

Счетная палата ЗАТО Северск



БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 14

В выпуске:

- Отчет о работе Счётной палаты ЗАТО Северск за 2016 год
- Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2016 год
- Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на проект бюджета ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы.
- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4»
- Аудит эффективности деятельности Некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства - Северск», проведенного с Контрольно-ревизионным комитетом Администрации ЗАТО Северск
- Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ на объекте «Реконструкция стадиона «Янтарь»
- Аудит эффективности закупок, осуществляемых УКС Администрации ЗАТО Северск в 2015 году

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет о работе Счётной палаты ЗАТО Северск за 2016 год	
Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2016 год	
Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск на проект бюджета ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы	
Проверка обоснованности суммы, предусмотренной в муниципальных программах «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2012-2014 годах» и «Социальная поддержка населения ЗАТО Северск на 2015-2020 годы» на мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск и получающим коммунальные услуги от децентрализованных источников»	
Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4»	
Аудит эффективности деятельности Некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства - Северск», проведенного с Контрольно-ревизионным комитетом Администрации ЗАТО Северск	
Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ на объекте «Реконструкция стадиона «Янтарь»	
Аудит эффективности закупок, осуществляемых УКС Администрации ЗАТО Северск в 2015 году	
Из Отчета о результатах контрольного мероприятия «Проверка обоснованности выделения субсидий общественным объединениям и садоводческим обществам и их использования»	



ОТЧЁТ о работе Счётной палаты ЗАТО Северск за 2016 год

1. Основные направления деятельности

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со статьей 22 Положения о Счётной палате ЗАТО Северск в новой редакции, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15. Отчет рассмотрен и одобрен Коллегией Счётной палаты (протокол № 3 от 10.03.2017).

В отчете отражены результаты деятельности, направленной на реализацию Плана работы Счётной палаты, в том числе на повышение эффективности работы, качества взаимодействия с контрольно-счётными органами муниципальных образований субъектов Российской Федерации и иными контролирующими органами, совершенствование правового и методологического обеспечения, а также задачи на 2017 год.

Согласно Уставу Счётная палата ЗАТО Северск (далее - Счётная палата) является постоянно действующим контрольно-счётным органом ЗАТО Северск (органом внешнего муниципального финансового контроля).

Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются на органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и унитарные предприятия муниципального образования ЗАТО Северск, а также иные организации, использующие муниципальное имущество, получающие субсидии или гарантии за счет средств бюджета муниципального образования ЗАТО Северск.

В процессе реализации определенных законодательством полномочий, контрольным органом осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая, информационная и иные виды деятельности. План работы на 2016 год был сформирован на основании обращений Мэра и депутатов Думы ЗАТО Северск, правоохранительных органов а также с учетом необходимости реализации приоритетных направлений деятельности, определенных в Отчете о работе Счётной палаты ЗАТО Северск за 2015 год.

Особое внимание в отчетном году уделено вопросам контроля за обоснованностью расчетов размера выделяемых в соответствии со статьями 78 и 78.1 Бюджетного кодекса РФ организациям различных форм собственности субсидий и повышением эффективности их использования. По данному направлению проведены контрольные мероприятия, касающиеся субсидирования предприятий, оказывающих услуги теплоснабжения на

внегородских территориях, обоснованности выделения и использования субсидий, выделяемых некоммерческим объединениям и садоводческим обществам.

Продолжена работа по развитию методологии проведения аудита в сфере закупок в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Проведен аудит закупок в Управлении капитального строительства Администрации ЗАТО Северск.

В соответствии с основными тенденциями деятельности контрольно-счётных органов Счётной палатой продолжено внедрение практики проведения аудита эффективности. В 2016 году проведен аудит эффективности деятельности НП «АРП-Северск».

Контроль в инвестиционной сфере традиционно является одним из приоритетных направлений деятельности Счётной палаты. Для реализации данного направления проведены 3 контрольных мероприятия, 2 из которых касаются проведения реконструкции объектов социальной сферы и одно мероприятие, связанное с капитальным ремонтом дорог г.Северска.

В связи с переходом к программному бюджету важным направлением деятельности был и остается контроль за разработкой и реализацией муниципальных программ. Проведенная в 2015 году работа по экспертизе всех муниципальных программ, намеченных к реализации в 2015-2017 годах продолжена. Предложения Счётной палаты, представленные в заключениях по результатам экспертизы, рассматривались с разработчиками соответствующей программы.

Все проведенные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия были ориентированы, в том числе, на оказание практической помощи субъектам проверок в части правильного ведения бухгалтерского учёта, бюджетной отчётности, соблюдения требований федерального, регионального и муниципального законодательства ЗАТО Северск при использовании муниципального имущества, организации закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. Основной задачей каждого экспертно-аналитического и контрольного мероприятия было формирование предложений, направленных на повышение эффективности деятельности органов Администрации и отдельных организаций и роста результативности бюджетных расходов. В качестве практической помощи общественным организациям, получателям субсидий из бюджета ЗАТО Северск, аудитор Счётной палаты приняла участие в совещании по результатам контрольного мероприятия, на котором были разъяснены отдельные положения, позволяющие оптимизировать расходы, осуществляемые за счет выделенных субсидий.

В 2016 году продолжено взаимодействие с контрольными и правоохранительными органами. Заключены и актуализированы:

- Соглашение о сотрудничестве с Управлением федерального казначейства по Томской области;
- Соглашение об информационном взаимодействии между Управлением федерального казначейства по Томской области и Счётной палатой ЗАТО Северск;
- Соглашение о взаимодействии с Администрацией ЗАТО Северск по вопросам совместного ведения в части осуществления контрольных полномочий.

В рамках реализации Соглашения с Администрацией ЗАТО Северск Счётной палатой совместно с Контрольно-ревизионным комитетом проведено совместное

контрольное мероприятие «Аудит эффективности деятельности НП «АРП-Северск». Кроме того, с целью выработки единого подхода в определении нарушений разработан Классификатор нарушений, выявляемых в ходе муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде продолжено взаимодействие 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 экспертно-аналитической деятельности Счётной палатой вносились предложения о внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в ЗАТО Северск и в Устав ЗАТО Северск. На заседаниях Совета Думы были рассмотрены материалы 5 контрольных мероприятий. Представители Счётной палаты принимали участие в заседаниях Комитетов Думы ЗАТО Северск по вопросам, входящим в компетенцию Счётной палаты.

Дальнейшее развитие получило взаимодействие Счётной палаты с контрольно-счётными органами субъектов и муниципальных образований Российской Федерации. С 2008 года Счётная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счётных органов Российской Федерации. С 2011 года заместитель Председателя Счётной палаты работает в составе Комиссии по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-счётных органов Союза, что позволяет оказывать методическую и консультационную помощь контрольно-счётным органам муниципальных образований и, соответственно, получать информацию о деятельности контрольно-счётных органов РФ. В рамках проводимого общероссийского мероприятия в Союз МКСО подготовлен и направлен аналитический материал по анализу состояния дебиторской задолженности бюджета ЗАТО Северск за 2014-2015 годы в соответствии с предложенными для освещения вопросами/показателями, подготовлены предложения в Стратегию развития контрольно-счётных органов на среднесрочную перспективу. Для подготовки очередного заседания президиума Союза МКСО Счётной палатой обобщена информация по Сибирскому федеральному округу о практике осуществления КСО бюджетного полномочия по подготовке предложений по совершенствованию порядка осуществления ГРБС внутреннего финансового контроля и аудита.

Председатель Счётной палаты ЗАТО Северск является членом Президиума Совета созданного в 2013 году Контрольно-счётной палатой Томской области общественного объединения «Совет контрольно-счётных органов Томской области». На очередном ежегодном совещании Совета контрольно-Счётных органов Томской области Счётной палатой представлены доклады по вопросам «Опыт взаимодействия с органами внутреннего финансового контроля (ведомственного контроля) в части организации, проведения и оформления результатов проверок», «Практика проведения контрольных мероприятий по проверке казенных предприятий и учреждений». Кроме того, в Совет направлены предложения для включения мероприятий в план работы на 2017 год.

На повышение качества и результативности деятельности Счётной палаты важное влияние оказывает работа Коллегии. Всего в 2016 году проведено 20 заседаний Коллегии, на которых обсуждались результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также вопросы организационно-методологической деятельности и планы работы. В том числе проведено одно расширенное заседание Коллегии с участием председателей комитетов Думы ЗАТО Северск по рассмотрению заключения Счётной палаты на проект бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы.

Продолжена работа по исполнению требований Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в части разработки стандартов проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий: разработан и утвержден один стандарт «Правила проведения контрольного мероприятия», а также внедрен в работу Классификатор нарушений, выявляемых в ходе осуществления внешнего финансового контроля. Таким образом в Счётной палате действует 9 стандартов деятельности и одна методика.

2. Результаты деятельности

В отчетном году проведено 96 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них контрольных мероприятий – 8, что соответствует уровню прошлых лет. Кроме того, в рамках реализации контрольных полномочий Счётной палаты рассмотрены два обращения юридических лиц с просьбой о разъяснении норм действующего законодательства при выделении и использовании средств бюджета ЗАТО Северск отдельными органами Администрации.

Объем проверенных средств в ходе контрольных мероприятий составил 517 039,96 тыс. руб., все средства являлись бюджетными. Из них 314 366,21 тыс. руб. составляли средства, проверенные в рамках проведения аудита закупок в Управлении капитального строительства.

В процессе осуществления контроля проверками были охвачены 18 организаций, среди которых:

- семь органов Администрации ЗАТО Северск (Управление капитального строительства (УКС), Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи (УЖКХТиС), Управление имущественных отношений (УИО), Управление образования (УО), Управление по молодежной и семейной политике, культуре и спорту (УМСПКиС), Управление по внегородским территориям (УВГТ); Управление по делам защиты территорий и населения от чрезвычайных ситуаций (УГОиЧС)
- семь некоммерческих организаций (Некоммерческое партнерство «Агентство развития предпринимательства-Северск», СНТ «Весна», СНТ «Планета», НСТСЛ «Спутник» МОО «Городской Совет ветеранов», ГОО «Союз Чернобыль», ГОО «Всероссийское общество инвалидов»);
- одно муниципальное учреждение (МКУ ЗАТО Северск «Центр жилищных субсидий»);
- три общества с ограниченной ответственностью – получатели субсидий (ООО «Тепло Плюс», ООО «Сети Плюс» и ООО «ТВСК» Орловская).

По результатам контрольных мероприятий составлено 16 актов проверок.

Общий объем выявленных финансовых нарушений составил 385 871,78 тыс. руб., в том числе, нарушений установленного порядка распоряжения имуществом – 55 777,8 тыс. руб.

