании приходится 63% (509 домов);  
б) на товарищества собственников жилья (далее – ТСЖ) – 22% (172 дома), из них 17 ТСЖ самостоятельно обслуживают дома, а остальные ТСЖ привлекают для выполнения работ и услуг по содержанию и ремонту общего имущества управляющие компании в качестве подрядчиков.;

в) на непосредственное управление - 15% (121 дом).

Не выбрали способ управления 20 многоквартирных домов п. Самусь, с которыми управляющими компаниями заключены договоры подряда на выполнение отдельных работ.

ООО «Жилищное хозяйство» и ООО «ЖЭУ-1» приступили к управлению МКД с 01.06.2008. В проверяемый период ООО УК «Жилищное хозяйство» управляло 11-тью МКД, общей площадью 131012,79 м<sup>2</sup>, ООО «ЖЭУ-1» - 119 домами общей площадью 157762,72 м<sup>2</sup>. ООО «ЖЭУ – 4» приступили к управлению МКД с 01.04.2010. В проверяемый период ООО «ЖЭУ – 4» управляло 104 домами общей жилой площадью 199445,21 м<sup>2</sup> (согласно информации, размещенной на сайте, -199 058,58 м<sup>2</sup>).

Управление МКД осуществляется управляющими компаниями ЗАТО Северск на основе договоров управления, заключенных с собственниками жилых помещений по результатам заочных голосований.

### **Содержание и ремонт жилищного фонда**

Содержание и ремонт жилищного фонда - жилищная услуга, состоящая из широкого списка необходимых для выполнения работ, направленных на поддержание дома в исправном состоянии. Перечень этих работ для каждого дома индивидуален и зависит в основном от его высоты, этажности, материалов, года постройки и технического состояния.

Услуги по техническому обслуживанию и ремонту жилых зданий должны соответствовать требованиям Государственного стандарта Российской Федерации «Жилищно-коммунальные услуги. Общие технические условия» ГОСТ Р 51617-2000, утвержденного Постановлением Госстандарта России от 19.06.2000 № 158-ст (в редакции от 22.07.2003).

В соответствии со [статьями 39](#) и [156](#) Жилищного кодекса Российской Федерации [Правила](#) содержания общего имущества в многоквартирном доме утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.08.2006 № 491 (далее – Правила содержания общего имущества).

Перечни обязательных и дополнительных работ и услуг по содержанию и ремонту общего имущества МКД приведены в Приложении № 4 к Правилам и нормам технической эксплуатации жилищного фонда, утвержденным Постановлением Госстроя России от 27.09.2003 № 170, и в Приложениях № 2 и № 3 к [Правилам](#) проведения органом местного самоуправления открытого конкурса по отбору управляющей организации для управления многоквартирным домом, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2006 № 75.

Перечень работ и услуг по содержанию и ремонту общего имущества, а также порядок изменения такого перечня являются существенными условиями договора управления.

В соответствии с подпунктом 1 части 2 статьи 154 Жилищного кодекса Российской Федерации «Содержание общего имущества в многоквартирном доме» включает в себя:

1) содержание МКД (Рекомендуемые перечни работ и услуг по содержанию общего имущества МКД приведены в пункте 11 Правил содержания общего имущества и в Приложении № 4 к Правилам и нормам технической эксплуатации жилищного фонда, утвержденным Постановлением Госстроя России от 27.09.2003 № 170) ;

2) текущий ремонт общего имущества в МКД (Правилами и нормами технической эксплуатации жилищного фонда, утвержденными Постановлением Госстроя России от 27.09.2003 № 170, приведены рекомендуемые перечни работ по текущему и капитальному ремонту. Решение о ремонте общего имущества принимается в особом порядке - общим собранием собственников помещений квалифицированным большинством (2/3) голосов (пп. 1 п. 2 ст. 44, п. 1 ст. 46 Жилищного кодекса Российской Федерации, п. п. 18, 21 Правил содержания общего имущества);

3) управление МКД (Одной из важных функций управления является подготовка финансовых предложений и экономическое обоснование цен на работы и услуги по содержанию и ремонту общего имущества МКД. Согласно Методическим рекомендациям по формированию платы за управление, содержание и ремонт многоквартирных домов, утвержденным приказом УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск от 18.05.2010 № 10, расходы на управление МКД не должны превышать 10% от расходов на содержание и текущий ремонт МКД)

### **3. Порядок формирования цен на услуги по содержанию и текущему ремонту общего имущества многоквартирного дома**

Основным способом определения размера платы за содержание и ремонт общего имущества МКД является принятие решения общего собрания собственников помещений в каждом МКД. Собственники должны утвердить на общем собрании перечень услуг и работ по содержанию и ремонту общего имущества МКД, условия их оказания и выполнения, а также размер их финансирования. При этом размер платы за содержание и ремонт общего имущества МКД определяется с учетом предложений управляющей организации на общем собрании собственников и требует поддержки простого большинства, т.е. более 50% голосов от общего числа голосов (п. 7 ст. 156 ЖК РФ). Принятое решение собственников помещений

МКД о цене содержания, ремонта и управления МКД, а также о перечне работ и периодичности их выполнения отражается в Приложении к договору управления, который действуют не менее одного года.

При подготовке предложений по перечню работ и услуг и размеру платы за содержание и ремонт общего имущества для конкретного МКД управляющая компания должна рассчитать сметную стоимость каждого вида работ/услуг исходя из их вида, объема и периодичности выполнения.

Именно сметная стоимость работ/услуг по содержанию и ремонту общего имущества МКД, рассчитанная управляющей организацией, а также договорные цены с подрядчиками, обслуживающими лифты и иное внутридомовое оборудование, осуществляющими вывоз твердых бытовых отходов и т.п., является основой определения размера платы за содержание и ремонт общего имущества конкретного МКД.

Договоры управления должны заключаться управляющими компаниями не только с собственниками жилых помещений, но и с собственниками нежилых помещений. Однако проверка показала, что договоры управления в ЗАТО Северск на практике заключаются не со всеми собственниками нежилых помещений.

В исключительных случаях, прямо указанных в Жилищном кодексе Российской Федерации, органы местного самоуправления вправе самостоятельно устанавливать размер платы за содержание и ремонт общего имущества МКД.

В соответствии с п. 1 ст. 158 и п. 2 ст. 39 ЖК РФ размер платы за содержание и ремонт общего имущества МКД должен быть установлен одинаковым для всех собственников жилых и нежилых помещений МКД, что, как будет показано дальше, в ЗАТО Северск не соблюдается.

### **3.1. Расчет размера платы за содержание и ремонт жилищного фонда**

Нормативная база для расчета цены на содержание и ремонт жилищного фонда:

- 1) [Правила содержания общего имущества в многоквартирном доме](#), утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.08.2006 № 491;
- 2) [Методика планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства](#), утвержденная Постановлением Госстроя Российской Федерации от 23.02.1999 № 9;
- 3) [Методические рекомендации по финансовому обоснованию тарифов на содержание и ремонт жилищного фонда](#), утвержденные Приказом Госстроя РФ от 28.12.2000 № 303;
- 4) [Рекомендации по нормированию труда работников, занятых содержанием и ремонтом жилищного фонда](#), утвержденные Приказом Госстроя РФ от 09.12.1999 № 139);
- 5) [Рекомендации по нормированию материальных ресурсов на содержание и ремонт жилищного фонда](#), утвержденные Приказом Госстроя РФ от 22.08.2000 № 191;
- 6) [Методическое пособие по содержанию и ремонту жилищного фонда МДК 2-04.2004](#), утвержденное Госстроем РФ, 2004 год;
- 7) [Правила и нормы технической эксплуатации жилищного фонда МДК 2-03.2003](#), утвержденные Постановлением Госстроя РФ от 27.09.2003 № 170);
- 8) [Правила](#) проведения органом местного самоуправления открытого конкурса по отбору управляющей организации для управления многоквартирным домом, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 06.02.2006 № 75.
- 9) Методические рекомендации по формированию платы за управление, содержание и ремонт многоквартирных домов, утвержденные приказом УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск от 18.05.2010 № 10.

Необходимыми данными для расчета размера платы за содержание и ремонт общего имущества многоквартирного дома (далее – тариф) являются:

- 1) Перечень и периодичность работ и услуг по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирного дома (приложение к договору управления МКД), либо Перечень обязательных и дополнительных работ и услуг (при проведении ОМСУ открытого конкурса по отбору управляющей организации для управления МКД, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 06.02.2006 г. № 75);

- 2) Техничко-экономические сведения о МКД (площадь, количество квартир, количество проживающих, характеристики оборудования и т.д.);
- 3) Ставка оплаты труда рабочего 1 разряда (разрядные коэффициенты), которая может быть либо отраслевой, либо локальной (принятой в организации);
- 4) Тарифная сетка оплаты труда (разрядные коэффициенты);
- 5) Цены на материалы, топливо, коммунальные ресурсы, услуги подрядчиков - принимаются в соответствии с договорами, заключенными с поставщиками и подрядчиками (прайс-листами), региональными сборниками цен, утвержденными тарифами;
- 6) Ставки налогов и сборов, тарифов страховых отчислений – в соответствии с действующим законодательством;
- 7) Нормы накладных (общеексплуатационных, общехозяйственных) расходов – по расчету планово-экономических служб управляющей компании;
- 8) Прогноз показателей инфляции Минрегионразвития Российской Федерации для индексации плановых затрат.

Расчет тарифа должен осуществляться по статьям затрат, на основании нормативов трудовых и материальных затрат, технико-экономических сведений о МКД и прочих данных, в соответствии с принятой методикой. Обоснование общей потребности в финансовых средствах на содержание и ремонт жилищного фонда производится через нормативную себестоимость, отражающую нормативные затраты, сгруппированные по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Для расчета тарифа управляющая компания должна составить калькуляцию производственной и полной себестоимости, обосновать размер плановой прибыли и рассчитать цену всех работ и услуг по содержанию и ремонту общего имущества МКД.

Формула расчета тарифа в расчете на 1 м<sup>2</sup> следующая:

Финансовая потребность

*Общая площадь жилых и нежилых помещений МКД*

Следует отметить, что в ЗАТО Северск данный алгоритм управляющими компаниями нарушается – площадь нежилых помещений в расчет не принимается (за редким исключением), что приводит к существенному завышению тарифа и переплате управляющим компаниям за содержание и ремонт общего имущества со стороны граждан, проживающих в МКД, в которых часть нежилых помещений принадлежит частным собственникам или муниципалитету.

Следует отметить, что разработанные УЖКХ ТиС Методические рекомендации по формированию платы за управление, содержание и ремонт МКД (приказ УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск от 18.05.2010 № 10) не содержат указаний для управляющих компаний по структуре, форме и алгоритму расчета тарифа.

### **3.2. Динамика и структура цены содержания и ремонта общего имущества МКД**

Динамика размера цен на содержание и ремонт общего имущества МКД в 2010 -2012 годах показывает высокие темпы роста. Так, средний тариф по управляемым ООО «ЖЭУ-1» МКД в 2010 году составлял 10,38 руб./м<sup>2</sup>, в 2011 году - 12,55 руб./м<sup>2</sup>, а в 2012 году - 13,22 руб./м<sup>2</sup>. Таким образом, средний тариф по ООО «ЖЭУ-1» в 2012 году на 5% выше чем в 2011 году и на 27% выше чем в 2010 году. При этом минимальный размер тарифа в 2010 году – 4,59 руб./м<sup>2</sup>, в 2011 году - 6,84 руб./м<sup>2</sup>, в 2012 году – 7,26 руб./м<sup>2</sup>.

В ООО «ЖЭУ-4» средний тариф составлял в 2010 году – 10,05 руб./м<sup>2</sup>, в 2011 году – 10,7 руб./м<sup>2</sup> и в 2012 году – 11,22 руб./м<sup>2</sup>, т.е. средний тариф по ООО «ЖЭУ-4» в 2012 году на 5% выше чем в 2011 году и на 12% выше, чем в 2010 году. Минимальный размер тарифа в 2010 году – 7,46 руб./м<sup>2</sup>, в 2011 году и в 2012 году – 6,0 руб./м<sup>2</sup>

По ООО УК «Жилищное хозяйство» средний тариф составил в 2010 году – 14,96 руб./м<sup>2</sup>, в 2011 году и 2012 году - 15,87 руб./м<sup>2</sup>. Рост – 6%. Минимальный размер тарифа в 2010 году – 12,23 руб./м<sup>2</sup>, в 2011 году и в 2012 году – 13,23 руб./м<sup>2</sup>.

**3.2.1. Факторы роста размера платы за содержание и ремонт общего имущества** Основными факторами роста тарифов являются:

- 1) Постоянное удорожание услуг подрядных организаций, расходы на оплату услуг которых в тарифе управляющих компаний существенны. Так, в тарифах ООО УК «Жилищное хозяйство», ООО «ЖЭУ -1» услуги подрядчиков занимают около половины всех затрат.
- 2) Отмена субсидий местного бюджета управляющим компаниям по ветхому жилью (привела к росту тарифа по деревянным домам).
- 3) Рост издержек самих управляющих компаний.

### **3.2.1.1. Динамика цен на услуги подрядных организаций**

Наиболее высокими темпами в 2010-2011 годах росли цены на услуги ОАО «СВК» и ОАО «ГЭС» по аварийному обслуживанию. Так, цена обслуживания одной заявки со стороны ОАО «СВК» возросла в 2011 году по отношению к 2010 году в ООО УК «Жилищное хозяйство» на 34,8%, причем в 2010 году по отношению к 2009 году также наблюдался рост – 6,8%, в ООО «ЖЭУ-4» почти в 1,5 раза.

По договорам ООО УК «Жилищное хозяйство» и ООО «ЖЭУ – 4» на 9,5% возросла в 2011 году по сравнению с 2010 годом цена обслуживания одной заявки со стороны ОАО «ГЭС». В 2011 году выросли цены на дератизацию (рост 24,3%, ООО УК «Жилищное хозяйство»), на услуги паспортистов (рост 10%, причем аналогичный рост в 2012 году по отношению к 2011 году), на услуги по обслуживанию внутридомовых систем электроснабжения и лифтов (рост 7,9%), на услуги по вывозу ТБО (рост услуг ООО «Автотранспортное предприятие КБУ № 3» составил 15,1% и ООО «Полигон ТБО КБУ» - 2,9%). На 19,2% в 2012 году по отношению к 2011 году возросла цена услуг МП ЕРКЦ по сбору платежей.

#### **3.2.1.1.1. Размер платы за услуги МП ЕРКЦ**

МП ЕРКЦ собирает плату за 7 видов своих услуг:

- 1) за услуги по обработке платежей граждан за пользование жилым помещением (платы за наем) - 1,45% (без НДС) суммы начисленных гражданам платежей за пользование жилым помещением (платы за наем);
- 2) за услуги по организации сбора и приему платежей граждан за пользование жилым помещением (платы за наем) - 1,55% (без НДС) суммы перечисленных в отчетном месяце платежей граждан за пользование жилым помещением (платы за наем);
- 3) за услуги по обработке платежей граждан за содержание и ремонт жилого помещения - 1,45% (без НДС) суммы начисленных гражданам платежей за содержание и ремонт жилого помещения;
- 4) за услуги по организации сбора платежей граждан за содержание и ремонт жилого помещения - 1,55% (без НДС) суммы перечисленных в отчетном месяце платежей граждан за содержание и ремонт жилого помещения;
- 5) за услуги по обработке платежей граждан за иные услуги - 1,67% (без НДС) суммы начисленных гражданам платежей за иные услуги;
- 6) за услуги по организации сбора платежей граждан за иные услуги - 1,7% (без НДС) суммы перечисленных в отчетном месяце платежей граждан за иные услуги;
- 7) за услуги по обработке персональных данных собственников, нанимателей и граждан, зарегистрированных (проживающих) в жилых помещениях, - 2,77 руб. в месяц (без НДС) за одного гражданина, имеющего регистрацию по месту жительства и месту пребывания на последнее число отчетного месяца.

Следует отметить, что размер платы за услуги МП ЕРКЦ Администрацией ЗАТО Северск постоянно пересматривается. Экономическая обоснованность изменений цен МП ЕРКЦ на услуги вызывает сомнение.

Размер платы за услуги МП ЕРКЦ (кроме услуг паспортистов) установлен в ЗАТО Северск не в фиксированной сумме, а в проценте от начисленных и от уплаченных собственниками помещений сумм платежей. Причем взимание МП ЕРКЦ платы в проценте от начисленных сумм экономически необоснованно т.к. отсутствует связь между объемом и качеством услуг МП ЕРКЦ и размерами начислений собственникам. Целесообразно взимать плату за обработку лицевого счета пропорционально их количеству.

### **3.3. Структура фактической себестоимости работ и услуг по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирного дома**

Анализ структуры фактических затрат управляющих компаний показал, что доминирующими статьями затрат в общей сумме затрат являются расходы на оплату труда и на оплату услуг подрядчиков. Так, в общей сумме затрат в 2011 году расходы на оплату труда с учетом отчислений на социальное страхование составляли в ООО «ЖЭУ-1» - 31%, в ООО УК «Жилищное хозяйство» - 41% и в ООО «ЖЭУ-4» - 68%. Причем на оплату труда основного персонала – 24%, 30% и 50% соответственно. Накладные расходы в общей сумме затрат в ООО «ЖЭУ-1» - 15%, в ООО УК «Жилищное хозяйство» - 17% и в ООО «ЖЭУ-4» - 23%; по отношению к заработной плате основного персонала – 81%, 73% и 61% соответственно. В структуре накладных расходов заработная плата административно-хозяйственного персонала занимала в ООО «ЖЭУ-1» - 52%, в ООО УК «Жилищное хозяйство» - 66% и в ООО «ЖЭУ-4» - 98%. Услуги подрядных организаций в ООО «ЖЭУ-1» и в ООО УК «Жилищное хозяйство» составили около половины всех затрат, в ООО «ЖЭУ-4» - пятую часть.

Как было отмечено выше, расходы на управление МКД не должны превышать 10% от расходов на содержание и текущий ремонт МКД. Однако расходы по управлению МКД в тарифе разбросаны по разным статьям, в связи с чем проконтролировать их ограничение не представляется возможным. Фактически по данным бухгалтерского учета во всех проанализированных случаях данное ограничение превышено в 1,5-2 раза.

Сверхплановые расходы наблюдаются по всем основным статьям затрат. Так, сверхплановые затраты на оплату труда в ООО «ЖЭУ-1» составляли в 2011 году 8% по основному персоналу и 4% по управленческому персоналу, в ООО УК «Жилищное хозяйство» - 18% и «минус» 30% соответственно, в ООО «ЖЭУ-4» - 39% и 26% соответственно. Сверхплановые накладные расходы – от 5% до 11%. Сверхплановая прибыль в анализируемый период имела место в ООО «ЖЭУ-4» и в ООО «ЖЭУ-1».

### **4. Анализ тарифа на содержание и ремонт общего имущества МКД**

Управляющие компании ЗАТО Северск при расчете тарифа опираются на существующую в Российской Федерации нормативную базу. Однако в ходе проверки выявлены ошибки в алгоритме расчета тарифа, арифметические ошибки, а также факты завышения цен на отдельные работы и услуги по содержанию и ремонту жилищного фонда, приведшие к завышению тарифа. Так, цена договора управления МКД по пр. Коммунистический, 55 в 2011 и 2012 году составляла 13,12 руб./м<sup>2</sup>, по расчету Счетной палаты ЗАТО Северск - 8,47 руб./м<sup>2</sup> в месяц. Завышение цены договора управления МКД составило 4,65 руб./м<sup>2</sup>, в том числе:

- за счет применения неверной ставки страховых взносов во внебюджетные государственные фонды цена договора управления - 0,23 руб./м<sup>2</sup>;
- за счет завышения цены на 1 м<sup>2</sup> помещений по некоторым видам работ/услуг в результате применения в расчетах меньшей площади обслуживаемого ООО «ЖЭУ-4» жилого фонда<sup>1</sup> и меньшей площади помещений в проверяемом доме (без учета нежилых) на 1813,5 м<sup>2</sup> - 4,09 руб./м<sup>2</sup>;
- за счет завышения площади лестничных клеток – 0,16 руб./ м<sup>2</sup>;
- за счет повторного включения расходов на оплату труда юриста в стоимость услуг по управлению домом – 0,20 руб./ м<sup>2</sup>; при расчете цены Счетной палатой увеличена площадь подвального помещения, относящегося к общему имуществу МКД, в связи с этим стоимость регламентных работ увеличена и расчетная цена скорректирована на + 0,03 руб./ м<sup>2</sup>.

Проверка показала, что стоимость услуг по содержанию и ремонту общего имущества МКД по адресам пр. Коммунистический, 40, пр. Коммунистический, 44, ул. Советская, 26 за 2011-2012 годы, предъявленная к оплате собственникам квартир, завышена на 373214,24 руб., по МКД по пр. Коммунистический, 55 – на 335500,92 руб.

Основными факторами завышения тарифа являются:

1. Нарушение алгоритма расчета.



2. Завышение объемов работ при расчете тарифа.
3. Завышение в калькуляциях размера отчислений на социальное страхование.
4. Отсутствие корректировки тарифа на сумму экономии по итогам предыдущего года.
5. Отсутствие учета доходов от использования общего имущества МКД и, соответственно, непроведение корректировки тарифа на сумму указанных доходов.

#### ***4.1. Нарушение алгоритма расчета***

В ЗАТО Северск при расчете тарифа площадь нежилых помещений в расчет не принимается (за редким исключением), что приводит к существенному завышению тарифа и переплате за содержание и ремонт общего имущества управляющим компаниям со стороны граждан, проживающих в МКД, в которых часть нежилых помещений принадлежит частным собственникам или муниципалитету.

Договоры управления с собственниками нежилых помещений либо не заключаются и, следовательно, собственники нежилых помещений не платят за содержание и ремонт МКД, в котором они расположены, либо им устанавливается тариф ниже установленного для жильцов МКД. Так, в МКД по ул. Комсомольская, 16 (ООО «ЖЭУ-1») имеется два нежилых помещения, однако управляющая компания, УИО, УЖКХ ТиС не имеют сведений о том, кто является собственником этих помещений. Помещения закрыты. Собственникам данных помещений не начисляется и, соответственно, с них не взимается плата за содержание и ремонт общего имущества. Счетной палатой было выписано представление по устранению нарушений, в котором управляющей компании предписывалось разыскать собственников нежилых помещений (через Росрегистрацию, УВД).

Неприменение в расчете тарифа площади нежилых помещений является наиболее существенным фактором завышения тарифа.

Договоры управления с собственниками или арендаторами нежилых помещений МКД заключаются по разной цене, причем ниже установленной собственникам жилых помещений, по отличным от утвержденных тарифам.

Важно отметить, что, несмотря на отсутствие договоров управления у части собственников (арендаторов) нежилых помещений и, соответственно, невнесение ими платы за содержание и ремонт общего имущества МКД, а также внесением платы частью собственников (арендаторов) по пониженным тарифам, управляющие компании не несут финансовых потерь. Это связано с тем, что:

а) финансовая потребность и тариф рассчитаны управляющей компанией без учета площади нежилых помещений, находящихся в муниципальной и частной собственности и не относящихся к общему имуществу МКД;

б) собственники жилых помещений несут бремя расходов на содержание общего имущества в полном объеме, оплачивая расходы в составе утвержденного тарифа за собственников нежилых помещений.

В данной ситуации, получая плату от арендаторов и некоторых собственников нежилых помещений сверх расчетной финансовой потребности на содержание МКД, управляющие компании имеют неосновательное обогащение.

#### ***4.2. Завышение объемов работ при расчете тарифа***

Как было отмечено выше, формирование финансовой потребности при расчете тарифа осуществляется на основе согласованного и утвержденного на общем собрании собственников объема работ и услуг по содержанию и ремонту общего имущества МКД. Перечень работ и услуг по содержанию и ремонту общего имущества, а также порядок изменения такого перечня относится к существенными условиями договора управления.

Нередко цена работы или услуги сохраняется, однако объем работ сокращается, либо снижение цены не пропорционально снижению объема работ. Так, например, ООО «ЖЭУ-1» сократив в 2012 году по отношению к 2011 году объем работ по благоустройству и уборке придомовой территории на 30%, цену работ снизило только на 22%, следовательно, цена работ в 2012 году не снизилась, а возросла. Подорожали на 6% работы по подметанию территории, на 32% - по уборке от мусора газонов. При сокращении в 2 раза предусмотренной частоты работ по очистке территории от снега, их цена возросла по

«сдвиганию свежевыпавшего снега толщиной до 2 см» - в 3,3 раза, а «очистка от уплотненного снега» - в 2,4 раза. Почти в 2 раза стало дороже в 2012 году подметание от снега ступеней.

Одним из прочих видов деятельности управляющих компаний является выполнение работ по санитарной очистке и содержанию внутриквартальных территорий города Северска, финансируемых за счет средств бюджета ЗАТО Северск в рамках муниципального контракта. Таким образом, работы по благоустройству и санитарной очистке внутриквартальных территорий делятся на две части, финансируемые из разных источников:

1) работы по благоустройству и санитарной уборке придомовых территорий - за счет платы за содержание и ремонт общего имущества МКД (средств собственников);

2) работы по санитарной очистке и содержанию внутриквартальных территорий – за счет средств местного бюджета в рамках муниципального контракта.

Анализ затрат на уборку территории многоквартирного дома по пр. Коммунистический, 55 (ООО «ЖЭУ-4») показал, что плановая и отчетная цена услуги завышена, так как не принят в расчет тот факт, что зарплата дворника примерно на 2/3 оплачивается в рамках муниципального контракта. Так, площадь территории с бетонным покрытием, которая относится к общему имуществу МКД по пр. Коммунистический, 55 составляет 39% от убираемой указанным дворником территории, включая внутриквартальную территорию по данному адресу. Однако расходы на оплату труда дворника включены расчет тарифа в размере 77% от всей фактически начисленной заработной платы дворника.

Таким образом, при расчете тарифа завышается объем работ по благоустройству и санитарной уборке придомовых территорий, что ведет к завышению тарифа и оплате одних и тех же работ одновременно за счет двух вышеназванных источников.

В ходе проверки зафиксирован факт завышения сметной стоимости ремонтных (малярных) работ по 2-ому подъезду МКД, расположенному по адресу ул. Калинина, 20. Так, в обоснование стоимости ремонтных работ (текущий ремонт подъезда № 2) при расчете тарифа на 2013 год ООО «ЖЭУ-4» предоставила собственникам локально-сметный расчет (далее – ЛСР) без даты № 04-332/10, составленный в ценах 2001 года с применением индексов пересчета по состоянию на 1 квартал 2010 года, согласно которому сметная стоимость малярных работ составила 88318,7 руб. В расчет тарифа была заложена сумма – 90000,0 руб.

Согласно ЛСР, составленному на основании проведенных контрольных обмеров в ходе проверки, сметная стоимость ремонтных (малярных) работ по 2-ому подъезду МКД, расположенному по адресу ул. Калинина, 20, составила 53290,0 руб. Сумма завышения сметной стоимости работ была признана управляющей компанией и составила 35028,7 руб. или в 1,7 раза. В настоящее время ремонт подъезда проведен.

Следует отметить, что согласно многочисленным обращениям жителей ЗАТО Северск в Счетную палату собственники оценивают качество работ и услуг по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирных домов со стороны проверенных управляющих компаний как низкое и указывают на несоблюдение согласованного объема, графика и периодичности их выполнения.

#### ***4.3. Завышение в калькуляциях размера отчислений на социальное страхование***

Тарифы страховых взносов регламентированы статьей 12 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Во всех проверенных управляющих компаниях имело место завышение ставок отчислений на государственное обязательное социальное страхование в калькуляциях стоимости работ и услуг по содержанию общего имущества МКД. Так, в ООО УК «Жилищное хозяйство» и ООО «ЖЭУ-1» ошибочное применение при расчете тарифа ставки страховых взносов в 2011 году в размере 34,2% вместо действующей в соответствии с законодательством ставки 26,2% явилось основной причиной завышения тарифа.

В ООО «ЖЭУ-4» при расчете тарифа в 2011 году также применена ставка страховых взносов в размере 34,2% вместо 26,2%, в результате чего для жильцов МКД по пр. Коммунистический, 55 тариф был завышен на 0,23 руб./м<sup>2</sup>. Причем в Отчете управляющей компании ошибочно применена ставка отчислений на социальное страхование в размере 26,7%, что привело к необъективности отчетного показателя. В 2012 году наблюдалось аналогичное нарушение – при расчете тарифа, также как и в отчете управляющей компании применена ставка страховых взносов на уровне 26,2% вместо 20,2% предусмотренных законодательство и фактически отчисляемых в страховые фонды.

#### ***4.4. Отсутствие корректировки тарифа на сумму экономии по итогам предыдущего года***

Управляющие компании не во всех случаях производят корректировку тарифа на сумму экономии по итогам предыдущего года.

Согласно отчетам проверенных управляющих компаний за 2011 год экономия (недоосвоенные средства) в части содержания и ремонта общего имущества по МКД по ул. Калинина, 84 (ООО УК «Жилищное хозяйство») составила 31442,62 руб., по ул. Комсомольская, 16 (ООО «ЖЭУ-1») – 979,48 руб., по пр. Коммунистический, 55 (ООО «ЖЭУ-4») - 4570,24 руб.

На проверку документы о согласованном решении собственников о дальнейшем использовании сэкономленных средств, а также об их фактическом использовании на проверку предоставлены не были. При расчете тарифа на следующий год сумма неосвоенных средств также не учитывалась. По документально неподтвержденной информации ООО УК «Жилищное хозяйство» за счет средств экономии по итогам 2011 года, в 2012 году были установлены металлические подвальные двери (фактически двери установлены, но источник финансирования управляющей компанией не подтвержден).

#### ***4.5. Отсутствие учета доходов от использования общего имущества МКД, отсутствие корректировки тарифа на сумму указанных доходов***

Общее имущество собственников используют многочисленные фирмы-провайдеры и другие компании для размещения собственного оборудования и рекламы. В проверяемый период ни одна из управляющих компаний не имела договоры с указанными фирмами и не отражала в учете поступающие от них средства. Специалисты Счетной палаты выяснили, что, например, такие компании, как ООО «Новые телесистемы», ООО «Томтел» готовы к заключению соответствующих договоров и к оплате права использования общего имущества собственников в МКД. Для этого собственники должны принять решение о размере такой платы (ставка, как правило, колеблется от 100 до 150 руб. с одного подъезда за размещение оборудования одной компании). Управляющие компании обязаны на основании решений собственников заключить договоры, взимать плату с провайдеров и на сумму полученных доходов корректировать размер тарифа.

В настоящее время указанные компании бесплатно используют в своей коммерческой деятельности общее имущество собственников, нанося ущерб их интересам.

### **5. Отчетность управляющих компаний по содержанию и ремонту общего имущества МКД**

Исчерпывающая информация о соотношении начисленных к оплате сумм за содержание и ремонт общего имущества МКД с объемом и видами *фактически* выполненных работ и услуг должна быть представлена управляющей компанией в форме отчета в максимально детализированном виде в понятной и удобной для восприятия, форме.

Следует отметить, что форма отчета, приведенная в Приложении № 8 к договорам управления МКД, не соответствует форме отчета, рекомендованной приказом УЖКХ ТиС от 18.05.2010 № 10: отсутствуют графы «в натуральном выражении (план/факт)», «в стоимостном выражении (план) и «процент исполнения», а также не предусмотрена рекомендованная УЖКХ ТиС информация о количестве жалоб собственников, количестве

аварийных ситуаций, сумме перерасчета.