Среди основных нарушений выявлены следующие:

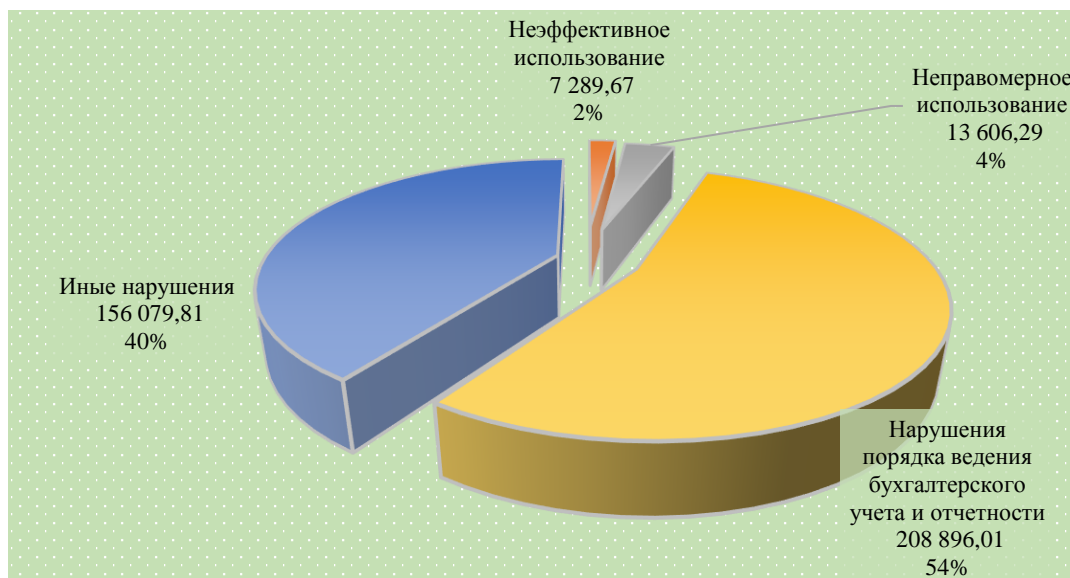
- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 7 289,67 тыс. руб. или 1,9 %;
- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 13 606,29 тыс. руб. или 3,6 %;

- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности в сумме 208 896,01 тыс. руб. или 54,1%;
- иные нарушения в сумме 156 079,81 тыс. руб. или 40,4%.

Структура нарушений представлена на Диаграмме № 1.

Диаграмма № 1
(тыс. руб.)

Структура выявленных нарушений



Наибольшая сумма неправомерных расходов допущена Управлением капитального строительства при реконструкции стадиона «Янтарь» (2 631,71 тыс. руб.) и выполнении работ по ремонту дорожного покрытия улиц города (8 003 тыс. руб.) и связана с изменением условий аукционной документации при исполнении контрактов, что является нарушением законодательства о закупках.

Основная сумма неэффективных расходов выявлена также в Управлении капитального строительства и связана с допущенными недостатками при определении начальной максимальной цены контракта, которые привели к оплате работ по реконструкции стадиона «Янтарь» (545,34 тыс. руб.) по завышенной цене, а также при выполнении работ по реконструкции фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4» (1 522,9 тыс. руб.), в рамках которой выполнены работы по монтажу четырех входов, выполнять которые не было объективной необходимости. Неэффективное расходование средств отмечено и при проведении экспертно-аналитического мероприятия по проверке обоснованности планирования расходов на оплату коммунальных услуг Главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными учреждениями. Завышение объема субсидий на стадии планирования расходов на выполнение муниципальных заданий составило за два года 14 493,72 тыс. руб.

Значителен объем нарушений в сфере бухгалтерского учета и отчетности, которые допущены Главными администраторами бюджетных средств при составлении бюджетной отчетности за 2015 год и составили 198 691,61 тыс. руб. В 2016 году нарушения

обусловлены неполным отражением в отчетности ГАБС имущества, переданного в качестве финансовых вложений в подведомственные учреждения.

Иные нарушения составили 156 079,81 тыс. руб. По данной группе значительную сумму составляют нарушения порядка распоряжения муниципальным имуществом – 55 777,8 тыс. руб., которые допущены ООО «ТеплоП» и ООО «ТВСК Орловская» при передаче арендованного имущества котельных в пос. Самусь и пос. Орловка в пользование ООО «Тепло» без согласования с собственником имущества в лице Управления имущественных отношений. К прочим относятся и нарушения, выявленные при проведении аудита в сфере закупок в Управлении капитального строительства, сумма которых составила 13 797,46 тыс. руб., что связано в основном с несоблюдением заказчиком сроков оплаты по контрактам, заключенным с субъектами малого предпринимательства.

К данной группе нарушений относятся и нарушения заказчиками законодательства о контрактной системе – 12 118 тыс. руб., которые связаны с несоблюдением порядка определения начальной максимальной цены контрактов и неправомерным изменением условий контракта в процессе его исполнения. Кроме того, выявлены факты нанесения ущерба бюджету ЗАТО Северск в сумме 43,9 тыс. руб. в результате не взыскания штрафных санкций с подрядной организации за нарушение сроков исполнения контракта.

В Таблице 1 представлена информация о выявленных и устраненных нарушениях за период 2013-2016 годы.

Таблица 1
(тыс. руб.)

**Информация о выявленных и устраненных нарушениях
за период 2013-2016 годы**

№ п/п	Наименование показателя	2013	2014	2015	2016
1	Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в том числе:	42677,7	78236,55	943766,9	385 871,78
	нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств;	5610,9	28561,93	12485,5	13 606,29
	неэффективное использование бюджетных средств;	14492,8	4590,52	18329,9	7 289,67
	нарушения при ведении бухгалтерского учета и иные нарушения;	22573,9	45084,09	912951,6	364975,82
2	Устранено нарушений	15666,0	36130,47	857211	264943,85
3	Процент устранения	36,7	46,2	90,8	68,7

Позитивным фактором является снижение в 2016 году по сравнению с 2015 годом в абсолютном выражении суммы неправомерных и неэффективных расходов бюджета. Вместе с тем структура нарушений изменений не претерпела, поскольку общая сумма нарушений в 2016 году в 2,4 раза меньше, чем в 2015 году. Снижение общей суммы

выявленных нарушений обусловлено уменьшением количества фактов несоблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

В Таблице № 2 представлена информация о выявленных и устраненных нарушениях в разрезе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Распределение сумм выявленных и устраненных нарушений в разрезе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

№	Наименование проверки	Сумма выявленных нарушений	Сумма устраненных нарушений
1	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реконструкцию фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4»	6473,7	4926,8
2	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ на объекте «Реконструкция стадиона «Янтарь».	5412,94	14,84
3	Аудит закупочной деятельности Управления капитального строительства за 2015 год.	13826,16	-
4	Проверка обоснованности выделения субсидий общественным объединениям и садоводческим обществам и их использования за период 2014-2015 годы	1750,72	1633,25
5	Проверка обоснованности суммы, предусмотренной в целевой программе «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах» на мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг гражданам, проживающим на территории ЗАТО Северск в жилых помещениях, в которых в силу объективных причин стоимость потребленной тепловой энергии превышает стоимость тепловой энергии, рассчитанную на основании утвержденных в установленном порядке тарифов и нормативов потребления» в части расходов по внегородским территориям	62048,64	1977,55
6	Аудит эффективности деятельности некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства-Северск» за период 2014-2016 годы	1681,62	-
7	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт улично-дорожной сети г.Северска за 2015 год	14769,32	-
8	Аналитическая записка о порядке обоснования расходов муниципальных учреждений на оплату коммунальных услуг.	23217,22	-
9	Внешняя проверка	198691,61	198691,61
10	Заключение на проект бюджета	57999,8	57999,8
	ИТОГО	385871,78	264943,85

С ноября 2016 года Счётной палатой квалификация нарушений ведется на основании Классификатора нарушений, разработанного и утвержденного на основе одобренного Советом контрольно-Счётных органов при Счётной палате Российской Федерации Классификатора. Внедренный Классификатор позволяет оценить нарушения и недостатки в более детализированной форме в разрезе сфер контрольных полномочий Счётной палаты и на всех стадиях бюджетного процесса. В соответствии с данным Классификатором в структуре нарушений, выявленных Счётной палатой в 2016 году, наибольший удельный вес занимают нарушения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также нарушения, допущенные при формировании и исполнении бюджета. Структура нарушений, квалифицированных в соответствии с Классификатором представлена на Диаграмме 2.

Диаграмма №2

Структура нарушений в 2016 году в соответствии с классификатором, тыс. руб.



Экспертно-аналитическое направление в 2016 году традиционно занимало важную роль в деятельности Счётной палаты. Всего проведено 88 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проводились экспертизы проектов нормативно-правовых актов органов местного самоуправления в пределах компетенции Счётной палаты; экспертизы стратегических документов; экспертизы проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы; отчета об исполнении бюджета за 2015 год; отчета о приватизации муниципального имущества за 2015 год; отчета о предоставлении имущества, составляющего муниципальную казну ЗАТО Северск, в аренду и безвозмездное пользование за 2015 год; отчета об исполнении договоров аренды земельных участков за 2015 год; отчета об исполнении договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности ЗАТО Северск за 2015 год; нормотворческие экспертизы, результаты которых оформлялись в виде заключений. Кроме того, подготовлена аналитическая записка по вопросу обоснованности планирования расходов муниципальных учреждений на оплату коммунальных услуг.

3. Реализация предложений Счётной палаты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Контроль за устранением нарушений

По результатам контрольных мероприятий устранено финансовых нарушений на общую сумму 264 943,85 тыс. руб., что составило около 70% от суммы выявленных нарушений. Высокий удельный вес устраненных нарушений достигнут в основном за счет того, что в отчетном году существенная доля нарушений была выявлена при проведении внешней проверки бюджетной отчетности Главных администраторов доходов бюджета за 2015 год. Данные нарушения были устранены путем внесения изменений в бюджетный учет, что найдет отражение в отчетности за 2016 год.

В адреса проверяемых организаций, в работе которых выявлены нарушения законодательства, направлено 7 представлений. По всем из них получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация о выполнении предложений Счётной палаты, либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения. Все неисполненные представления находятся на контроле.

В рамках текущего контроля за исполнением представлений Счётной палатой направлялись дополнительные запросы проверенным субъектам. Так, по результатам контрольного мероприятия *«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реконструкцию фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4»* в УКС был направлен запрос о предоставлении информации о выполнении работ по облицовке крылец плиткой из анти скользящего керамогранита, по устройству водосточной системы, устройству пандуса для инвалидов и иных работ, связанных с устранением отмеченных в Акте проверки недостатков по качеству выполненных работ, с приложением подтверждающих документов. Указанные работы не были выполнены по техническому решению заказчика, но были необходимы для обеспечения безопасного функционирования дошкольного учреждения. Согласно полученному ответу и проведенному Счётной палатой осмотру выполнены:

- монтаж водосточных желобов на козырьках входов в здание,
- облицовка крылец тротуарной плиткой (анти скользящей),
- монтаж пандуса для инвалидов,
- установлена противопожарная дверь,
- заделка торцов козырьков над приемками поликарбонатом,
- замена системы вентиляции в пищеблоке и прачечной с установкой обратного клапана и прочие работы.

Таким образом, отмеченные в Акте проверки недостатки по качеству выполненных работ, в том числе, касающиеся безопасности, УКС устранены в полном объеме.

В ходе текущего контроля за реализацией представления Счётной палаты по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реконструкцию универсального спортивного зала МАОУ «Северский физико-математический лицей», была запрошена информация о ходе реализации представления МАОУ «СФМЛ».

Директором МАОУ «СФМЛ» после получения представления Счётной палаты в феврале 2016 года были приняты меры по выведению помещения № 202 спортивного зала из образовательного процесса до устранения нарушений.

По вопросу устранения нарушений, выявленных в ходе эксплуатации спортивного зала, было проведено совещание с участием представителей Управления капитального строительства, Управления образования, по итогам которого принято решение о

дополнительном финансировании Управлением образования работ по монтажу металлической лестницы для эвакуационного выхода со 2 этажа спортивного зала стоимостью 30,0 тыс. руб.

В целях устранения замечаний Счётной палаты, а также выполнения работ в рамках гарантийных обязательств подрядной организацией были выполнены следующие работы:

- герметизация стыков кровли со стеновыми панелями в местах примыкания к основному зданию;
- реставрация покрытия из керамогранита на крыльцах;
- монтаж металлической лестницы для эвакуационного выхода в помещении 2-го этажа по прямому договору СФМЛ с ООО «Бригантина»;
- устранение дефектов деревянных полов в спортзале.

Таким образом, все выявленные замечания устранены, за исключением выполнения восстановительных работ по замене стеклопакетов.

Основной акцент в работе по устранению нарушений сделан на формировании условий для реализации мер по недопущению таких нарушений в будущем. В связи с этим всем проверенным органам Администрации, организациям и предприятиям направлялись предложения не только для принятия конкретных мер по устранению выявленных недостатков, но и даны рекомендации по предупреждению их совершения впредь.

В муниципальном образовании ЗАТО Северск сформирована эффективная система контроля за исполнением участниками бюджетного процесса направленных им представлений, предложений и замечаний.

Повышению эффективности мер, принятых по результатам проверок, способствовало повторное заслушивание на заседаниях Совета Думы ЗАТО Северск представителей Администрации ЗАТО Северск в части проведения работы по устранению нарушений и реализации рекомендаций Счётной палаты.

Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 08.04.2016 № 549р «Об устранении нарушений и недостатков, выявленных Счётной палатой ЗАТО Северск при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» установлен единый порядок, предусматривающий обязанность всех органов Администрации в 20-дневный срок после вынесения Счётной палатой предписания или представления представить в Контрольно-ревизионный комитет согласованный с курирующими заместителями Главы Администрации план мероприятий по устранению нарушений с указанием сроков исполнения.

Для оказания содействия проверенным субъектам в реализации вынесенных представлений, в том числе и по проверкам прошлых лет, Счётная палата дважды привлекалась в качестве третьего лица по искам о взыскании неправомерно выплаченных подрядным организациям сумм по результатам контрольных мероприятий в инвестиционной сфере.

4. Контрольная деятельность

4.1. Контроль за использованием субсидий, предоставленных из бюджета ЗАТО Северск

Одним из приоритетных направлений деятельности Счётной палаты в 2016 году явился контроль за соблюдением порядка выделения и использования субсидий некоммерческим организациям и юридическим лицам, предоставляемым в соответствии со

статьями 78 и 78.1 Бюджетного кодекса РФ. По данному направлению проведены три контрольных мероприятия.

В рамках контрольного мероприятия по проверке обоснованности выделения и использования субсидий общественным объединениям и садоводческим обществам проведены проверки двух главных распорядителей бюджетных средств, предоставляющих субсидии. Субсидии предоставлялись в рамках реализации муниципальной программы «Социальная поддержка населения ЗАТО Северск».

Общий объем финансирования садоводческих обществ и общественных организаций за 2014-2015 годы составил 12 252 тыс. руб. В ходе контрольного мероприятия проведены 6 встречных проверок у получателей субсидий (в 3-х садоводческих обществах и 3-х общественных объединениях).

По результатам проверки в УЖКХ ТиС и в садоводческих обществах установлено, что произведенные садоводческими обществами расходы соответствуют целям предоставления субсидий, достигнут запланированный результат в виде восстановленных и введенных в эксплуатацию объектов инженерной инфраструктуры. Вместе с тем, в нарушение требований нормативных правовых актов, которые регулируют порядок ведения бухгалтерского учета, учет имущества, в том числе ремонтируемого с привлечением бюджетных средств, либо отсутствует, либо организован частично. В некоторых случаях при выделении субсидий не были соблюдены требования соответствующего порядка в части надлежащего оформления документов.

Общая сумма субсидий, по которым установлены факты несоблюдения условий и порядка их предоставления, составила 552 тыс. руб. (63,2% от общей суммы выделенных из бюджета субсидий), из них неправомерное выделение средств при отсутствии требуемых документов составило 117,5 тыс. руб. Не были соблюдены требования ст. 78.1 БК РФ о наличии в соглашении обязательного условия, в соответствии с которым получатель субсидии дает свое согласие на возможность проведения проверок расходования субсидии как Управлению ЖКХ, так и органам муниципального финансового контроля. С таким нарушением заключено 10 из 11 соглашений.

По результатам проверки УЖКХ ТиС в адрес садоводческих обществ направлены методические рекомендации по проведению инвентаризации имущества. В адрес МКУ «ТЦ» УЖКХ ТиС направлено уведомление о правильности оформления документов и их регистрации, рекомендовано проверять наличие всех подписей специалистов и печатей. В Отдел социальной поддержки населения Администрации ЗАТО Северск, который консультирует по вопросам целевого назначения и возможности получения субсидий в текущем финансовом году и согласовывает заявку на получение субсидии, направлен перечень документов, необходимых для предоставления субсидий садоводческим обществам. В результате проверки в СНТ «Планета» был введен в эксплуатацию насос на скважине, приобретенный за счет средств субсидии еще в 2014 году.

Целью предоставления субсидий общественным организациям является частичное возмещение затрат, которое связано с укреплением материально-технической базы, с реализацией проводимых мероприятий, текущим ремонтом арендуемых помещений, оплатой коммунальных услуг и оказанием социальной помощи инвалидам, пенсионерам, ветеранам войны и труда, военнослужащим, участникам ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, а также оказанием материальной поддержки членам общественных объединений, в рамках ведения ими уставной деятельности.

За период 2014-2015 годов бюджетные средства в виде субсидий предоставлены Администрацией ЗАТО Северск 11 социально ориентированным некоммерческим организациям в общей сумме 11 380 тыс. руб. По результатам контрольного мероприятия в

Администрации ЗАТО Северск установлено, что субсидии предоставлялись с соблюдением условий, установленных Порядком предоставления субсидий. Вместе с тем, в отдельных случаях к финансовым отчетам об использовании субсидий отсутствовали необходимые и достаточные для подтверждения расходов документы, ненадлежащим образом были оформлены подтверждающие документы, что свидетельствует о недостаточном контроле за соблюдением общественными организациями условий, целей и порядка предоставления субсидий. Общая сумма расходов, принятая ГРБС при проверке финансовых отчетов об использовании субсидий, по которым (расходам) отсутствовали оправдательные документы, составила 1 198,99 тыс. руб. (объем предупрежденных финансовых нарушений). В ходе проверки нарушение было устранено.

Вместе с тем, проверка в общественных организациях показала, что расходы, отраженные в финансовых отчетах об использовании субсидий по заключенным соглашениям, подтверждены оправдательными документами. В МОО «Городской совет ветеранов» выявлены риски признания уполномоченными органами функций и должностных обязанностей, выполняемых постоянными членами организации, трудовыми отношениями, а произведенные выплаты в виде «материальной поддержки» – оплатой труда, что соответственно влечет возможную уплату санкций и пеней за просрочку платежей, начисление которых, в свою очередь, приведет к неэффективному расходованию бюджетных средств.

По результатам проверки Администрации ЗАТО Северск рекомендовано:

1) Обеспечить формирование, ведение реестра социально ориентированных организаций, наличие всех оправдательных документов, представляемых получателями финансовой поддержки, их хранение в соответствии со статьей 31.1 Федерального закона № 7-ФЗ и Приказом Минэкономразвития РФ от 17.05.2011 № 223.

2) Усилить контроль за соблюдением условий, целей предоставления субсидий получателями поддержки и соблюдения требований Порядка, в ходе проведения камеральной проверки финансовых отчетов об использовании субсидий, представляемых оправдательных документов на предмет их полноты, правомерности осуществления расходов и их оплаты.

3) Оказать содействие организациям в изменении и/или дополнении кода вида деятельности, относящегося к социальному обслуживанию населения, в целях оптимизации расходов бюджета за счет применения понижающих коэффициентов страховых взносов.

Получателем субсидий из бюджета ЗАТО Северск является также *Некоммерческое партнёрство «Агентство развития предпринимательства – Северск»*. В 2016 году совместно с Контрольно-ревизионным комитетом Администрации ЗАТО Северск проведен аудит эффективности деятельности некоммерческой организации в рамках реализации соглашения о сотрудничестве органов внешнего и внутреннего финансового контроля. Субсидии некоммерческому партнерству предоставлялись в рамках муниципальной программы «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск».

В ходе аудита за период 2014-2016 годов проверены результаты деятельности организации по использованию бюджетных средств (средств субсидий), а также оценена эффективность использования муниципального имущества, переданного в аренду НП «АРП - Северск» на льготных условиях в целях имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Совместное контрольное мероприятие проводилось с разделением сферы контрольных действий по направлениям деятельности проверяемого объекта. За Счётной палатой закреплена проверка деятельности НП «АРП-Северск» как управляющей компании

городского бизнес-инкубатора инновационной направленности и как муниципального центра поддержки предпринимательства, за Контрольно-ревизионным комитетом Администрации ЗАТО Северск – деятельность по управлению техно парковой зоной.

Общий объем проверенных Счётной палатой бюджетных средств по указанным выше направлениям деятельности составил 12 434,97 тыс. руб.

В ходе проверки были рассмотрены вопросы бюджетного финансирования и использования средств субсидий, полноты исполнения плана мероприятий, утвержденного договорами о предоставлении субсидий, достоверности отчетных данных об использовании средств субсидий и о достигнутых показателях оценки эффективности муниципальной программы, проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности в рамках каждого из направлений и источников финансирования, правомерности использования муниципального недвижимого имущества и установления арендной платы по сдаваемым в субаренду площадям бизнес-инкубатора.

При проверке соответствия произведенных расходов условиям и целям предоставления субсидий выявлены финансовые нарушения на сумму 429,86 тыс. руб., выразившиеся в неправомерном возмещении затрат за счет средств субсидий в сумме 164,10 тыс. руб., в неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 262,76 тыс. руб.

Деятельность НП «АРП-Северск» по организации, развитию и управлению деятельностью городского бизнес-инкубатора инновационной направленности оценена как средне эффективная. Согласно результатам анкетирования степень удовлетворенности резидентов (инкубируемых и прошедших процесс инкубирования) качеством услуг ГБИ (по критериям - качество помещений, оборудования, оснащения; качество предоставления комплекса услуг в ГБИ; полезности НП «АРП – Северск» как организации, образующей инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства) достаточно высокая. Вместе с тем при проверке отмечены недостатки и факторы, влияющие и/или способные повлиять на эффективность деятельности бизнес-инкубатора. Так, функции организации, управляющей деятельностью бизнес-инкубатора инновационного типа, реализуются не в полной мере. В некоторых бизнес-планах отсутствуют технико-экономические показатели, что не позволяет осуществлять мониторинг развития проектов, дать оценку результатов и эффективности деятельности по реализации бизнес-плана. В организации отсутствуют инновационные менеджеры по управлению проектами.

Отмечены нарушения и недостатки при использовании муниципального имущества (при предоставлении имущества без проведении конкурсных процедур под запрещенные виды деятельности, при определении ставок арендной платы). Неправомерно полученные доходы в виде арендной платы, поступившей в НП «АРП - Северск» за период 2012-2015 годов, от 5-ти организаций, не прошедших конкурсный отбор, составили 1 254,76 тыс. руб.

По итогам аудита эффективности функционирования муниципального центра поддержки предпринимательства деятельность НП «АРП – Северск» также оценена как средне эффективная. Отмечены как положительные значения/тенденции основных показателей, характеризующих деятельность центра поддержки, так и отрицательные (нулевые), среди которых - снижение числа участников семинаров и тренингов, нулевое значение показателя «количество субъектов предпринимательской деятельности, ставших поставщиками услуг для государственных (муниципальных) нужд через НП «АРП - Северск».