В соответствии со Стандартом раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2010 № 731 (далее – стандарт) управляющие организации обязаны раскрывать следующую информацию о своей деятельности в рамках договора управления:

- а) общую информацию об управляющей организации;
- б) основные показатели финансово-хозяйственной деятельности управляющей организации (в части исполнения договоров управления);
- в) сведения о выполняемых работах (оказываемых услугах) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме;
- г) порядок и условия оказания услуг по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме;
- д) сведения о стоимости работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме;
- е) сведения о ценах (тарифах) на коммунальные ресурсы.

Управляющие компании ЗАТО Северск размещают информацию на сайте Администрации ЗАТО Северск <http://www.seversknet.ru>.

Следует отметить не полное соответствие размещенной управляющими компаниями ЗАТО Северск информации требованиям стандарта:

1. В рамках общей информации об управляющей организации не указаны адреса электронной почты и перечень расторгнутых договоров.
2. Не публикуется информация об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности, в т.ч. годовая бухгалтерская отчетность и сведения о доходах и расходах в части услуг по управлению МКД (по данным раздельного учета доходов и расходов).
3. В рамках информации о выполняемых работах и услугах по содержанию и ремонту общего имущества в МКД не приводятся сведения о заключении от имени собственников помещений в МКД договоров об использовании общего имущества собственников помещений в многоквартирном доме на условиях, определенных решением общего собрания (в том числе договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, оборудования провайдеров, антенн, договоров аренды и т.п.).
4. Отсутствуют сведения о фактах выявления ненадлежащего качества и объема предоставленных услуг и выполненных работ.
5. Информация о цене на работы и услуги по содержанию и ремонту жилищного фонда не содержит данных о периодичности и объеме работ, не везде соблюдена структура цены, например, некоторые управляющие компании не выделяют раздел «Управление МКД» или заменяют его на «Услуги МП ЕРКЦ». Не приводятся данные об уровне накладных (общеексплуатационных) расходов и об уровне рентабельности.

Приемка выполненных работ и оказанных услуг в традиционном ее понимании, т.е. с подписанием акта между заказчиком и исполнителем в проверяемый период фактически не производилась. Акты выполненных работ либо отсутствуют, либо не раскрывают характера, объема и качества выполненных работ/услуг. Подписи собственников на большинство работ и услуг отсутствуют.

Наиболее серьезным недостатком формируемых управляющими компаниями отчетных данных является отсутствие информации о фактической себестоимости отпущенных собственникам за отчетный период работ и услуг, о фактических накладных (общеексплуатационных, общехозяйственных) расходах и о фактическом уровне рентабельности.

Отчетные данные в основном формируются управляющими компаниями по следующему алгоритму: объем фактически выполненных работ умножается на утвержденную в тарифе цену. То есть вместо фактических затрат по данным бухгалтерского учета используются согласованные с собственником цены в результате чего собственник не получает сведений о фактической стоимости выполненной работы (приобретенной услуги), а также о фактически сложившихся накладных расходах и размере прибыли управляющей

компании. Кроме того, объем фактически выполненных работ (услуг), показанный в отчете, как отмечено выше, также вызывает сомнение.

## **6. Бухгалтерская отчетность управляющих компаний**

Анализ предоставленных на проверку двух отчетных форм – Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках показал, что в нарушение установленного регламента:

- 1) отсутствует детализация доходов и расходов по видам деятельности;
- 2) доминирующей статьёй баланса является дебиторская задолженность, доля которой колеблется от 61% до 80% всей валюты баланса;
- 3) нарушена взаимосвязка статей отчетности, что свидетельствует о нарушении нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, а также о необъективности показателей бухгалтерской отчетности;
- 4) нарушена тождественность валюты Актива и Пассива Бухгалтерского баланса ООО «ЖЭУ-4»;
- 5) в двух из трёх проверенных управляющих компаниях в нарушение действующего законодательства имело место распределение чистой прибыли между учредителями.

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 23.09.2010 № 731 «Об утверждении стандарта раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами» сведения о доходах, полученных за оказание услуг по управлению многоквартирными домами и о расходах, понесенных в связи с оказанием услуг, подлежат раскрытию по данным раздельного учета доходов и расходов.

В соответствии с требованиями бухгалтерских стандартов ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденных Приказами Минфина России 06.05.1999 № 32н и 334 соответственно, доходы, составляющие 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, должны показываться в Отчете о прибылях и убытках и убытках по каждому виду доходов в отдельности, и, соответственно, в в Отчете о прибылях и убытках и убытках должна отражаться соответствующая каждому виду доходов - часть расходов.

Отражение в Отчете о прибылях и убытках выручки и себестоимости продаж одной строкой в целом по организации, как это имеет место в отчетности управляющих компаний, является нарушением бухгалтерских стандартов.

Кроме того, в нарушение требований бухгалтерского стандарта ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, управляющие компании не формируют и, соответственно, не отражают в бухгалтерской отчетности оценочные обязательства, что приводит к недостоверности финансовых показателей. Так, в связи с не отражением в учете и отчетности резерва по сомнительным долгам в условиях наличия существенной дебиторской задолженности (до 80% валюты баланса), проверенные в ходе контрольного мероприятия управляющие компании, демонстрирующие удовлетворительную структуру Бухгалтерского баланса, фактически имели неудовлетворительную структуру и отрицательную величину чистых активов.

Как видно из бухгалтерской отчетности чистые активы имеют положительное значение в 2010-2012 годы в ООО «ЖЭУ-4» и в 2012 году в ООО УК «Жилищное хозяйство». Однако как отмечено выше, при создании резерва по сомнительным долгам, чистые активы всех проверенных управляющих компаний имеют отрицательное значение.

Согласно действующему законодательству Общества с ограниченной ответственностью обязаны контролировать соотношение чистых активов и уставного капитала.

Порядок оценки стоимости чистых активов утвержден Приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29.01.2003 № 10н, 03-6/пз. В соответствии с указанным Порядком стоимость чистых активов акционерного общества определяется путем вычитания из суммы принимаемых к расчету активов суммы пассивов, принимаемых к расчету.

В соответствии с ч. 4 ст. 90 ГК РФ, в случае если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества с ограниченной ответственностью окажется меньше уставного капитала, общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать такое уменьшение в установленном порядке. Если стоимость указанных активов общества становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала (10000 руб.), общество подлежит ликвидации.

Поскольку в управляющих компаниях размер уставного капитала соответствует минимально установленному, вследствие чего уменьшать его компания не имеет права, по требованию любого кредитора общество может быть ликвидировано.

Как отмечено выше в проверяемом периоде нарушение действующего законодательства имело место распределение чистой прибыли между учредителями (нарушена статья 29 Закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью»). При этом прибыль в развитие производства не инвестируется.

## **7. Выводы и рекомендации**

### **7.1. Выводы**

1. В нарушение подпункта 3 пункта 3 статьи 162 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее – ЖК РФ) в договорах управления не указан порядок определения размера платы за содержание и ремонт общего имущества многоквартирного дома, являющейся составной частью платы за содержание и ремонт жилого помещения (ст.154; п. 1 ст. 156 ЖК РФ). Не приняты во внимание разъяснения Министерства регионального развития Российской Федерации, содержащиеся в Письме от 06.03.2009 № 6174-АД/14 «Об особенностях установления размера платы за содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме в договоре управления многоквартирным домом».

2. В ходе выборочной проверки выявлено завышение размера платы за содержание и ремонт общего имущества в МКД. Основными факторами завышения являются:

- нарушение алгоритма расчета. Неприменение в расчете площади нежилых помещений приводит к существенному завышению размера платы для собственников жилых помещений (граждан);

- завышение обслуживаемой площади и объемов работ (услуг) при расчете размера платы. Так, объем работ по благоустройству и санитарной уборке придомовых территорий завышается в связи с непропорциональным распределением заработной платы дворника между площадью придомовых (плата за содержание и ремонт общего имущества МКД) и внутриквартальных территорий (муниципальный контракт);

- завышение в калькуляциях размера отчислений на социальное страхование; отсутствие корректировки тарифа на сумму экономии по итогам предыдущего года;

- отсутствие учета доходов от использования общего имущества МКД и, соответственно, непроведение корректировки тарифа на сумму указанных доходов. Например, в связи с начислением собственникам жилых помещений (гражданам) платы за содержание и ремонт общего имущества МКД в полном объеме (без учета нежилых площадей) и одновременным получением указанной платы от части собственников/арендаторов, с которыми заключены договоры управления, управляющие компании получают неосновательное обогащение. Так, в ходе проверки выявлен факт неосновательного обогащения ООО «ЖЭУ-4» за 2011 - 2012 годы в сумме 227,8 тыс. руб. Управляющие компании не производят корректировку тарифа на сумму доходов, полученных от размещения рекламы, оборудования провайдеров и других дополнительных доходов от использования общего имущества МКД.

3. В результате завышения размера платы за содержание и ремонт общего имущества МКД управляющими компаниями предъявляются к оплате собственникам жилых помещений (гражданам) завышенные суммы. Так, за проверяемый период по указанной причине завышена плата, предъявленная собственникам жилых помещений МКД по пр. Коммунистический, 40, пр. Коммунистический, 44 и ул. Советская, 26 (ООО «ЖЭУ-4») на 373,2 тыс. руб., по МКД по пр. Коммунистический, 55 – на 335,5 тыс. руб.

4. В ЗАТО Северск договоры управления заключены не со всеми собственниками нежилых помещений МКД. Так, проверка показала, что МКД по ул. Комсомольская, 16 (ООО «ЖЭУ-1») имеет два нежилых помещения, однако собственники этих помещений управляющей компании не известны и, соответственно, с ними не заключены договоры управления. По МКД по пр. Коммунистический, 55 (ООО «ЖЭУ-4») договоры управления заключены с собственниками/арендаторами только половины имеющейся в доме нежилой площади (963,1 м<sup>2</sup> из имеющихся 1813,5 м<sup>2</sup>), причем из 959,5 м<sup>2</sup> площади нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, Управлением имущественных отношений не вносится плата управляющей компании с площади 554,3 м<sup>2</sup> и по площади 281,2 м<sup>2</sup> не заключены договоры управления.

5. В нарушение пункта 4 статьи 162 Жилищного кодекса Российской Федерации и пункта 31 Постановления Правительства Российской Федерации от 13.08.2006 № 491 в договорах на содержание и ремонт общего имущества МКД размер платы для собственников/арендаторов нежилых помещений установлен ниже, чем для собственников жилых помещений (граждан).

6. В нарушение действующего законодательства плата за содержание и ремонт жилого фонда в отдельных случаях вносится арендатором, а не собственником нежилых помещений.

7. Проверка показала, что дополнительно подлежит оплате собственниками нежилых помещений МКД, расположенных по пр. Коммунистический, 40, пр. Коммунистический, 44 и ул. Советская, 26 (ООО «ЖЭУ-4», сумма в размере 300,6 тыс. руб., в т.ч. по многоквартирному дому по пр. Коммунистический, 55 – 291,1 тыс. руб.

8. В проверяемый период договоры с провайдерами и другими организациями, использующими общее имущество проверенных МКД, управляющими компаниями не заключены. В результате указанные компании бесплатно используют в своей коммерческой деятельности общее имущество собственников, нанося ущерб их интересам.

9. Размер платы за содержание и ремонт общего имущества МКД постоянно растет. Темпы роста высокие и в отдельных случаях превышают темпы инфляции в стране. Одной из причин роста размера платы является постоянный рост стоимости услуг подрядных организаций, имеющих в общей сумме затрат управляющих компаний существенное значение.

10. Сверхплановая прибыль в анализируемый период имела место в ООО «ЖЭУ-4» и в ООО «ЖЭУ-1».

11. Анализ предоставленных на проверку Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках проверенных управляющих компаний показал, что в нарушение установленного регламента:

- отсутствует детализация доходов и расходов по видам деятельности;
- доминирующей статьёй баланса является дебиторская задолженность, доля которой колеблется от 61% до 80% всей валюты баланса. При создании необходимого резерва по сомнительным долгам управляющие компании имеют неудовлетворительную структуру баланса и отрицательную величину чистых активов;
- нарушена взаимоувязка статей отчетности, что свидетельствует о нарушении нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, а также о необъективности показателей бухгалтерской отчетности;
- в двух из трёх проверенных управляющих компаниях в нарушение действующего законодательства имело место распределение чистой прибыли между учредителями. При этом прибыль в развитие производства не инвестируется.

12. Разработанные УЖКХ ТиС Методические рекомендации по формированию платы за управление, содержание и ремонт МКД (приказ УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск от 18.05.2010 № 10) не содержит рекомендаций для управляющих компаний по:

- структуре тарифа;
- форме расчета тарифа;
- алгоритму расчета тарифа.

13. Отчеты управляющих компаний перед собственникам помещений недостоверны, т.к. не отражают фактических затрат и документально подтвержденных объемов выполненных работ.

Форма отчетов не соответствует установленной Методическими рекомендациями по формированию платы за управление, содержание и ремонт МКД, утвержденными приказом УЖКХ Т и С Администрации ЗАТО Северск от 18.05.2010 № 10.

14. Состав и содержание информации, размещенной управляющими компаниями на сайте Администрации ЗАТО Северск <http://www.seversknet.ru>, не соответствует требованиям Постановления Правительства Российской Федерации от 23.09.2010 № 731 «Об утверждении стандарта раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами». В нарушение нормативного регулирования в бухгалтерском учете управляющих компаний отсутствует отдельный учет доходов и расходов по видам деятельности, в связи с чем, информацию о результатах финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЖЭУ-4» по содержанию и ремонту общего имущества МКД, размещенную на сайте, подтвердить не представляется возможным.

15. Применяемый управляющими компаниями порядок формирования размера платы за содержание и ремонт общего имущества МКД не позволяет проконтролировать ограничения плановых накладных расходов, прибыли и расходов на управление, установленные Методическими рекомендациями по формированию платы за управление, содержание и ремонт многоквартирных домов, утвержденными приказом УЖКХ Т и С Администрации ЗАТО Северск от 18.05.2010 № 10.

## **7.2. Рекомендации**

### **7.2. 1. Рекомендации управляющим компаниям**

1. При заключении договоров управления согласовывать с собственниками помещений порядок определения размера платы за содержание и ремонт общего имущества многоквартирного дома на основании статьи 154, пункта 1 статьи 156, подпункта 3 пункта 3 статьи 162 ЖК РФ. При подготовке предложений по порядку определения размера платы принять во внимание разъяснения Министерства регионального развития Российской Федерации, содержащиеся в Письме от 06.03.2009 № 6174-АД/14 «Об особенностях установления размера платы за содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме в договоре управления многоквартирным домом».
2. В целях экономического обоснования размера платы за содержание и ремонт общего имущества МКД сформировать необходимые данные по всем нежилым помещениям МКД, находящихся в управлении (площади, собственники, арендаторы, наличие/отсутствие заключенных договоров управления, размер тарифа, сумма задолженности).
3. Заключить договоры управления со всеми собственниками нежилых помещений многоквартирного дома. Предъявить собственникам нежилых помещений плату за содержание и ремонт общего имущества многоквартирных домов и принять меры к её взысканию.
4. Размер платы за содержание и ремонт общего имущества МКД устанавливать одинаковым для всех собственников жилых и нежилых помещений.
5. При расчете размера платы за работы и услуги по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирного дома учитывать все дополнительно получаемые от его использования доходы и экономию (неосвоенные средства) за прошлые отчетные периоды. За счет средств неосновательного обогащения произвести соответствующий перерасчет с собственниками жилых помещений.
6. Не допускать завышения и необоснованного роста размера платы за содержание и ремонт общего имущества МКД.
7. Производить расчет цены работ по благоустройству и санитарной уборке исходя из площади придомовой территории МКД, без учета внутриквартальной территории, уборка которой оплачивается в рамках муниципальных контрактов.
8. Организовать аналитический учет доходов и расходов по видам деятельности. Доходы и расходы по содержанию и ремонту общего имущества детализировать в разрезе МКД.
9. Обеспечить документальное подтверждение и бухгалтерский учет фактических доходов и расходов по содержанию и ремонту общего имущества в разрезе каждого многоквартирного дома. Представлять собственникам достоверную отчетную информацию об использовании средств на содержание и ремонт общего имущества многоквартирного



дома. В соответствии с Методикой планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства, утвержденной Постановлением Госстроя Российской Федерации от 23.02.1999 № 9, Методическими рекомендациями по финансовому обоснованию тарифов на содержание и ремонт жилищного фонда, утвержденными Приказом Госстроя РФ от 28.12.2000 № 303, и Методическими рекомендациями по определению и учету расходов и доходов на содержание многоквартирного дома, разработанными в 2006 году Центром муниципальной экономики и права, отражать в Отчете фактическую себестоимость выполненных работ и услуг с выделением накладных расходов и прибыли с указанием направлений её использования.

10. Соблюдать установленную в договорах управления периодичность и объем выполняемых работ и услуг.

11. Повысить прозрачность отчетных данных. Раскрывать информацию о деятельности управляющей компании в рамках договоров управления на сайте Администрации ЗАТО Северск в полном соответствии с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 23.09.2010 № 731 «Об утверждении стандарта раскрытия информации организациями, осуществляемыми деятельность в сфере управления многоквартирными домами».

12. Вести бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в полном соответствии с нормативным регулированием, в т.ч.:

- не допускать нарушения тождественности и взаимоувязки показателей бухгалтерской отчетности;
- в соответствии с требованиями пункта 70 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» создавать резерв по сомнительным долгам.

13. Не принимать решений о распределении чистой прибыли между участниками общества при наличии ограничений, установленных для обществ с ограниченной ответственностью статьёй 29 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

14. Инвестировать прибыль в развитие бизнеса.

#### **7.2.2. Рекомендации УЖКХ ТиС**

1. Доработать Методические рекомендации по формированию платы за управление, содержание и ремонт многоквартирных домов, утвержденные приказом УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск от 18.05.2010 № 10, дополнив их рекомендациями по структуре платы за содержание и ремонт общего имущества многоквартирных домов, форме и алгоритму расчета платы.

2. Провести техническую инвентаризацию жилищного фонда ЗАТО Северск.

3. В полной мере осуществлять функции муниципального жилищного контроля.

#### **7.2.3. Рекомендации УИО**

1. Сформировать полную базу данных о размере муниципальных жилых и нежилых помещений в МКД ЗАТО Северск.

В ответ на направленные Счетной палатой ЗАТО Северск представления об устранении нарушений получены ответы руководителей проверенных управляющих компаний, с обязательствами устранить нарушения. ООО «ЖЭУ-1» установила одного из двух собственников нежилого помещения в МКД по адресу ул. Комсомольская, 16, не вносивших плату за содержание и ремонт общего имущества МКД. Плата с данного собственника в настоящее время взимается.

Аудитор Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Л. Левина

### **Из Отчета проверки целевого и эффективного использования**

## **бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных домов в 2012 году**

Проверка проведена на основании плана работы Счетной палаты ЗАТО Северск на 2013 год, утвержденного Приказом Председателя Счетной палаты ЗАТО Северск от 29.12.2012 № 30.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт лифтов в 2012 году в рамках муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2012 году», на предмет эффективности и целевого характера использования.

### **1. Муниципальная адресная программа «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2012 году»**

Правовые и организационные основы финансовой поддержки муниципальным образованиям на проведение капитального ремонта многоквартирных домов установлены Федеральным законом от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Федеральный закон № 185-ФЗ), в котором предусмотрено финансирование капитального ремонта многоквартирных домов за счет долевого участия Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, бюджетов субъекта РФ и муниципальных образований, а также средств собственников жилых помещений.

В качестве требований к региональным адресным программам статьей 15 Федерального закона № 185-ФЗ предусмотрено, что программа должна содержать перечень многоквартирных домов, которые подлежат капитальному ремонту и которые включены в утвержденные органами местного самоуправления муниципальные адресные программы.

Муниципальная адресная программа «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2012 году», предусматривающая финансирование лифтов в 5-ти многоквартирных домах, утверждена Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 26.01.2012 № 160 (далее – Муниципальная программа).

На основе адресных программ муниципальных образований сформирована Региональная адресная программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Томской области в 2012 году, утвержденная распоряжением Администрации Томской области от 02.03.2012 № 195-ра (далее – Региональная программа), и включающая финансирование капитального ремонта многоквартирных домов, в том числе предусмотренных вышеуказанной Муниципальной программой.

Заказчиком Муниципальной программы является Администрация ЗАТО Северск, главным распорядителем бюджетных средств, куратором и координатором - УЖКХ ТиС.

Деятельность УЖКХ ТиС в соответствии с Положением об УЖКХ ТиС направлена на обеспечение удобных и безопасных условий проживания граждан и на обеспечение надежной эксплуатации объектов ЖКХ. В 2012 году продолжилась работа по формированию заявки в Фонд содействия реформированию ЖКХ (далее – Фонд), реализация приоритетных направлений по поддержанию надлежащего технического состояния жилищного фонда и объектов инфраструктуры, предоставлению качественных услуг населению, внедрению новых энергосберегающих технологий.

В 2012 году УЖКХ ТиС было наделено дополнительными функциями по осуществлению муниципального жилищного контроля. Кроме того, Управление имеет подведомственное учреждение - Муниципальное казённое учреждение ЗАТО Северск «Технический центр», в функции которого входит:

- ° подготовка обоснования для формирования титулов бюджетного финансирования объектов, подлежащих текущему, капитальному ремонту, а также реконструкции;
- ° обеспечение кураторского контроля над ходом выполнением работ по муниципальным контрактам;
- ° надзор за жилым фондом;

- обеспечение диспетчерского и навигационного сопровождения автобусных пассажироперевозок;
- обучение населения на курсах гражданской обороны;
- проверка сметной документации;
- строительный контроль объектов капитального строительства.

В рамках Муниципальной программы в 2012 году произведен капитальный ремонт 19 лифтов в 5 многоквартирных домах г. Северска, стоимостью 27558,955 тыс. руб., в том числе многоквартирных домов по адресу:

1. ул. Калинина, 76 – 4 лифта. Стоимость ремонта – 6139,883 тыс. руб.;
2. ул. Курчатова, 42 – 4 лифта. Стоимость ремонта – 5380,0 тыс. руб.;
3. пр. Коммунистический, 121 – 4 лифта. Стоимость ремонта – 5929,832 тыс. руб.;
4. ул. Калинина, 131 – 1 лифт. Стоимость ремонта – 1409,24 тыс. руб.
5. пр. Коммунистический, 145 – 6 лифтов. Стоимость ремонта – 8700,0 тыс. руб.;

В связи с тем, что вышеназванные многоквартирные дома (далее – МКД), подлежащие капитальному ремонту, находятся в управлении ООО «ЖЭУ-11», данная управляющая компания явилась заказчиком и, соответственно, субъектом субсидирования. Ремонтные работы произведены Обществом с ограниченной ответственностью «Лифтов, автоматики, телемеханики» (далее - ООО «ЛАТ»).

Источниками финансирования ремонтных работ явился федеральный, местный бюджет и средства собственников.

В соответствии со ст. 18 Федерального закона № 185-ФЗ минимальный размер софинансирования за счет средств бюджетов муниципальных образований устанавливается субъектом Российской Федерации. Муниципальной и Региональной программами на 2012 год установлено следующее соотношение объемов долевого финансирования проведения капитальных ремонтов МКД: за счет средств Фонда и местного бюджета - 95 %, за счет средств собственников помещений - 5% от общей стоимости капитального ремонта МКД.

Общая сумма финансирования Муниципальной программы в размере 27558955,0 руб. утверждена Решением Думы ЗАТО Северск от 26.01.2012 № 160 (в конечной редакции от 22.11.2012 № 3), в т.ч.

- средства Фонда содействия реформированию ЖКХ – 18313381,0 руб. (66,5%);
- средства бюджета ЗАТО Северск – 7867626,0 руб. (28,5%);
- средства собственников помещений – 1377948,0 руб. (5%), из них: средств ЗАТО Северск как собственника объектов муниципального жилищного фонда – 87554,0 руб. (0,3%); средства граждан - 1290394,0 руб. (4,7%).

### **1.1. Сметная стоимость и источники финансирования капитального ремонта лифтов**

Региональной и Муниципальной программами утверждена сметная стоимость капитального ремонта в разрезе МКД с указанием источников финансирования. В Таблице № 1 приведены источники финансирования капитального ремонта МКД в соответствии с Региональной и Муниципальной программами.

Таблица № 1  
(руб.)

**Источники финансирования капитального ремонта многоквартирных домов в соответствии с Региональной и Муниципальной программами**

Наименование	Всего сметная стоимость	Субсидия, в т.ч.			Средства собственнико в
		всего субсидия	Фонд	бюджет ЗАТО Северск	
<b>В редакции муниципальной программы от 03.02.2012 № 2<sup>2</sup></b>					
пр.Коммунистический,121	6078792,0	5774852,0	4407945,0	1366907,0	303940,0
пр.Коммунистический,145 (1-4п)	5547846,0	5270453,70	3937913,0	1331650,0	278283,0
ул.Калинина,131	1409240,0	1338778,0	1015497,0	323281,0	70462,0
ул.Калинина,76	6269340,0	5955873,0	4546118	1409755,0	313467
ул.Курчатова,42	6075983,0	5772184	4405908,0	1366276,0	303799,0
Итого сумма финансирования	25381201,0	24111250,0	18313381,0	5797869,0	1269951,0
Возврат средств	974400,48		706402,94	219277,20	48720,34
Итого за минусом возврата	24406800,52	23185569,86	17606978,06	5578591,80	1221230,66
Дополнительно, пр.Комм.,145 (5-6п)	3152154,0	2994546,30	706403,01	2288143,29	157607,70
<b>Итого в последней редакции муниципальной программы от 22.11.2012 № 3</b>	<b>27 558 955,0</b>	<b>26181007,0<sup>2</sup></b>	<b>18 313 381,0</b>	<b>7 867 626,0<sup>3</sup></b>	<b>1 377 948,0<sup>2</sup></b>

При реализации Муниципальной программы по проведению капитального ремонта МКД образовалась *экономия* в размере 974,4 тыс. руб., в том числе: за счет средств Фонда – 706,4 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 219,3 тыс. руб., за счет средств собственников помещений – 48,7 тыс. руб.

При проверке объемов финансирования капитального ремонта проверяемых многоквартирных домов (в разрезе источников) нарушений, связанных с несоблюдением указанных ограничений по софинансированию из нескольких источников, не установлено.

### **1.2. Порядок предоставления субсидии на проведение капитального ремонта лифтов**

Условия и порядок предоставления бюджетных средств на капитальный ремонт МКД городского округа ЗАТО Северск Томской области установлены Положением, утвержденным Постановлением Администрации ЗАТО Северск 05.06.2012 № 1616 «О предоставлении субсидий на капитальный ремонт многоквартирных домов, вошедших в муниципальную адресную программу «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2012 году» (далее – Положение № 1616).

В соответствии с пунктом 3 Положения № 1616 для получения субсидии ООО «ЖЭУ-11» (заявитель) направило в УЖКХ ТиС заявку установленной формы, а также все необходимые для рассмотрения вопроса о предоставлении субсидии документы, предусмотренные в Приложении к Положению № 1616, в т.ч. решения собственников помещений о проведении капитального ремонта в МКД в форме протоколов общих собраний, составленных на основании решения об утверждении сметы на проведение капитального ремонта лифтов МКД.

Стоимость ремонтных работ определена в соответствии с проектно-сметной документацией (далее – ПСД), разработанной на основании договоров, заключенных ООО «ЛАТ» с некоммерческим партнерством «Томский центр диагностики, экспертизы и сертификации «ХИМОТЕСТ» (далее - НП «ТЦТД «ХИМОТЕСТ»).

<sup>2</sup> В Таблице приведены источники финансирования во второй редакции Муниципальной программы, на основании которой была принята первая редакция Региональной программы

<sup>3</sup> В связи с выявленными неточностями в тексте программ в сумме 890,7 руб., финансирование, полученное в результате арифметического сложения по адресам средств в части бюджета ЗАТО Северск - 7866735,09 руб., в части средств собственников – 1378838,36 руб., средств Фонда – 26180116,16 руб

Сметная документация проверена филиалом Федерального Государственного Учреждения «Федеральный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов» по Томской области (далее – ФГУ ФЦЦС) на основании заключенных ООО «ЛАТ» договоров. Предоставленные к проверке ЛСР утверждены директором ООО «ЖЭУ-11» Прошиным С.Г.

Следует отметить, что протокол общего собрания собственников помещений, представленный к проверке, по ремонту лифтов по адресу пр. Коммунистический, 145, составлен на основании решения об утверждении сметы на проведение капитального ремонта многоквартирного дома, в котором стоимость работ определена после проведенного отбора по выбору подрядной организации по проведению ремонтных работ и по факту выполненных, принятых и оплаченных работ (в ред. Муниципальной программы от 22.11.2012) в сумме 8700, 0 тыс. руб.

Однако локально-сметным расчетом № 249/12, разработанным НП «ТЦТД «ХИМОТЕСТ» и утвержденным директором ООО «ЖЭУ-11» Прошиным С.Г. (дата не указана, 2012 год), стоимость шести лифтов МКД по пр. Коммунистический, 145 определена в сумме 9411,672 тыс. руб., в тоже время в Муниципальной и Региональной программах (в редакции от 03.02.2012 и от 02.03.2012 соответственно) указана сумма 5547,846 тыс. руб. (что должно было хватить только на ремонт четырех лифтов).

По устным объяснениям специалистов УЖКХ ТиС в программах указан остаток общего объема утвержденного финансирования, т.е. работы профинансированы по остаточному принципу.

Позднее дополнительно на ремонт лифтов МКД по адресу пр. Коммунистический, 145 (5 и 6 подъезды) было выделено 3152,154 тыс. руб., в т.ч.:

- за счет средств Фонда - в размере 706,403 тыс. руб. (сэкономленные средства);
- за счет средств бюджета ЗАТО Северск – 2288,143 тыс. руб. (в том числе сэкономленные средства – 219,277 тыс. руб.);
- за счет средств бюджета ЗАТО Северск как собственника муниципальных помещений 9,444 тыс. руб.;
- за счет средств граждан – 148,164 тыс. руб.

Таким образом, на общем собрании собственников была уточнена стоимость ремонтных работ с учетом фактически сложившейся суммы финансирования, что нашло своё отражение в протоколах общих собраний собственников. Причем по МКД по пр. Коммунистический, 145 протокол составлен задним числом - в декабре 2012 года оформлен с указанием даты составления 01.01.2012.

### **1.3. Привлечение подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту**

В соответствии с п.8 ст.20 Федерального закона № 185-ФЗ порядок привлечения управляющей организацией подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту МКД на территории Томской области установлен Законом Томской области от 13.03.2009 № 33-ОЗ «О порядке привлечения подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных домов с использованием средств, предоставляемых в соответствии с Федеральным законом № 185 – ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Закон Томской области № 33-ОЗ). Установлено, что привлечение подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирного дома производится путем проведения торгов в форме отбора подрядных организаций для выполнения работ по капремонту МКД с использованием средств, предоставляемых в соответствии с ФЗ № 185-ФЗ.

Извещения о проведении отбора подрядных организаций для проведения капитального ремонта МКД были размещены в официальном печатном издании – МУ СМИ газете "Диалог". В извещениях указаны требования к участникам отбора. Следует отметить, что в извещении о проведении отбора подрядных организаций *не отражен весь комплекс работ*, подлежащих исполнению в рамках выделяемой субсидии: не выделена стоимость

ремонтно-строительных работ, составления проектно-сметной документации и стоимость технического надзора. Весь комплекс работ определен как капитальный ремонт МКД.

В соответствии с приказом директора ООО «ЖЭУ-11» от 23.04.2012 № 3/2 «Об организации работы по выполнению функции заказчика при привлечении подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирного дома в 2012 г.» (далее - Приказ) в документации по отбору подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту МКД по адресу ул. Калинина, 76 и в извещении № 17(1132) от 27.04.2012 (ул. Калинина,76), размещенном в газете «Диалог», в разделе «Критерии оценки и порядок оценки предложений участников отбора» указаны: цена контракта, срок выполнения работ, срок предоставления гарантий качества выполненных работ и опыт работы.

Аналогичные требования указаны при проведении отбора подрядных организаций и по ул. Калинина, 131 (Приказ № 4/2 от 28.06.2012 г.), пр. Коммунистический, 145 (1-4п., Приказ № 8/1 от 31.08.2012 г.) и пр. Коммунистический, 145 (5-6п., Приказ № 23 от 28.11.2012 г.).

При отборе подрядных организаций для проведения ремонта многоквартирных домов по адресам (Приказ № 5/1-1 от 25.05.2012 г.) ул. Курчатова, 42 (1-4п.) и пр. Коммунистический, 121 (2-5п.) к вышеуказанным критериям оценки в документации для проведения отбора подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных домов (приложение 1 к приказу ООО «ЖЭУ-11» № 5/1 от 25.05.2012 г.) добавлены дополнительные критерии отбора, такие как:

- наличие не менее 4 комп. лифтового оборудования на складе претендента;
- поставка оборудования и выполнение работ без аванса за счет собственных средств.

Вместе с тем, в газете «Диалог» № 23(1138) от 08.06.2012 (ул. Курчатова, 42, пр. Коммунистический, 121) в опубликованном извещении о проведении отбора подрядных организаций для проведения ремонта в МКД в разделе «Критерии оценки подрядных организаций» *данные дополнительные требования не указаны.*

Из 6-ти лотов в 4 лотах единственным участником являлось ООО «ЛАТ», в одном лоте вторым участником было ООО «КИТ» (ул. Калинина, 76) и в одном – ООО «ТЭФ-Северск» (ул. Курчатова,42). Директором ООО «КИТ» является Е.В. Печенов, который работает начальником участка в ООО «ЛАТ». Дополнительные критерии отбора были установлены только в извещении от 08.06.2012 по лотам № 1 (ул. Курчатова, 42) и № 2 (пр. Коммунистический, 121) от 22.06.2012. При этом по лоту № 1 принимал участие кроме ООО «ЛАТ» второй участник – ООО «ТЭФ-Северск».

Согласно протоколу от 22.06.2012 № 1 заседания комиссии по проведению отбора подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту МКД по адресу ул. Курчатова, 42 к участию в отборе допущен и признан участником по лоту № 1 «Капитальный ремонт МКД, расположенного по ул. Курчатова, 42» (далее - лот № 1) - ООО «ЛАТ», при этом в допуске к участию в отборе ООО «ТЭФ-Северск» **отказано**. Основанием для отказа явилось: отсутствие нотариально заверенной копии свидетельства о регистрации и отсутствие документа, подтверждающего наличие на складе участника отбора не менее 4 комплектов лифтового оборудования.

*Поскольку требование о наличии не менее 4 комплектов лифтового оборудования не было заявлено в извещении, данное основание для отказа в допуске к участию в отборе по лоту № 1 ООО «ТЭФ-Северск» необоснованно.*

Победителем отбора было признано ООО «ЛАТ».

На выполнение ремонтных работ по МКД (ул. Калинина, 76, пр. Коммунистический, 121 и 145, ул. Курчатова, 42) участником отбора ООО «ЛАТ» предоставлено свидетельство от 30.11.2010 № 0360.01-2010-7024028463-С-032 о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, выданное саморегулируемой организацией Некоммерческое партнерство по повышению качества строительства в г. Томске и Томской области, и включающее допуск на монтажные и пусконаладочные работы, в том числе монтаж лифтов и пусконаладочные работы лифтов.

Согласно ПСД в перечень строительных работ по ремонту лифтов в разделе «Строительные работы» входят работы по монтажу конструкций *противопожарных дверей*. В соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» выполнение данного вида работ требует наличия лицензии. Согласно предоставленным документам у ООО «ЛАТ» *лицензия на данный вид работ отсутствовала*.

В документации для проведения отбора подрядных организаций указано, что в случае привлечения для выполнения работ субподрядных организаций, у участника отбора *в допусках на виды работ обязательно должен иметься раздел* «работы по организации строительства, реконструкции и капитального ремонта привлекаемым застройщиком или заказчиком на основании договора юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем (генеральным подрядчиком)».

В соответствии с ч. 3.1. ст. 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации и ст. 706 Гражданского кодекса Российской Федерации, лицо, имеющее статус генерального подрядчика и осуществляющее вид работ по организации строительства, реконструкции и капитального ремонта, обязано иметь свидетельство о допуске на данный вид работ.

*Данный вид допуска у ООО «ЛАТ» также отсутствовал.*

При этом УЖКХ ТиС при подписании Акта проверки в качестве пояснений по данному нарушению предоставило договор с ООО «ЛАТ» на установку противопожарных дверей от 16.07.2012 № 4/1 и акт приемки-сдачи выполненных работ от 15.08.2012 № 5228, согласно которым установку противопожарных дверей в машинных помещениях шахт лифтов МКД по ул. Калинина, 76, пр. Коммунистический, 121 и ул. Курчатова, 42 выполнило ООО «ЧОП «Сокол» (субподрядчик), имеющее соответствующую лицензию. Таким образом, ООО «Лат» выступило в роли генерального подрядчика, не имея допуска СРО на данный вид деятельности. Однако комиссией по проведению отбора подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту МКД (председатель – директор ООО «ЖЭУ-11» С.Г.Прошин) было принято решение о признании ООО «ЛАТ» победителем отбора подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту МКД по *вышеуказанным адресам*. Следовательно, в нарушение требований законодательства и условий отбора подрядных организаций ООО «ЖЭУ-11» были заключены договоры подряда с ООО «ЛАТ» на стоимость ремонтных работ по трём указанным адресам в сумме 26427,894 тыс. руб.

Кроме того, в нарушение Закона Томской области № 33-ОЗ и Постановления № 1616 договоры с ООО «ЛАТ» на ремонт лифтов по ул. Калинина, 76 и ул. Курчатова, 42 заключены ООО «ЖЭУ-11» до поступления уведомления УЖКХ ТиС в адрес субъекта субсидирования об утверждении суммы расходов на ремонтные работы.

#### **1.4. Финансирование капитального ремонта лифтов в соответствии с заключенными Соглашениями**

Между УЖКХ ТиС, как главным распорядителем бюджетных средств, и ООО «ЖЭУ-11», как субъектом субсидирования, заключены Соглашения о предоставлении субсидии (далее - Соглашения) сроком действия до 31.12.2012 на проведение капитального ремонта (замены) лифтов в соответствии с Муниципальной программой.

Соглашениями определены:

- общая стоимость работ по капитальному ремонту, состоящая из стоимости строительно-монтажных работ, стоимости ПСД и ее экспертизы;
- размер субсидии;
- средства собственников помещений (см. Таблицу № 4).

Стоимость работ в заключенных Соглашениях определена по результатам проведенного отбора подрядных организаций для выполнения работ по капремонту МКД.

При этом следует отметить, что в Соглашении от 12.12.2012 № 225 (пр. Коммунистический, 145) в подпункте 2.2.2. пункта 2.2. допущена ошибка при определении доли софинансирования за счет собственников помещений (за исключением доли муниципального образования городского округа ЗАТО Северск) в расходах на проведение

капитального ремонта дома. Вместо указанной суммы в размере 260,77 тыс. руб. должно быть 148,164 тыс. руб. (фактическая сумма перечисленных денежных средств собственников помещений на специально открытый отдельный банковский счет).

Кроме того, при заключении Соглашения от 15.06.2012 № 107 (ул. Калинина, 76) в качестве обоснования (6269,102 тыс. руб.) принята стоимость работ согласно ЛСР № 237/11 (1-2п) на сумму 3229,872 тыс. руб. (положительное заключение экспертизы от 11.08.2011 № 70-ТО-Э-2011-08-11-79) и ЛСР № 242/11 (3-4п) на сумму 3039,23 тыс. руб. (положительное заключение экспертизы от 11.08.2011 № 70-ТО-Э-2011-08-11-80), тогда как стоимость работ по данному адресу в Муниципальной программе (редакция от 03.02.2012) и Региональной программе (редакция от 02.03.2012) составила 6269,34 тыс. руб., что на 0,238 тыс. руб. больше, чем предусмотрено Соглашением.

По результатам проведенного отбора Соглашения от 15.06.2012 № 157 (пр. Коммунистический, 121) и № 107 (ул. Калинина, 76), от 13.08.2012 № 160 (ул. Калинина, 131), от 08.10.2012 № 187 (пр. Коммунистический, 145), от 12.12.2012 № 225 (пр. Коммунистический, 145) заключены по максимальной цене, а Соглашение от 10.08.2012 № 158 (ул. Курчатова, 42) со снижением максимальной цены на 11,45% (5380,0 тыс. руб. вместо 6075,983 тыс. руб.).

Капитальный ремонт МКД в рамках муниципальной программы профинансирован в 2012 году на 100% в полном соответствии с требованиями законодательства и условий заключенных Соглашений о предоставлении субсидии.

## **2. Проверка использования средств, направленных на капитальный ремонт**

### **2.1. Договоры на разработку ПСД и выполнение экспертизы сметной документации**

На основании пункта 2.6. Соглашений между ООО «ЛАТ» (заказчик) и НП «ТЦТД «ХИМОТЕСТ» (подрядчик) заключены договоры на оказание услуг по разработке ПСД для замены лифтов в многоквартирных домах, расположенных по адресам: пр. Коммунистический № 121 и № 145, ул. Калинина № 76 и № 131, ул. Курчатова № 42.

В предоставленных к проверке ЛСР сметная стоимость ремонтно-строительных работ определена с применением Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05.03.2004 № 15/1 (далее по тексту – МДС 81-35.2004), в сметно-нормативной базе ФСНБ – 2001 (федеральная сметно-нормативная база) в редакции 2008-2011 годов.

Перевод в текущий уровень цен по объектам капитального ремонта, осуществлен:

- пр. Коммунистический, 121; ул. Калинина, 76; ул. Курчатова, 42 с применением индекса изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ по видам строительства на 3 квартал 2011 года (письмо Минрегиона России от 15.07.2011 № 18769-АП/08);

- пр. Коммунистический, 145 с применением индекса изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ по видам строительства на 1 квартал 2012 года (письмо Минрегиона России от 28.02.2012 № 4122-АП/08);

- ул. Калинина, 131 с применением индекса изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ по видам строительства на 2 квартал 2012 года (письмо Минрегиона России от 04.05.2012 № 10837-АП/08).

Сметная стоимость ремонтных работ включает в себя затраты по:

- экспертному обследованию лифта, отработавшего нормативный срок;
- разработке ПСД;
- экспертизе сметной документации;
- ремонту (замене) лифта;
- замене электрических сетей электрооборудования лифта;
- строительным работам;
- пусконаладочным работам;
- полному техническому освидетельствованию установленного лифта;



- строительному контролю в размере 2,14%;
- на уплату НДС при применении УСН.

Оплата работ по разработке ПСД на общую сумму 399,0 тыс. руб. произведена в рамках заключенных договоров в соответствии с пунктами 2.1, 2.6 Соглашений.

На основании договоров, заключенных ООО «ЛАТ» (заказчик) с ФГУ ФЦЦС (исполнитель), выполнены работы по проверке сметной документации.

По результатам проведенной проверки ФГУ ФЦЦС выданы положительные заключения о достоверности определения сметной стоимости ремонта объектов капитального строительства на момент их выдачи (далее – Заключения).

Согласно Заключениям, выданным ФГУ ФЦЦС, сметная стоимость по объектам капитального ремонта составила:

Оплата работ по проверке ЛСР в сумме 28,95 тыс. руб. произведена в рамках заключенных договоров в соответствии с пунктами 2.1, 2.6 Соглашений.

Как будет описано ниже, в ходе выполнения ремонтных работ МБУ «ЦТН», осуществлявшим строительный контроль за выполнением работ по капитальному ремонту лифтов, были выявлены ошибки в сметной документации (письмо МБУ «ЦТН» от 18.06.2012 № 626 «О замечаниях по акту о приемке выполненных работ по форме КС-2» (далее - письмо), получившей положительные заключения о достоверности определения сметной стоимости ремонта объектов капитального строительства на момент их выдачи, по объектам капитального ремонта: пр. Коммунистический, 121; ул. Калинина, 76; ул. Курчатова, 42; пр. Коммунистический, 145.

В ходе проверки Счетная палата ЗАТО Северск уведомила ФГУ ФЦЦС о выявленных ошибках в сметной документации письмом от 04.03.2013 № 1-03/76-СП. Согласно полученному ответу от 25.03.2013 № 6 ФГУ ФЦЦС выразило *согласие с выявленными замечаниями*. На основании этого Счетной палатой произведен перерасчет сметной стоимости, а именно: *исключено двойное включение одних и тех же работ в связи с неправильным применением расценок*.

Согласно произведенным Счетной палатой ЗАТО Северск расчетам, приведенным в Приложении № 1 к Акту поверки, на основании замечаний (в части завышения объемов работ), указанных в письме в МБУ «ЦТН» (п.4 и п.12 в приложении 1), установлено, что стоимость ремонтных работ по объектам капитального ремонта была *необоснованно завышена в результате некачественно выполненных работ по составлению сметной документации* НП «ТЦТД «ХИМОТЕСТ» и *некачественно проведенной экспертизы* ФГУ ФЦЦС.

Данные произведенных Счетной палатой ЗАТО Северск в ходе проверки расчетов завышения сметной стоимости ремонтных работ приведены в Таблице № 2.

Таблица № 2

### Завышение сметной стоимости ремонтных работ

Объект	ЛСР, №	Кол-во лифтов, шт	Сумма завышения, руб.		Завышенные объемы работ, № позиции в ЛСР
			На 1 лифт	Всего	
ул.Калинина,76 (1-2п)	№ 237/11	2	73896,38	147792,76	12,13,17,18,19,20,21,22,23,33,36,37,38,46,76
ул.Калинина,76 (3-4п)	№ 242/11	2	62777,40	125554,80	12,13,17,18,19,20,21,22,32,35,36,37,45,75
пр.Комм., 145 (1-6п)	№ 249/12	6	62777,40	376664,40	
пр.Комм., 121 (2-5п)	№ 244/11	4	62777,40	251109,60	
ул.Курчатова,42 (1-4п)	№ 243/11	4	62777,40	251109,60	
Итого		18 <sup>4</sup>		1152231,16	

<sup>4</sup> количество отремонтированных лифтов с указанными замечаниями

*Таким образом, в результате некачественно выполненных работ по составлению сметной документации и некачественно проведенной экспертизы стоимость работ изначально была необоснованно завышена в общей сумме 1152,231 тыс. руб.*

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что средства, затраченные на проведение экспертизы сметной документации по объектам капитального ремонта, расположенным по ул. Калинина, 76 (10,6 тыс. руб.), пр. Коммунистический, 121 (4,75 тыс. руб.), пр. Коммунистический, 145 (4,7 тыс. руб.) и ул. Курчатова, 42 (4,75 тыс. руб.) *в общей сумме 24,8 тыс. руб. использованы неэффективно.*

## 2.2. Договоры на оказание услуг строительного контроля

На оказание услуг строительного контроля за выполнением работ по капитальному ремонту лифтов в соответствии с пунктом 1.4 Соглашений о предоставлении субсидий по объектам капитального ремонта между ООО «ЖЭУ-11» (заказчик) и Муниципальным бюджетным учреждением «Центр технического надзора» (исполнитель, г. Томск, далее – МБУ «ЦТН») были заключены договоры.

Стоимость услуг строительного контроля по капитальному ремонту лифтов в МКД по заключенным договорам установлена в размере 2,14% от стоимости выполненных работ по заключенным договорам подряда на выполнение капитального ремонта общего имущества (капитальный ремонт лифтов) МКД.

Оплата расходов на оказание услуг строительного контроля в рамках заключенных договоров произведена ООО «ЖЭУ-11» непосредственно МБУ «ЦТН» по предъявленным к оплате документам. Стоимость услуг по осуществлению строительного контроля составила 560,062 тыс. руб.

Вместе с тем, в г. Северск создано муниципальное казенное учреждение ЗАТО Северск «Технический центр» (далее – МКУ ТЦ), учредителем которого является городской округ ЗАТО Северск Томской области. Одной из целей создания МКУ ТЦ в том числе является осуществление *функций технического (строительного) контроля* по работам, услугам, выполняемым в отношении муниципального недвижимого имущества.

Однако фактически работы по осуществлению строительного контроля были выполнены МБУ «ЦТН» за отдельную плату.

Таким образом, денежные средства *в общей сумме 560,062 тыс. руб.*, затраченные на оплату услуг по осуществлению строительного контроля на основании заключенных договоров с МБУ «ЦТН», *использованы неэффективно.*

## 2.3. Договоры подряда

На основании проведенного отбора между ООО «ЖЭУ-11» (Заказчик) и ООО «ЛАТ» (Подрядчик) заключены договоры подряда (далее - договоры) на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества МКД (капитальный ремонт лифтов) «в соответствии с ПСД, условиями, предусмотренными контрактом, включая непредвиденные работы, необходимые для завершения работ по объекту...».

Структура сметной стоимости ремонтных работ приведена в Таблице № 3.

Таблица № 5

**Структура сметной стоимости ремонтных работ**

№ п/п	Адрес объекта	Договор	Сметная стоимость, руб.					
			Всего	В том числе:				
				СМР	Технич. диагностика	Разработка ПСД	Экспертиза смет	Строит. контроль
1	ул. Калинина, 76	№1 от 15.05.12	<b>6269102,0</b>	<b>6030252,0</b>	<b>58412,0</b>	<b>84000,0</b>	<b>9650,0</b>	<b>86788,0</b>
		Доп.согл	6139882,82	5813580,20	107292,0	84000,0	10600,0	124410,62
2	пр.Коммун., 121	№5 от 29.06.12	<b>6078792,0</b>	<b>5843516,0</b>	<b>63152,0</b>	<b>84000,0</b>	<b>4752,0</b>	<b>8332,0</b>
		Доп.согл	5929831,70	5651913,28	68217,48	84000,0	4750,0	120950,94

3	ул. Курчатова,42	№3 от 29.06.12	<b>5380000,0</b>	<b>5144824,0</b>	<b>63100,0</b>	<b>84000,0</b>	<b>4752,0</b>	<b>83324,0</b>
		Доп.согл	5380000,0	5118611,72	63100,0	84000,0	4750,0	109538,28
4	ул. Калинина,131	№7 от 17.07.12	<b>1409240,0</b>	<b>1335154,59</b>	<b>29652,0</b>	<b>21000,0</b>	<b>4150,0</b>	<b>19283,41</b>
		Доп.согл	1409240,0	1326060,31	29652,0	21000,0	4150,0	28377,69
5	пр. Коммун.,145 (1-4п)	№9 от 01.10.12	<b>5547846,0</b>	<b>5283569,88</b>	<b>87708,12</b>	<b>84000,0</b>	<b>3132,0</b>	<b>89436,0</b>
		Доп.согл	5547846,0	5260431,32	87708,12	84000,0	3133,33	112573,23
6	пр.Коммун.,145 (5-6п)	№11 от 11.12.12	<b>3152154,0</b>	<b>3000522,10</b>	<b>43854,06</b>	<b>42000,0</b>	<b>1566,67</b>	<b>64211,17</b>
7	Итого по договорам		<b>27837134,0</b>	<b>26637838,57</b>	<b>345878,18</b>	<b>399000,0</b>	<b>28002,67</b>	<b>426414,31</b>
Всего принято работ с учетом доп. соглашений			<b>27558954,52</b>	<b>26171118,93</b>	<b>399823,66</b>	<b>399000,0</b>	<b>28950,0</b>	<b>560061,93</b>

Согласно разделу 6 «Стоимость работ и порядок оплаты» стоимость работ в заключенных договорах от 15.05.2012 № 1 (Калинина,76), от 29.06.2012 № 3 (ул. Курчатова,42) и № 5 (пр. Коммунистический,121), от 17.07.2012 № 7(ул.Калинина,131), от 01.10.2012 № 9 (пр. Коммунистический,145), от 11.12.2012 № 11 (пр. Коммунистический,145) определена на основании ПСД, составленной по сборникам ФЕР-2001 (Федеральные единичные расценки) в редакции 2008-2009 гг. с использованием индексов изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ по видам строительства для Томской области ежеквартально сообщаемых Минрегионом России (индексы, рекомендуемые к применению в 3 квартале 2011 г., письмо Минрегиона России от 15.07.2011 № 18769-АП/08) и в течение всего срока их действия индексации не подлежит.

Фактически стоимость ремонтных работ была определена с применением иных индексов.

Обращает внимание факт небрежного оформления договоров, в которых имеются разночтения в части ссылок на обоснование при определении стоимости и оплаты работ с фактически прилагаемыми ЛСР.

Так, при ссылке на письмо Минрегиона России от 15.07.2011 № 18769-АП/08 к договорам от 17.07.2012 № 7 (ул. Калинина, 131), от 01.10.2012 № 9 (пр. Коммунистический, 145 (1-4п)) при определении стоимости работ фактически прилагались ЛСР в которых стоимость работ определена с применением индексов изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ **по видам строительства** для Томской области ежеквартально сообщаемых Минрегионом России:

- ° по МКД по адресу ул. Калинина, 131 с применением индексов 2-го квартала 2012 года
- ° по МКД пр.Коммунистический, 145 (1-4п) с применением индексов 1 кв. 2012 года.

Данный факт подтвержден сметной документацией прошедшей экспертизу в ФГУ ФЦС по вышеуказанным объектам.

По МКД по пр. Коммунистический, 145 (5-6 подъезды) стоимость работ в ЛСР прошедшем экспертизу также определена с применением индексов 1 квартала 2012 года по видам строительства. В договоре по данному адресу от 11.12.2012 № 11 на момент его заключения указана стоимость двух лифтов 3152,154 тыс. руб. (1576,077 тыс. руб. ремонт одного лифта), которая была определена по скорректированному сметному расчету, с учетом письма МБУ «ЦТН» и уже в ценах 2 квартала 2012 года *при отсутствии экспертизы сметной документации*. Однако в договоре также дана ссылка на письмо Минрегиона России от 15.07.2011 № 18769-АП/08, т.е. о применении индексов 3 квартала 2011 г.

Кроме того, к договору от 17.06.2012 № 7 (ул. Калинина, 131) заключено дополнительное соглашение № 2 о корректировке сметных расчетов при взаиморасчетах за выполненные работы со ссылкой на письмо МБУ «ЦТН» от 18.06.2012 № 626 «О замечаниях по акту о приемке выполненных работ по форме КС-2». При этом следует отметить, что часть замечаний в отношении соответствия примененных расценок видам выполняемых

работ в ЛСР № 250/12/01 (1409,24 тыс. руб.), составленным проектной организацией, была уже учтена. Данный ЛСР получил положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости ремонта объекта капитального строительства на момент его выдачи ФГУ ФЦС от 27.06.2012 № 70-ТО-Э-2012-06-27-203 и явился обоснованием стоимости работ при проведении конкурса по отбору подрядной организации и заключении договора подряда.

Согласно пункту 6.4 договоров от 15.05.2012 № 1 (ул.Калинина,76), от 29.06.2012 № 5 (пр.Коммунистический,121), от 17.07.2012 № 7 (ул.Калинина,131), от 01.10.2012 № 9 (пр.Коммунистический,145 , 1-4 п.), от 11.12.2012 № 11 (пр.Коммунистический,145, 5-6 п.) и пункту 6.3 договора от 29.06.2012 № 3 (ул.Курчатова,42) окончательный расчет с подрядчиком должен производиться после сдачи результата выполненных работ, подписания всех форм КС-2 и КС-3, составленных по сборникам ФЕР-2001 в редакции 2008-2009 гг. с использованием индексов изменения сметной стоимости строительно-монтажных работ по видам строительства для Томской области ежеквартально сообщаемых Минрегионом России (индексы, рекомендуемые к применению в 3 квартале 2011 г. – письмо от 15.07.2011 № 18769-АП/08), КС-3 и передачи всей исполнительной документации. Фактически оплата выполненных работ произведена по скорректированным ЛСР не прошедшим экспертизу с применением индексов 2 квартала 2012 года по видам работ.

В ходе выполнения ремонтных работ по капитальному ремонту лифтов по объектам капитального ремонта, расположенных по ул. Калинина, 76, пр. Коммунистический, 121, ул. Курчатова, 42 и пр. Коммунистический, 145 (1-4п) МБУ «ЦТН» в адрес директора ООО «ЖЭУ-11» было направлено **письмо от 18.06.2012 № 626 «О замечаниях по акту о приемке выполненных работ по форме КС-2»** (далее письмо), в котором директор МБУ «ЦТН» Е.И.Титова, делая ссылку на письмо Минрегионразвития России от 15.07.2011 № 18769-АП/08, указывает, что примененные в ЛСР, прошедших проверку на правильность применения сметных нормативов в ФГУ ФЦС по Томской области, индексы пересчета сметной стоимости **предназначены для формирования начальной (максимальной) цены торгов при подготовке конкурсной документации**. Для взаиморасчетов за выполненные работы указанные индексы не предназначены.

Однако, при этом, необходимо отметить, что в соответствии со ст. 759 ГК РФ решение о выборе индексов изменения сметной стоимости, применяемых для составления сметной документации, *находится в компетенции заказчика*. Кроме того, в соответствии с п. 1 ст. 709 ГК РФ, цена подлежащей выполнению работы и способ ее определения указаны в заключенных договорах (пункты 6.1, 6.4) и в соответствии с п.1 ст. 743 ГК РФ подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ, что также предусмотрено условиями заключенных договоров (пункт 1.1).

Кроме того, в письме указано, что в сметном расчете применены расценки, которые не соответствуют фактически выполненным видам работ (приложение 1 к письму).

На основании данного письма между заказчиком в лице директора ООО «ЖЭУ-11» и подрядчиком в лице директора ООО «ЛАТ» заключены дополнительные соглашения к договорам подряда о внесении изменений в раздел 6 «Стоимость работ и порядок оплаты» (дополнительное соглашение № 1) и о корректировке сметных расчетов при взаиморасчетах за выполненные работы (дополнительное соглашение № 2).

С учетом замечаний, изложенных в письме МБУ «ЦТН» к заключенным договорам ООО «ЛАТ» были составлены скорректированные локальные сметные расчеты (дополнительное соглашение № 2). При этом стоимость работ в скорректированных сметных расчетах определена с применением индексов изменения сметной стоимости 2 квартала 2012 года (по видам выполняемых работ), тогда как на момент проведения отбора и заключения договоров стоимость работ была определена заказчиком с применением индексов изменения сметной стоимости по видам строительства .

Счетной палатой ЗАТО Северск проведен анализ стоимости принятых и оплаченных работ. Изменение стоимости принятых по актам КС-2 ремонтных работ по объектам капитального строительства (ул.Калинина, 76, пр.Коммунистический, 121, ул. Курчатова, 42) с применением индексов изменения сметной стоимости по видам работ и с применением индексов изменения сметной стоимости работ по видам строительства, по которым была определена стоимость работ при проведении отбора и заключении договоров, привело к **необоснованному завышению стоимости ремонтных работ на сумму 1768,377 тыс. руб.**

При этом следует отметить, что стоимость работ в рамках заключенного договора по ул. Курчатова, 42 определена с учетом применения понижающего коэффициента в размере  $K=0,885460281$ , тогда как приемка выполненных работ в актах КС-2 осуществлена с применением иного коэффициента в размере  $K=0,90602201$ .

Согласно предоставленной к проверке, разработанной НП «ТЦТД «ХИМОТЕСТ», ПСД на замену лифтового оборудования по объектам, расположенным по адресу: пр. Коммунистический, 121, пр. Коммунистический, 145, ул. Калинина, 76, ул. Курчатова, 42 предусмотрено выполнение работ по замене дверей в машинных помещениях в противопожарном и антивандальном исполнении. По ул. Калинина, 131 в ЛСР № 250/12/01 также предусмотрено выполнение работ по замене дверей в машинном помещении в противопожарном исполнении.

Вместе с тем по объекту, расположенному по адресу пр. Коммунистический, 145 в машинных помещениях установлены металлические двери, изготовленные из стального листа с обрамлением по периметру металлическим уголком размером 50x50x5, которые не отвечают требованиям, установленным в предоставленной к проверке ПД (рабочий проект 02-05/12-ОПЗ, лист 21). Аналогично по адресу ул. Калинина, 131.

В рамках заключенных договоров на выполнение ремонтных работ по замене лифтового оборудования многоквартирных домов произведена оплата работ (услуг) по:

- экспертному обследованию лифтов, отработавших нормативный срок службы;
- полному техническому освидетельствованию лифтов, проводимому после установки новых лифтов, специализированной организации, выполнившей данные работы - Автономная некоммерческая организация Инженерно-Консультативный Центр «Котлонадзор» (далее – АНО ИКЦ «Котлонадзор»).

### **3. Проверка объемов и качества выполненных работ**

29 марта 2013 года в присутствии директора ООО «ЖЭУ-11» С.Г.Прошина, начальника отдела капитального ремонта и жилищной политики УЖКХ ТиС А.Е.Конищева, начальника участка ООО «ЛАТ» Е.В.Печенова, представителя Счетной палаты ЗАТО Северск В.В. Кошевец выборочно произведены *обмеры фактически выполненных работ* в рамках заключенных договоров подряда от 01.10.2012 № 9 и от 11.12.2012 № 11 по капитальному ремонту общего имущества МКД, расположенного по адресу пр. Коммунистический, 145 (капитальный ремонт (замена) лифтов – 1,2,3,4,5,6 подъезды).

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров выполненных работ, согласно акту контрольного обмера от 29.03.2012 № 1 выявлено расхождение фактически выполненных ООО «ЛАТ» объемов работ с объемами работ, оплаченными ООО «ЖЭУ-11» на основании актов о приемке выполненных работ формы № КС-2 от 28.11.2012 №30, № 32, № 34, № 36, от 25.12.2012 № 39 и № 41.

Так, согласно вышеуказанным актам о приемке выполненных работ заказчиком в лице ООО «ЖЭУ-11» приняты работы по обрамлению дверных проемов шахт лифтов листовой сталью в количестве 1,97112 т, тогда как фактически выполнены работы в объеме – 1,01924 т. Завышение составило 0,95188 т.

Согласно актам о приемке выполненных работ от 28.11.2012 № 30, № 32, № 34, № 36 (с 1 по 4 подъезды) ООО «ЖЭУ-11» приняты и оплачены работы по масляной окраске стен и потолков в машинном отделении (позиции 68,69). Фактически стены и потолки окрашены водоэмульсионным составом.

В машинных помещениях 1 - 6 подъездов *вместо противопожарных дверей*, предусмотренных проектом, установлены *металлические двери, изготовленные из стального листа с обрамлением по периметру металлическим уголком размером 50x50x5*. Обрамление дверного проема со стороны установки металлических дверей также выполнено из металлического уголка размером 50x50x5.

Согласно контрольному расчету, выполненному по результатам проведенных контрольных обмеров, ООО «ЖЭУ-11» неправомерно произведена оплата невыполненных объемов работ по обрамлению дверных проемов шахт лифтов листовой сталью ООО «ЛАТ» в общей сумме 88,491 тыс. руб.

09 апреля 2013 года тем же составом комиссии выборочно произведены обмеры фактически выполненных работ в рамках заключенных договоров подряда от 15.05.2012 № 1, от 29.06.2012 № 3 и № 5, от 17.07.2012 № 7 по капитальному ремонту общего имущества МКД (капитальный ремонт (замена) лифтов), расположенных по адресу: ул. Калинина, 76, ул. Курчатова, 42, пр. Коммунистический, 121, ул. Калинина, 131.