Кроме того, определены иные недостатки и факторы, влияющие и/или способные повлиять на эффективность деятельности центра поддержки (низкий охват субъектов

малого и среднего предпринимательства (СМСП) и потенциальных СМСП консультационной поддержкой по вопросам финансового планирования, недостаточно эффективное освещение деятельности МЦПП на сайте). По результатам аудита Счётной палатой вынесено представление по устранению нарушений, а также разработаны рекомендации по совершенствованию деятельности АРП, в частности, по повышению эффективности и качества работы бизнес-инкубатора, например, по организации учета работы управляющей компании (по оказанию комплекса консультационных услуг, по выполнению функций УК ГБИ инновационной направленности в соответствии с требованиями Положения о бизнес-инкубаторе); по внедрению программного продукта, позволяющего систематизировать и автоматизировать процессы бизнес-инкубирования; по формированию личных дел резидентов (ведению в течение всего срока инкубирования), состоящих из документов, подтверждающих факты эффективного управления проектом (непосредственный вклад управляющей компании в реализацию бизнес-проекта); по формированию информационно-аналитической базы данных с накоплением и обобщением показателей деятельности резидентов, отражающих этапы и результаты реализации проекта и т.п.

«Проверка обоснованности суммы, предусмотренной в целевых программах «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2012-2014 годах» и «Социальная поддержка населения ЗАТО Северск на 2015-2020 годы» на мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск и получающим коммунальные услуги от децентрализованных источников».

В рамках программного мероприятия гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск, предоставляются льготы по оплате получаемых от децентрализованных источников коммунальных услуг в виде скидки к тарифу (ДМСП), а также льготы гражданам, проживающим в помещениях, в которых в силу объективных причин стоимость потребленной теплоэнергии превышает стоимость теплоэнергии, рассчитанной на основании утвержденных в установленном порядке тарифов и нормативов потребления (РФНП). В рамках данного контрольного мероприятия рассмотрена обоснованность выделения средств на РФНП.

Объем финансирования мероприятия, предусмотренного в программе по всем видам социальной поддержки составил в 2014 году 27 486,53 тыс. руб. и в 2015 году - 28 557,16 тыс. руб. При этом на предоставление мер социальной поддержки гражданам в виде сумм РФНП из бюджета ЗАТО Северск произведены расходы в 2014 году на сумму 7 257, 67 тыс. руб., в 2015 году – 9 057, 61 тыс. руб.

Проверки, проведенные на трех предприятиях, обслуживающих внегородские территории, показали, что обоснованность суммы РФНП можно подтвердить только в ООО «ТеплоП», так как в ООО «Сети П» и ООО «ТВСК Орловская» не представилось возможным подтвердить объем выработанной тепловой энергии в связи с ненадлежащим учетом топлива (дизтоплива, угля). В котельной пос. Орловка сложилась расчётная недостача дизельного топлива по состоянию на 01.01.2016 в количестве 5,1 тонн стоимостью 178,5 тыс. руб.

Как показало контрольное мероприятие, с учетом всех видов оказываемых мер социальной поддержки, населению подлежит к оплате за услуги отопления, оказанные ООО «СетиП» лишь 22,5% от суммы начисления за тепло, оказанные ООО «Тепло П» – на 66,4%, ООО «ТВСК Орловская» – на 20,6%. При этом задолженность населения за оказанные услуги ежегодно возрастает. Задолженность населения, числящая в учете предприятий, занижена на 3,3 млн. руб., что не соответствует данным АО ЕРКЦ. Это

связано с тем, что с января по март 2015 года (в период функционирования вновь созданных предприятий) сбором средств на внегородских территориях занималось ООО «Сбыт сервис», находящееся на момент проверки в процедуре банкротства, которое в полном объеме не перечислило предприятиям (в основном ООО «ТеплоП») собранные с населения средства.

Как показал проведенный анализ, основными факторами, оказывающими влияние на размер РФНП на внегородских территориях, являются:

- отсутствие должного учета топлива (угля и дизтоплива);
- отсутствие возможности оснащения приборами учета жилых домов;
- недостаточная оснащенность приборами учета юридических лиц;
- недостаточное количество потребителей тепловой энергии у ООО «Сети» и ООО «ТВСК Орловская», не обеспечивающее рентабельность работы котельной;
- применение неэффективных видов топлива ООО «Сети» и ООО «ТВСК Орловская»;
- возможное несанкционированное потребление тепловой энергии и горячего водоснабжения (в т. ч. возможное несоответствие площадей, по которым осуществляется начисление за тепловую энергию, фактически используемым площадям).

Кроме того, отмечено, что низкий уровень собираемости платежей на внегородских территориях влияет на финансовое положение предприятий, а именно, на недостаточность оборотных средств для расчетов с поставщиками топлива и росту кредиторской задолженности. Подобная ситуация может привести к банкротству предприятий.

По результатам контрольного мероприятия Счётной палатой вынесены рекомендации. Материалы рассмотрены на заседании Совета Думы ЗАТО Северск. Администрацией представлен план мероприятий по реализации рекомендаций Счётной палаты и принятию мер по оздоровлению финансовой ситуации на предприятиях, а также разработан проект постановления о порядке предоставления с 2017 года субсидий предприятиям, оказывающим услуги в сфере теплоснабжения на внегородских территориях. МКУ «Центр жилищных субсидий» проведена работа по отражению в бюджетном учете расчетов с предприятиями по предоставленным субсидиям. ООО «ТеплоП» скорректирована в учете задолженность юридических лиц за оказанные услуги в сумме 1 977 тыс. руб.

4.2 Контроль инвестиционной деятельности и в сфере капитального ремонта

Вопросы эффективности использования бюджетных средств на инвестиции и ремонт рассматривались Счётной палатой в ходе трех контрольных мероприятий: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию стадиона «Янтарь»», «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реконструкцию фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4»». Кроме того, продолжен контроль за эффективностью использования бюджетных средств, направленных на ремонт дорог г. Северска. Всего в рамках проведенных контрольных мероприятий проверено 120 003,6 тыс. руб., выявлено нарушений на сумму 26 654,9 тыс. руб., что составило 22%. То есть практически каждый

пятый вложенный рубль потрачен с нарушением. Среди основных нарушений можно отметить следующие:

1. Неэффективный подход к планированию средств на выполнение работ приводит к наличию неосвоенных средств, в том числе из бюджетов других уровней.

Так, например, по состоянию на 01.01.2016 остаток неосвоенных средств, выделенных из бюджета на реконструкцию фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4», составил 1256,40 тыс. руб. Не освоены средства межбюджетного трансферта, выделенные на ремонт дорог в 2015 году, в сумме 2 252,381 тыс. руб.

2. Некачественное проведение изыскательских и обмерных работ, явившихся основанием для составления дефектных ведомостей и сметной документации, которая используется для формирования начальной максимальной цены аукционов.

Как показала проверка реконструкции стадиона «Янтарь», при подготовке ПСД были некачественно проведены инженерные изыскания, что привело к значительным изменениям видов и объемов работ в процессе их выполнения и, соответственно, нарушениям законодательства о контрактной системе. При этом претензии к проектной организации со стороны УКС не предъявлялись и в последующем дополнительные сметы, на основании которых фактически проводились работы, составлены УКС, а не проектной организацией. Состав и объемы работ были изменены практически на 50%.

Некачественное выполнение обмерных работ на стадии проектирования реконструкции фасада МБДОУ «Детский сад КВ № 4» привело к необоснованному завышению сметной стоимости работ на сумму 863,98 тыс. руб. Аналогичное замечание отмечено и при проведении проверки целевого и эффективного использования средств на капитальный ремонт дорог г. Северска за 2015 год. Стоимость работ в сметной документации на стадии планирования аукциона была завышена на 4 115,150 тыс. руб., а при исполнении контракта в нарушение законодательства о контрактной системе заказчиком изменены виды и объемы работ, предусмотренные при расчете НМЦ контракта на сумму 14 160,723 тыс. руб., что составило 23 % от аукционной стоимости контракта.

3. Определение стоимости работ по расценкам, не соответствующим фактическому составу выполняемых работ, что приводит к оплате работ по завышенной стоимости или к неэффективным расходам бюджета.

Счётная палата в ходе контрольных мероприятий систематически выявляет нарушения, связанные с низким качеством проектно-сметной документации. Несмотря на наличие положительных заключений о проверке достоверности сметной стоимости, практически в ходе всех проверок выявляются факты ее завышения. Вместе с тем, оплата работ по завышенной сметной стоимости влечет за собой несоблюдение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Так, при проведении работ по реконструкции стадиона «Янтарь» неэффективные расходы бюджета по данной причине составили в общей сумме 545,3 тыс. руб. При этом проверку достоверности стоимости работ в составе рабочей документации по средствам местного бюджета выполняет УКС, что не может являться эффективным в случае, когда заказчиком работ выступает УКС.

4. Несвоевременное отражение в бухгалтерском учете учреждений стоимости проведенной реконструкции и приобретенного в рамках выполнения работ оборудования.

Так, по состоянию на 01.01.2016 в связи с несвоевременной передачей УКС информации о стоимости выполненных работ в МКУ ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия» занижение балансовой стоимости имущества составило 4 926,85 тыс. руб. Проведенная в ходе проверки работ по реконструкции стадиона «Янтарь» инвентаризация выявила излишки оборудования, которое не было отражено в бухгалтерском учете МБУ ЗАТО Северск ДЮСШ «Лидер».

5. Оплата невыполненных объемов работ и отсутствие должного учета возвратных материалов.

Оплата невыполненных объемов работ выявляется при проведении контрольных мероприятий в ходе обмеров выполненных работ, осуществляемых с привлечением экспертов и экспертных организаций. Общая сумма выявленной неправомерной оплаты составила по трем контрольным мероприятиям 114,4 тыс. руб.

В ходе выполнения работ по капитальному ремонту дорог при устройстве бордюров произведена замена материала, укладываемого в основание, гравийно-песчаной смеси (ГПС) на лом асфальтобетона (гранулят). При этом протоколы испытаний на прочность и сдвигоустойчивость, подтверждающие соответствие прочностных характеристик гранулята требованиям, установленным ГОСТом для ГПС, отсутствовали, не утверждена норма расхода гранулята с учетом необходимого коэффициента уплотнения. Это привело к необоснованному расходу гранулята в количестве 258,37т

6. Низкое качество выполненных работ.

Выполнение работ ненадлежащего качества приводит к неэффективным бюджетным расходам. Причиной является недостаточный уровень контроля УКС за ходом выполнения работ, а также при их приемке. Недостатки при выполнении работ отмечены при реконструкции стадиона «Янтарь». Так, при выпадении атмосферных осадков на отдельных участках поверхности секторов наблюдались скопления «стоячей» воды, отвод которой с поверхности осуществляется естественным путем – под воздействием солнца и ветра, а не посредством предусмотренной по проекту и выполненной в ходе проведенной реконструкции ливневой канализации. На покрытии беговых дорожек в отдельных местах имеются неровности и неравномерность устройства толщины покрытия. Примененный способ крепления ограждения оказался недостаточно надежным и не обеспечил высокую степень устойчивости конструкции, в том числе наблюдается отклонение ограждения от вертикальности. Кроме того, проложенный электрический кабель, предназначенный для подключения смонтированного оборудования (электрические колодцы для системы судейства и хронометража), не подключен к распределительному щиту, расположенному в электрощитовой стадиона, что позволяет эксплуатировать систему только при наличии удлинителей, запитанных от розеток здания школы. Кроме того, при реконструкции фасада МБДОУ «Детский сад КВ № 4» нарушены требования безопасности, установленные статьей 11 Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ, так как не были выполнены работы по ограждению боковых поверхностей крышек прямков, по облицовке крылец

плиткой из антискользящего керамогранита и по устройству водосточной системы, которые были предусмотрены проектом.