По результатам выборочно проведенных контрольных обмеров выполненных работ, согласно акту контрольного обмера от 09.03.2012 № 2 выявлено расхождение фактически выполненных объемов работ с объемами работ, оплаченными ООО «ЖЭУ-11» на основании актов о приемке выполненных работ формы № КС-2 от 28.08.2012 № 1, № 3, № 5, № 7; от 07.09.2012 № 11, № 13, № 15, № 17; от 18.09.2012 № 19, № 21, № 23, № 25; от 21.09.2012 № 28 ООО «ЛАТ».

Так, согласно вышеуказанным актам о приемке выполненных работ заказчиком приняты работы по обрамлению дверных проемов шахт лифтов листовой сталью в количестве 4,23426 т, тогда как фактически выполнены работы в объеме – 2,04505 т. Завышение составило 2,18921 т.

Согласно контрольным расчетам, выполненным по результатам проведенных контрольных обмеров, ООО «ЖЭУ-11» неправомерно произведена оплата невыполненных объемов работ по обрамлению дверных проемов шахт лифтов листовой сталью ООО «ЛАТ» в общей сумме 221,52 тыс. руб. в том числе:

- ул. Калинина, 76 – 68,965 тыс. руб.;
- ул. Курчатова, 42 – 63,898 тыс. руб.;
- пр. Коммунистический, 121 – 72,62 тыс. руб.;
- ул. Калинина, 131 – 16,037 тыс. руб.

#### **4. Выводы**

1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных домов в 2012 году, проведена в части капитального ремонта лифтов, проведенного в рамках реализации муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2012 году», предусматривающей софинансирование из Фонда «Содействия реформированию ЖКХ».

2. В рамках реализации муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2012 году» УЖКХ ТиС (главный распорядитель бюджетных средств, куратор программы) заключены Соглашения с ООО «ЖЭУ-11» (субъект субсидирования) на сумму 27837,134 тыс. руб., в т.ч.:

° субсидия в сумме 26445,277 тыс. руб. (95%), из них - средства Фонда «Содействия реформированию ЖКХ» - 18515,102 тыс. руб. (70%), средства бюджета ЗАТО Северск – 7930,175 тыс. руб. (30%);

° средства собственников помещений – 1391,857 тыс. руб. (5%) – средства ЗАТО Северск как собственника объектов муниципального жилищного фонда – 88,293 тыс. руб. (0,3%) и средства граждан – 1303,564 тыс. руб. (4,7%).

3. В Соглашении от 12.12.2012 № 225 (пр. Коммунистический, 145) ошибочно завышена сумма средств граждан на 112,307 тыс. руб. Кроме того, стоимость ремонтных работ (ул. Калинина, 76) в Муниципальной программе и Региональной программе (во

второй редакции) завышена по отношению к стоимости согласно Соглашению от 15.06.2012 № 107 на 0,238 тыс. руб.

4. Договорная стоимость ремонтных работ составила 27837,134 тыс. руб., в т.ч. СМР – 26637,839 тыс. руб., техническая диагностика – 345,878 тыс. руб., разработка ПСД – 399,0 тыс. руб., экспертиза смет – 28,003 тыс. руб. и строительный контроль – 426,414 тыс. руб.

5. Капитальный ремонт многоквартирных домов в рамках муниципальной программы профинансирован в 2012 году на 100% в полном соответствии с требованиями законодательства и условий заключенных Соглашений о предоставлении субсидии.

6. При проверке объемов финансирования капитального ремонта проверяемых многоквартирных домов (в разрезе источников) нарушений, связанных с несоблюдением указанных ограничений по софинансированию из нескольких источников, не установлено.

7. В рамках реализации (исполнения) муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2012 году» проведен капитальный ремонт 19 лифтов 5-ти многоквартирных домов, расположенных по адресу: пр. Коммунистический, 121 (4 лифта), пр. Коммунистический, 145 (6 лифтов), ул. Калинина, 131 (1 лифт), ул. Калинина, 76 (4 лифта) и ул. Курчатова, 42 (4 лифта). Общая стоимость фактически выполненных ремонтных работ составила 27558,96 тыс. рублей. Из общего объема финансирования:

° субсидия составила 26181,01 тыс. руб. (95%), в том числе - средства Фонда «Содействия реформированию ЖКХ» - 18313,381 тыс. руб. (66,5%), средства бюджета ЗАТО Северск – 7867,626 тыс. руб. (28,5%);

° средства собственников помещений – 1377,95 тыс. руб. (5%) – средства ЗАТО Северск как собственника объектов муниципального жилищного фонда – 87,56 тыс. руб. (0,3%) и средства граждан – 1290,39 тыс. руб. (4,7%).

8. В ходе проверки нарушений Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» не установлено.

9. Одной из причин отказа ООО «ЖЭУ-11» в допуске к участию в отборе по лоту № 1 «Капитальный ремонт многоквартирного дома, расположенного по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, ул. Курчатова, 42» ООО «ТЭФ-Северск» при проведении отбора подрядных организаций явилось отсутствие документа, подтверждающего наличие на складе участника отбора не менее 4 комплектов лифтового оборудования, однако *в извещении данное условие заявлено не было.*

10. В связи с тем, что у ООО «ЛАТ» отсутствовала лицензия на установку противопожарных дверей, *заключение ООО «ЖЭУ-11» договоров подряда с ООО «ЛАТ» на ремонт лифтов многоквартирных домов по адресам: ул. Калинина, 76, пр. Коммунистический, 121 и ул. Курчатова, 42 на сумму 17727,894 тыс. руб. является неправомерным.* Кроме того, в нарушение требований ч. 3.1. статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации и статьи 706 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также условий отбора подрядных организаций, *ООО «ЛАТ», не имея допуска на осуществление функций генерального подрядчика, привлекло к работам по установке противопожарных дверей ООО ЧОП «Сокол».*

11. В нарушение Закона Томской области № 33-ОЗ и Постановления № 1616 *договоры подряда с ООО «ЛАТ» на ремонт лифтов по ул. Калинина, 76 и ул. Курчатова, 42 заключены ООО «ЖЭУ-11» до поступления уведомления УЖКХ ТуС в адрес субъекта субсидирования об утверждении суммы расходов на ремонтные работы.*

12. Строительный контроль за выполнением работ по капитальному ремонту лифтов осуществлен Муниципальным бюджетным учреждением «Центр технического надзора» (г. Томск), на основании договора с ООО «ЖЭУ-11». Фактическая стоимость работ по строительному контролю составила 560,062 тыс. руб., что на 99,141 тыс. руб. выше договорной стоимости. В связи с тем, что функции строительного контроля по работам (услугам), выполняемым в отношении муниципального недвижимого имущества в ЗАТО Северск возложены на муниципальное казенное учреждение ЗАТО Северск «Технический центр», *средства в сумме 560,062 тыс. руб., направленные на оплату работ (услуг),*

*выполненных Муниципальным бюджетным учреждением «Центр технического надзора» (г. Томск) использованы неэффективно.*

13. В результате некачественно проведенных работ НП «ТЦТД «ХИМОТЕСТ» по составлению сметной документации и некачественно проведенной филиалом Федерального Государственного Учреждения «Федеральный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов» по Томской области (ФГУ ФЦЦС) экспертизы *стоимость ремонтных работ изначально была необоснованно завышена по объектам капитального ремонта МКД по пр. Коммунистический, 121, ул. Калинина, 76, ул. Курчатова, 42, пр. Коммунистический, 145 на общую сумму 1152,231 тыс. руб.*

14. Средства, затраченные на проведение экспертизы сметной документации ФГУ ФЦЦС по объектам капитального ремонта, расположенным по адресам: ул. Калинина, 76 (10600,0 руб.), пр. Коммунистический, 121 (4750,0 руб.), пр. Коммунистический, 145 (4700,0 руб.) и ул. Курчатова, 42 (4750,0 руб.) *в общей сумме 24,8 тыс. руб. использованы неэффективно.*

15. В ходе проверки выявлены факты небрежного оформления договоров, в которых имеются разночтения в части ссылок на обоснование при определении стоимости и оплаты работ с фактически прилагаемыми ЛСР.

16. Приемка выполненных ремонтных работ по ул. Курчатова, 42 осуществлена с применением *понижающего коэффициента, отличающегося от предусмотренного условиями договора* подряда от 29.06.2012 № 3.

17. Приемка и оплата выполненных работ произведена по скорректированным ЛСР, не прошедшим экспертизу с применением индексов 2 квартала 2012 года по видам работ, в то время как на момент заключения договоров подряда стоимость ремонтных работ была определена с применением иных индексов по видам строительства. В связи с применением разных алгоритмов определения стоимости ремонтных работ на момент заключение договоров подряда и при приемке работ *завышение фактической стоимости ремонтных работ составило 1768376,96 руб.* (ул. Калинина, 76, ул. Курчатова, 42 и пр. Коммунистический, 121).

18. По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров выполненных работ по капитальному ремонту лифтов многоквартирных домов выявлена *общая сумма неправомерной оплаты фактически невыполненных работ в размере 310,012 тыс. руб.*, в т.ч. по пр. Коммунистический, 145 – 88,492 тыс. руб., по ул. Калинина, 76 – 68,965 тыс. руб., по Курчатова, 42 – 63,898 тыс. руб., по пр. Коммунистический, 121 – 72,62 тыс. руб., по Калинина, 131 – 16,037 тыс. руб.

*Общая сумма нарушений, выявленных по результатам проведенной проверки, составила 3815,482 тыс. руб. или 13,71% от общего объема финансирования проверенных ремонтных работ (27837,164 тыс. руб.), в том числе:*

- ° в части неправомерно произведенной оплаты – 310,012 тыс. руб. или 1,1% от общего объема финансирования;
- ° в части неэффективного использования денежных средств – 584,862 тыс. руб. или 2,1% от общего объема финансирования;
- ° изначально необоснованное завышение сметной стоимости ремонтных работ на 1152,231 тыс. руб. или 4,14% от общего объема финансирования;
- ° завышение стоимости принятых и оплаченных работ в результате применения индексов не по видам строительства, а по видам работ в сумме 1768,377 тыс. руб. или 6,35% от общего объема финансирования.

Кроме того, в нарушение законодательства и условий отбора подрядных организаций ООО «ЖЭУ-11» неправомерно заключены договоры подряда с ООО «ЛАТ» на стоимость ремонтных работ по четырем многоквартирным домам, расположенным по адресу ул. Калинина, 76, пр. Коммунистический, 121 и 145, ул. Курчатова, 42, общей стоимостью тыс. 26427,894 тыс. руб.



По результатам проведенной проверки Счетной палатой ЗАТО Северск в адрес УЖКХ ТиС было выставлено Представление об устранении выявленных нарушений действующего законодательства (далее - Представление), в котором предлагалось:

1. Принять меры к восстановлению неправомерно выплаченных подрядчику ООО «ЛАТ» сумм в размере руб. 310012,17 руб.

2. Принять меры по предупреждению нарушений при приемке выполненных ремонтно-строительных работ. Соблюдать требования к качеству работ, предусмотренные проектно-сметной документацией.

3. Не допускать изменений условий заключенных контрактов, в частности изменений видов и объемов работ, предусмотренных техническими заданиями, являющимся приложениями к контрактам.

4. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших некачественную приемку ремонтно-строительных работ.

В соответствии с выданным Счетной палатой ЗАТО Северск Представлением об устранении выявленных нарушений от УЖКХ ТиС получено Письмо от 13.05.2013 № 1 6-01-9/2509, согласно которому Управлением приняты меры по устранению и недопущению в дальнейшем указанных нарушений. На основании требования, выставленного УЖКХ ТиС, ООО «ЛАТ» возвращены полученные денежные средства в бюджет ЗАТО Северск в части неправомерной оплаты работ в размере 295533,58 руб., а также возвращены деньги собственникам жилых помещений в сумме 14478,59 руб. Всего с подрядчика в лице ООО «ЛАТ» взыскана неправомерно полученная оплата в размере 310012,17 руб.

Аудитор Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Л.Левина

## **Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Северский музыкальный театр»**

**Предмет контрольного мероприятия:** отдельные направления финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Северский музыкальный театр».

**Проверяемый период:** 2010-2013 годы, 2007-2008 годы в части проведения выборочной инвентаризации основных средств, приобретенных в указанный период. Срок проведения проверки: с 13.05.2013 по 20.08.2013.

### **1. Общие сведения об учреждении**

Северский музыкальный театр создан в 1957 году Решением исполкома Совета народных депутатов г. Томск-7 № 137 от 01.07.1957.

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение «Северский музыкальный театр». Сокращенное наименование МБУ «СМТ».

Юридический адрес и фактическое местонахождение МБУ «СМТ»: 636039, Томская область, ЗАТО Северск, пр. Коммунистический, 119.

Учредителем МБУ «СМТ» является городской округ ЗАТО Северск в лице Управления молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск (далее по тексту – УМСП КиС, Управление), осуществляющее функции главного распорядителя бюджетных средств и реализацию полномочий Администрации ЗАТО Северск по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей ЗАТО Северск услугами организаций культуры.

### **2. Финансовое обеспечение деятельности МБУ «СМТ» в 2012 -2013 годах**

В соответствии с п. 3 и 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.п.1 п.7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» финансовое обеспечение деятельности МБУ «СМТ» за счет бюджетных средств в 2012 - 2013 годах осуществлялось в форме субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в сфере театрально-зрелищного и концертного обслуживания на основании утвержденного муниципального задания и в форме субсидий на иные цели.

Большую часть поступлений в общей структуре доходов учреждения в 2012 году составляла субсидия на выполнение муниципального задания – 74,83%. Поступления в виде субсидий на иные цели составляли 12,13%, собственные доходы – 13,04%.

Проверка показала, что средства субсидии на выполнение муниципального задания в 2012 году израсходованы в полном объеме, остаток средств субсидии на иные цели составил 7666,96 руб., отклонение по поступлениям от приносящей доход деятельности объясняется наличием остатка денежных средств на начало финансового года по данному виду деятельности.

Фонд оплаты труда, утвержденный МБУ «СМТ» на 2012 год, составил 34882212,67 руб., на 2013 год – 36537500 руб., рост по отношению к предыдущему году - 4,75% или 1655287,33 руб. в абсолютном выражении.

В структуре ФОТ в 2012 году за счет местного бюджета заложено финансирование 89,7% от общей суммы, за счет областного бюджета – 10,3%. Выплаты стимулирующего и компенсационного характера за счет двух источников составляют 33,9% в общей сумме фонда оплаты труда, начисление оклада – 66,1%.

В 2013 году доля расходов за счет местного бюджета составила 89,5%, областного бюджета – 10,5%, доля средств направляемых на выплаты стимулирующего и компенсационного характера увеличилась до 36,8%.

В 2013 году на основании Приказа начальника Финансового управления от 29.05.2013 № 44, Решения Думы ЗАТО Северск от 20.12.2012 № 32/1, уведомления о бюджетных назначениях от 29.05.2013 № 194 МБУ «СМТ» утверждено дополнительное финансирование расходов в сумме 12228489 руб., из них по ст. 211 КОСГУ – 9392080 руб., на повышение заработной платы работников, относящихся к группам должностей работников культуры, искусства (артистический персонал, художественно-постановочная часть, художественно-руководящий персонал).

С учредителем заключено Соглашение от 03.06.2013 № 65 на предоставление субсидии МБУ «СМТ» за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Повышение заработной платы работников культуры связано с реализацией Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Распоряжения Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р «Об утверждении программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях», Распоряжения Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 2606-р «Об утверждении плана мероприятий («дорожная карта») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры».

### ***2.1. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предоставленная МБУ «СМТ»***

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) МБУ «СМТ», который составляется на этапе формирования проекта бюджета, был утвержден УМСП КиС Администрации ЗАТО Северск 05.03.2012 одновременно с утверждением на 2012 год муниципального задания от 05.03.2012 № 14.

Средства на выполнение муниципального задания определены учредителем в объеме бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.

В нарушение п.3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 № 81н, п.2 Приказа УМСП КиС Администрации ЗАТО Северск от 01.07.2011 № 26а «Об утверждении перечня муниципальных услуг и порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения ЗАТО Северск» план ФХД составлен учреждением и утвержден учредителем только на 2012 год, при этом Решение о бюджете ЗАТО Северск утверждено на очередной финансовый год и плановый период.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предоставлена МБУ «СМТ» на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии от 05.03.2012 № 14, заключенного с учредителем.

Объем субсидии определен учредителем без учета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, размер которых должен быть рассчитан учреждением и подтвержден документально. МБУ «СМТ» представило на проверку только результаты расчетов итоговых сумм по статьям КОСГУ на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, исчисление которых документально не подтверждено, и совпадающих с выделенной по дополнительному соглашению от 27.12.2012 № 52 в конце года суммой субсидии.

***Таким образом, расчет нормативных затрат на 2012 год, которые являются основанием для определения размера субсидии, в соответствии с утвержденным порядком расчета учреждением не составлялся, в связи с чем в ходе проверки не представилось возможным подтвердить экономическую обоснованность утвержденного учредителем объема бюджетных ассигнований в части субсидии на выполнение МБУ «СМТ» муниципального задания.***

УМСП КиС, как главный распорядитель бюджетных средств, в нарушение требований п.1 п.п.4 ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществлял планирование

бюджетных ассигнований в части оказания МБУ «СМТ» муниципальных услуг при отсутствии расчетов сложившихся нормативных затрат учреждения, которые являются основанием для определения объема субсидии, формирования и утверждения муниципального задания, и экономическим обоснованием бюджетных ассигнований.

Объем субсидии на 2012 год первоначально утвержден в сумме 44153560 руб., в том числе: 41133400 руб. - на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и 3020160 руб. - на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного за счет средств учредителя (за исключением имущества, сданного в аренду).

На основании уведомления о бюджетных назначениях от 21.12.2012 № 299 учредителем утверждено новое муниципальное задание от 27.12.2012 № 52, дополнительное соглашение от 27.12.2012 № 52, в соответствии с которыми объем субсидии на 2012 год был увеличен на 45000 руб. и составил 44198560 руб., в том числе в части возмещения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги – 41227080 руб., в части возмещения нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества – 2971480 руб.

Информация о корректировке размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения МБУ «СМТ» муниципального задания в 2012 году представлена в Таблице № 1.

Таблица №1

**Объем муниципальной услуги и размер субсидии на выполнение  
муниципального задания, утвержденный на 2012 год**

Показатели муниципального задания, виды возмещаемых затрат	Муниципальное задание от 05.03.2012 № 14, Соглашение о предоставлении субсидии от 05.03.2012 № 14	Муниципальное задание от 27.12.2012 № 52, Дополнительное соглашение от 27.12.2012 № 52	Корректировка показателя, руб.
Объем муниципальной услуги в натуральных показателях (количество зрителей, чел.)	85 100	85 100	-
Норматив затрат на оказание муниципальной услуги, руб./чел.	483,35	484,45	-
Субсидия на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (муниципальное задание), руб.	41 133 400	41 227 080	93 680
Субсидия на возмещение нормативных затрат на содержание имущества, руб.	3 020 160	2 971 480	- 48 680
<b>Объем финансового обеспечения муниципального задания, руб.</b>	<b>44 153 560</b>	<b>44 198 560</b>	<b>45 000</b>

В утвержденном учредителем муниципальном задании на 2012 год установлен показатель, характеризующий объем муниципальной услуги - 85100 человек (количество зрителей). Норматив затрат на оказание муниципальной услуги в расчете на 1 зрителя составил 483,35 руб.

При увеличении объема финансирования муниципального задания в конце отчетного финансового года показатель объема услуги и норматив затрат на единицу объема в утвержденном муниципальном задании от 27.12.2012 № 52 УМСП КиС не скорректированы. Однако норматив затрат из расчета уточненного объема субсидии должен составить 484,45 руб./чел.

С учетом показателей скорректированного муниципального задания и размера субсидии учреждением в конце года проведено уточнение показателей Плана ФХД.

В муниципальном задании на 2012 год показатели, характеризующие качество муниципальной услуги, не утверждены.

Из анализа данных муниципального задания следует, что объем субсидии и нормативы затрат установлены только на оказание муниципальной услуги по показу спектаклей. Выполнение работ по созданию новых спектаклей, концертов и иных зрелищных программ в отдельном разделе задания не выделено, не установлено их количество, названия.

Поскольку расчеты нормативных затрат, которые являются основанием для формирования муниципального задания, с приложением документов, подтверждающих

результат исчисления и экономическую обоснованность включения тех или иных затрат, у МБУ «СМТ» отсутствуют, определить включает ли в себя объем выделенной субсидии затраты на новые постановки не представляется возможным. Кроме того, сметы затрат на новые постановки, которые фактически были осуществлены в 2012 году, учреждением не составлялись, лимит затрат по выпуску новых постановок с целью рационального расходования бюджетных средств руководителем учреждения не определен.

Анализ установленного учредителем объема муниципальной услуги показал, что **подтвердить фактическое исполнение муниципального задания не представляется возможным.** В качестве источника информации о значении показателя объема в натуральных показателях в муниципальном задании указаны статистическая отчетность и отчеты учреждений.

Оперативный и подтвержденный объективными данными учет посещений (в том числе на бесплатной основе) в учреждении не ведется. В результате по данным:

- годового Сводного отчета МБУ «СМТ», направленного в КМСП КиС для включения в Информационно-аналитический отчет муниципальных театров ЗАТО Северск, а также статистического отчета «Сведения о деятельности театра» (форма 9-нк) за 2012 год количество проведенных театрально-зрелищных мероприятий составило 230 единиц, численность зрителей 85100 человек;

- ежемесячных отчетов по реализации билетов, представленным МБУ «СМТ» на проверку в Счетную палату, количество зрителей в 2012 году составило 32662 человека, с учетом благотворительных и иных мероприятий (данные отдела по организации зрителя) – 59472 человека, что ниже установленного в муниципальном задании объема (85100 человек) на 32%.

**Таким образом, установленный учредителем показатель, характеризующий объем муниципальной услуги, не отвечает принципу достижимости и достоверности, при котором способ сбора и обработки исходной информации должен допускать возможность проверки точности полученных данных.**

Необходимо отметить, что в соответствии с Комплексными рекомендациями органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных учреждений)», разработанными Министерством финансов Российской Федерации (Письмо от 16.05.2011 № 12-08-22/1959, далее – Указания по реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ), Методическими рекомендациями по разработке Перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности, утвержденными Распоряжением Департамента финансов Томской области от 29.09.2011 № 16/33-р, для театрально-концертных организаций рекомендуется использовать в качестве единицы измерения объема услуги **количество публичных показов спектаклей, выступлений, представлений (зрителей – для филармоний).**

Услуга по показу спектаклей – это результат деятельности учреждения в интересах зрителей, а сами зрители, как потребители услуг, не могут являться результатом этой деятельности.

В соответствии с Указаниями по реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ, определяющими единые подходы к применению нормативных актов, при формировании перечня услуг и определении единицы объема услуг предложено использовать Ведомственный перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации федеральными государственными учреждениями, в качестве основных видов деятельности, утвержденный Приказом Минкультуры России от 15.12.2010 № 781.

Согласно указанному Перечню основными видами деятельности театра являются **услуга по** показу спектаклей, иных зрелищных программ, для которой объем услуги соответственно определяется количеством публичных показов, а не категорией

потребителей, и *работа по созданию* спектаклей, иных зрелищных программ, т.е. количество новых постановок.

Установленный учредителем показатель объема муниципальной услуги (количество зрителей, посещений) не корректен и не характеризует суть муниципального задания, состав оказываемых театром услуг.

Следует отметить, что на 2013 год УМСП КиС утверждены показатели качества муниципальных услуг (работ), среди которых динамика количества зрителей и наполняемость зала. Таким образом, объем услуги и показатели качества имеют одно и то же значение.

Как показала проверка, установленный учредителем показатель объема услуг (количество зрителей) может быть недостижим, не всегда поддается точному оперативному учету (например, в случае проведения благотворительных и иных общественно-значимых мероприятий вне стационара), фактическое количество посещений напрямую не связано с количеством проведенных учреждением театрально-зрелищных мероприятий, то есть с количеством оказанных потребителям услуг.

В случае снижения фактического объема услуг по сравнению с установленным уровнем, может возникнуть риск утраты учреждением финансовой устойчивости. Данная ситуация провоцирует МБУ «СМТ» отражать в отчетности по основным показателям своей деятельности недостоверные данные.

Кроме того, муниципальное задание, которое будет сформировано УМСП КиС на основании показателя «количество проведенных мероприятий», позволит осуществлять контроль за исполнением муниципального задания, ориентированного на результат деятельности театра (возможность сплошной или выборочной проверки достоверности отчетности), за соответствием направлений и целей использования бюджетных средств.

В нарушение требований нормативного регулирования бухгалтерского учета в МБУ «СМТ» отдельный учет затрат по видам оказываемых услуг (показ спектаклей) и выполняемых работ (новая постановка) не ведется. Себестоимость услуг, работ по основным видам деятельности формируется в учреждении котловым методом. Распределение накладных и общехозяйственных расходов по видам деятельности (основная, не основная), а также видам оказанных услуг<sup>5</sup> и выполненных работ на основании какого-либо критерия не производится. В Учетной политике проверяемого учреждения порядок распределения косвенных расходов не установлен.

Провести сравнительный анализ плановой (нормативной) и фактической себестоимости оказанных театром услуг и выполненной работы по созданию спектаклей, а также проверить соответствие фактического исполнения задания направлениям и целям расходования средств субсидии в соответствии с утвержденным муниципальным заданием, в ходе проведения контрольного мероприятия не представилось возможным по следующим причинам:

1) отсутствуют расчеты нормативных затрат, которые являются основанием для формирования муниципального задания, с приложением подтверждающих документов и расчетов к итоговым суммам затрат;

2) сметы затрат на новые постановки не составлялись;

3) плановые показатели по выплатам в Плане ФХД отражены общей суммой без разбивки по источникам финансового обеспечения;

4) утвержденный учредителем план театрально-зрелищных и иных мероприятий, на проверку не представлен;

5) фактическая себестоимость по каждой оказываемой услуге, выполненной работе и по видам деятельности в бухгалтерском учете не формируется, следовательно, финансовый результат деятельности по видам услуг, работ в учете также не определен.

План ФХД на 2013 год составлен МБУ «СМТ» 01.01.2013 и утвержден УМСП КиС 20.01.2013 одновременно с утверждением на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов муниципального задания от 20.01.2012 № 17. В нарушение п.3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения,

<sup>5</sup> согласно Уставу МБУ «СМТ» осуществляет несколько основных видов деятельности

утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, п.2 Приказа УМСП КиС Администрации ЗАТО Северск от 01.07.2011 № 26а «Об утверждении перечня муниципальных услуг и порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения ЗАТО Северск» план ФХД составлен учреждением и утвержден учредителем только на 2013 год, при этом Решение о бюджете ЗАТО Северск утверждено на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов.

Объем субсидии на 2013 год первоначально утвержден в сумме 47923750 руб., в том числе на возмещение нормативных затрат на оказание муниципальной услуги в сумме – 44512300 руб., на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного за счет средств учредителя – в сумме 3411450 руб. (уведомление № 35 от 28.12.2012). Заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии от 20.01.2013.

Рост объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выделенного МБУ «СМТ» в 2013 году, составил 8,4% по сравнению с 2012 годом. В части возмещения затрат на оказание муниципальной услуги субсидия увеличилась на 3,3%, вместе с затратами на выполнение работ по созданию спектаклей – на 8,0%, в части затрат на содержание имущества – на 14,8%. Фонд оплаты труда увеличился на 4,5% и составил 32685900 руб.

В 2013 году объем муниципальной услуги не изменился и установлен в количестве 85100 посещений. Норматив затрат на 1 зрителя составил 500,34 руб., рост по отношению к 2012 году - 3,5%. Расходы на оплату транспортных услуг финансируемые в 2012 году за счет средств местного бюджета отнесены на иную, приносящую доход деятельность.

В 2013 году в муниципальном задании в отдельном разделе установлен объем финансового обеспечения муниципального задания в части выполнения работы по созданию спектаклей, концертов и иных зрелищных программ в сумме 1933600 руб., определен перечень новых постановок спектаклей (5 новых постановок). Значения показателей качества муниципальных услуг (работ), оказываемых МБУ «СМТ», которые использовались при формировании муниципального задания на 2013 год, утверждены Приказом УМСП КиС Администрации ЗАТО Северск от 23.04.2013 № 94.

Для муниципальной услуги установлены такие **показатели качества**, как: динамика количества зрителей культурно-зрелищных мероприятий, наполняемость зала; для муниципальной работы – обновляемость репертуара.

Показатель наполняемости зала 42%, установленный на 2013 год, может быть недостижим, поскольку в 2012 году, исходя из фактического количества посещений, наполняемость зала составила 38%, что подтверждено документально. Количество проданных билетов в 2012 году снизилось по сравнению с 2011 годом на 3,5% и составило 32662 штук.

В нарушение п.23 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями ЗАТО Северск, утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 09.12.2012 № 2836, увеличение объема субсидии, предоставленной из бюджета ЗАТО Северск на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения, осуществлено учредителем без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

## **2.2. Субсидии на иные цели, полученные МБУ «СМТ»**

В соответствии с уведомлением о бюджетных назначениях от 21.12.2012 № 299 МБУ «СМТ» утверждено финансирование в сумме 51360860 руб., в том числе объем субсидии на выполнение муниципального задания – 44198560 руб., субсидии на иные цели в сумме за счет средств областного бюджета 7162300 тыс. руб.

Информация по указанным поступлениям представлена в Таблице № 2.

## Субсидии на иные цели, полученные МБУ «СМТ» в 2012 году

Вид субсидии	Кассовое поступление средств, руб.	Возврат неиспользованных субсидий, руб.	Использованые субсидии, руб.	% использования	Структура поступлений, %
На осуществление переданных отдельных государственных полномочий (в части надбавок и доплат к тарифной ставке) - областной бюджет	6 699 100,00	6 935,33	6 692 164,67	99,90	93,53
На проведение бенефиса О.С. Шульги за счет ФНР Администрации ЗАТО Северск	50 000,00	-	50 000,00	100,00	0,70
На установку противопожарных дверей в рамках ЦП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2010-2012 годах»	85 700,00	36,63	85 663,37	99,96	1,20
На проведение энергетического обследования здания в рамках ЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории ЗАТО Северск на 2012 год и на перспективу до 2020 года»	244 500,00	-	244 500,00	100,00	3,41
На обследование технического состояния фасада здания	83 000,00	695,00	82 305,00	99,16	1,16
<b>Итого</b>	<b>7 162 300,00</b>	<b>7 666,96</b>	<b>7 154 633,04</b>	<b>99,89</b>	<b>100,00</b>

Соглашение от 01.03.2012 № 17 заключено на предоставление субсидии в сумме 4699100 руб. с целью осуществления переданных отдельных государственных полномочий по оплате труда руководителей и специалистов муниципальных учреждений культуры и искусства в части выплаты надбавок и доплат: за наличие почетных званий «Заслуженный...», «Народный...», в том числе неработающим пенсионерам, работникам, имеющим статус молодого специалиста, за стаж работы в отрасли культуры.

Указанные виды надбавок и доплат устанавливаются и выплачиваются в соответствии с Законом Томской области от 13.06.2007 № 112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области», Постановлением Администрации Томской области от 15.02.2008 № 24а «О порядке начисления и выплаты надбавок работникам культуры и искусства, а также пенсионерам из их числа».

Кассовые расходы за счет средств данной субсидии составили 4692164,67 руб., в том числе расходы на заработную плату (ст.211) 3603812,67 руб., расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды (ст.213) – 1088352 руб. Остаток средств субсидии составил 6935,33 руб.

По Соглашению от 14.06.2012 № 40 МБУ «СМТ» предоставлена субсидия в сумме 2000000 руб. на проведение Межрегионального театрального фестиваля спектаклей для детей и юношества «Сибирский кот» за счет средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области.

В соответствии с Соглашением от 09.11.2012 № 105 МБУ «СМТ» предоставлена субсидия в сумме 50000 руб. на приобретение концертного костюма в связи с проведением бенефиса концертмейстера оркестра О.С.Шульги за счет средств ФНР Администрации ЗАТО Северск. Расходы произведены в полном объеме, что подтверждено документально.

На основании Соглашения от 07.09.2012 № 67 получена субсидия на организацию мероприятий, проводимых в рамках целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории ЗАТО Северск на 2012 год и на перспективу до 2020 года». Кассовые расходы произведены в сумме 244500 руб. на оплату услуг НП «АРП-Северск» по проведению энергетического обследования объектов, формированию энергетического паспорта.



По Соглашению от 09.11.2012 № 111 получена субсидия в сумме 85700 руб. на организацию мероприятий, проводимых в рамках целевой программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2010-2012 годах». Кассовые расходы произведены в сумме 85663,37 руб. за услуги по установке противопожарных дверей.

В соответствии с Соглашением от 11.12.2012 № 113 МБУ «СМТ» предоставлена субсидия в сумме 83000 руб. для обследования технического состояния фасада здания. Фактические расходы на оплату услуг НИИ СМ ТГАСУ составили 82305 руб.

В соответствии с уведомлением о бюджетных назначениях № 193 от 31.05.2013 МБУ «СМТ» на 2013 год утверждено финансирование в виде субсидий на иные цели в сумме 17517389 руб.

Расходы на оплату труда за счет указанных средств составляют 17224689 руб. или 98,3%. На выплату стимулирующих надбавок за стаж в области культуры, почетные звания предоставлено 5016200 руб.<sup>6</sup>, на выплату ежемесячной персональной надбавки работникам культуры не менее 33% оклада и премирование (в соответствии с Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31.08.2007 № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии») – 12228489 руб.

В структуре поступлений наибольший удельный вес имеет субсидия, предоставленная на оплату труда работников культуры (выплаты стимулирующего характера) – 96%, на реализацию мероприятий в рамках ЦП «Развитие сферы культуры ЗАТО Северск» на 2012-2014 годы доля полученных средств составляет 3%, доля иных субсидий – 1%.

### **2.3. Собственные доходы МБУ «СМТ», полученные от платной и иной, приносящей доход деятельности**

Кассовое поступление средств от платной и иной, приносящей доход деятельности, в 2012 году составило 7717473 руб. Структура собственных доходов МБУ «СМТ», полученных в 2012 году, представлена в Таблице № 3, из которой видно, что в структуре доходов наибольшая доля средств приходится на доходы от реализации входных билетов – 57,64%, на организацию и проведение совместных мероприятий – 11,41%, средства, полученные в качестве целевого финансирования, пожертвований и прочих, составляют 16,7% в общей структуре доходов.

Таблица № 3

### **Собственные доходы МБУ «СМТ», полученные в 2012 году**

Доходы, полученные от иной деятельности	Сумма, руб.	Структура, %
Реализация входных театральные билетов	4 439 088,00	57,64
Реализация программ, буклетов, билетных книжек	21 780,00	0,28
Прокат костюмов, театральной, сценической одежды, обуви, декораций, реквизита, звукового, светового и иного оборудования	298 150,00	3,87
Организация и проведение совместных мероприятий	878 305,00	11,41
Сдача имущества в аренду, возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов по содержанию здания	152 694,98 <sup>7</sup>	1,98
Организация деятельности зрительского буфета	153 153,00	1,99
Иные виды доходов от оказания платных услуг	471 621,64	6,12
Целевое финансирование, гранты, пожертвования, прочие	1 285 943,43	16,70
<b>Итого</b>	<b>7 700 736,05</b>	<b>100,00</b>

Доходы по платной основной деятельности театра составили 6108944,64 руб. или 79,33% в общей структуре поступлений, доходы по иной сопутствующей деятельности –

<sup>6</sup> с учетом отчислений во внебюджетные фонды

<sup>7</sup> без учета НДС

305847,98 руб. или 3,97%, прочие доходы (в том числе целевые средства) – 1285943,43 руб. или 16,7%.

В составе целевых поступлений по договору целевого пожертвования денежных средств от 27.02.2012 № 04-18/34 от ОАО «СХК» поступили денежные средства в размере 70000 руб. в качестве пожертвования на организацию и проведение концерта «Песни о любви». По договору от 16.04.2012 № 04-18/35 от ОАО «СХК» получены средства в сумме 500000 руб. на организацию и проведение Межрегионального фестиваля спектаклей для детей и подростков «Сибирский кот». По договору от 18.09.2012 № 47-74 от АНО «Центр поддержки территориального развития атомной отрасли» на финансирование проекта «Хелло, Долли!» поступило 530000 руб.

Фактически произведенные расходы за счет средств от платной и иной приносящей доход деятельности составили 7707498,23 руб.

В МБУ «СМТ» на 2012-2013 годы планируемый ФОТ рассчитан и в полном объеме утвержден за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

Необходимо отметить, что в соответствии с п.28 обязательных к руководству и применению Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, установленных на 2012 год и п.27 рекомендаций на 2013 год, фонд оплаты труда учреждения должен формироваться исходя из размеров субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием услуг (выполнением работ) и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Фактически произведенные в 2012 году расходы на выплату заработной платы по данным годовой отчетности и Плана ФХД МБУ «СМТ» составили 34889449,08 руб., из них за счет бюджетных средств – 34882212,67 руб. или 99,98%, за счет собственных средств – 7234,41 руб., что составляет 0,02%.

Однако, кассовые расходы по данным регистров бухгалтерского учета отражены в сумме 43605,84 руб.

Расходы на приобретение сценическо-постановочных средств для новых постановок и проката текущего репертуара производились за счет средств платной и иной приносящей доход деятельности, поскольку в рамках субсидии на выполнение муниципального задания согласно показателям Плана ФХД данные расходы не были предусмотрены.

### **3. Выборочная проверка целевого и эффективного расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания, предоставленной МБУ «СМТ» из бюджета ЗАТО Северск в 2012 году**

#### ***3.1. Проверка порядка оплаты труда руководителя МБУ «СМТ», заместителей руководителя и главного бухгалтера***

За период с 2012 года по май 2013 года проведена проверка соблюдения условий трудового договора, заключенного с руководителем МБУ «СМТ» Бунаковой С.Е. от 07.09.2012, в части оплаты труда. Также проверено соответствие начисления заработной платы руководителя, заместителей, главного бухгалтера требованиям Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений ЗАТО Северск, утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 27.09.2010 № 2597, а также соблюдение ограничений при выплате премий, установленных Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 16.04.2012 № 341-р «О годовом премиальном фонде руководителей, заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, находящихся в ведении Управления молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск на 2012 год», Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 19.03.2013 № 338-р «О годовом премиальном фонде руководителей, заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, находящихся в ведении Управления молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск на 2013 год».

Нарушений в ходе проверки не установлено.

### ***3.2. Анализ новой отраслевой системы оплаты труда работников театра, введенной в 2010 году, анализ системы стимулирования труда, сложившейся в 2010-2012 годы***

С июня 2010 года МБУ «СМТ» перешло с тарифной системы оплаты труда на новую отраслевую систему оплаты труда в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений культуры ЗАТО Северск, находящихся в ведении УМСП КиС Администрации ЗАТО Северск, утвержденным Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.03.2010 № 884.

Новая система оплаты труда работников бюджетного учреждения включает в себя размеры окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

В нарушение ст. 144 Трудового Кодекса Российской Федерации и п.7 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2010 год, утвержденных Решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 4 декабря 2009 г. (протокол № 10) (далее – Единые рекомендации по установлению систем оплаты труда), введение новой системы оплаты труда работников театра было осуществлено руководством ***без проведения аттестации работников.***

Письмом Министерства культуры Российской Федерации от 08.02.2010 № 7790-44/04-ПХ утверждено Положение о порядке проведения аттестации работников культуры и искусства.

Приказом МУ «СМТ» от 10.06.2010 № 43лс были установлены должностные оклады в связи с переходом на новую систему оплаты труда.

В соответствии с Положением о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений культуры ЗАТО Северск, находящихся в ведении УМСП КиС Администрации ЗАТО Северск, утвержденным Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.03.2010 № 884 должностные оклады установлены органом местного самоуправления в диапазоне по каждой квалификационной группе должностей работников культуры, искусства и кинематографии, указанной в Приказе Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31.08.2007 № 570, и группе общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, указанной в Приказе Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 247н.

Также без проведения аттестации руководителем были установлены выплаты стимулирующего характера. Надбавки за квалификационную категорию были установлены Приказом МУ «СМТ» от 15.06.2010 № 57-к, персональные надбавки 69 работникам учреждения установлены Приказом МУ «СМТ» от 10.06.2010 № 53-к, надбавка за профессиональное мастерство и качество 21 работнику установлена Приказом от 15.06.2010 № 59-к.

В 2010-2012 годы работникам театра выплачивались ежемесячные и единовременные премии, премии по итогам работы за определенный период, за участие в мероприятиях на основании служебных представлений непосредственных руководителей подразделений и/или по решению руководителя.

В нарушение п.23 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений культуры ЗАТО Северск, находящихся в ведении УМСП КиС Администрации ЗАТО Северск, утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.03.2010 № 884, количественные и качественные показатели оценки достижения критериев и условий для выплаты надбавок стимулирующего характера (в том числе премий), которые определены вышеуказанным Постановлением и Коллективным договором, в учреждении по настоящее время не установлены.

При отсутствии системы показателей оценки и определения размеров выплат стимулирующего характера, используемой руководителем, определить достижимость

результатов работы конкретных работников, выполнение ими необходимых условий и критериев премирования не представляется возможным.

В соответствии с п. 2 Приложения 2 к Приказу Минздравсоцразвития Российской Федерации от 29.12.2007 № 818 выплаты стимулирующего характера должны устанавливаться с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы, с учетом рекомендаций соответствующих федеральных органов исполнительной власти.

Целевые показатели должны устанавливаться на основе качественных показателей результатов труда разных категорий работников и единиц измерения этих показателей.

При разработке показателей и критериев эффективности работы следует руководствоваться следующими принципами (п.16 Единых рекомендаций на 2012 год): объективности, предсказуемости, адекватности, своевременности, справедливости, прозрачности.

В ситуации отсутствия утвержденных количественных и качественных показателей оценки эффективности трудовой деятельности работников при установлении руководителем МБУ «СМТ» стимулирующих выплат (в том числе премий) не обеспечивается соблюдение установленного п. 4 Единых рекомендаций принципа - обеспечения зависимости заработной платы каждого работника от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда; недопущения какой бы то ни было дискриминации - различий, исключений и предпочтений, не связанных с деловыми качествами работников и результатами их труда.

Большинству работников театра, вошедшим в категорию лиц, получивших премию до 2-х раз, премия была выплачена в декабре 2012 года и ее размер составил до 2000 руб. (это в основном артистический персонал и художественно-постановочная часть).

Артистическому персоналу, кроме оклада, ежемесячной надбавки стимулирующего характера за квалификационную категорию, размер которой колеблется от 200 руб. до 1900 руб., надбавки за стаж работы в области культуры (от 725 руб. до 2055 руб.)<sup>8</sup>, в 2012 году в нарушение п.16 Постановления Администрации ЗАТО Северск от 30.03.2010 № 884 выплачивались персональные надбавки, установленные некоторым работникам в 2010-2011 годы. Указанная надбавка, таким образом, являлась основной частью заработной платы и не выполняла для работника стимулирующую функцию к качественному результату труда.

Проведенный анализ системы премирования в 2012 году показал, что в отношении основного артистического персонала фактически не действует система поощрения в виде премий за результаты деятельности каждого и учреждения в целом.

Следует отметить, что на основании приказа МБУ «СМТ» от 15.10.2012 № 227-пр руководством в 2012-2013 году проведена аттестация творческого, художественно-руководящего персонала, работников администрации и постановочной части. Аттестация проведена в отношении 59 человек, из которых 42 работникам подтверждена квалификационная категория, 2-м работникам повышена категория, 15-ти – понижена. При этом, исключая ситуацию снижения размеров и ухудшения условий оплаты труда, должностные оклады в соответствии с рекомендациями аттестационной комиссии и по решению руководителя были повышены 41 человеку и установлены персональные надбавки 12 работникам. Положительную оценку получили 75% аттестуемых работников.

### ***3.3. Выборочная проверка правомерности и обоснованности осуществления расходов на оплату труда в МБУ «СМТ» за период 2010-2013 годы***

#### ***3.3.1. Нарушения порядка установления персональных надбавок и надбавок за стаж работы***

В нарушение требований Приказа Министерства культуры Российской Федерации от 28.08.2008 № 64 «Об утверждении примерных положений об оплате труда работников федеральных бюджетных учреждений культуры и искусства...», Письма Министерства

<sup>8</sup> выплачивается в соответствии с Законом Томской области от 13.06.2007 № 112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области»

культуры Российской Федерации от 14.07.2010 № 45-01-39/04-ПХ «Об установлении примерных целевых показателей эффективности деятельности работников учреждений культуры, искусства, образовательных учреждений и науки, подведомственных Министерству культуры РФ», п. 16 Постановления Администрации ЗАТО Северск от 30.03.2010 № 884 «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений культуры ЗАТО Северск, находящихся в ведении Управления молодежной и семейной политики культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск», а также п.26 Коллективного договора персональные надбавки были установлены руководителем в 2010 году на неопределенный срок, превышающий один календарный год. Указанные надбавки выплачивались в установленных конкретным работникам размерах в течение 2010 – 2012 годов.

При установлении персональных надбавок вновь принятым сотрудникам учреждения в 2012-2013 годы и при изменении условий оплаты труда по результатам проведенной аттестации данное нарушение руководителем устраняется.

В нарушение п.16 Постановления Администрации ЗАТО Северск от 30.03.2010 № 884 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений культуры ЗАТО Северск, находящихся в ведении УМСП КиС Администрации ЗАТО Северск», п.26 Коллективного договора, в 2010 году была установлена персональная надбавка более максимально установленного размера 5000 руб. в месяц двум работникам (художнику и дирижеру) в размере 6000 руб.

По результатам проведенных Счетной палатой расчетов неправомерная выплата персональной надбавки указанным работникам в большем размере с учетом уплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды за 2010 год составила 21313,78 руб., за 2011 год – 24176,74 руб., за 2012 год – 18463,36 руб. Всего за проверяемый период переплата составила **63953,88 руб.**

Руководителем МБУ «СМТ» в конце 2012 года было организовано заседание комиссии по установлению стажа работы в области культуры на основании рекомендаций Департамента по культуре и туризму Томской области (Письмо от 25.10.2012 № 2608/01-28) об устранении нарушений в вопросе правильности начисления надбавок за стаж работы в учреждениях культуры, дающего право на получение ежемесячной надбавки в соответствии с Законом Томской области от 13.06.2007 № 112-ОЗ «О реализации государственной политики в сфере культуры и искусства на территории Томской области».

По результатам проверки на предмет соответствия фактического стажа работы выплатам, производимым по состоянию на 31.12.2012, комиссией выявлены факты неверного определения в 2010, 2011 году суммированного стажа 6-ти работникам с нарушением требований Постановления Администрации Томской области от 15.02.2008 № 24а «О порядке начисления и выплаты надбавок работниками культуры и искусства, а также пенсионерам из их числа» и установления надбавок в завышенном размере.

На основании протокола заседания комиссии в январе 2013 года размеры надбавок за стаж работы в области культуры приведены руководителем в соответствие фактическому стажу, подтвержденному необходимыми документами.

В ходе проверки произведен расчет суммы неправомерно выплаченных надбавок за стаж работы в области культуры за 2010-2012 годы по данным расчетных ведомостей.

В период 2010-2012 годы учреждением допущены факты неправомерной выплаты работникам надбавок за стаж за счет средств областного бюджета в сумме 226114,16 руб., в том числе за 2010 год в сумме 26482,37 руб., за 2011 год – 97503,02 руб., за 2012 год – 102128,77 руб.

### ***3.3.2. Нарушения в оплате труда внешних совместителей***

При выборочной проверке правомерности и обоснованности некоторых видов начислений заработной платы за 2012-2013 годы выявлены факты завышения размеров должностных окладов, ежемесячной персональной надбавки, надбавки за

квалификационную категорию, ежемесячной надбавки «молодому специалисту» в отношении некоторых работников, занятых на условиях внешнего совместительства.

В нарушение требований трудового законодательства и п.26 Постановления Администрации ЗАТО Северск от 30.03.2010 № 884 «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений культуры ЗАТО Северск, находящихся в ведении Управления молодежной и семейной политики культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск», а также п.35 Коллективного договора оплата труда внешних совместителей (0,5 ставки) производилась в полном объеме, а не пропорционально отработанному времени. Так, по данным приказов о приеме на работу внешних совместителей, трудовых договоров, предоставленных на проверку, руководителем установлены оклады в размере, утвержденном для данной категории работников муниципальным нормативным актом за работу в течение календарного месяца при условиях работы полный рабочий день.

В завышенном размере производилось начисление ежемесячной персональной надбавки, максимальная величина которой составляет 5000 руб. (при работе на 0,5 ставки не более 2500 руб.), ежемесячной надбавки за квалификационную категорию (не более 50% установленного правовым актом размера), ежемесячной надбавки молодому специалисту в размере 1000 руб. (не более 500 руб. на 0,5 ставки).

По результатам проверки неправомерное расходование бюджетных средств составило 414768 ,08 руб., в том числе за 2012 год – 287047,29 руб., за январь-май 2013 года – 127690,79 руб.

### ***3.3.3. Доплаты за особые условия труда***

Приказом МУ «СМТ» от 10.06.2010 № 54-к при переходе на новую систему оплаты труда некоторым работникам были установлены доплаты за особые условия труда (за работу на компьютере, ксероксе, с лаками, красками, чистящими моющими средствами).

В нарушение п.12 Постановления Администрации ЗАТО Северск от 30.03.2010 № 884 «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений культуры ЗАТО Северск, находящихся в ведении Управления молодежной и семейной политики культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск» указанным Приказом и Коллективным договором (Приложение № 4) установлен размер доплаты за работу с дезинфицирующими, химическими средствами - 10%, за пользование химическими веществами и красителями, за работу на компьютере – 12% (в указанном нормативно-правовом акте рекомендуемый размер – не более 5% оклада).

В нарушение п.1 Постановления Правительства Российской Федерации от 20.11.2008 № 870 «Об установлении сокращенной продолжительности рабочего времени, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, повышенной оплаты труда работникам, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными условиями труда), ст.147 Трудового Кодекса Российской Федерации, п.3 Приказа Минздравсоцразвития Российской Федерации от 29.12.2007 № 822 «Об утверждении перечня видов выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в этих учреждениях» аттестация рабочих мест по условиям труда с целью определения наличия вредных условий и необходимости установления выплат компенсационного характера руководством театра в период с 2010 года и по настоящее время не проведена.

В ходе проверки в связи с отсутствием документально подтвержденного экономического и правомерного обоснования расходования бюджетных средств установлен факт неправомерного начисления выплат за вредные условия труда работникам бухгалтерии, уборщикам служебных и производственных помещений, работникам художественного, гримерно-пастижерного, бутафорского цехов в сумме 473119,13 руб.<sup>9</sup>, в том числе за 2011 год сумма выплат за вредные условия труда составила 237669,93 руб., за 2012 год – 175098,20 руб., с января по май 2013 года – 60351 руб.

---

<sup>9</sup>с учетом районного коэффициента

По данным графика, представленного на проверку, в 2013-2015 годы в МБУ «СМТ» планируется проведение аттестации рабочих мест по условиям труда.

### **3.4. Анализ деятельности зрительского буфета за 2011-2013 годы**

#### **3.4.1. Договор аутсорсинга**

В ходе проведения контрольного мероприятия в 2011 году выявлено неэффективное расходование бюджетных средств на организацию деятельности зрительского буфета.

В 2011 году МУ «СМТ» заключен договор аутсорсинга (аренда персонала) от 22.03.2011 с ООО «Русь тм», срок действия до 31.12.2011. В договоре не указаны такие существенные условия как порядок выполнения и сдачи работ, порядок и условия оплаты по договору.

В указанный период поставку ассортимента продукции в буфет (продуктов питания, закусок, салатов, десертов) осуществляло ООО «Русь тм» по договору аутсорсинга (аренды персонала) от 22 марта 2011 года, что следует из пункта 2 указанного договора.

Несмотря на то, что в пункте 6 вышеназванного договора указано, что в соответствии со статьей 21 Гражданского кодекса Российской Федерации настоящий договор является непоименованным договором, иными словами не предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации, он содержит в себе элементы договора поставки.

МУ «СМТ» в соответствии с пунктом 2 указанного договора обязан был приобрести ассортимент продукции для обеспечения деятельности буфета и дополнительно согласовать форму и порядок компенсации за поставку ассортимента продукции в буфет, то есть использовать товар в соответствии с целями своей деятельности (сопутствующий вид деятельности, приносящий доход).

На проверку соглашение о порядке компенсации ООО «Русь тм» за поставленный в буфет ассортимент продукции не представлено, отсутствуют первичные учетные документы на поставку продуктов питания от ООО «Русь тм», расчеты с ООО «Русь тм» по данному договору не производились, кредиторская задолженность перед ООО «Русь тм» за поставленную продукцию отсутствует.

Доходы от деятельности буфета (убытки) в 2011 году в бухгалтерском учете учреждения не отражены.

При этом, расходы на оплату труда буфетчицы с апреля по июль 2011 года составили 21891,08 руб., сумма отчислений страховых взносов во внебюджетные фонды – 7486,75 руб. (34,2%).

Таким образом, оформление трудовых отношений с буфетчицей в нарушение условий заключенного договора с ООО «Русь тм» в части передачи МУ СМТ как заказчику персонала, и оплата труда буфетчицы при отсутствии выручки от организации деятельности зрительского буфета привели к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 29377,83 руб. (21891,08 руб. + 7486,75 руб.).

#### **3.4.2. Договор оказания услуг с ООО «Бешамель»**

По организации деятельности буфета МУ «СМТ» заключен договор оказания услуг от 11.11.2011 № 04-18/127 на срок до 31.12.2011 с ООО «Бешамель» (ресторатор).

По предмету деятельности данный договор был заключен как договор о совместной деятельности (простого товарищества):

- п.4.6 договора предусмотрено возмещение Ресторатором коммунальных услуг;
- приготовленные блюда, напитки и другие продукты питания не передаются МУ СМТ для дальнейшей реализации;
- реализация приготовленных блюд, напитков и иных продуктов осуществляется самим Ресторатором;
- МУ «СМТ» несет расходы на оплату услуг Ресторатора по приготовлению пищи.

Однако расчеты за оказанные услуги по договору с ООО «Бешамель» в 2011, 2012 году не осуществлялись, плата за возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов ООО «Бешамель» не производилась, доходы за сдачу в аренду помещения буфета и оборудования, находящегося в буфете, в кассу или на лицевой счет учреждения не поступали.

Согласно информации ИФНС России по ЗАТО Северск Томской области по адресу г.Северск, пр-кт Коммунистический, 119 (торговая точка – кафе) с 20.12.2011 в установленном законе порядке налогоплательщиком и владельцем ООО «Бешамель» зарегистрирована ККТ, из чего следует, что фактически между сторонами сложились правоотношения по аренде площадей буфета без заключения договора аренды в установленном порядке.

В штат театра в феврале 2012 года принят буфетчик (с 17.05.2012 переведен на 0,6 ставки), в мае 2012 года - ещё один по совместительству на 0,4 ставки. Таким образом, деятельность зрительского буфета фактически организована руководством МБУ «СМТ» с февраля 2012 года, в августе буфет не работал в связи с закрытием театрального сезона.

Представленные на проверку договоры поставки продуктов питания были заключены МБУ «СМТ» с ООО «Бешамель» на февраль, март, апрель, май, август 2012 года, директором которого является Шарафутдинова Н.Г., которая одновременно состоит в трудовых отношениях с театром в качестве буфетчика.

В соответствии с Приказом МБУ «СМТ» от 16.02.2012 № 47/1 в целях организации работы буфета буфетчику Шарафутдиновой Н.Г. поручено своевременно подавать заявки на поставку товара в соответствии с заключенным договором поставки, принимать продукцию, в целях частичной компенсации расходов по работе буфета производить торговую наценку в размере 5% закупочной цены на весь товар, реализуемый через буфет.

Выручка от реализации продуктов питания через буфет, отраженная в бухгалтерском учете в 2012 году, составила 153153 руб., в том числе НДС – 23362,32 руб. Кассовые расходы на приобретение продуктов питания по договорам поставки с ООО «Бешамель» составили 115228,85 руб. Доход по данному виду деятельности составил 129790,68 руб. без НДС (153153 руб. - 23362,32 руб.).

Следует отметить, что выручка буфета за декабрь 2012 года отражена в бухгалтерском учете МБУ «СМТ» в январе 2013 года в сумме 8210 руб., в феврале 2013 года – 400 руб. Ежемесячный анализ выручки и себестоимости приобретенных продуктов питания показал, что торговая наценка фактически составила от 4,76 % до 5,14% в месяц. В связи с тем, что в бухгалтерском учете учреждения за ноябрь и декабрь 2012 года отражена выручка в сумме 31982,0 руб., а поступление продуктов питания на счета бухгалтерского учета не отражено, по данным бухгалтерского учета в целом за 2012 год торговая наценка составила 11,2%. Списание продуктов питания со счетов бухгалтерского учета за ноябрь, декабрь 2012 года отражено в учете несвоевременно в январе 2013 года, что привело к искажению показателей бюджетной отчетности учреждения.

Так, по данным регистров бухгалтерского учета, прибыль от деятельности буфета в 2012 году составила 14561,83 руб., однако, как будет показано ниже, фактически деятельность буфета в 2012 году была убыточной (убыток составил 146483 руб.). В 2013 году по данным бухгалтерского учета и фактически деятельность буфета убыточна. На момент проведения проверки убыток буфета составил 31265,79 руб.

Расходы на оплату труда буфетчиков в 2012 году (ст.211) составила 99676,68 руб., на страховые отчисления (ст.213) – 30102,36 руб. Следует отметить, что 30.12.2012 трудовые отношения с буфетчиками прекращены.

Информация о поступлении выручки, стоимости приобретенных продуктов питания и финансовом результате от деятельности буфета представлена в Таблице № 4.



**Финансовый результат от деятельности  
театрального буфета в 2012-2013 годы (руб.)**

Период	Поступление выручки	Расходы на приобретение продуктов питания	Расходы на оплату труда	НДС	Финансовый результат по организации деятельности буфета
2012 год	153 153,00	115 228,85	129 779,04	23 362,32	-115 217,21
2013 год	8 610,00	38 562,40		1 313,39	- 31 265,79
<b>Всего</b>	<b>161 763,00</b>	<b>153 791,25</b>	<b>129 779,04</b>	<b>24 675,71</b>	<b>146 483,0</b>

Выборочный анализ закупочных цен по приобретенным продуктам питания показал, что закупочные цены превышали розничные в 1,5 до 3-4 раз.

Размер выручки за месяц в расчете на каждое мероприятие колеблется от 860 руб. до 6768 руб., в расчете на каждого зрителя от 1,93 руб. до 26,23 руб.

Приобретение продуктов питания для реализации через буфет 1-2 раза в месяц<sup>10</sup>, небольшой размер выручки, достаточно узкий ассортимент приобретаемой продукции, отсутствие в ассортиментном перечне продуктов, необходимых для приготовления холодных блюд из уже приобретенных для этих целей гастрономических изделий, регистрация ООО «Бешамель» ККТ в помещении театра свидетельствуют о том, что имело место оказание услуг общественного питания (розничная торговля) зрителям ООО «Бешамель» и предоставление руководством МБУ «СМТ» в безвозмездное пользование недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности и переданного в оперативное управление в нарушение ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации. Кроме того, пунктом 31 Положения о порядке предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 18.06.2009 № 75/3 (в ред. Решений Думы ЗАТО Северск от 15.10.2009 № 82/3, от 19.11.2009 № 84/11, от 26.08.2010 № 100/5) запрещена передача в безвозмездное пользование недвижимого имущества (части имущества) коммерческим организациям для организации торговой деятельности.

Таким образом, в результате организации деятельности зрительского буфета по договору от 11.11.2011 с ООО «Бешамель» в 2012 году МУ «СМТ» причинены убытки, выразившиеся в неполучении дохода от сдачи в аренду имущества, закрепленного на праве оперативного управления, и от возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов, фактически произведенных проверяемым учреждением за счет бюджетных средств.

Кроме того, сама деятельность буфета, как показано выше принесла МБУ «СМТ» в проверяемом периоде убыток в сумме 146483 руб.

#### **4. Выборочная проверка отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете МБУ «СМТ», проверка полноты и достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности**

##### **4.1. Учет особо ценного имущества**

Для проведения Межрегионального театрального фестиваля спектаклей для детей и юношества «Сибирский кот» МБУ «СМТ» за счет средств субсидии, выделенных учредителем, в 2012 году были приобретены основные средства на сумму 313000 руб.:

- Радиосистема: JTS US-1000D/PT-990B в количестве 7 шт. стоимостью 18450 руб., на сумму 129150 руб. (инв. № 101101132/3);

<sup>10</sup> При этом количество спектаклей в среднем от 13 до 18 в месяц, кондитерские изделия имеют маленький срок реализации.

- Микрофон конденсаторный Sennheiser HSP - 4 - EW- 3 в количестве 6 шт. стоимостью 24143,33 руб., на сумму 144600 руб. (инв. № 101101142);

- Синтезатор YAMAHA DGX640W стоимостью 38990 руб. (инв. № 10101131).

В нарушение требований Инструкции № 157н об отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений операций с недвижимым имуществом, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, и особо ценным движимым имуществом, разъясненных в Письме Министерства финансов Российской Федерации от 18.09.2012 № 02-06-07/3798, основные средства, приобретенные за счет средств субсидии, ошибочно отражены в бухгалтерском учете и отчетности учреждения как приобретенные за счет собственных доходов, в результате чего не вошли в состав особо ценного движимого имущества и, соответственно, могут быть использованы МБУ «СМТ» по своему усмотрению без согласования учредителя.

Кроме того, балансовая стоимость данного особо ценного имущества занижена в балансе на 313000 руб. В форме отчетности «Сведения о движении нефинансовых активов» не отражено увеличение их стоимости на 313000 руб.

Выявлено также, что всё особо ценное имущество, определенное УМСП КиС по согласованию с Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск и утвержденное в Перечне особо ценного движимого имущества МБУ «СМТ», отражено в учете имущество, приобретенное за счет средств от иной приносящей доход деятельности или не включенное учредителем в Перечень особо ценного имущества.

#### **4.2. Проверка полноты оприходования и обоснованности списания основных средств МБУ «СМТ»**

Проверка состояния учета основных средств в учреждении выявила отдельные нарушения. Так, в нарушение установленного регламента приказом руководителя не определен круг материально ответственных лиц, в инвентаризационных описях отсутствуют подписи материально-ответственных лиц, в Актах о приеме-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1) не указываются некоторые обязательные реквизиты: краткая индивидуальная характеристика объекта, заключение комиссии, место нахождения объекта, сведения о драгоценных металлах и др., в Актах о списании объекта основных средств (форма № ОС-4) также не заполняются отдельные разделы.

МБУ «СМТ» не представило документы, подтверждающие уничтожение или утилизацию основных средств, также не представлены доказательства нахождения этих основных средств на территории организации в период проверки, т.е. основные средства списываются без проведения мероприятий по их уничтожению или утилизации.

В нарушение действующего законодательства в МБУ «СМТ» не проведена инвентаризация основных средств радиоцеха при вступлении на должность и при увольнении Филоненко В.В. (инвентаризационные описи на проверку не представлены).