Рекомендации и принятые меры по результатам контрольных мероприятий:

1. Повысить ответственность специалистов, отвечающих за приемку ПСД от проектной организации. Рассмотреть вопрос о возможности усиления в УКС направления, отвечающего за качество изготовленной ПСД.
2. Рассмотреть вопрос о возложении функций по проверке достоверности стоимости работ в составе ПСД (в случаях, когда заказчиком является УКС) на МКУ «Технический центр».
3. Принять меры к восстановлению в бюджет сумм, неправомерно выплаченных подрядным организациям за невыполненные объемы работ.
4. Принять меры к устранению недостатков, допущенных при выполнении работ.
5. С целью повышения объективности сметной документации на капитальный ремонт дорог обеспечить в актах общего осмотра (дефектных ведомостях) отражение основных параметров объектов капитального ремонта – протяженность, ширина проезжей части, существующая конструкция, а также графическое подтверждение требуемых объемов работ.
6. Утвердить технологию укладки гранулята в основание бордюров и норму расхода гранулята с учетом необходимого коэффициента уплотнения с целью обеспечения достоверности отражения расхода материала в актах на его списание в работу.

Для взыскания неправомерно выплаченных сумм Управлением капитального строительства организована претензионная работа. Возмещено в бюджет 14,8 тыс. руб. ООО «АльфаСпортСтрой» устранены недостатки, допущенные при монтаже электрического кабеля и ограждения стадиона «Янтарь». Устранены в полном объеме недостатки, отмеченные в Акте проверки МБДОУ «Детский сад КВ № 4», в том числе касающиеся соблюдения требований безопасности. В бухгалтерском учете учреждений отражена стоимость реконструкции МБДОУ «Детский сад КВ № 4» в сумме 4926,8 тыс. руб. и выявленные при инвентаризации оборудования стадиона «Янтарь» излишки. Предъявлены требования подрядной организации ООО «Кузбассдорстрой» по взысканию суммы 75 тыс. руб. Управлением капитального строительства разработана лабораторным путем и утверждена норма расхода гранулята с учетом необходимого коэффициента уплотнения.

4.3 Аудит в сфере закупок

В 2016 году продолжена работа по развитию методологии проведения аудита в сфере закупок. Аудит в сфере закупок проводится Счётной палатой в соответствии с требованиями ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ). В 2016 году аудит в сфере закупок осуществлялся в Управлении капитального строительства и охватывал все стадии закупочного процесса от планирования закупок до исполнения контрактов за 2015 год. При проведении аудита использованы содержащаяся на официальном сайте Российской Федерации - www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт) информация о закупках, а также документы, полученные в ходе проведения аудита. Целью аудита являлась проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности,

своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, установление причин выявленных нарушений и недостатков, оценка влияния установленных нарушений и недостатков на эффективность закупок.

Несмотря на то, что в УКС отмечен высокий уровень организации закупочного процесса, в ходе аудита обращено внимание на необходимость повышения квалификации работников контрактной службы. Всего на закупки товаров, работ и услуг в 2015 году направлено 261 058,54 тыс. руб., из них освоено 229 234,94 тыс. руб. или 87,8 %. В основном не освоение средств связано с нарушением подрядчиками сроков выполнения работ и переносом срока проведения некоторых сезонных работ по контракту «Строительство 80-квартирного 5-этажного жилого здания в пос. Самусь». По результатам проведения электронных аукционов заключено 30 контрактов на общую сумму 306 089,29 тыс. руб. с учетом частичной оплаты контрактов за счет лимитов 2016 года. Количество поданных заявок для участия в аукционах свидетельствует о достаточной степени конкуренции. Однако с учетом того, что часть аукционов не состоялись по объективным причинам, УКС, применяя конкурентный способ определения подрядчика, в результате заключались контракты с единственным участником закупки. Как следствие, фактически неконкурентной оказалась большая часть закупок (93% от суммы заключенных контрактов). Данный показатель является негативным в системе закупок, поскольку снижает размер возможной экономии бюджетных средств. В связи со значительной долей неконкурентных закупок общий процент снижения цены составил 3,8%, что существенно ниже, чем в целом по г. Северску (10,2%) и по другим муниципальным образованиям Томской области. При этом отмечено, что большая часть контрактов на изготовление ПСД заключена с демпингом, то есть со снижением цены более, чем на 25%.

Повышению эффективности закупок не способствовали факты дробления (приобретение однородных товаров на мелкие суммы у одного и того же поставщика) закупок, которые хоть и не противоречат законодательству, но снижают долю конкурентных закупок, являющихся основным показателем эффективности закупок.

При утверждении аукционной документации допускалось включение условий, которые при исполнении контрактов привели к нарушению сроков оплаты по контрактам, заключенным с субъектами малого предпринимательства. Общая сумма контрактов, оплаченных с нарушением сроков, составила 13797,46 тыс. руб.

В результате осуществления закупок УКС получен экономический эффект в сумме 11537,82 тыс. руб. или 3,6 % от общей суммы закупок, совершенных в 2015 году. По разработанным Счетной палатой показателям и критериям, определенным законодательством о контрактной системе, проведена оценка эффективности закупочной деятельности УКС. Согласно полученным данным средняя оценка эффективности закупок, осуществленных конкурентным способом, составила 75 баллов из 100 возможных, что свидетельствует о достаточно высоком уровне эффективности закупочной деятельности.

Вместе с тем, по результатам аудита даны рекомендации по повышению эффективности закупочной деятельности УКС.

5. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность Счётной палаты осуществлялась в форме предварительного и последующего контроля и оценки эффективности принятых управленческих решений.

В рамках предварительного контроля осуществлялся *анализ показателей проекта бюджета муниципального образования ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2017-2018 годы*, основных параметров бюджетной и налоговой политики, проекта решения Думы ЗАТО Северск «О прогнозном плане (Программе) приватизации муниципального имущества на 2017 год», прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы, паспортов 15 муниципальных программ.

В Заключении отмечено, что в целом цели и задачи бюджетной политики ЗАТО Северск отвечают условиям основных направлений бюджетной политики федерального уровня и Томской области на предстоящий период 2017-2019 годов. Однако данными направлениями не предусмотрены задачи по совершенствованию процедур проведения муниципальных закупок, занимающих важное место среди задач федерального уровня по повышению эффективности расходов бюджета.

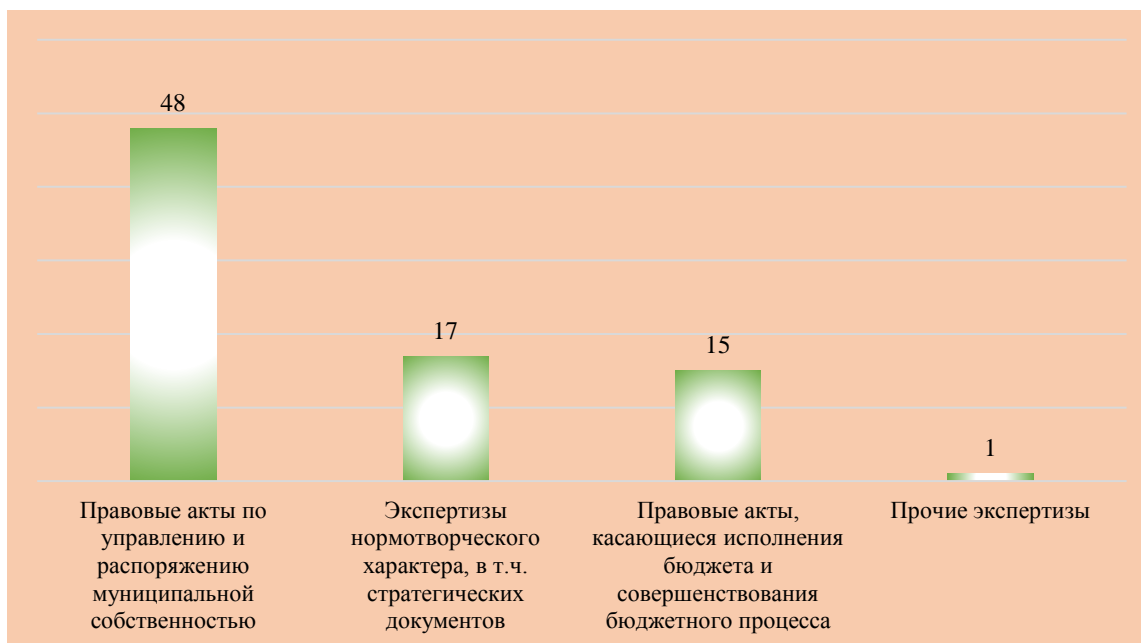
Формирование проекта бюджета (далее Проект) осуществлялось в условиях крайне нестабильной ситуации в части изменений налогового законодательства, в связи с чем не все вносимые изменения в федеральном и областном законодательстве учтены в Проекте. Обозначены как резервы по ряду налоговых поступлений, так и риски неисполнения прогнозных показателей по отдельным видам доходов. Одним из факторов, который может оказать влияние на исполнение прогнозных показателей по доходам, является увеличение текущей задолженности по платежам за землю. На 01.01.2016 реальная к взысканию задолженность составляла около 25 млн. руб.

Экспертиза Прогноза СЭР на 2017-2019 годы и Проекта бюджета позволила сделать выводы о наличии рисков не достижения отдельных показателей Прогноза СЭР: показателей обеспеченности населения учреждениями физической культуры и спорта и количества спортивных площадок, увеличение объемов инвестиционных вложений в муниципальном секторе, показателя объема поступлений от использования муниципального имущества.

Что касается расходной части, то в рассматриваемом проекте не в полном объеме были отражены исполняемые публичные обязательства, а также наблюдается снижение уровня финансирования муниципальных программ. Программные расходы в проекте бюджета на 2017 год запланированы в сумме 3 083 463,79 тыс. руб., что составляет 81,1% от проектного объема потребности по программам за счет всех источников финансирования. В Заключении вновь обращено внимание на необходимость совершенствования правовых актов, касающихся Порядка разработки и реализации муниципальных программ в ЗАТО Северск, что будет способствовать устранению большинства недостатков в содержании программ, повысит прозрачность отчетности об исполнении и объективность оценки эффективности программ.

Заключение Счётной палаты представлено в Думу и Администрацию ЗАТО Северск. Вынесенные по результатам экспертизы Проекта рекомендации Счетной палаты рассмотрены на заседании Комиссии по бюджету и частично учтены в итоговом протоколе Комиссии, а также при корректировке бюджета в 2017 году. Внесены изменения уточняющего характера в Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ.

В рамках предварительного контроля также проведены экспертизы 81 проекта правовых актов Администрации ЗАТО Северск и Думы ЗАТО Северск по вопросам исполнения бюджета и распоряжения муниципальным имуществом. Структура подготовленных заключений представлена на Диаграмме 3.



Более половины (48) подготовленных заключений основываются на экспертизе проектов правовых актов, направленных на распоряжение муниципальным имуществом. Анализ заключений Счётной палаты показывает, что в основном распоряжение муниципальной собственностью осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами муниципального образования ЗАТО Северск.