В ходе проверки на основании Приказа руководителя от 26.05.2013 № 150 в присутствии специалистов Счетной палаты проведена выборочная инвентаризация основных средств, приобретенных в 2007 году за счет субвенций, предоставленных из федерального бюджета бюджетам закрытых административно-территориальных образований на развитие социальной и инженерной инфраструктуры, на сумму 8000000,0 руб., в 2008 году - на сумму 5000000,0 руб.

В процессе проведения инвентаризации установлено, что в нарушение п. 38 Инструкции № 157н телевизор JVC AV-1400 (инв. № 0001953518) не используется в деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, т.к. отсутствует в помещении театра. Согласно приказу руководителя от 15.01.2013 № 08 телевизор JVC AV-1400 передан с 15.01.2013 на ответственное хранение Торской О.В. и размещен по адресу: г. Северск, ул. Славского, дом 4, кв. 229. В учетной политике МБУ «СМТ» не определен порядок передачи основного средства на ответственное хранение и отражение этой операции в бухгалтерском учете.

По результатам проведенной выборочной инвентаризации расхождений фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета не установлено.

#### **4.3. Отражение в учете и отчетности МБУ «СМТ» дебиторской и кредиторской задолженности**

Выборочная проверка годовой бухгалтерской отчетности МБУ «СМТ» за 2012 год показала, что данные о кредиторской и дебиторской задолженности в бухгалтерском учете учреждения и в отчетности искажены.

В балансе МБУ «СМТ» и в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2013 отражена только дебиторская задолженность в сумме 4175,78 руб. по выданным авансам за услуги связи ОАО «Ростелеком», что соответствует данным регистров бухгалтерского учета.

Несмотря на то, что в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности указано, что инвентаризация финансовых обязательств в части расчетов с контрагентами в конце отчетного финансового года не проводилась, на проверку была представлена копия акта о результатах инвентаризации № 9 от 01.11.2012, со ссылкой на инвентаризационную опись № 2 от 01.11.2012. Согласно предоставленного акта о результатах инвентаризации просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у учреждения нет.

При проверке достоверности данных учета и отчетности у МБУ «СМТ» были запрошены акты сверок расчетов с поставщиками и подрядчиками, подтверждающих отсутствие или существование задолженности и ее размер. В соответствии с актами сверок, которые были представлены на проверку только по 14 контрагентам (это менее 10% от общего количества покупателей, поставщиков), в учете и годовой отчетности театра по состоянию на 01.01.2013 не отражена кредиторская задолженность по расчетам за услуги, работы на сумму 96260,82 руб., и дебиторская задолженность покупателей по доходам на сумму 10472 руб.

Дебиторская задолженность ФГБУЗ «Клиническая больница № 81» ФМБА не отражена по причине не проведения выставленного в адрес покупателя акта об оказании услуг № 198 от 07.12.2012. Оплата за приобретение театральных билетов на спектакли произведена ФГБУЗ «Клиническая больница № 81» 29 апреля 2013 года, при этом реализация в 2012 и 2013 году в МБУ «СМТ» не отражена. Таким образом, выборочной проверкой установлен факт занижения в 2012 году доходов от реализации платных услуг на 10000 руб.

Данная ситуация свидетельствует о том, что в нарушение действующего законодательства в МБУ «СМТ» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год обязательная сплошная инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами не была проведена, в связи с чем подтвердить достоверность отражения в регистрах бухгалтерского учета и годовой отчетности за 2012 год сведений об отсутствии просроченной кредиторской и дебиторской задолженности не представилось возможным.

#### **4.4. Отражение в учете и отчетности МБУ «СМТ» доходов и расходов по приносящей доход деятельности в годовой отчетности учреждения**

В результате сравнительного анализа показателей Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) и регистров бухгалтерского учета выявлен факт занижения в отчетности суммы доходов, полученных по приносящей доход деятельности, на 681542,13 руб. Так, по данным бухгалтерского учета в 2012 году доходы поступили в сумме 7700736,05 руб., в то время как в отчете об исполнении ПФХД отражен доход в сумме 7019193,92 руб.

Не в полном объеме в годовой бухгалтерской отчетности отражены доходы от оказания платных услуг вместо 6405652,62 руб. отражена сумма 5724110,49 руб., отклонение составляет 11%.

Исполнение плановых назначений в части осуществления кассовых расходов в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) занижено на 915601,59 руб. (11,9%), в том числе по КОСГУ 211 «заработная плата» (стр.161 ф.0503737) на сумму 36371,43 руб. (83,4% от фактических расходов), по КОСГУ 340 «расходы по приобретению материальных запасов» (стр. 264 ф.0503737) - на сумму 879230,16 руб. (41,2 % от фактически произведенных расходов). Так, по данным бухгалтерского учета сумма выплаченной заработной платы составила 6398,41 руб., налог

на доходы физических лиц уплачен в сумме 37207,43 руб., всего затраты на оплату труда - 43605,84 руб. в отчетности отражена сумма 7234,41 руб.

Расходы по приобретению материальных запасов составили 2135195,19 руб., а в отчетности отражена сумма 1255965,03 руб., занижение на 879230,16 руб.

Кроме того, начисление доходов от сдачи недвижимого имущества в аренду в 2012 году в сумме 35932,68 руб. (ОАО «Мегафон» для размещения оборудования сотовой связи, ООО «СеКом») отражено в учете и отчетности МБУ «СМТ» как получение доходов от оказания платных работ, услуг вместо доходов от собственности, что привело к искажению показателей Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год (ф.0503737).

Таким образом, в ходе проверки установлено недостоверное и неполное отражение показателей бухгалтерского учета и бухгалтерской годовой отчетности проверяемого учреждения за 2012 год. Общая сумма занижения доходов по приносящей доход деятельности составила 681542,13 руб., расходов – на 915601,59 руб.

В соответствии со ст.15.11 КоАП Российской Федерации искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

#### **4.5. Учет кассовых операций**

В ходе проверки МБУ «СМТ» выявлены отдельные факты нарушения кассовой дисциплины, в т.ч. неполное заполнение реквизитов первичных кассовых документов, несанкционированные исправления в кассовых документах. Так, денежные средства, по РКО от 23.12.2011 № 89 на сумму 109010,0 руб. выплачены на основании актов, документально не подтверждающих указанные в них работы.

При проверке соблюдения установленного лимита расчетов между юридическими лицами установлено превышение МБУ «СМТ» лимита расчетов наличными денежными средствами. Следует отметить, что за нарушение, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другой организацией сверх установленных размеров, статьей 15.1 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде наложения штрафа на должностных лиц в размере от 4000 до 5000 руб., на юридических лиц - от 40000 до 50000 руб.

##### **4.5.1. Учет бланков строгой отчетности**

В ходе проверки установлены следующие нарушения в учете МБУ «СМТ» бланков строгой отчетности (далее – БСО):

- порядок применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности (далее – БСО) в приказах по учетной политике, либо иным распорядительным документом МБУ «СМТ» не определен;

- в нарушение установленного регламента в МБУ «СМТ» не составляются акты приемки БСО при их получении от поставщика, не производится проверка соответствия фактического количества, серий и номеров бланков, данным, указанным в накладных. Основанием для принятия учреждением БСО на учет в проверяемом периоде являлась товарная накладная, полученная от поставщиков;

- в Книге учета БСО не заполнена часть необходимых реквизитов (наименование, дата, а в некоторых случаях номер документа, на основании которого получены или отпущены БСО), отсутствует сумма в рублях в графах приход, расход и остаток;

- отсутствует распорядительный документ, устанавливающий время возврата не реализованных билетов. Имеет место возвращение нереализованных билетов внештатными распространителями заведующему билетной кассой по накладным спустя несколько дней после проведения спектакля;

- не соблюдается установленный нормативными документами порядок хранения, списания и уничтожения БСО;

- в самостоятельно разработанных формах сводного отчета по продаже билетов, приложения к нему, накладной на переданные билеты, требования на отпуск из кладовой

комплектов билетов для заготовки и реализации отсутствуют поля для указания серии и номера БСО, что приводит к непрозрачности движения денежных потоков, т.к. проверить какой именно бланк строгой отчетности был реализован, возвращен и списан (уничтожен) в проверяемом периоде при таком учете не представляется возможным, следовательно, невозможно подтвердить полноту отражения в учете выручки по проданным БСО (билетам).

#### **4.5.2. Учет расчета с населением наличными денежными средствами.**

##### **Проверка правильности ведения журнала кассира-операциониста**

МБУ «СМТ» имеет контрольно-кассовую машину (далее – ККМ) марки Элвес-Микро-К заводской номер №00185997, которая используется при расчете с посетителями театра при оказании услуг буфета.

Как показала проверка, при ведении журнала кассира-операциониста, который является контрольно-регистрационным документом показаний счетчиков, МБУ «СМТ» допущены нарушения Постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»:

- не указан порядковый номер Z-отчета в графе 4 (этот номер автоматически присваивается Z-отчету и имеет сквозную нумерацию);
- отсутствуют подписи кассира и администратора в графах 7 и 8, подтверждающие показания суммирующих денежных счетчиков на начало рабочего дня (смены);
- не заполнены графы 11 и 14, где должна быть указана сумма выручки, сданная наличными;
- отсутствуют подписи кассира, администратора, руководителя (старшего кассира) на конец рабочего дня (смены) в графах 16, 17, 18.

При этом, сумма выручки, указанная в Z-отчетах за 2012 год, представленных на проверку, соответствует сумме выручки от услуг буфета, оприходованной в кассу МБУ «СМТ».

МБУ «СМТ» не представило на проверку Z-отчеты, подтверждающие сумму полученной выручки в 2013 году, и не отразило сумму выручки в журнале кассира-операциониста, в связи с чем проверить полноту оприходования выручки от услуг буфета за первое полугодие 2013 года не представляется возможным.

В нарушение п.4 Федерального закона Российской Федерации от 21.11.1996 № 129-ФЗ «Закон о бухгалтерском учете», п.4, п. 9 Инструкции 157н, в проверяемый период выручка от услуг буфета приходовалась в кассу театра не ежедневно и несвоевременно (период отражения в учете выручки не соответствует периоду ее получения).

Неоприходование или неполное оприходование в кассу наличных денежных средств ведет к искажению данных бухгалтерского, налогового учета и бюджетной отчетности.

## **5. Проверка правильности исчисления налога на прибыль организаций**

МБУ «СМТ» является плательщиками налога на прибыль в части доходов, полученных от предпринимательской деятельности. В налоговой декларации за 2012 год МБУ «СМТ» заявлены доходы и расходы а одной сумме 3194241 руб. МБУ «СМТ» в нарушение требований ст. 313 Налогового кодекса Российской Федерации для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль не вело аналитические регистры налогового учета. Приказом по учетной политике не определена методика расчета налоговой базы на основе данных бухгалтерского учета. Документы (налоговые, бухгалтерские регистры), подтверждающие суммы доходов и расходов, указанные в декларации за 2012 год, МБУ «СМТ» на проверку не представлены. Доходы, полученные от предпринимательской деятельности за 2012 год, составляют 7700736,05 руб. (см. Таблицу № 11).

В состав указанных доходов включено целевое финансирование в сумме 1100 000,0 руб. по договорам целевого пожертвования с ОАО «СХК» от 27.02.2012 № 04-18/34 на 70000 руб. для организации концерта «Песни о любви», от 16.04.2012 № 04-18/35 на 500000,0 руб. для организации фестиваля «Сибирский кот», по договору с АНО «Центр поддержки

территориального развития атомной отрасли» от 18.09.2012 № 47-74 на 530000,0 руб. на финансирование проекта «Хэлло, Долли!».

Следует отметить, что в МБУ «СМТ» отсутствует отдельный учет доходов и расходов, полученных/произведенных в рамках целевого финансирования. Таким образом, целевое финансирование в сумме 1100000,0 руб. должно быть включено в доходы для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании п.п. 14 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации. Всего по результатам проверки доходы для целей налогообложения составляют 7700736,05 руб.

МБУ «СМТ» занизило доходы для целей исчисления налога на прибыль за 2012 год в сумме 4506495 руб., что привело к занижению налоговой базы на 4506495 руб. Предполагаемая сумма неуплаченного налога на прибыль за 2012 год составляет 901299,0 руб.

## 6. Выводы

1. Общий объем финансового обеспечения деятельности МБУ «СМТ» составил в 2012 году 59061596,05 руб., в т.ч. субсидия на выполнение муниципального задания 44198560 руб., из них - в части возмещения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги – 41227080 руб., в части возмещения нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества – 2971480 руб.; субсидии на иные цели (осуществление отдельных государственных полномочий, проведение бенифиса, обеспечение первичных мер пожарной безопасности, на проведение энергетического и технического обследования здания) – 7162300,0 руб. и доходы по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 7700736,05 руб.
2. В утвержденном учредителем муниципальном задании в качестве показателя, характеризующего объем муниципальной услуги, установлено количество зрителей. Данный показатель не отвечает принципу достижимости и достоверности, не обеспечивает возможность проверки точности полученных данных. Для театрально-концертных организаций нормативными документами рекомендуется использовать в качестве единицы измерения объема услуги количество публичных показов спектаклей, выступлений, представлений. Анализ установленного учредителем объема муниципальной услуги показал, что подтвердить фактическое исполнение муниципального задания не представляется возможным.
3. Подтвердить в ходе проверки *экономическую обоснованность утвержденного УМСП КиС объема бюджетных ассигнований в части субсидии* на выполнение МБУ «СМТ» муниципального задания, *не представилось возможным* в связи с отсутствием в МБУ «СМТ» на 2012, 2013 год расчетов нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением.
4. Несмотря на то, что в настоящее время бюджет принимается на 3 года, в нарушение требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения план ФХД составляется МБУ «СМТ» и утверждается учредителем только на текущий год.
5. В области трудовых отношений выявлено, что за период с 2011 по 2013 год общее количество уволившихся работников в МБУ «СМТ» составило 148 человек или 67,6% от общего количества работников по штатному расписанию. При этом в отдельных подразделениях произошло полное обновление персонала. В ходе проверки установлены факты нарушения трудового и бюджетного законодательства. Так, выявлены факты:

- а) неправомерной выплаты главному художнику и главному дирижеру персональных надбавок в размере, превышающем максимально установленный предел, на общую сумму за 2010-2012 годы 63953,88 руб.;
- б) нарушения порядка начисления и выплаты надбавок работниками культуры и искусства в 2010, 2011 годах в результате чего неверно определен суммированный стаж работы в области культуры 6-ти работникам театра и установлены надбавки в завышенном размере, что привело к неправомерным выплатам надбавок за счет средств областного бюджета за 2010-2012 годы в сумме 226114,16 руб.;
- в) неправомерного расходования бюджетных средств в сумме 414768,08 руб. в связи с оплатой труда внешних совместителей в полном объеме, а не пропорционально отработанному времени;
- г) неправомерного начисления выплат за вредные условия труда работникам театра за период с 2011 года по май 2013 года без проведения обязательной аттестации рабочих мест в сумме 473119,13 руб.;
- д) неэффективного расходования бюджетных средств на оплату труда буфетчика в 2011 году при отсутствии отраженной в бухгалтерском учете выручки от услуг буфета в сумме 29377,83 руб.
6. Деятельность зрительского буфета в 2012-2013 годы принесла убытки по приносящей доход деятельности МБУ «СМТ» в сумме 146483,0 руб. В нарушение Положения о порядке предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск, руководством МБУ «СМТ» было передано в безвозмездное пользование ООО «Бешамель» муниципальное недвижимое имущество, находящееся в оперативном управлении учреждения и предназначенное для оказания зрителям услуг общественного питания (розничной торговли), что принесло театру убытки, выразившиеся в неполучении дохода от сдачи в аренду имущества и от возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов, фактически произведенных учреждением за счет бюджетных средств.
7. В ходе проверки выявлены факты нарушений нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, в также нарушения в составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «СМТ». Так, в проверяемом периоде:
- а) отдельные первичные документы приняты к бухгалтерскому учету без отражения в них всех необходимых реквизитов;
- б) фактическая себестоимость по каждой оказываемой театром услуге, выполненной работе, по видам деятельности в бухгалтерском учете не формируется, финансовый результат деятельности по видам услуг, работ в учете и отчетности не определен;
- в) занижена балансовая стоимость особо ценного имущества на 313000,0 руб., нарушен порядок учета основных средств. В нарушение действующего законодательства в проверяемый период при вступлении на должность и при увольнении материально ответственного лица не проводилась инвентаризация основных средств радиотеатра. Списание основных средств проводится без проведения мероприятий по их уничтожению или утилизации. В 2012 году особо ценное имущество, переданное учредителем в оперативное управление МБУ «СМТ» отражено по виду финансового обеспечения – «собственные доходы учреждения» вместо «субсидии на выполнение муниципального задания».
- г) не отражена в учете и отчетности кредиторская задолженность на сумму 96260,82 руб. и дебиторская задолженность покупателей по доходам на сумму 10472,0 руб., обязательная сплошная инвентаризация расчетов дебиторами и кредиторами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводится, что делает невозможным подтверждение достоверности фактического размера и характера дебиторской задолженности учреждения;
- д) занижена общая сумма доходов по приносящей доход деятельности на 681542,13 руб., расходов – на 915601,59 руб., имеет место несвоевременное отражение выручки от

услуг буфета, что привело к искажению данных бухгалтерского и налогового учета и отчетности;

е) установлены нарушения методологии отражения в бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций по учету доходов от сдачи имущества в аренду, от реализации металлолома.

8. В МБУ «СМТ» отсутствует налоговый учет для исчисления налога на прибыль. Приказом по учетной политике не определена методика расчета налоговой базы, отсутствует отдельный учет доходов и расходов, полученных/произведенных в рамках целевого финансирования. По предварительной оценке сумма неуплаченного налога на прибыль за 2012 год составляет 901299,0 руб.

9. В статистической отчетности МБУ «СМТ» и отчетности о результатах деятельности, предоставляемой учредителю, объем муниципальной услуги (количество посещений) в 2012 году завышен на 32%. Подтвердить фактическое исполнение муниципального задания в полном объеме не представляется возможным.

10. Выявлены факты нарушения порядка ведения кассовых операций и учета бланков строгой отчетности (билетов). Так,:

а) выявлен факт превышения лимита расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами;

б) учет БСО ведётся без отражения серий и номеров бланков, что не обеспечивает объективного учета количества зрителей и выручки от продажи билетов. Отсутствует распорядительный документ, устанавливающий время возврата нереализованных билетов. Имеет место возвращение нереализованных билетов внештатными распространителями заведующему билетной кассой по накладным спустя несколько дней после проведения спектакля. Не соблюдается установленный нормативными документами порядок хранения, списания и уничтожения БСО;

в) проверка правильности ведения журнала кассира-операциониста показала, что в нарушение установленного регламента в журнале не указан порядковый номер Z-отчета, отсутствуют подписи кассира и администратора, подтверждающие показания суммирующих денежных счетчиков на начало рабочего дня (смены), не указана сумма выручки, сданная наличными, отсутствуют подписи кассира, администратора, руководителя (старшего кассира) на конец рабочего дня (смены). МБУ «СМТ» не представило на проверку Z-отчеты, подтверждающие сумму полученной выручки в 2013 году, и не отразило сумму выручки в журнале кассира-операциониста, что не позволило проверить полноту оприходования выручки от услуг буфета за первое полугодие 2013 года.

## **7. Рекомендации**

### ***. Управлению молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск***

1. В соответствии с требованиями, установленными к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения утверждать план ФХД МБУ «СМТ» на 3 года.

2. Обеспечить полную экономическую обоснованность объема бюджетных ассигнований в части субсидии на выполнение МБУ «СМТ» муниципального задания.

3. В муниципальном задании в качестве показателя, характеризующего объем муниципальной услуги, использовать в качестве единицы измерения количество публичных показов спектаклей, выступлений и представлений.

4. Объем субсидии определять на основе нормативных затрат на оказание муниципальных услуг/работ в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, размер которых должен быть рассчитан учреждением и подтвержден документально.

5. Осуществлять мониторинг исполнения муниципального задания, контроль финансово-хозяйственной деятельности МБУ «СМТ».



*. Муниципальному бюджетному учреждению «Северский музыкальный театр»*

1. В соответствии с требованиями, установленными к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения составлять план ФХД МБУ «СМТ» на текущий финансовый год и на плановый период двух последующих лет.
2. Обеспечить экономическое обоснование расчетов нормативов затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, а также показателей плана ФХД.
3. Не допускать нарушений трудового законодательства. Проанализировать причины высокой текучести кадров в учреждении.
4. При установлении персональных надбавок соблюдать требования и ограничения, установленные Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.03.2010 № 884 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений культуры ЗАТО Северск, находящихся в ведении УМСП КиС Администрации ЗАТО Северск», Коллективным договором и иными нормативными актами.
5. Размеры надбавок за стаж работы в области культуры в отношении всех сотрудников привести в соответствие с фактическим стажем, подтвержденным необходимыми документами, в соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 15.02.2008 № 24а «О порядке начисления и выплаты надбавок работниками культуры и искусства, а также пенсионерам из их числа».
6. Привести оплату труда внешних совместителей в соответствие с требованиями трудового законодательства. Производить оплату труда в отношении совместителей за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в полном объеме только при наличии документов, подтверждающих их освобождение от исполнения трудовых обязанностей по основному месту работу и/или за счет средств от приносящей доход деятельности.
7. Выплаты компенсационного характера за работу во вредных и опасных условиях труда производить на основании результатов аттестации рабочих мест.
8. Не допускать нарушений установленного в Российской Федерации порядка ведения кассовых операций, кассовой дисциплины, в т.ч. превышение лимита расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами, установленного Центральным Банком России.
9. Соблюдать установленный нормативными документами порядок хранения, списания и уничтожения БСО. Вести учет БСО с обязательным отражением серий и номеров бланков.
10. Привести учетную политику учреждения в соответствие с действующим законодательством.
11. Отразить стоимость особо ценного движимого имущества, переданного учредителем по Перечню в оперативное управление и приобретенного за счет средств субсидии на иные цели, выделенной учредителем на приобретение такого имущества, по коду финансового обеспечения «4».
12. Организовать отдельный учет затрат по видам услуг (работ) в бухгалтерском учете, проводить инвентаризацию всех активов и обязательств в полном соответствии с требованиями нормативного регулирования. Обеспечить достоверность и полноту отражения всех показателей бухгалтерской, экономической, статистической и налоговой отчетности. Обеспечить тождественность одноименных показателей в различных формах отчетности учреждения.
13. Организовать распределение общехозяйственных расходов между источниками финансового обеспечения в соответствии с принципами, утвержденными в учетной политике и в Порядке определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), утвержденном УМСП КиС Администрации ЗАТО Северск.
14. Организовать деятельность зрительского буфета за счет средств от приносящей доход деятельности, обеспечив соблюдение действующего законодательства и полноту отражения всех хозяйственных операций, касающихся данной деятельности.

В ответ на Представление поступило Письмо МБУ «СМТ» от 18.09.2013 № 01-08/279, в котором приведен План мероприятий по устранению и предупреждению нарушений, выявленных в ходе проверки, согласно которому руководство учреждения приняло на себя обязательства по устранению всех выявленных нарушений.

Аудитор Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Л. Левина

## Из Отчета

### о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Северская телекомпания»

Цель проверки: анализ экономических и финансовых показателей деятельности организации в 2012-2013 годы, в том числе в части выполнения муниципального заказа по освещению деятельности Администрации ЗАТО Северск и Думы ЗАТО Северск; оценка имущественного и финансового состояния телекомпании, проверка устранения нарушений, выявленных по результатам проверок, проведенных Счетной палатой в 2007, в 2008 и 2009 годах.

Проверяемый период: 2012-2013 годы.

#### 1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Северская телекомпания». Юридический адрес и фактическое местонахождение ООО «СТ-7»: 636036, Томская область, ЗАТО Северск, ул. Курчатова, 2.

ООО «СТ-7» не имеет статуса субъекта малого и среднего предпринимательства, поскольку доля участия Городского округа «ЗАТО Северск» Томской области в лице Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск в уставном капитале превышает 25% (пп.1 п.1 статьи 4 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» № 209-ФЗ от 24.07.2007).

Генеральным директором ООО «СТ-7» в проверяемом периоде являлись: Шарков Александр Михайлович с 14.02.2010 по 26.07.2013, затем - Плехов Игорь Николаевич с 27.07.2013 по настоящее время .

Вид экономической деятельности по ОКВЭД ОК 029-2007, утвержденному Приказом Ростехрегулирования от 22.11.2007 № 329-ст - 92.20 «Деятельность в области радиовещания и телевидения». Предметом деятельности ООО «СТ-7» являются: поиск и получение информации, производство, выпуск и распространение радиопрограмм; создание, распространение по системе кабельного, эфирного телевидения (либо иными средствами) и реализация программ, видео и аудио продукции; распространение информации, направленной на пропаганду деятельности Участников ООО «СТ-7»; распространение программ, созданных зарубежными и российскими телекомпаниями и студиями; рекламная деятельность, в том числе производство, размещение и распространение рекламы, трансляция рекламных роликов в средствах массовой информации; сбор, обработка и распространение информации, в том числе через средства радиосвязи, телевидения, радиовещания, Интернет, печатные издания; деятельность информационных агентств и иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные законодательством и обеспечивающие получение прибыли.

#### Участники ООО «СТ-7». Уставный капитал общества

В проверяемый период в ООО «СТ-7» действовал Устав общества, утвержденный собранием учредителей 25.09.2009 и зарегистрированный в ИФНС России по ЗАТО Северск 06.10.2009. Уставный капитал ООО «Северская телекомпания» составляет 9540054,0 руб. На момент проведения контрольного мероприятия уставный капитал складывался из номинальной стоимости долей двух его участников:

- муниципального образования ЗАТО Северск в лице Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск – 4674627,0 руб. или 49% уставного капитала;
- общества с ограниченной ответственностью «Томское время» - 4865427,0 руб. или 51% уставного капитала.

В мае 2013 года произошла смена участников общества в результате продажи доли ЗАО «Меркурий» (вторым участником) в размере 51% ООО «Томское время». Генеральным директором ЗАО «Меркурий» является Шарков А.М., который был директором ООО «СТ-7» с 2010 года (договор купли-продажи доли в уставном капитале общества от 16.05.2013). Поскольку, преимущественное право приобретения доли в уставном капитале

муниципальным образованием ЗАТО Северск не было реализовано в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», между ЗАО «Меркурий» и ООО «Томское время» был заключен договор купли-продажи доли (в соответствии с нотариально удостоверенным заявлением начальника УИО Администрации ЗАТО Северск об отказе от права преимущественной покупки от другого участника) по действительной стоимости доли 15607000,0 руб.

ООО «Томское время» является государственной компанией, учрежденной в 2010 году. В мае 2013 года ООО «Томское время», в котором участником является Томская область, получило контроль в Северной телекомпании и с июня 2013 года начало вещание программ губернского телевидения в ее эфире: программа новостей «Дежурный по городу», еженедельное ток-шоу Марка Минина «Естественный отбор», программа Владислава Халина «Хозяин тайги», с октября 2013 года – «Люди моей страны». Данные программы для губернского канала производят ООО «Томское время» и продюсерский центр «Восьмой день». При этом в эфире Северной телекомпании сохраняются программы местных новостей, прямой эфир с Мэром ЗАТО Северск, передачи «Сороковочка», «Страна Росатом», программы с участием депутатов Думы ЗАТО Северск. В дальнейшем планируется расширить зону вещания канала по всей Томской области.

В проверяемый период ООО «СТ-7» оказывало услуги в рамках муниципального заказа по освещению деятельности Мэра ЗАТО Северск - Председателя Думы ЗАТО Северск и депутатов Думы ЗАТО Северск, Администрации ЗАТО Северск.

#### **Лицензирование деятельности общества**

В соответствии с требованиями статьи 31 Закона Российской Федерации от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» ООО «СТ-7» в проверяемый период осуществляет свою деятельность в области радиовещания и телевидения на основании следующих документов:

- лицензии № 78686 на услуги связи для целей эфирного вещания (срок действия лицензии с 10.01.2011 до 10.01.2016);
- лицензии от 22.04.2013 ТВ № 23368 на осуществление телевизионного вещания (срок действия с 22.04.2013 по 10.07.2015);
- свидетельства о регистрации средства массовой информации от 09.07.2013 ЭЛ № ТУ70-00304;
- разрешения на использование радиочастот или радиочастотных каналов от 02.11.2009 № 561-09-0380 (срок действия до 01.11.2019).

Согласно лицензии на осуществление телевизионного эфирного вещания территория, покрываемая вещанием - город Томск Томской области, в том числе ЗАТО Северск, на численность населения 603 тыс. человек. Периодичность и объем вещания установлены в количестве 9 часов в неделю. Ежедневная сетка вещания определена по договоренности с сетевым партнером ЗАО «ТВ Дарьял» (Телеканал «Перец»).

Проверкой Роскомнадзора, проведенной в ООО «СТ-7» в мае 2013 года был выявлен факт нарушения требований п. 2 части 9 статьи 31 Закона Российской Федерации от 27.12.1991 № 2124-1, пп. «а» п. 4 Положения о лицензировании телевизионного вещания и радиовещания», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.12.2011 № 1025, выразившийся в несоблюдении лицензиатом параметров вещания, указанных в лицензии на телевизионное вещание от 22.04.2013 ТВ Р3368, т.е. нарушение программной концепции вещания. В связи с установленным фактом нарушения условий лицензирования Роскомнадзором было выдано предписание об устранении выявленного нарушения от 06.07.2013 № П-70020, в котором предписывалось устранение указанного нарушения в срок до 05.07.2013. Указанное нарушение в ООО «СТ-7» было устранено в августе 2013 года.

По сведениям руководства ООО «СТ-7» телекомпания вела до октября 2013 года вещание кабельных операторов не имея на это лицензии, т.е. незаконно. Соответствующая лицензия была получена в октябре 2013 года.

С июля 2013 года в эфире ООО «СТ-7» появились программы, изготовленные вторым участником общества - ООО «Томское время». Вещание этих программ велось в июле 2013 без договора, с нарушениями лицензионных условий (вещание СМИ не заявленного в Лицензии). Соответствующий договор был заключен в августе (Договор от 01.08.2013 № 12), причем со сроком действия до 31.12.13. Несмотря на предложения руководства ООО «СТ-7» подписать соглашение о продлении договора, по состоянию на февраль 2014 года ООО «Томское время» договор не продлило. Таким образом, с 01.01.2014 ООО «СТ-7» является нарушителем л условий лицензирования.

По мнению руководства ООО «СТ-7» со стороны ООО «Томское время» **НЕ СОБЛЮДАЕТСЯ ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ЭФИРНАЯ ДИСЦИПЛИНА, О ЧЕМ РУКОВОДСТВОМ СЕВЕРСКОЙ ТЕЛЕКОМПАНИИ СТАВИТСЯ В ИЗВЕСТНОСТЬ ДЕПАРТАМЕНТ ПО ИНФОРМАЦИОННОЙ ПОЛИТИКЕ И РАБОТЕ С ОБЩЕСТВЕННОСТЬЮ АДМИНИСТРАЦИИ ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ.**

#### **Сетевой партнер ООО «СТ-7»**

До марта 2006 года северская телекомпания ретранслировала программу «Орбита-4» телекомпании НТВ. С 21.03.2006 ООО «СТ-7» сменила сетевого партнёра на ТВ-3, имеющего значительно более низкий рейтинг, чем телекомпания НТВ, а с 2007 года сетевым партёром ООО «СТ-7» является один из самых низкорейтинговых каналов в России - «ТВ Дарьял» (Телеканал «Перец»).

## **2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации**

### **2.1. Финансовые результаты хозяйственной деятельности ООО «СТ-7»**

В проверяемом периоде ООО «СТ-7» имеет следующие финансовые результаты:

- по состоянию на 31.12.2012 убыток от продаж составил 760,0 тыс. руб., чистый убыток – 922,0 тыс. руб. и непокрытый убыток - 10163,0 тыс. руб.;
- по состоянию на 30.09.2013, т.е. за 9 месяцев 2013 года убыток от продаж составил 219,0 тыс. руб., чистый убыток – 271,0 тыс. руб. и непокрытый убыток - 10434,0 тыс. руб.