17 заключений носили нормотворческий характер и касались внесения изменений в Устав ЗАТО Северск; в Порядок оформления документов по организации реконструкции (модернизации), капитального ремонта объектов муниципального имущества городского округа ЗАТО Северск Томской области; в Методику расчета ставок арендной платы за пользование муниципальным имуществом нежилого фонда городского округа ЗАТО Северск; в Положение о порядке предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, в аренду, безвозмездное пользование; в Положение о бюджетном процессе в ЗАТО Северск и другие.

Кроме того, Счетной палатой проведены экспертизы стратегических документов, в том числе на изменения, вносимые в программу «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2013 год и перспективу до 2035 года», на «Программу комплексного развития социальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2016-2035 годы», Стратегию социально-экономического развития ЗАТО Северск до 2030 года.

Счётная палата неоднократно вносила предложения по корректировке предлагаемых к принятию и уже принятых правовых актов. Всего при подготовке заключений подготовлено 28 предложений. В итоге 39% поданных предложений (11) учтены при принятии правовых актов муниципального образования ЗАТО Северск.

В рамках экспертно-аналитического направления деятельности при осуществлении последующего контроля Счётной палатой подготовлены 5 заключений: Заключение на отчет о приватизации муниципального имущества за 2015 год, два Заключения на отчет о предоставлении муниципального имущества в аренду и безвозмездное пользование в 2015 году, Заключение на Отчет об исполнении договоров аренды земельных участков за 2015 год", Заключение на проект Решения Думы ЗАТО Северск "Об утверждении отчета об исполнении договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности ЗАТО Северск за 2015 год".

Кроме того, в рамках последующего контроля проведена экспертиза *Отчета об исполнении бюджета за 2015 год*. Заключение по результатам экспертизы подготовлено с учетом результатов экспертно-аналитической деятельности, осуществлённой 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».

Как отмечено в Заключении, бюджет ЗАТО Северск в 2015 году исполнялся в условиях нестабильности экономической ситуации, в которой оказалась Российская Федерация. Вместе с тем, в соответствии с бюджетной политикой Российской Федерации и Томской области бюджет ЗАТО Северск одним из первых в Томской области сформирован по программному принципу. Отмечено снижение собственных доходов бюджета, что связано с неисполнением первоначального плана поступлений по НДС. Основными причинами уменьшения объема неналоговых доходов явилось снижение доходов, полученных в виде арендной платы за земельные участки и помещения нежилого фонда (в том числе по причине приватизационных мероприятий), а также средств от продажи объектов муниципальной собственности (продажа в основном осуществлялась субъектам малого предпринимательства в рассрочку). Несмотря на снижение доходов в сопоставимых условиях, по темпам роста доходов на душу населения Северск все же опережает 10 городов Росатома.

Отмечено, что собственником имущества муниципальных предприятий и акционером акционерных обществ недостаточно уделяется внимание анализу финансово-хозяйственной деятельности и выявлению причин низкой доходности предприятий, что приводит к снижению поступлений неналоговых доходов в виде отчислений от прибыли муниципальных предприятий и отсутствию дивидендной политики.

Традиционно в Заключении изложены результаты внешней проверки отчетности ГРБС, к которой имелись замечания, в результате которых в консолидированной отчетности муниципального образования сведения о финансовых вложениях ГРБС в подведомственные учреждения оказались занижены на общую сумму 198 225,11 тыс. руб. Нарушения в ходе внешней проверки устранены.

Кроме того, отмечены замечания к отдельным формам отчетности и текстовой части Пояснительных записок ГАБС, которые не отразились на достоверности отчетности, однако снизили ее информативность.

При проведении экспертизы в том числе проанализировано исполнение рекомендаций Счетной палаты, вынесенных по результатам экспертизы проекта бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы и экспертизы Отчета об исполнении бюджета за 2014 год и плановый период 2015-2016 годы. Как показал проведенный анализ,

в основном рекомендации Счетной палаты при утверждении и исполнении бюджета 2015 года исполнены. Так, в 2015 году были увеличены значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 при определении налогооблагаемой доходной базы с целью исчисления единого налога на вмененный доход. Кроме того, были увеличены ставки налога на имущество физических лиц на 5,1% по объектам, суммарная инвентаризационная стоимость которых не достигла максимального значения. Внесены изменения в Порядок определения объема и условий предоставления муниципальными учреждениями субсидий на иные цели, Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, Порядок отчисления части прибыли муниципальных предприятий, учтены рекомендации при корректировке Программы СЭР и другие.

При экспертизе расходной части бюджета указано на недостатки при определении начальной цены контрактов на ремонтно-строительные работы, несвоевременное отражение в бюджетном учете УКС актов ввода объектов в эксплуатацию и стоимости произведенной реконструкции, что приводило к искажению стоимости объекта основных средств у балансодержателя и росту объемов незавершенного строительства в отчетности УКС.

Вместе с тем отмечено повышение эффективности использования субсидий на иные цели бюджетными и автономными учреждениями, что привело к снижению по сравнению с 2014 годом суммы возвратов неосвоенных субсидий в бюджет.

В Заключении отмечены замечания как к муниципальным программам, так и к нормативным документам, на основании которых программы разработаны и на основании которых проводится оценка их эффективности. Это обусловлено тем, что 2015 год стал первым годом формирования бюджета в программном формате.

В связи с этим рекомендации, данные по результатам экспертизы Отчета об исполнении бюджета, в основном касаются программной части бюджета. Кроме того, Администрации рекомендовано усилить контроль за деятельностью муниципальных предприятий и акционерных обществ, проанализировать причины снижения рентабельности и по возможности принять меры к ее повышению, чтобы обеспечить рост неналоговых поступлений.

По результатам экспертизы Счётной палатой вынесены рекомендации, которые легли в основу сводного заключения бюджетно-финансового комитета Думы ЗАТО Северск. Кроме того, по результатам внешней проверки Финансовым управлением проведено совещание с ГРБС по вопросам методологии составления годовой бюджетной отчетности.

Методы последующего контроля были реализованы Счётной палатой также при подготовке *Аналитической записки о порядке обоснования расходов муниципальных учреждений на оплату коммунальных услуг*. Целью проводимого анализа была оценка и анализ информации о плановых и фактических объемах потребления коммунальных ресурсов по видам услуг в натуральном выражении в разрезе ГРБС, анализ порядка обоснования расходов муниципальных учреждений на оплату коммунальных услуг, установление причин выявленных при анализе недостатков.

Анализ утверждённых лимитов потребления в разрезе ГРБС и подведомственных им учреждений показал наличие случаев превышения договорных объёмов потребления энергоресурсов над утверждёнными Администрацией ЗАТО Северск предельными величинами (лимитами) потребления энергоресурсов за счёт средств бюджета ЗАТО Северск. Подобное превышение отмечено и в отношении казённых учреждений, не имеющих иных источников финансирования кроме бюджетных средств, что недопустимо.

При формировании лимитов потребления энергоресурсов на очередной год ГРБС и муниципальными учреждениями учитывались не в полной мере данные заключённых с ресурсоснабжающими организациями договоров и фактическое потребление энергоресурсов за прошлые годы. По всем видам энергоресурсов фактическое потребление муниципальными учреждениями составляет 70-95 % от планового значения, что свидетельствует о формировании учреждениями плановых показателей потребления энергоресурсов на очередной год без учёта фактических затрат за предыдущие периоды.

Основным стал вывод о том, что на стадии планирования расходов ГРБС и муниципальными учреждениями формируются завышенные объёмы бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг (и, следовательно, завышенные объёмы муниципальных заданий), корректируемые в конце года в меньшую сторону. В целом по всем учреждениям бюджетные ассигнования на эти цели уменьшены в 2013 году на 7 743,31 тыс. руб., в 2014 году - на 8 413,57 тыс. руб. При этом по УМСП КиС и УО экономия бюджетных ассигнований составила в 2013 году в размере 7 876,71 тыс. руб., в 2014 году - 7 326,22 тыс. руб.

Вместе с тем, в 2015 году в целом по всем учреждениям отмечено увеличение окончательно утверждённого объёма бюджетных ассигнований по сравнению с первоначально утверждённым на 7 835,85 тыс. руб., обусловленное допущенными ГРБС и учреждениями ошибками при планировании объёмов потребления энергоресурсов (по УМСП КиС), а также дополнительно планируемым приобретением компьютерного и иного оборудования муниципальными учреждениями. Однако по Управлению образования вновь было допущено завышение плановых расходов на 9 065,61 тыс. руб.

На стадии исполнения смет расходов и планов финансово-хозяйственной деятельности УМСП КиС и УО и подведомственными им учреждениями в период 2013-2015 годов выявлена экономия денежных средств по расходам на оплату коммунальных услуг, как в части бюджетных средств - 14 493,72 тыс. руб., так и средств от приносящей доход деятельности - 8 724,00 тыс. руб., которые перераспределяются учреждениями на иные цели или остаются на счетах.

Рекомендации, изложенные Счётной палатой в аналитической записке, направлены ГРБС для учета при планировании расходов на предоставление субсидий на выполнение муниципальных заданий.

Счётной палатой проведена также экспертиза внутренних нормативных документов. В результате актуализирован Регламент Счетной палаты, разработано положение о дополнительном профессиональном образовании муниципальных служащих Счётной палаты.

С целью внедрения практики привлечения должностных лиц административной ответственности на уровне муниципальных образований Томской области за совершение правонарушений, протоколы о совершении которых в соответствии с федеральным законодательством РФ с октября 2015 года могут составлять органы муниципального финансового контроля, Счетной палатой в соответствии с Законом Томской области «О перечне должностных лиц органов местного самоуправления муниципальных образований Томской области, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными статьями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, при осуществлении муниципального контроля и муниципального финансового контроля» (принят Постановлением Законодательной Думы Томской области от 24.12.2015 № 3023 от 29.12.2015 за № 212-ОЗ) разработаны методические рекомендации по составлению протоколов об

административном правонарушении должностными лицами Счётной палаты ЗАТО Северск и прилагаемые к ним образцы процессуальных документов.

6. Кадровое обеспечение деятельности

Штатная численность Счётной палаты составляла 11 человек, из них 6 муниципальных служащих, 3 лица, замещающие муниципальные должности, 2 технических работника. Для проведения отдельных контрольных мероприятий привлекались эксперты в области строительства.

В целях соблюдения требований законодательства о муниципальной службе и контрактной системе и повышения квалификационного уровня и актуализации знаний, и навыков лиц, осуществляющих непосредственно контрольную деятельность, прошли курсы повышения квалификации 6 человек. 5 человек приняли участие в тематических семинарах.

В отчетном периоде большое внимание уделялось проведению работы по осуществлению мероприятий в целях реализации Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и иных нормативных правовых актов, направленных на принятие эффективных мер по предупреждению, выявлению и устранению причин и условий, способствующих возникновению коррупции и конфликта интересов на муниципальной службе, соблюдению муниципальными служащими общих принципов служебного поведения, норм профессиональной этики, обязательств, ограничений и запретов, установленных на муниципальной службе. С этой целью предпринимались меры по развитию системы «внутренней антикоррупционной безопасности». Вносились изменения во внутренние акты Счетной палаты, направленные на противодействие коррупции в связи с ужесточением требований федерального законодательства в этой сфере деятельности. Проводились мероприятия по проверке исполнения законодательства о противодействии коррупции в части, касающейся представления лицами, замещающими муниципальные должности и муниципальными служащими полных и достоверных сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В 2016 году Счётная палата отметила свое 10-летие. К юбилейной дате был издан буклет, в котором отражены итоги работы органа внешнего финансового контроля за 10-летний период. Работа Счётной палаты оценена почетными грамотами Думы ЗАТО Северск и Представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ в Сибирском федеральном округе.

7. Основные задачи на 2017 год

План работы Счетной палаты на 2017 год сформирован с учетом предложений Мэра ЗАТО Северск, депутатов Думы ЗАТО Северск, правоохранительных органов с учетом результатов экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты и исключения дублирования мероприятий с органами внутреннего контроля.

Особое внимание в 2017 году будет уделено контролю в сферах, где наиболее часто выявляются неэффективные расходы – это ремонт объектов социальной сферы. Ввиду снижения неналоговых доходов бюджета в 2017 году запланировано контрольное мероприятие по выявлению дополнительных резервов развития доходного потенциала, в первую очередь от использования муниципального имущества. Запланировано проведение

анализа использования понижающих коэффициентов по виду деятельности при определении размеров арендной платы.

Продолжится работа с разработчиками муниципальных программ по реализации предложений Счётной палаты, изложенных в заключениях по результатам экспертизы программ.

Приоритетным направлением деятельности Счётной палаты в 2017 году определен контроль за эффективным расходованием бюджетных средств на обеспечение жилыми помещениями отдельных категорий граждан. В том числе, с применением методов аудита эффективности планируется оценить реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск».

Запланирована работа по реализации положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части проведения аудита в сфере закупок. Оценка закупочной деятельности будет проведена в Управлении жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи, а также проведен Аудит эффективности закупок, осуществляемых учреждениями дошкольного и общего образования на проведение капитального ремонта объектов недвижимости.

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

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

- дальнейшего развития методологической базы по всем направлениям деятельности Счетной палаты, а именно, разработке стандартов деятельности, предусмотренных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ;
- 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;
- повышения уровня автоматизации деятельности Счётной палаты.

Председатель
Счетной палаты ЗАТО Северск

С.В.Балашков

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск
за 2016 год

Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск (далее - Счетная палата) на Отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск по доходам и расходам за 2016 год (далее Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ, Бюджетный кодекс РФ), Положением о Счетной палате ЗАТО Северск в новой редакции, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 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 рассмотрено на заседании Коллегии Счетной палаты (протокол № 5 от 27.04.2017).

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. При проведении экспертизы Отчета об исполнении бюджета оценивалась достоверность информации, представленной в отчетах об исполнении муниципальных программ, представленными ГРБС, и результаты оценки эффективности программ.

Состав документов, представленных вместе с проектом решения Думы ЗАТО Северск «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2016 год», и сроки их предоставления соответствуют установленным статьей 36 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск.

Оценка достоверности Отчета об исполнении бюджета проводилась методом сопоставления показателей Отчета с данными, содержащимися в отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС), перечень которых утвержден Решением Думы, ЗАТО Северск от 24 декабря 2015 г. № 8/1 «О бюджете ЗАТО Северск на 2016 год».

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.

Однако в ходе внешней проверки отчетности ГАБС выявлены замечания к отдельным формам отчетности, которые не в значительной степени оказали влияние на показатели консолидированной отчетности, но снизили информативность отчетности ГАБС.

Замечания к заполнению отдельных форм отчетности приведены в Пояснительной записке к ЗаклЮчению.

По результатам экспертизы Отчета об исполнении бюджета за 2016 год Счетной палатой сделаны следующие выводы:

1. В первоначальной редакции Решения о бюджете ЗАТО Северск на 2016 год общий объем доходов бюджета ЗАТО Северск утвержден в сумме 3 588 096,69 тыс. руб., дефицит бюджета не предусмотрен. Показатели бюджета в 2016 году корректировались 7 раз. В результате корректировок плановые доходы бюджета возросли на 120 225,12 тыс. руб. или на 3,4 % и составили 3 708 321,81 тыс. руб., расходы увеличились на 209 919,40 тыс. руб. или на 5,9 % и составили 3 798 016,09 тыс. руб., дефицит предусмотрен в сумме 89 694,28 тыс. руб. Фактически за 2016 год сложился дефицит бюджета в размере 26 214,79

тыс. руб., что не превышает предельный размер, установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Согласно данным консолидированной отчетности плановые поступления доходов выше, чем в Решении о бюджете в последней редакции на 16 113,36 тыс. руб., что обусловлено поступлением уведомлений по расчетам с отраслевыми Департаментами Томской области после последней корректировки бюджета.

3. Бюджет ЗАТО Северск за 2016 год по доходам исполнен в сумме 3 728 529,53 тыс. руб., что на 4 094,35 тыс. руб. или на 0,11% больше уточненного плана и на 140 432,80 тыс. руб. или на 3,91 % выше первоначального плана. Поступило доходов на 240 082,91 тыс. руб. или на 6,1 % меньше, чем в 2015 году, что в основном связано с сокращением суммы безвозмездных поступлений.

4. **Собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления за исключением субвенций)** составили в 2016 году 2 692 528,01 тыс. руб., что на 121 023,22 тыс. руб. или на 4,7 % больше планового показателя в первоначальной редакции и на 4 643,13 тыс. руб. или на 0,2 % больше уточненного плана. По отношению к 2015 году собственные доходы бюджета ЗАТО Северск сократились на 245 848,30 тыс. руб. или на 8,4 %. Доля собственных доходов бюджета в общем объеме фактически поступивших в бюджет доходов составила в 2016 году – 72 %, 2015 году 74 %, в 2014 году – 72,8%.

5. **Доходы с территории** в 2016 году составили 982 409,57 тыс. руб., что на 26 960,08 тыс. руб. или на 2,8 % больше, чем было предусмотрено первоначальным планом, и на 4 644,03 тыс. руб. или на 0,5 % больше окончательно утвержденного плана. По сравнению с 2015 годом налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет в 2016 году на 35 538,63 тыс. руб. или на 3,8 % больше. Доля доходов с территории в общем объеме доходов, фактически поступивших в бюджет ЗАТО Северск в 2016 году, составила 26,3 % против 23,8 % в 2015 году, 26,9 % в 2014 году. Зависимость бюджета составила на уровне 2014 года 73,7%.

6. **Налоговые доходы** в 2016 году в бюджет ЗАТО Северск поступили в сумме 755 348,64 тыс. руб., что на 24 790,28 тыс. руб. или на 3,2% меньше первоначального плана и на 8 885,04 тыс. руб. или на 1,2% больше уточненного плана (746 463,6 тыс. руб.). Перевыполнение уточненного плана по налоговым доходам сложилось за счет поступлений по налогу на доходы физических лиц. По отношению к 2015 году налоговые поступления в бюджет ЗАТО Северск выросли на 36 683,4 тыс. руб. и составили 105,1% к уровню поступлений 2015 года. Поступления по подгруппе «Налоговые доходы» занимают второе место в общей структуре доходов бюджета ЗАТО Северск. Доля налоговых доходов в общей сумме доходов ЗАТО Северск в 2016 году составляет 20,25% против 18,1% в 2015 и 19% в 2014 годах.

7. Основными статьями налоговых доходов являются налог на доходы физических лиц, доля которого в доходах с территории составляет 60,3% (в 2015 году – 58,9%), единый налог на вмененный доход – 5,1% (в 2015 году – 5,9%) и земельный налог – 4,0% (в 2015 году – 4,7%).

8. **Налог на доходы физических лиц** поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2016 году в сумме 592 855,29 тыс. руб., что составляет 98,2% от первоначального плана (603 444,0 тыс. руб.) и 102,5% от уточненного плана (578 444,0 тыс. руб.). По отношению к 2015 году НДФЛ поступил в бюджет ЗАТО Северск на 35 058,5 тыс. руб. или на 6,3% больше, несмотря на снижение дополнительного норматива отчислений от НДФЛ взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований с 8,67% в 2015 году до 8,39%. Основное отклонение исполнения доходов по НДФЛ в

сравнении с уточненным планом обусловлено погашением задолженности ООО «СибРегионПромсервис» (14 411,29 тыс. руб.).

9. **Акцизы** на автомобильный прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в 2016 году в бюджет ЗАТО Северск поступили в размере 11 249,63 тыс. руб. или 102,5% к уточненному плану и 124% к первоначальному. Удельный вес поступившего налога в общих доходах составляет 0,3%, в объеме налоговых и неналоговых доходов доля – 1,15%, доля в общей сумме налоговых доходов – 1,49%.

10. Поступление налогов на совокупный доход в бюджет в 2016 году составило 86 150,16 тыс. руб., что на 12 216,48 тыс. руб. или на 12,4% ниже первоначального плана и на 1 416,61 тыс. руб. или на 1,6% ниже уточненного плана. По отношению к 2015 году в бюджет поступило налогов на совокупный доход меньше на 2 583,14 тыс. руб.:

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в 2016 году поступил в бюджет в сумме 34 504,19 тыс. руб., что составило 100,3% от уточненного плана. Первоначально утвержденный план по налогу составлял 36 803,2 тыс. руб. По отношению к 2015 году в 2016 году поступило налога на 7,2% больше или на 2 329,3 тыс. руб.;
- **Единый налог на вмененный доход** поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2016 году в сумме 50 650,18 тыс. руб., что на 10 498,61 тыс. руб. или на 17,1% меньше первоначального плана и на 1 605,09 тыс. руб. или на 3,1% меньше уточненного плана. Невыполнение к уточненному плану связано с ростом задолженности, сокращением численности налогоплательщиков, а также с отсутствием индексации значений корректирующих коэффициентов базовой доходности К1 и К2 на 2016 год. В сравнении с 2015 годом поступление ЕНВД в бюджет ЗАТО Северск снизилось на 5 408,64 или на 9,6%;
- **Единый сельскохозяйственный налог** поступил в бюджет ЗАТО Северск в сумме 581,25 тыс. руб. или 109,4% от уточненного плана (531,25 тыс. руб.). Первоначально утвержденный план по данному налогу составлял 18,75 тыс. руб. По сравнению с 2015 годом рост поступлений составил 513,4 тыс. руб.;
- Поступление по статье **«Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения»** в 2016 году составило 414,54 тыс. руб., что больше уточненного плана на 18,64 тыс. руб. или на 4,7%. Первоначальный план поступления налога в течение отчетного года не корректировался. В 2016 году было выдано 53 патентов по 16 видам предпринимательской деятельности, количество предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, составило 46 человек. По сравнению с 2015 годом количество выданных патентов в 2016 году выросло на 18 единиц, при этом поступление доходов снизилось на 17,2 тыс. руб. или на 4%.

11. **Налог на имущество физических лиц** поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2016 году в сумме 15 854,02 тыс. руб., что на 640,02 тыс. руб. или на 4,2% выше уточненного плана. Первоначальный план в течение года не корректировался. По отношению к 2015 году рост составил 3 542,05 тыс. руб. или 28,8%, что было обусловлено увеличением ставок по налогу на территории ЗАТО Северск на основании Решения Думы ЗАТО Северск от 07.11.2014 № 57/3: на 5,3% по жилым помещениям, по которым значения ставок не достигли установленных пороговых значений и на 33,3% - по нежилым помещениям, имеющим высокую суммарную инвентаризационную стоимость. Удельный

вес статьи в структуре фактически поступивших общих доходов составляет 0,4%, в доходах с территории – 1,6%, в налоговых доходах – 2,1%.

12. **Земельный налог** поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2016 году в сумме 39 669,93 тыс. руб., меньше запланированных бюджетных назначений на 4 894,07 тыс. руб. или на 11%. Первоначальный план по данной статье в течение года не корректировался. По сравнению с 2015 годом сокращение поступлений по статье составило 2 683,55 тыс. руб. или 6,3%. Снижение поступлений в 2016 году связано с перерасчетом сумм уплаченного налога в связи с представлением АО «СХК» уточненной декларации о переплате за 2014 год, а также с тем, что при планировании поступлений по земельному налогу была учтена досрочная уплата авансовых платежей за 4 квартал 2016 года ФГБУ СибФНКЦ ФМБА России, но не поступившая в 2016 году в связи с отсутствием финансирования федерального учреждения.