Следует отметить, что, несмотря на то, что ООО «СТ-7» является коммерческой организацией и в соответствии с пунктом 1 статьи 50 Гражданского кодекса Российской Федерации должна преследовать извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, общество на протяжении целого ряда лет убыточно. Так, в балансе общества с 2004 года по 2013 год постоянно возрастает непокрытый убыток прошлых лет: с 4687,0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2004 до 10434,0 тыс. руб. по состоянию на 30.09.2013. За этот же период ООО «СТ-7» получало чистую прибыль лишь по состоянию на 31.12.2007 (46,0 тыс. руб.), на 31.12.2009 (796,0 тыс. руб.) и на 31.12.2011 (143,0 тыс. руб.). В остальные годы получен чистый убыток.

Основной причиной убыточности общества является вывод в рекламные агентства денежных потоков и прибыли от рекламной деятельности, на что было обращено внимание Счетной палаты ЗАТО Северск при проведении контрольных мероприятий в 2007 году и 2009 году.

### **2.2. Анализ ликвидности баланса и эффективности управления оборотным капиталом**

Основными показателями эффективности управления оборотным капиталом являются показатели ликвидности и оборачиваемости активов, позволяющие дать оценку степени платежеспособности общества по краткосрочным долгам.

Динамика показателей ликвидности показывает, что показатели быстрой и текущей ликвидности ООО «СТ-7» ниже рекомендованных значений, оборотный капитал в 2012 и 2013 году имеет отрицательное значение. Анализ ликвидности бухгалтерских балансов ООО «СТ-7», основанный на сравнении статей актива, ранжированных по степени их ликвидности, с обязательствами, сгруппированными по срокам их погашения, показал, что в анализируемом периоде балансы не соответствуют критериям ликвидности.

### 2.3. Анализ финансовой устойчивости

В связи с практически неизменной убыточностью ООО «СТ-7» общество не имеет собственных источников покрытия оборотных активов и находится в критическом финансовом состоянии.

#### 2.3.1. Уставный капитал и чистые активы ООО «СТ-7»

На протяжении ряда лет ООО «СТ-7» имеет неудовлетворительную структуру баланса, отрицательные чистые активы. Так, по состоянию на 31.12.2012 чистые активы общества составили минус 127,0 тыс. руб., уставный капитал превышал их величину на 9667,0 тыс. руб. По состоянию на 30.09.2013 стоимость чистых активов составляла минус 397,0 тыс. руб., уставный капитал превышал стоимость чистых активов на 9937,0 тыс. руб.

Следует отметить, что показатель стоимости чистых активов имеет особое значение для оценки финансового состояния организации. Отрицательная величина чистых активов свидетельствует о неэффективности финансово-хозяйственной деятельности организации и одновременно о её неспособности расплатиться по всем своим обязательствам.

В целях соблюдения требований Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального Закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Федеральный Закон 14-ФЗ) общество обязано контролировать соотношение чистых активов и уставного капитала. Так, статьей 30 Федерального закона № 14-ФЗ установлено, что стоимость чистых активов общества не может быть меньше величины его уставного капитала, иначе по окончании второго и каждого последующего финансового года общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до размера, не превышающего стоимость чистых активов.

В октябре 2013 года руководство ООО «СТ-7» обратилось к Мэру-Председателю Думы ЗАТО Северск с письмом (от 01.10.2013 № 80/02) с просьбой «рассмотреть возможность внесения дополнительного вклада в уставный капитал ООО «Северская телекомпания» со стороны МО «Городской округ ЗАТО Северск» в сумме 1869851,0 руб. и дополнительного вклада второго участника северской телекомпании ООО «Томское время» в сумме 1946171,0 руб., что приведет к общему увеличению уставного капитала на 3816022,0 руб., т.е. на 40%.

Далее в письме от 01.10.2013 № 80/02 говорится: «дополнительные вклады позволят телекомпании профинансировать действия по реорганизации телекомпании. После этого, телекомпания предпримет действия для уменьшения уставного капитала до суммы соответствующей реальной стоимости чистых активов Общества».

Однако увеличение Уставного капитала в данной ситуации является **противозаконным**, т.к. в соответствии с требованиями п.4 ст.30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью» в данной ситуации общество, как отмечено выше, обязано не увеличивать, а уменьшать уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, что в условиях отрицательной величины чистых активов не возможно.

**В данном случае необходимо увеличить не уставный капитал, а стоимость чистых активов общества** либо общество должно быть ликвидировано .

Основные способы увеличения стоимости чистых активов - дооценка основных средств; безвозмездная помощь, в первую очередь от учредителей; оприходование в бухгалтерском учете излишков, выявленных в результате инвентаризации; списание безнадежной кредиторской задолженности.

**Для ООО «СТ-7» единственным реальным способом увеличения стоимости чистых активов является инвестирование средств учредителей сверх величины уставного капитала общества.**

Следует отметить, что по результатам проверок ООО «СТ-7», проведенных Счетной палатой ЗАТО Северск в 2007 году и в 2009 году, обществу было рекомендовано привести размер уставного капитала и величину чистых активов в соответствие с требованиями законодательства, однако данные рекомендации не выполнены.

Динамика имущественного состояния и обязательств и финансовых показателей деятельности «ООО «СТ-7» за период 2004-2013 годов приведена в Таблицах № 3 и № 4.

## 2.4. Анализ доходов ООО «СТ-7»

### 2.4.1. Доходы за 2012 год

В 2012 году услуги по производству, обработке и размещению в эфире информационных материалов (телевизионных программ) социальной значимости предоставлялись на основе следующих договоров и муниципальных контрактов:

1. Договор от 01.01.2012 № 2 заключен с Администрацией ЗАТО Северск. Объем услуг установлен в размере 52 минут, стоимость 1 минуты 1900,0 руб. с учетом НДС, общая стоимость договорных обязательств - 98800,0 руб.
2. Договор от 12.01.2012 № 04/12 заключен с Думой ЗАТО Северск. Объем услуг установлен в размере 35 минут, стоимость 1 минуты 2000,0 руб. с учетом НДС, общая стоимость договорных обязательств - 70000,0 руб.
3. На освещение северской телекомпанией деятельности Администрации ЗАТО Северск заключен муниципальный контракт от 05.03.2012 № 3 стоимостью 3400000,0 руб., установлен объем эфирного времени вещания 1700 минут, стоимость 1 минуты – 2000,0 руб.
4. В соответствии с муниципальным контрактом от 05.03.2012 № 5 ООО «СТ-7» оказывало услуги по освещению деятельности Мэра ЗАТО Северск - Председателя Думы ЗАТО Северск и депутатов Думы ЗАТО Северск. Стоимость муниципального заказа составила 1560000,0 руб. за объем эфирного времени вещания 780 минут, стоимость 1 минуты – 2000,0 руб. Общая стоимость муниципального заказа по заключенным контрактам и договорам в 2012 году составила 5128800,0 руб. Общий объем эфирного времени вещания программ социальной значимости составил 2567 минут, что больше на 8,6% объема вещания за 2011 год.

Структура доходов ООО «СТ-7» 2012 год представлена в Таблице № 1.

Таблица № 1

### Структура доходов ООО «СТ-7», полученных в 2012 году

Доходы	Сумма, руб.	Доля по видам доходов, %	Доля в общей сумме доходов, %
<b>Программы социальной значимости, в том числе</b>	<b>5 128 800,00</b>	<b>100,00</b>	<b>58,07</b>
Администрация ЗАТО Северск – муниципальный контракт	3 498 800,00	68,22	39,62
Дума ЗАТО Северск - муниципальный контракт	1 630 000,00	31,78	18,46
<b>Рекламные услуги, в т.ч.</b>	<b>3 513 161,40</b>	<b>100,00</b>	<b>39,78</b>
ИП Попова М.А. дог. № 12, производство и размещение рекламно-информационных материалов	1 411 344,44	40,17	15,98
По агентским договорам с юр.лицами за объявления в бегущую строку	732 196,30	20,84	8,29
ЗАО «ТВ Дарьял» (ДТВ, Телеканал «Перец») за распространение рекламы	600 000,00	17,08	6,79
Прочие юр.лица и ИП по бегущей строке	474 189,00	13,50	5,37
Бегущая строка (физ.лица)	228 304,80	6,50	2,58
Изготовление РИМ (МЧС России)	67 126,86	1,91	0,76
<b>Прочие услуги</b>	<b>190 000,00</b>	-	<b>2,15</b>
<b>Итого</b>	<b>8 831 961,40</b>	-	<b>100,00</b>

Как видно из данных Таблицы № 1, в 2012 году наибольший удельный вес приходится на доходы, полученные телевидением из бюджета ЗАТО Северск в рамках муниципальных контрактов и договоров, заключенных с Администрацией ЗАТО Северск и Думой ЗАТО Северск – 58,1%. Выручка, полученная за оказание рекламных услуг, в общей структуре доходов составляет 39,8%.

#### 2.4.1. 1. Доходы от рекламной деятельности за 2012 год

В соответствии с данными аналитических регистров бухгалтерского учета в течение 2010-2013 годов, как и в предыдущие годы, услуги по производству и размещению рекламы предоставлялись северским телевидением не напрямую рекламодателям (за исключением одного контрагента в 2012 году ФГКУ «Специальное управление ФПС № 8» МЧС России), а через рекламные агентства. В рамках рекламной деятельности ООО «СТ-7» клиентам доступно только размещение объявлений в бегущей строке в пунктах приема объявлений, изготовление и прокат политической рекламы.

Необходимо отметить, что в 2010 году, также как и в 2007-2009 годы, ООО «СТ-7» оказывало услуги по изготовлению РИМ и предоставлению эфирного времени на телевидении рекламодателям через рекламные агентства ООО РА «Авторадио-Альянс» и ООО РА «Авторадио-Томск», местонахождением которых является г. Томск.

В 2011 году оказание услуг осуществлялось по договору с ИП Поповой М.А. В 2008-2009 годы посредником в рекламной деятельности северского телевидения являлась ИП Слаута И.Л. ООО «Радио-Мегас», которое является заказчиком ООО «СТ-7» по оказанию рекламных услуг в 2013 году, зарегистрировано 12.01.2012 по адресу г.Томск, ул. Больничная, 8. Кроме того, директором ООО РА «Авторадио-Альянс», ООО РА «Авторадио-Томск» и ООО «Радио-Мегас» является одно и то же лицо - Коломина О.А. Доходы, полученные от вышеуказанных рекламных агентств за изготовление и размещение РИМ в эфире северской телекомпании в 2012 году, составили 1411344,44 руб. или 40,2% в структуре доходов по рекламным услугам, 16% в общей структуре поступлений. По сравнению с 2008 годом доходы снизились на 404396,7 руб. или на 22,3% (в 2008 году реализация через рекламные агентства отражена в сумме 1815741,14 руб.).

Динамика доходов, полученных за изготовление и размещение РИМ через рекламные агентства, за ряд лет представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2

#### Доходы от изготовления и размещения рекламы через рекламные агентства в 2008-2013 годы

Период	Доходы по договорам с рекламными агентствами, руб.	Рост/снижение уровня доходов, %
2008 год	1 815 741,14	100,00
2009 год	1 337 364,83	73,65
2010 год	976 390,91	73,01
2011 год	1 723 931,76	176,56
2012 год	1 410 294,44	81,81
2013 год	1 068 861,21 <sup>11</sup>	75,79

Данные Таблицы № 2 отражают тенденцию к ежегодному снижению уровня доходов, получаемых от посредников (рекламных агентств), в последние годы в среднем на 20%.

Структура доходов по рекламной деятельности в 2012-2013 годы изменилась по сравнению с 2007-2009 годами. Так, в 2007 году доля доходов от оказания услуг по изготовлению и размещению РИМ клиентов, заключивших договоры с рекламными агентствами, составляла 82,9%, в общих доходах телекомпании – 32,3%. В 2008 году доля в доходах от рекламных услуг составляла 77,7%, в общих доходах – 26,8%.

Кроме того, с сетевым партнером ЗАО «ТВ Дарьял» в 2009 году заключен договор об оказании ООО «СТ-7» услуг по распространению рекламы от 30.04.2009 № 49111/Р. Ежемесячное вознаграждение ООО «СТ-7» по договору составляет 50000,0 руб., в год – 600000,0 руб.

Доля выручки за размещение рекламных материалов сетевого партнера в 2012 году составила 17,1% в структуре доходов по рекламной деятельности и 6,8% в общей структуре поступлений.

<sup>11</sup> Выручка за 11 месяцев 2013 года по данным регистров бухгалтерского учета



В проверяемый период 2012-2013 годов ООО «СТ-7» также оказывало рекламные услуги по размещению объявлений в бегущую строку по заказам физических лиц, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, в том числе посредством агентских договоров с юридическими лицами, принимающими объявления в городе Томске и Северске (ООО «Аметист-А», ИП Васильченко Т.Б., ЗАО «Томсктелеком», ООО ТРИА «Тройка»).

В 2012 году доля доходов от размещения объявлений в бегущую строку составила 40,8% в сумме доходов, полученных по рекламной деятельности. В абсолютном выражении доходы по бегущей строке в 2012 году составили 1434690,1 руб., рост по сравнению с 2008 годом составил 913712,1 руб., увеличение произошло практически в 3 раза.

Результаты сравнительного анализа поступлений ООО «СТ-7» за изготовление и эфирное вещание программ социальной значимости и за оказание рекламных услуг за ряд лет представлен в Таблице № 3.

Таблица № 3

**Динамика доходов в разрезе программ социальной значимости и рекламной деятельности за 2010-2013 годы**

Виды деятельности	2010 год, руб.	2011 год, руб.	2011/2010, %	2012 год, руб.	2012/2011, %	2013 год, руб.	2013/2012, %
Программы социальной значимости	3 850 180,00	4 543 100,00	118,00	5 128 800,00	112,89	8 390 000,00 <sup>12</sup>	163,59
Рекламная деятельность	2 110 377,91	3 032 693,12	143,70	3 443 784,54	113,56	2 931 022,64 <sup>13</sup>	85,11
Ежемесячная выручка по муниципальному заказу	320 848,33	378 591,67	-	286 982,05	-	699 166,67	-
Ежемесячная выручка по рекламной деятельности	175 864,83	252 724,43	-	427 400,00	-	244 251,89	-

Из данных Таблицы № 3 видно, что уровень доходов, полученных по производству и эфирному вещанию программам социальной значимости, постоянно растет, значительное увеличение наблюдается в 2013 году – 63,6%. Стоимость минуты вещания согласно заключенным муниципальным контрактам выросла с 2000,0 руб. в 2012 году до 3500,0 руб. в 2013 году, то есть в 1,8 раза.

В рамках рекламной деятельности наблюдается тенденция к снижению уровня поступлений, в 2013 году по сравнению с прошлым годом – на 14,9%, в основном за счет снижения доходов, полученных от рекламных компаний за изготовление и размещение рекламы. Время размещения в эфире северского телевидения РИМ вышеуказанных рекламных агентств в 2013 году сократилось на 47%, в 2012 году рекламное время составило 4235,29 минут, за 9 месяцев 2013 года – 1669,54 минуты.

**2.4.2. Доходы за 2013 год**

На 2013 год ООО «СТ-7» заключены договоры на оказание услуг по производству, обработке и размещению в эфире информационных материалов (телевизионных программ) социальной значимости:

1. Договор от 09.01.2013 № 1 заключен с Администрацией ЗАТО Северск. Объем услуг установлен в количестве 50 минут, стоимость 1 минуты 2000,0 руб. с учетом НДС, общая стоимость договорных обязательств - 100000,0 руб.

<sup>12</sup> В соответствии с заключенными на 2013 год договорами, муниципальными контрактами с Администрацией ЗАТО Северск и Думой ЗАТО Северск

<sup>13</sup> Выручка определена расчетным методом исходя из начислений за 9 месяцев 2013 года по данным бухгалтерского учета путем пересчета показателя до годовой величины

2. Договор от 11.01.2013 № 04/13 заключен с Думой ЗАТО Северск. Объем услуг установлен в количестве 50 минут, стоимость 1 минуты 2000,0 руб. с учетом НДС, общая стоимость договорных обязательств - 100000,0 руб.

В 2013 году на услуги телевидения заключены 5 муниципальных контрактов с органами местного самоуправления. По освещению северской телекомпанией деятельности Администрации ЗАТО Северск заключены следующие контракты:

- 1) муниципальный контракт от 11.03.2013 № 3 стоимостью 1400000,0 руб. (объем вещания 400 минут, стоимость 1 минуты – 3500,0 руб.);
- 2) муниципальный контракт от 27.05.2013 № 7 стоимостью 1890000,0 руб. (объем вещания 540 минут, стоимость 1 минуты – 3500,0 руб.);
- 3) муниципальный контракт от 26.08.2013 № 7 стоимостью 2100000,0 руб. (объем вещания 600 минут, стоимость 1 минуты – 3500,0 руб.).

С Думой ЗАТО Северск заключены муниципальный контракт от 12.03.2013 № 25/13 на сумму 819000,0 руб. (объем вещания 234 минуты, стоимость 1 минуты – 3500,0 руб.), от 04.06.2013 № 39/13 на сумму 1981000,0 руб. (объем вещания 566 минут, стоимость 1 минуты – 3500,0 руб.).

Общая стоимость муниципального заказа по заключенным контрактам и договорам на 2013 год составила 8390000,0 руб. Общий объем эфирного времени вещания программ социальной значимости составил 2440 минут, что меньше на 5% объема вещания за 2012 год.

Структура доходов северского телевидения за 9 месяцев 2013 года представлена в Таблице № 4.

Таблица № 4

**Структура доходов ООО «СТ-7», полученных за 9 месяцев 2013 года**

Доходы	Сумма, руб.	Доля по видам доходов, %	Доля в общей сумме доходов, %
<b>Программы социальной значимости, в том числе:</b>	<b>6 024 000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>71,28</b>
Администрация ЗАТО Северск - муниципальный контракт	3 810 000,00	63,25	45,08
Дума ЗАТО Северск – муниципальный контракт	2 214 000,00	36,75	26,20
<b>Рекламные услуги, в т.ч.</b>	<b>2 311 456,98</b>	<b>100,00</b>	<b>27,35</b>
ИП Попова М.А. за производство и размещение РИМ	406 786,00	17,60	19,72
ООО «Радио-Мегас» за изготовление и размещение РИМ	374 339,38	16,19	-
По агентским договорам с юр.лицами за объявления в бегущую строку	548 250,00	23,72	-
ЗАО «ТВ Дарьял» (ДТВ, Телеканал «Перец») за распространение рекламы	450 000,00	19,47	4,31
Прочие юр.лица и ИП по бегущей строке	350 551,60	15,17	8,64
Бегущая строка (физ.лица)	181 530,00	7,85	2,15
<b>Прочие услуги</b>	<b>116 000,00</b>	<b>-</b>	<b>1,37</b>
<b>Итого</b>	<b>8 451 456,98</b>	<b>-</b>	<b>100,00</b>

Как видно из данных Таблицы № 4, в 2013 году наибольший удельный вес приходится на доходы, полученные телевидением из бюджета ЗАТО Северск в рамках заключенных муниципальных контрактов и договоров с Администрацией ЗАТО Северск и Думой ЗАТО Северск – 71,3%. Выручка, полученная за оказание рекламных услуг, в общей структуре доходов составляет 27,4%.

**2.4.1. 1. Доходы от рекламной деятельности за 9 месяцев 2013 года**

За 9 месяцев 2013 года доходы от оказания рекламных услуг по изготовлению и размещению РИМ клиентов, заключивших договоры с рекламными агентствами, составили 781125,38 руб., доля доходов снизилась по сравнению с 2012 годом и составила 9,2% в общей структуре поступлений, 33,8% в структуре доходов по рекламным услугам.

Доля доходов от размещения объявлений в бегущую строку составила 46,7% в сумме доходов, полученных по рекламной деятельности, от размещения рекламных материалов сетевого партнера ЗАО «ТВ Дарьял» - 19,5%. Уровень доходов по бегущей строке в 2013 году сложится на уровне 2012 года.

Юридически рекламные агентства выступают в договорах заказчиками, но фактически являются посредниками между ООО «СТ-7» и лицами, обратившимися в рекламные агентства с целью изготовления и размещения в эфире северского телевидения видеопродукции.

Кроме того, рекламные агентства, которые являются заказчиками рекламы у ООО «СТ-7» и месторасположением которых является город Томск (ул. Больничная, 8), в основном размещают РИМ в эфире северского телевидения для рекламодателей Северска (ОАО «СХК», ювелирная сеть \*585, магазин «Золушка», «Мир детства», ТЦ «НатаМ» и прочие).

ИП Попова М.А. в 2012-2013 годы приобретала следующие виды рекламных услуг, предусмотренные заключенными договорами и прайсами:

- изготовление и размещение РИМ – информационные сюжеты в программе «Северск сегодня» о деятельности ОАО «СХК»;
  - размещение РИМ (видеофильма) - программа «Страна Росатом» (ОАО «СХК»), телевизионный журнал «Сороковочка», «Люди Росатома», «Организационные преобразования в атомной отрасли» и другие;
  - размещение РИМ (видеоролики), в том числе от ОАО «СХК».
- ООО «Радио-Мегас» в 2013 году выступало заказчиком следующих рекламных услуг:
- изготовление и размещение РИМ – информационные сюжеты в программе «Северск сегодня» о деятельности ОАО «СХК»;
  - размещение РИМ (видеофильма) - программа «Сороковочка» фильм «СХК. Традиция быть первыми» и другие);
  - размещение РИМ (видеоролики).

Отсутствие рекламного отдела, собственного сайта, системы приема онлайн заявок, отказ телевидения от приема заказов клиентов на оказание рекламных услуг и от формирования потенциально возможного объема доходов по рекламной деятельности в ООО «СТ-7» является экономически нецелесообразным, недополучение доходов ведет к убыточности организации.

По информации из открытых информационных источников и по данным учета ООО «СТ-7» стоимость услуг ООО «Радио-Мегас» по размещению имиджевых материалов ОАО «СХК» в 2013 году (Протокол оценки заявок на участие в запросе предложений в электронной форме №R020316 от 11.04.2013) составляет 1639320,0 руб., в том числе размещение на телевидении – 1459560,0 руб.

В свою очередь северская телекомпания в течение 2013 года оказала услуги по размещению материалов ОАО «СХК» для ООО «Радио-Мегас» на сумму 578030,11 руб.

Таким образом, разница в стоимости услуг за 2013 год составила 881529,89 руб. или 152,5 %.

При необходимости продолжения работы с рекламными агентствами по существующей схеме, подтвержденной какими либо расчетами организации, взаимоотношения с рекламными агентствами с целью их прозрачности, повышения эффективности деятельности ООО «СТ-7» должны быть направлены на привлечение новых клиентов, где северское телевидение выступало бы не исполнителем, а заказчиком или принципалом по договору агентирования.

В связи со сложившейся схемой организации приема заявок (заказов) на производство и размещение рекламы ООО «СТ-7» недополучает доходы, что является основной причиной убыточности компании.

В течение 2010-2012 годов стоимость услуг по «изготовлению и/или размещению рекламно-информационных материалов», заказчиками которой являлись рекламные агентства, определялась северским телевидением на основании прайсов, утвержденных Приказом ООО «СТ-7» от 28.01.2010 № 01/28/01-СТ и действующих с 01.01.2010. Однако, калькуляции себестоимости услуг ООО «СТ-7» с разбивкой по статьям, обоснование цен, уровня рентабельности в ходе проверки не предоставлены.

В 2012 году расчеты с рекламным агентством производились по ценам указанных прайсов за «изготовление и/или размещение рекламно-информационных материалов» в

зависимости от объема услуг. В основном стоимость рассчитывалась ООО «СТ-7» с учетом максимальной объемной скидки 30% при размещении РИМ в течение календарного месяца на сумму более 50000,0 руб.

В то время как цена стоимости 1 минуты производства и размещения программ социальной значимости в соответствии с муниципальными контрактами выросла в 2013 году в 1,8 раза, уровень цен по рекламным услугам, которые ООО «СТ-7» оказывало через агентства, согласно утвержденным прайсам не менялся с 2010 года (см. Таблицу № 10). Согласно заявкам на изготовление и/или размещение РИМ и актам выполненных работ расчеты с ИП Поповой М.А. производились и в 2012 и в 2013 году по ценам 2010 года.

В 2013 году стоимость услуг для рекламных агентств определена заключенными договорами, в частности для ООО «Радио-Мегас» стоимость услуг немного выше, чем для ИП Поповой М.А.

Информация о ценах на услуги, оказываемые северским телевидением рекламным агентствам в 2012-2013 годы, представлена в Таблице № 5.

Таблица № 5

**Ценовая политика ООО «СТ-7» по рекламной деятельности в 2012-2013 годах**

Прайс-лист	ООО «Радио-мегас»	Цена с учетом скидки 30%	ИП Попова М.А.	Цена с учетом скидки 30%	Отклонение в ценах, %	Цены по прайсу ООО «СТ-7» с 01.01.2010
Изготовление и размещение информационного сюжета в программе «Северск сегодня», руб./мин.	1 650,00	1 155,00	1 500,00	1 050,00	110,00	1 500,00
Подготовка и проведение прямого эфира, руб./мин.	1 000,00	700,00	1 000,00	700,00	100,00	1 000,00
Размещение готового сюжета в программе «Северск сегодня», руб./мин.	1 350,00	945,00	1 300,00	910,00	103,85	1 300,00
Размещение видеофильма, руб./мин.	825,00	577,50	740,00	518,00	111,49	740,00
Размещение видеоролика, руб./сек.	5,00	3,50	4,00	2,80	125,00	4,00

Как видно из данных Таблицы № 5, стоимость размещения видеороликов в эфире телекомпании для рекламных агентств в проверяемый период составляла от 2,8 до 3,5 руб. за секунду (168-210 руб./мин.).

По результатам прошлых проверок, проведенных Счетной палатой ЗАТО Северск, был сделан вывод о том, что рекламные агентства перепродают услуги по производству видеопродукции рекламодателям с наценкой 30-33%.

Также было выявлено, что в 2009 году стоимость размещения рекламы в эфире ООО «СТ-7» для рекламных агентств была в 2 раза ниже стоимости услуг для клиентов, с которыми они заключали договоры на размещение рекламы на северском телевидении (уровень наценки до 100%). Сравнительный анализ применяемых северским телевидением цен показал, что стоимость размещения рекламы в 2012-2013 годы занижена для рекламных агентств в пять раз по сравнению со стоимостью услуг, действующей в 2009 году для клиентов данных рекламных агентств (20 руб./сек. / 4 руб./сек.).

Кроме того, в 2013 году цена услуг, например, по размещению материалов ОАО «СХК», занижена для ООО «Радио-Мегас» более чем в 4 раза в отличие от цен, по которым агентство предлагает свои услуги рекламодателям.

В проверяемый период цена услуг в соответствии с договорами, заключенными с рекламными агентствами, не только не пересматривались ООО «СТ-7» в сторону увеличения, например, на индекс инфляции, а также на сумму НДС в связи с утратой права на освобождение от обязанностей налогоплательщика на основании ст.145 Налогового кодекса Российской Федерации, но и снижена для рекламных агентств в 3,3 раз по

сравнению с ценами, фактически применяемыми в 2008-2009 годах (11,6 руб./сек./3,5 руб./сек.).

Кроме того, выборочная проверка оформления первичных учетных документов и отражения в учете хозяйственных операций показала, что в 2013 году значительно сократился перечень рекламных услуг, оказываемых ООО «Радио-Мегас» и ИП Поповой М.А.

Необходимо отметить, что представленные на проверку экономистом ООО «СТ-7» сведения об объеме вещания (мин.) по рекламной деятельности в ходе проверки были скорректированы в меньшую сторону: в 2011 году с 5325 мин. до 4862 мин., в 2012 году с 5379 мин. до 4235,29 мин.

При этом в соответствии с заключенными на 2013 год договорами от 01.01.2013 № 5 с ООО «Радио-Мегас», от 01.01.2013 № 6 с ИП Поповой М.А. ориентировочная стоимость услуг за размещение рекламы заказчиков и объем услуг, предусмотренные договором, значительно превышают фактически отраженный в бухгалтерском учете уровень доходов по указанному договору. В соответствии с вышеуказанным договором с ООО «Радио-Мегас» стоимость услуг составляет 2043750,0 руб., в учете телевидения за 11 месяцев 2013 года отражена выручка в сумме 488552,61 руб. (23,9% к плану). Договором с ИП Поповой М.И. примерная стоимость услуг определена в сумме 4270000,0 руб., в учете за 11 месяцев 2013 года отражена выручка в сумме 580308,60 руб. (13,6% к плану).

Таким образом, подтвердить достоверность представленных бухгалтерской службой организации данных об объеме оказанных услуг и соответственно полноту оприходования выручки по рекламной деятельности ООО «СТ-7» не представилось возможным.

Анализ ценовой политики в ООО «СТ-7» показал, что стоимость размещения рекламных материалов сетевого партнера ЗАО «ТВ Дарьял» в проверяемый период 2012-2013 годов в среднем составляла 0,18 руб./сек. или 10,8 руб./мин., что в 20 раз меньше цен, по которым северское телевидение работает с рекламными агентствами (210 руб./мин./10,8 руб./мин.). Применяемая руководством ООО «СТ-7» из года в год ценовая политика в отношениях с контрагентами (заключение не выгодных сделок), непрозрачность взаимоотношений с ними ведет к постоянному ухудшению финансового состояния организации и следовательно к обесценению муниципального имущества в виде финансовых вложений в уставный капитал общества, таким образом, осуществляется не в интересах общества и не направлена на достижение прибыльности организации.

## **2.5. Анализ расходов ООО «СТ-7». Фактическая себестоимость минуты вещания**

В 2012 году фактическая себестоимость продаж составила 8245135,75 руб. При этом управленческие расходы проверяемой организации составили 28,4% от общей суммы расходов. Наибольший удельный вес затрат приходится на фонд оплаты труда сотрудников телекомпании.

Анализ затрат на оплату труда показал, что фонд оплаты труда в целом по организации составил 4721428,57 руб. или 57,3% в общей сумме затрат. С учетом страховых взносов во внебюджетные фонды расходы на оплату труда в ООО «СТ-7» в 2012 году составили 5950619,22 руб. или 72,2% в общей сумме затрат. Доля фонда оплаты труда основного персонала («Редакция» и «Приемно-передающая станция») в общей сумме ФОТ составила 70,7%, административно-управленческого персонала – 29,3%.

Несмотря на установленный в учетной политике ООО «СТ-7» принцип распределения производственных расходов по видам деятельности в пропорции: 10% - на рекламные услуги, 90% - на программы социальной значимости, фактически по данным регистров бухгалтерского учета распределение расходов в 2012 году производилось в пропорции 5% и 95% соответственно.

В структуре общепроизводственных и общехозяйственных расходов, после расходов на оплату труда, наибольший удельный вес занимают расходы по аренде помещений, крыши, которые составляют 11% в общей сумме затрат, коммунальные платежи и

эксплуатационные расходы по содержанию помещений – 7%, амортизация основных средств – 2%.

Фактическая себестоимость продаж за 9 месяцев 2013 года составила 7380750,9 руб. При этом управленческие расходы проверяемой организации за 9 месяцев 2013 года составили 34% от общей суммы расходов. Наибольший удельный вес затрат приходится на фонд оплаты труда сотрудников телекомпании.

Анализ затрат на оплату труда за 9 месяцев 2013 года показал, что фонд оплаты труда в целом по организации составил 4105506,14 руб. или 55,6% в общей сумме затрат. С учетом страховых взносов во внебюджетные фонды расходы на оплату труда в ООО «СТ-7» составили 5223264,96 руб. или 70,8% в общей сумме затрат.

Доля фонда оплаты труда основного персонала («Редакция» и «Приемно-передающая станция») в общей сумме ФОТ составила 64,4%, административно-управленческого персонала – 35,6%.

В нарушение положений собственной учетной политики по итогам 9 месяцев 2013 года согласно данным регистров бухгалтерского учета распределение производственных расходов произведено в ООО «СТ-7» в пропорции 8,6% - на рекламные услуги и 91,4% - на программы социальной значимости. В структуре общепроизводственных и общехозяйственных расходов, после расходов на оплату труда, наибольший удельный вес занимают расходы по аренде помещений, крыши – 9,2% в общей сумме затрат, коммунальные платежи и эксплуатационные расходы по содержанию помещений – 6,3%, амортизация основных средств – 1,5%. Анализ основных показателей деятельности ООО «СТ-7» в рамках муниципального заказа и рекламной деятельности приведен в Таблице № 5.

Таблица № 5

**Основные показатели деятельности ООО «СТ-7»  
за 2012-2013 годы по данным бухгалтерского учета**

Показатели	Всего	Программы социальной значимости (муниципальный заказ)	Рекламные услуги
<b>2012 год</b>			
Выручка	7 484 713,05	4 346 440,68	3 138 272,37
Фактическая себестоимость	8 245 135,75	6 874 033,86	1 371 101,89
Валовая прибыль (+) / (-) убыток	-760 422,70	-2 527 593,18	1 767 170,48
Себестоимость минуты вещания	-	2 677,85	254,90
Цена по контракту	-	2 000,00	-
Цена без НДС	-	1 694,92	-
<b>9 месяцев 2013 года</b>			
Выручка	7 162 251,68	5 105 084,75	2 057 166,93
Фактическая себестоимость	7 380 750,90	6 153 114,34	1 227 636,56
Валовая прибыль (+) / (-) убыток	-218 499,22	-1 048 029,59	829 530,37
Себестоимость минуты вещания	-	3 488,16	736,43
Цена по контракту	-	3 500,00	-
Цена без НДС	-	2 966,10	-

По данным регистров бухгалтерского учета ООО «СТ-7» в 2012 году получен убыток по производству и эфирному вещанию программ социальной значимости в сумме 2527593,18 руб., по рекламной деятельности получена прибыль в сумме 1767170,48 руб.

По итогам 9 месяцев 2013 года ООО «СТ-7» получен убыток по производству и эфирному вещанию программ социальной значимости в сумме 1048029,59 руб., по рекламной деятельности получена прибыль в сумме 829530,37 руб.

**Принцип распределения косвенных расходов** закреплён в учетной политике организации. Учет расходов на счете 20 «Основное производство» осуществляется по

экономическим элементам затрат и в разрезе видов деятельности (рекламные услуги, программы социальной значимости - муниципальный заказ, прочие услуги).

Как показал анализ распределения расходов, отнесение основной большей части расходов на производство и размещение программ социальной значимости, осуществляемых за счет бюджетных средств, неправомерно.

В ходе проведения контрольного мероприятия распределение производственных расходов в целях определения финансовых результатов по видам деятельности осуществлено специалистами Счетной палатой пропорционально времени вещания (производственный показатель), поскольку распределение пропорционально выручке создает необъективную картину в связи с недополучением доходов от рекламных услуг из-за их вывода в рекламные агентства.

Распределяя расходы пропорционально доле времени эфирного вещания, приходящейся на каждый вид деятельности, в 2012 году северское телевидение получило бы прибыль от выполнения муниципального заказа в сумме 824069,45 руб., за 9 месяцев 2013 года – в сумме 932610,07 руб. Рентабельность затрат в 2012 году составила бы 23,5%, по итогам 9 месяцев 2013 года – 25,4%.

По рекламной деятельности организацией получен убыток в 2012 году в сумме 1686610,65 руб., за 9 месяцев 2013 года – в сумме 1205638,49 руб.

Учитывая, что основными видами деятельности являются социальные программы и реклама, можно сделать вывод о том, что прибыль по деятельности, осуществляемой в рамках выполнения муниципального заказа ООО «СТ-7», покрывает убытки по иным видам деятельности, в том числе и по рекламе.

Данный вывод подтверждается также тем, что доля эфирного времени, приходящаяся на вещание программ социальной значимости, в общем времени вещания в 2012 году составляла всего 24,1%, по итогам 9 месяцев 2013 года – 22,3%<sup>14</sup>, тогда как доля доходов, полученных в рамках муниципального заказа, в 2012 году составила 58,1%, за 9 месяцев 2013 года – 71,3%, превышение от 2 до 3-х раз.

***Таким образом, за проверяемый период прибыль от исполнения муниципального заказа, покрывшая убытки телевидения от рекламной деятельности, по расчётам Счетной палаты ЗАТО Северск составила 1756679,52 руб.***

Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности в рамках муниципального заказа и оказания рекламных услуг свидетельствует о том, что прибыль и денежные потоки в 2010-2013 годах продолжают выводиться из ООО «СТ-7» в рекламные компании. Аналогичный вывод был сделан по итогам проведенной Счетной палатой проверки за 2007-2009 годы.

Определить общую сумму недополученных ООО «СТ-7» доходов от рекламной деятельности в проверяемый период не представилось возможным в связи с отсутствием информации о ценах рекламных агентств на услуги по размещению РИМ в эфире ООО «СТ-7» для рекламодателей. Однако, как было показано выше, анализ одной сделки по размещению рекламных материалов с ОАО «СХК», свидетельствует о недополучении возможного дохода по рекламной деятельности в сумме 881529,89 руб.(1459560,0 – 578030,11), который позволил бы получить положительный финансовый результат в 2013 году в целом по организации и не допустить покрытие убытков по рекламной деятельности за счет бюджетных средств.

---

<sup>14</sup> По данным статистики эфирного времени, представленным на проверку ООО «СТ-7»

## **2.6. Анализ эффективности использования основных средств**

По состоянию на 31.12.2012 ООО «СТ-7» имело на балансе 88 единиц основных средств, первоначальная стоимость которых составляла 7028,37 тыс. руб., остаточная стоимость – 456,66 тыс. руб.

Основные показатели эффективности использования основных средств в 2012 году следующие:

- коэффициент амортизации по состоянию на 31.12.2012 – 0,94;
- фондоотдача - 13,84 тыс. руб.;
- фондовооруженность труда – 25,76 тыс. руб.

Следует отметить, что из 88 основных средств основная часть была приобретена и введена в эксплуатацию в период с 1990 по 2010 годы. Причем в 2001 году было приобретено 10 единиц, в 2002 году – 12 единиц, в 2005 году – 21 единица, в период с 2006 по 2010 год приобретено 12 единиц, в 2011 и 2012 годах основные средства не приобретались. Таким образом, начиная с 2006 года основные средства практически не обновлялись, что может быть связано не только с нехваткой финансовых ресурсов, но и с недостаточным вниманием со стороны руководства ООО «СТ-7» к инвестиционной политике организации.

Учет аналитического износа (физического и морального) в ООО «СТ-7» не организован, однако исходя из фактических сроков эксплуатации основного оборудования, можно говорить о высокой степени его физического и морального износа, что является препятствием для реализации задач Федеральной целевой программы «Развитие телерадиовещания в Российской Федерации на 2009-2015 годы», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.12.2009 № 985, в частности, обеспечения возможности повсеместного регионального цифрового вещания. В настоящее время системы передачи, монтаж и трансляция проводятся в аналоговом режиме.

### **2.6.1. Инвентаризация основных средств.**

В ООО «СТ-7» отсутствует должный контроль за сохранностью и использованием находящегося на балансе общества движимого имущества, о чем свидетельствуют выявленные при проверке нарушения:

- 1) не проведение инвентаризаций в установленном законодательством порядке;
- 2) отсутствие нанесенных инвентарных номеров на основных средствах;
- 3) не отражение на забалансовом счете 012 «ТМЦ СТ-7 у МОЛ», приобретенных ТМЦ;
- 4) недостача четырех объектов основных средств, обнаруженная в ходе инвентаризации, проведенной по инициативе Счетной палаты а период проведения проверки.

Факт недостачи установлен в отношении видеомэгагнитофона DVCAM SONY DSP-11P, ноутбука HP/Compaq, видеокамеры «SHARP» VL-Z3S и цифрового фотоаппарата Olympus C-2. На дату проведения инвентаризации по указанному имуществу амортизация начислена полностью. По заключению специально созданной комиссии рыночная стоимость недостающих основных средств составила 90,0 руб. Однако с силу отсутствия в учете технических характеристик указанных объектов основных средств подтвердить рыночную стоимость недостающего имущества не предоставляется возможным.

В ходе проверки установлено, что в ООО «СТ-7» не учтены на забалансовом счете 012 «ТМЦ СТ-7 у МОЛ» приобретенные ТМЦ (имеющие признаки основных средств стоимостью до 40000,0 руб.) на сумму 162779,20 руб., что подтверждается оборотно-сальдовой ведомостью по счету 012, инвентаризационной описью № 2 от 15.11.2013, товарными накладными, представленным на проверку.

## **3. Анализ труда и заработной платы**



### **3.1. Анализ фонда оплаты труда штатных работников по подразделениям.**

Средняя численность работников ООО «СТ-7» в 2012 -2013 годы составляет 29 человек, в том числе средняя численность штатных работников 19 человек, средняя численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера 10 человек.

В целом по организации фонд оплаты труда в 2012 году был ниже, чем в 2011 году на 2,1%, за 9 месяцев 2013 года фонд оплаты труда вырос по отношению к 2012 году на 16,1%, а по отношению к аналогичному показателю 2012 года – более, чем в 2,5 раза.

Среднемесячная заработная плата в 2012 году составила 13567,32 руб., рост по сравнению с 2011 годом составил 0,6%, по итогам 9 месяцев 2013 года - 15729,9 руб., рост по отношению к предыдущему году - 16%. Среднемесячная заработная административного персонала в 2012 году составила 28030,85 руб., по итогам 9 месяцев 2013 года – 42654,82 руб.

Анализ среднемесячной заработной платы за 2011-2013 годы в разрезе каждого подразделения, который показал, что в то время, как рост среднемесячной заработной платы основного персонала (сотрудники редакции) в 2012 году по отношению к 2011 году составил всего 0,5%, среднемесячная заработная плата у сотрудников «Приемно-передающей станции» выросла на 36,8%, а у административного персонала - на 22,6%. За 9 месяцев 2013 года среднемесячная заработная плата сотрудников редакции» выросла на 7,3%, а административного персонала - более, чем в 1,5 раза. Значительный рост среднемесячная заработной платы административного персонала в 2013 году объясняется в первую очередь повышением окладов, а также окончанием длительного административного отпуска бывшего генерального директора организации.

### **3.1. Сроки выплаты заработной платы в ООО «СТ-7»**

В ООО «СТ-7» установлены сроки выплаты заработной платы за первую половину месяца 25-27 числа текущего месяца, а остальной части заработной платы – не позднее 15 числа месяца, следующего за отработанным, что является нарушением статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации. Кроме того, при расчете суммы заработной платы за 1 половину месяца работников ООО «СТ-7» не учитывается фактически отработанное работником время.

Таким образом, кроме формального выполнения требований статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации о выплате заработной платы не реже 2 раз в месяц работодателем, при определении размера аванса следует учитывать фактически отработанное работником время (фактически выполненную работу) на момент выплаты заработной платы.

Несмотря на то, что данное нарушение было выявлено Счетной палатой ЗАТО Северск при проведении проверки ООО «СТ-7» в 2007 году, в проверяемом периоде нарушение не устранено. Согласно представленным северским телевидением пояснениям и замечаниям к Акту проверки, с февраля 2014 года сроки выплаты заработной платы приведены в соответствие с трудовым законодательством.

Установленная в правилах внутреннего трудового распорядка формулировка «не позднее чем» не соответствует требованиями статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, предписывающей установить конкретные дни выплаты. Персонал ООО «СТ-7» ознакомлен под роспись с правилами внутреннего трудового распорядка, в которых

В нарушение статей 136, 140 Трудового кодекса в организации допускались нарушения сроков выплаты отпускных и сроков окончательного расчета сотрудников при увольнении.

### **3.3. Договоры подряда**

ООО «СТ-7» в проверяемом периоде заключало договоры подряда с физическими лицами на предоставление следующих услуг и работ: услуги по ведению в эфире новостной программы «Северск Сегодня»; услуги по производству сюжетов в новостную программу; услуги по уборке помещений; услуги по вождению автомобиля; услуги по пропуску физических лиц и имущества в помещение организации; предоставление

электромеханических работ и настройке оборудования на приемно-передающей станции; работы по контролю за работой телевизионного оборудования.

В соответствии со статьей 702 Гражданского кодекса Российской Федерации по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) *определенную работу* и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

При анализе договоров подряда, заключенных в 2012 – 2013 годах установлено следующее.

1. ООО «СТ-7» заключило договоры подряда с работниками, состоящими в штате Касьяненко В.В. и Касьяненко В.Н., на время нахождения в отпуске. Договор с Касьяненко В.В. заключен на выполнение электромеханических работ на приемно-передающей станции. Какие именно электромеханические работы (настройка, ремонт, обслуживание и др.) должны быть выполнены ни в договоре, ни в акте выполненных работ не указаны. Договор с Касьяненко В.Н. заключен на выполнение электромеханических работ по настройке оборудования приемно-передающей станции. Какое именно оборудование было настроено ни в договоре, ни в акте выполненных работ не указано. Виды работ, указанные в договорах подряда не являются дополнительными или специфическими работами в отличие от работ, поименованных в должностной инструкции инженера средств радио и телевидения, т.е. данные работы полностью соответствуют работам, обозначенным в должностной инструкции инженера средств радио и телевидения, и могли быть выполнены в период нахождения в отпуске одного из инженеров оставшимися двумя штатными специалистами.

Трудовой кодекс Российской Федерации предусматривает варианты дополнительной (помимо должностной инструкции) нагрузки на работника:

- совмещение профессий (должностей) с установлением доплаты, статья 60.2;
- заключение с работником договора совместительства, статья 282.

Договор подряда регламентируется главой 37 Гражданского кодекса Российской Федерации и заключается на выполнение определенной (не включенной в должностную инструкцию) работы.

Таким образом, лица, состоящие в трудовых отношениях с организацией, могут привлекаться к выполнению работ, *не относящихся к их основным обязанностям*, как в порядке определенном трудовым законодательством, так и путем заключения договора подряда в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Договоры подряда № 13 от 09.04.2012 и № 14 от 28.04.2012 заключены в нарушение статей 60.2 и 282 Трудового кодекса Российской Федерации и статьи 702 Гражданского кодекса Российской Федерации на работы, выполняемые в соответствии с должностной инструкцией.

ООО «СТ-7» предоставило право Касьяненко В.В. и Касьяненко В.Н. на ежегодный оплачиваемый отпуск и дополнительно за период отпуска оплатило работы, относящиеся к их основным обязанностям, по вышеназванным договорам подряда в сумме 18500,0 руб., что является неправомерным.

2. При выборочной проверке договоров подряда на обслуживание приемно-передающего оборудования с работниками, не состоящими в штате организации Лосевым Ю.В. и Хоменок Р.В. установлено следующее.

Работы, являющиеся предметом договора с Лосевым Ю.В. и Хоменок Р.В., поименованы в должностной инструкции инженера средств радио и телевидения, т.е. это систематические работы, связанные с процессом производства в организации и эти работы не являются разовыми.

В статье 56 Трудового кодекса Российской Федерации определено, что под трудовым договором понимается соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию, соблюдать действующие в организации правила внутреннего трудового распорядка.

Таким образом, в отличие от договора подряда, выполнение работы по трудовому договору предполагает включение работника в производственную деятельность организации. Трудовой договор предусматривает подчинение работника внутреннему трудовому распорядку, его составным элементом является выполнение в процессе труда распоряжений работодателя. Согласно трудовому договору работник осуществляет выполнение работ определенного рода, а не разовых заданий заказчика. При исполнении трудовой функции по трудовому договору работнику предоставляются социальные гарантии и компенсации.

Пунктом 2.2 договоров подряда определен штатный сотрудник ООО «СТ-7», в обязанности которого входит решение текущих вопросов, связанных с исполнением условий договора. Пунктом 4 вышеназванных договоров подряда определено, что Заказчик уплачивает за Исполнителя страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и медицинское страхование.

Оплата выполненной работы по договорам подряда производится ежемесячно, что подтверждается договорами, актами сдачи-приемки выполненных работ, данными регистров бухгалтерского учета, представленными на проверку. Всем работникам присвоены табельные номера.

На каждого работника, с которым заключен договор подряда, ООО «СТ-7» заведены расчетные листы, в которых указан табельный номер работника, сумма оплаты по договору подряда.

На основании изложенного следует, что заключенные ООО «СТ-7» договоры подряда с физическими лицами Лосевым Ю.В. и Хоменок Р.В., имеют признаки срочных трудовых договоров.

Аналогичный вывод можно сделать по договорам подряда, заключенными с физическими лицами на выполнение услуг вахтера. По указанным договорам подряда оплата услуг производится по фактически отработанному времени. Отсюда следует, что оплата труда осуществляется по графику, а фактически отработанное время фиксируется в таблице учета рабочего времени. Данный факт свидетельствует о том, что договорами подряда, заключенными с физическими лицами на выполнение услуг вахтера фактически регулируются трудовые отношения между работниками и работодателем, что нарушает требования статьи 702 Гражданского кодекса Российской Федерации. На основании статьи 702 Гражданского Кодекса РФ по договору подряда, заключенному с работником должно выполняться индивидуально-конкретное задание (поручение, заказ и др.), осуществляемое исполнителем на свой страх и риск.

3. В ООО «СТ-7» отсутствует надлежащий контроль за соблюдением ограниченного доступа в помещение приемно-передающей станции, что является нарушением требований статьи 7 Федерального закона «О связи» от 07.07.2003 № 126-ФЗ.

#### **4. Отчетность и учетная политика организации**

Отчетность ООО «СТ-7» за 2012 год и 9 месяцев 2013 года представлена в Счетную палату в полном составе.

Аудит отчетности показал, что бухгалтерская отчетность ООО «СТ-7» искажена и недостоверна в связи с тем, что в обществе не формируются резервы по сомнительным долгам и на отпуска, которые с 2011 года являются обязательными, а также не отражаются показатели Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Кроме того, в нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету «Отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, и Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» детализация показателей по статьям отчетности ООО «СТ-7» учетной политикой общества не определена и на практике не проводится, в связи с чем в отчетности отсутствуют данные о доходах, расходах и финансовых результатах по видам деятельности: муниципальному заказу, рекламе и прочим.

Учетная политика общества в проверяемом периоде утверждена приказом по предприятию от 30.12.2009 № 12/30/02-ст. Анализ учетной политики общества показал, что в нарушение пункта 6 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, учетная политика общества не соответствует требованиям полноты и содержит нормы, прямо противоположные требованиям нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Так, в нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и установившего обязанность для всех организаций, кроме малых, создавать в бухгалтерском учете резервы на оплату отпусков (признавать оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков, п. 3 ПБУ 8/2010) в учетной политике ООО «СТ-7» говорится: «резервы на оплату отпусков не создавать» (п. 12.1.Приложения к приказу от 30.12.2009 № 12/30/02-ст, п. 3 Приложения к приказу от 30.12.2010 № 12/31/03-ст).

В бухгалтерской учетной политикой ООО «СТ-7» установлены сроки выплаты заработной платы, нарушающие положения Трудового Кодекса Российской Федерации.

В качестве рабочего плана счетов в учетной политике утвержден весь план счетов, поддерживаемый программой «1С: Предприятие 7.7», включая счета бухгалтерского учета, которые не могут быть использованы организацией, например, счет 11 «Животные на выращивании и откорме» и др.

Не утверждены учетной политикой источники покрытия убытков, порядок учета источников финансирования капитальных вложений и др. необходимые элементы учетной политики. Кроме того, учетной политикой:

- не утверждены формы регистров и не указан порядок составления аналитических и синтетических регистров бухгалтерского учета;
- не формируется порядок применения счета 97 «Расходы будущих периодов» и не установлены способы распределения этих расходов между отчетными периодами;
- не установлена форма представления и содержания пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках (табличная форма, текстовая содержание пояснений);
- не утвержден порядок создания резервов под оценочные обязательства (перечень резервов, методика определения величины оценочного обязательства, порядок резервирования и т.д.);
- не сформирована учетная политика в части ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», которое фактически в ООО «СТ-7» не применяется в нарушение требований действующего законодательства.

Имеет место нарушение собственной учетной политики. Например, несмотря на установленный в учетной политике ООО «СТ-7» принцип распределения производственных расходов по видам деятельности в пропорции: 10% - на рекламные услуги и 90% - на программы социальной значимости, фактически распределение расходов в 2012 году производилось в пропорции 5% и 95% соответственно. При этом процент распределения производственных расходов не имеет экономического обоснования.

В нарушение требований статей 230 и 314 Налогового кодекса Российской Федерации в налоговой учетной политике не утверждены регистры налогового учета.

## **5. Выводы**

1. Доходы ООО «СТ-7» за 2012 год составили 8832,0 тыс. руб., в т.ч. доходы, полученные в рамках муниципального заказа, – 5128,8 тыс. руб. (58,0%). За 9 месяцев 2013 года доходы составили 8451,5 тыс. руб., в том числе в рамках муниципального заказа – 6024,0 тыс. руб. (71%).

2. Доходы от рекламной деятельности за 2012 год - 3513,2 тыс. руб., в том числе от рекламных агентств за изготовление и размещение рекламы – 1411,3 тыс. руб. За 9 месяцев 2013 года – 2311,5 тыс. руб., в том числе от рекламных агентств за изготовление и размещение рекламы – 781,1 тыс. руб. Анализ динамики доходов ООО «СТ-7» показал тенденцию к снижению доходов от рекламной деятельности в среднем ежегодно на 20%.
3. Уровень доходов, полученных по производству и эфирному вещанию программам социальной значимости, постоянно растет, значительное увеличение наблюдается в 2013 году – 63,6%. Стоимость минуты вещания согласно заключенным муниципальным контрактам в 2012 году составила 2,0 тыс. руб., в 2013 году – 3,5 тыс. руб., т.е. выросла в 1,8 раз.
4. В течение 2010-2013 годов, как и в предыдущие годы, услуги по производству и размещению рекламы предоставлялись северским телевидением не напрямую рекламодателям, а через рекламные агентства, являющимися фактически посредниками между телевидением и рекламодателем. Напрямую клиентам ООО «СТ-7» в рамках рекламной деятельности доступно только размещение объявлений в бегущей строке в пунктах приема объявлений, изготовление и прокат политической рекламы.
5. Доходы от рекламной деятельности постоянно снижаются, что является результатом сокращения перечня предоставляемых рекламных услуг и времени размещения рекламы рекламными агентствами, а также снижения цен телевидения для рекламных агентств, в том числе за счет применения максимальных скидок для рекламных агентств. Так, цена услуг для рекламных агентств снижена телевидением в 3,3 раза по сравнению с 2008-2009 годами.
6. Существенно возросла разница между ценами телевидения по размещению рекламы для рекламных агентств и ценами рекламных агентств для рекламодателей на эти же услуги.
7. Отказ телевидения от непосредственного приема заказов клиентов на оказание рекламных услуг и, следовательно, от формирования потенциально возможного объема доходов по рекламной деятельности в ООО «СТ-7» является экономически нецелесообразным и ведет к убыточности общества.
8. Отнесение основной части расходов на производство и размещение программ социальной значимости, осуществляемых за счет бюджетных средств, неправомерно и ведёт к искажению финансовых результатов деятельности ООО «СТ-7». Так, в связи с экономически необоснованным распределением косвенных расходов по видам деятельности в бухгалтерском учете общества деятельность в рамках муниципального заказа убыточна, а рекламная деятельность – прибыльна, в то время как при справедливом распределении косвенных расходов складывается обратная финансовая картина. Следовательно, прибыль от оказания услуг в рамках муниципального заказа ООО «СТ-7» покрывает убытки по иным видам деятельности, в том числе и по рекламе. Данный вывод подтверждается также тем, что доля эфирного времени, приходящаяся на вещание программ социальной значимости, в общем времени вещания в 2012 году составляла 24,1%, по итогам 9 месяцев 2013 года – 22,3%, тогда как доля доходов, полученных в рамках муниципального заказа, в 2012 году составила 58,1%, за 9 месяцев 2013 года – 71,3%. За проверяемый период прибыль от исполнения муниципального заказа, покрывшая убытки телевидения от рекламной деятельности, по расчётам Счетной палаты ЗАТО Северск составила 1756,7 тыс. руб.
9. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности в рамках муниципального заказа и оказания рекламных услуг свидетельствует о том, что прибыль и денежные потоки в 2010-2013 годах, как и в прошлые годы, продолжают выводиться из ООО «СТ-7» в рекламные компании.
10. В нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от

06.07.1999 № 43н, и Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» детализация показателей по статьям отчетности ООО «СТ-7» учетной политикой общества не определена и на практике не проводится.

11. Бухгалтерская отчетность ООО «СТ-7» искажена и недостоверна в связи с тем, что в обществе не формируются резервы по сомнительным долгам и на отпуска, которые с 2011 года являются обязательными, а также не отражаются показатели Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
12. Нарушены основные требования нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств, отсутствует система внутреннего контроля за движением и сохранностью средств труда. В нарушение статьи 12 Закона № 129-ФЗ, статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, ООО «СТ-7» не осуществляет обязательную инвентаризацию основных средств.
13. Учетная политика предприятия нуждается в доработке и приведении в полное соответствие с требованиями нормативно-правовых актов.
14. Проверкой установлено, что факты нарушения трудового законодательства, вскрытые Счетной палатой ЗАТО Северск при проведении проверок ООО «СТ-7» в 2007 году и в 2009 году, имеют место и в настоящее время. Так, сроки и суммы выплаты заработной платы в ООО «СТ-7» противоречат требованиям статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, т.к. работники организации, получают заработную плату в фиксированной и ничем неподтвержденной сумме 2000,0 руб. за первую половину месяца по окончании практически полностью отработанного месяца (25-27-го числа), а окончательный расчет – в середине следующего месяца. Кроме того, в ООО «СТ-7» не установлены конкретные даты выплаты заработной платы, выплата отпуска работникам производится позднее, чем за три дня до его начала, нарушаются сроки выплаты отпускных.
15. В ходе проверки выявлены факты неправомерных выплат по договорам подряда в сумме 18,5 тыс. руб.
16. В нарушение части 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 26 Постановления № 749, пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации, в ООО «СТ-7» отсутствуют служебные задания и отчеты о командировках, подтверждающие произведенный характер осуществленных расходов.
17. В нарушение требований статьи 7 Федерального закона «О связи» от 07.07.2003 № 126-ФЗ в ООО «СТ-7» отсутствует надлежащий контроль за соблюдением ограниченного доступа в помещение приемно-передающей станции.
18. Производственное оборудование ООО «СТ-7» имеет высокую степень физического и морального износа, что является препятствием для реализации задач Федеральной целевой программы «Развитие телерадиовещания в Российской Федерации на 2009-2015 годы», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.12.2009 № 985, в части обеспечения повсеместного регионального цифрового вещания.
19. Ценовая политика ООО «СТ-7» в отношениях с рекламными агентствами, непрозрачность взаимоотношений с ними ведет к постоянному ухудшению финансового состояния организации и, как следствие, к обесценению муниципального имущества в виде финансовых вложений в уставный капитал общества, т.е. осуществляется не в интересах общества и не обеспечивает достижения основной экономической цели любой коммерческой организации, заключающейся в получении прибыли.
20. На протяжении ряда лет ООО «СТ-7» имеет неудовлетворительную структуру баланса, отрицательные чистые активы, в связи с чем согласно действующему законодательству подлежит финансовой санации либо ликвидации. По результатам проверок ООО «СТ-7», проведенных Счетной палатой ЗАТО Северск в 2007 году и в

2009 году, обществу было рекомендовано привести размер уставного капитала и величину чистых активов в соответствие с требованиями законодательства, однако данные рекомендации не выполнены.

21. Основные нарушения и факты неэффективного менеджмента, выявленные Счетной палатой ЗАТО Северск по результатам проведенных в 2007 и 2009 годах проверок, в ООО «СТ-7» не устранены.

## **6. Рекомендации**

### **6.1. Обществу с ограниченной ответственностью «Северская телекомпания»**

5. Принять меры к восстановлению удовлетворительной структуры баланса.
6. Не допускать получение отрицательного финансового результата от хозяйственной деятельности общества, покрытия убытков от рекламы за счет бюджетных средств.
7. Обеспечить возможность всем заинтересованным рекламодателям заключать договоры на изготовление и размещение рекламы на северском телевидении с ООО «СТ-7» напрямую, без участия рекламных агентств.
8. Экономически обосновать и оптимизировать ценовую политику в области рекламной деятельности.
9. Организовать строго отдельный учет доходов, расходов и финансовых результатов в рамках муниципального контракта, рекламной и иных существенных видов деятельности. Установить в учетной политике общества экономически обоснованный принцип распределения косвенных расходов.
10. Организовать бухгалтерский учет показателей, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Отражать на счетах бухгалтерского учета и в формах бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и постоянные налоговые обязательства (активы).
11. Формировать в бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам.
12. Привести учетную политику общества в полное соответствие требованиям нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, устранить указанные в Акте проверки нарушения.
13. Организовать систему внутреннего контроля за движением и сохранностью средств труда.
14. Проводить все виды инвентаризаций в предусмотренном действующим законодательством порядке.
15. Провести служебное расследование в связи с выявленными фактами недостачи основных средств общества.
16. Устранить отмеченные в Акте проверки нарушения трудового законодательства.
17. Оформлять первичные документы по командировкам по формам, утвержденным Постановлением Правительства от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», включая заполнение тип. формы № Т-10а «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении».
18. Усилить внимание к инвестиционной политике общества, принять меры к реализации задач Федеральной целевой программы «Развитие телерадиовещания в Российской Федерации на 2009-2015 годы», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.12.2009 № 985, в части обеспечения регионального цифрового вещания.
19. Организовать надлежащий контроль за соблюдением ограниченного доступа в помещение приемно-передающей станции.
20. Не допускать нарушений условий лицензирования.

## **6.2.Управлению имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск**

1. Принять легитимные меры увеличения стоимости чистых активов ООО «СТ-7» с целью приведения в соответствие с требованиями законодательства соотношение уставного капитала общества с величиной его чистых активов.
2. Оказать помощь ООО «СТ-7» в проведении модернизации сетей телевидения с целью обеспечения возможности цифрового вещания.

## **7. Меры, предпринятые руководством ООО «СТ-7», по материалам Акта проверки**

Следует отметить, что на момент составления отчета о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Северская телекомпания», согласно письму Генерального директора северской телекомпании от 06.02.2014 № 18/2 часть рекомендаций Счетной палаты, изложенных в Акте проверки выполнены. Так,

- предпринимаются определенные меры для решения вопроса о приведении в соответствие уставного капитала и чистых активов общества. Проводятся согласования со вторым участником общества по вопросу инвестиций, проведению финансовой санации во избежание ликвидации общества;
- прекращены с 01.01.2014 договоры с рекламными агентствами ООО «Радио Мегас» и ИП Попова;
- в феврале 2014 года издано распоряжение генерального директора северской телекомпании о приведении в соответствие с Трудовым кодексом Российской Федерации сроков выплаты заработной платы и внесении изменений в соответствующие локальные документы;
- в феврале 2014 года издано распоряжение генерального директора телекомпании главному инженеру разработать локальный документ «Порядок доступа на сооружение связи», руководствуясь положениями ФЗ «О связи».

После проверки начались процессы реорганизации ООО «СТ-7».

Аудитор Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Л. Левина