13. **Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых** поступил в бюджет ЗАТО Северск в 2016 году в сумме 1,9 тыс. руб. или 103,3% к уточненному плану. Первоначальный план по налогу составлял 156,0 тыс. руб. По сравнению с 2015 годом снижение поступлений по статье составило 288,84 тыс. руб. Основной плательщик 2015 года ООО «СТ» в 2016 году деятельность не осуществлял.

14. **Госпошлина** поступила в бюджет в 2016 году в сумме 9 567,1 тыс. руб., что на 125,7 тыс. руб. или на 1,3% меньше уточненного плана и на 242,1 тыс. руб. или на 2,5% больше первоначального плана. По сравнению с 2015 годом поступление по статье увеличилось на 394,88 тыс. руб. или на 4,3%. Перевыполнение утвержденных бюджетных назначений произошло за счет госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда РФ). Удельный вес статьи доходов «Государственная пошлина» в общих доходах бюджета - 0,3 %, в объеме доходов с территории – 1,0%, в налоговых – 1,3%.

15. В 2016 году реализованы рекомендации Счетной палаты ЗАТО Северск по наращиванию собственной налоговой базы. Так, в рамках полномочий органов местного самоуправления при планировании бюджета ЗАТО Северск на 2016 год было предусмотрено установление дифференцированных ставок с применением коэффициента-дефлятора по налогу на имущество физических лиц, повышение действующей ставки налога на 5,1% по объектам, суммарная инвентаризационная стоимость которых не достигла максимального значения. При этом, в рамках реализации антикризисных мер на 2016 год в ЗАТО Северск был установлен *мораторий на увеличение налоговой нагрузки на малый и средний бизнес*, в том числе приостановлено ежегодное увеличение на индекс потребительских цен значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 по ЕНВД.

16. **Неналоговых доходов** поступило в бюджет в сумме 227 060,93 тыс. руб. или 100,5 % от окончательно утвержденных назначений и 103,9 % от первоначального плана. В сравнении с 2015 годом поступления уменьшились на 1 144,76 тыс. руб. Основными причинами уменьшения объема неналоговых доходов является снижение доходов, полученных в виде арендной платы за земельные участки и помещения нежилого фонда. Доля неналоговых доходов ЗАТО Северск в структуре бюджета по-прежнему не значительна и составляет 6,1 % против 5,8 % в 2015 году.

17. Отмечена негативная тенденция роста задолженности по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Реальная сумма задолженности (т.е. основной долг арендаторов и начисленные пени, без учета авансовых платежей, оплаты задолженности прошлых лет и пр.) в период 2013-2016 годов возросла на 54,4 % с 88 055,81 тыс. руб. и составила

135 949,28 тыс. руб. Наибольший рост задолженности отмечается по доходам от аренды земельных участков: муниципальных – в 4,23 раза и неразграниченных – на 41,6 %. При этом по состоянию на 01.01.2017 из общей суммы задолженности по платежам за аренду земли и недвижимого имущества 113 221,00 тыс. руб. задолженность предприятий-банкротов составляет 27 032,00 тыс. руб. или 23,9 %, задолженность по судебным решениям – 37 686,00 тыс. руб. или 33,3 %.

18. *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* поступили в сумме 93 372,53 тыс. руб. или 79,4 % от показателей, утвержденных в Решении о бюджете на 2016 год. План по сбору доходов был утвержден в размере 117 492,72 тыс. руб., в течение года был уменьшен до 92 302,72 тыс. руб., в основном, за счет поступлений от аренды земельных участков и аренды помещений нежилого фонда. По отношению к 2015 году поступления в 2016 году снизились на 20,6 %, в абсолютном выражении на 24 260,96 тыс. руб. за счет снижения доходов от аренды муниципального имущества (помещений нежилого фонда и земельных участков).

19. *Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам* были запланированы на 2016 год в размере 2 тыс. руб. в части дивидендов от ОАО Томский Международный Деловой Центр «Технопарк». Фактически поступило по данной статье 5,9 тыс. руб. в виде дивидендов по акциям АО «ЕРКЦ». Чистая прибыль обществ, 100%-ным участником в которых является муниципалитет, по итогам финансово-хозяйственной деятельности в 2015 году составила 1 691 тыс. руб. Однако, несмотря на решение Совета Думы от 16.12.2011 о том, что в отношении управления финансовыми вложениями и дивидендной политики, проводимой на территории ЗАТО Северск, необходимо принимать собраниями акционеров решения о выплате дивидендов в пользу собственника, такие решения не принимаются, что свидетельствует об отсутствии дивидендной политики в ЗАТО Северск.

20. *Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий* запланированы в сумме 260 тыс. руб., фактически исполнено – 221,11 тыс. руб., т.е. 85 % от утвержденного плана. По сравнению с 2015 годом поступления по статье снизились на 170,21 тыс. руб. или на 43,5 %. С 2013 года наблюдается динамика снижения сумм поступлений отчислений от прибыли не только в общем объеме, но и в разрезе предприятий, и в 2016 году отчисления в бюджет от прибыли произведены предприятиями в незначительных размерах. По мнению Счетной палаты, это связано не только с сокращением числа муниципальных предприятий, но и с незаинтересованностью муниципалитета в сохранении и развитии муниципального сектора экономики. Учитывая, что МП «Городские аптеки» и МП «Здоровье» на основании Решений Думы ЗАТО Северск от 24.11.2016 № 19/4 и 19/5 приватизированы с 2017 года преобразованием предприятий в общества с ограниченной ответственностью и с учетом отсутствия дивидендной политики в ЗАТО Северск, можно прогнозировать дальнейшее снижение доходов по данной статье и по статье «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам».

21. *Доходы в виде арендной платы за земельные участки*, утвержденные в бюджете на 2016 год в размере 50 093 тыс. руб., фактически составили 50 698,51 тыс. руб. или 101,2 % от утвержденного плана. Объем доходов по данной статье корректировался в течение года единожды. В структуре неналоговых доходов данные доходы составляют 22,3 % против 29,5 % в 2015 году, в доходах с территории – 5,2 %. По сравнению с 2015 годом доходы в виде арендной платы за землю в 2016 году снизились на 24,8 %. В 2016

году сохранилась тенденция увеличения задолженности по арендной плате за землю. По состоянию на 01.01.2016 задолженность (с учетом пени) составила 74 390,00 тыс. руб., увеличившись на 01.01.2017 до 91 464 тыс. руб., в основном, за счет роста задолженности по уплате арендных платежей за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности.

22. Поступление доходов в виде **арендной платы за помещения нежилого муниципального фонда** в 2016 году составило 27 701,55 тыс. руб. при плане 27 580,70 тыс. руб., т.е. 100,4 %. Размер первоначально прогнозируемых доходов от аренды помещений нежилого фонда корректировался один раз, снижение составило 28,2 %. Исполнение в 2016 году составило 72,7 % от поступлений 2015 года, в абсолютном выражении на 10 408,29 тыс. руб. меньше. Доля данных доходов в неналоговых доходах бюджета, ЗАТО Северск составила 12,2 % (в 2015 году - 16,7 %); в неналоговых и налоговых доходах – 2,8 %. На снижение доходов оказали влияние такие факторы, как приватизация муниципального имущества в соответствии с Прогнозным планом приватизации на 2016 год и снижение спроса на аренду муниципального имущества в ЗАТО Северск, в результате чего в течение 2016 года снизилось количество действующих договоров аренды на 4 % и арендуемая площадь на 3,5 %.

23. Управление имущественных отношений не в достаточной мере осуществляло контроль за целевым использованием переданных НП «АРП-Северск» в аренду помещений. В результате чего НП «АРП-Северск» без согласования с Управлением, как представителем собственника муниципального имущества, на протяжении 2014-2016 годов передавало муниципальное имущество в субаренду. При этом начисление арендной платы субарендатором осуществлялось НП «АРП-Северск» с нарушением действующего в ЗАТО Северск порядка расчета арендных ставок и договоров аренды, в результате чего арендные платежи за пользование муниципальным имуществом с 2014 года поступали в бюджет ЗАТО Северск в меньшем размере.

24. В ЗАТО Северск, как и в предыдущие годы, не реализуется возможность пополнения доходной части бюджета от взыскания штрафных санкций (пени) за несвоевременное осуществление населением платежей за наем муниципальных жилых помещений, предусмотренных частью 14 статьи 155 Жилищного кодекса РФ. Задолженность по платежам за наем жилых помещений в течение 2016 года возросла с 3 367,05 тыс. руб. до 4 941,28 тыс. руб., т.е. на 46,7 % (против 2015 года - 5,3 %).

25. Сумма **Доходов от приватизации имущества** составила 92 603,25 тыс. руб., что на 1 784,83 тыс. руб. (или на 1,9 %) меньше утвержденных в бюджете плановых назначений. Из 73 объектов, включенных в Прогнозный план (программу) приватизации, в 2016 году реализован 21 объект, из них 6 проданы на аукционах. Стоимость продажи 1 кв. м на аукционах составила в 2016 году 39,8 тыс. руб., что на 10,1 тыс. руб. или на 34 % больше в сравнении со стоимостью 1 кв. м муниципальной недвижимости в 2015 году (29,7 тыс. руб.), в том числе по причине продажи 2 объектов по цене выше начальной (суммарный рост цены - 3 861,6 тыс. руб.).

26. Поступление доходов по статье **«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»** составило 14 809,46 тыс. руб. или 90,9 % от утвержденной в бюджете суммы 16 287,05 тыс. руб. По сравнению с 2015 годом поступления снизились на 15,6 % или на 2 728,36 тыс. руб. в основном за счет штрафов, администрируемых Управлением жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск (за снос зеленых насаждений) и Управлением внутренних дел России по Томской области. Факторами, оказавшими влияние на исполнение доходов бюджета от поступлений штрафов, являлись следующие. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14.03.2016 № 190 «О случаях и

порядке предоставления заказчиком в 2016 году отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществления списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней)» Управлением капитального строительства в 2016 году произведено списание неустоек (штрафов, пеней) на общую сумму 1 084,23 тыс. руб., начисленных за нарушения обязательств при исполнении подрядчиками муниципальных контрактов. Вместе с тем, при исполнении отдельных контрактов в 2016 году допускалось не отражение в бюджетном учете УКС начислений, на основании предъявленных исполнителю требований об уплате неустойки за несвоевременно выполненные работы всего в сумме 1 647,36 тыс. руб.

27. В 2016 году **безвозмездные поступления** в бюджет ЗАТО Северск составили 2 746 119,96 тыс. руб., что на 113 472,80 тыс. руб. или на 4,3 % больше, чем в первоначальной редакции бюджета и на 549,68 тыс. руб. или на 0,02 % меньше окончательно утвержденного плана. Безвозмездные поступления в бюджет в 2016 году по отношению к 2015 году сократились на 275 621,54 тыс. руб. или на 9,12%, что связано в основном с сокращением поступлений субсидий. Удельный вес безвозмездных поступлений в общих доходах составляет 73,6%. В 2015 году доля статьи в общих доходах бюджета составляла 76,1%, в 2014 году - 73,1%.

28. Согласно данным консолидированного баланса исполнения бюджета ЗАТО Северск общая задолженность перед бюджетом ЗАТО Северск по состоянию на 01.01.2017 составляет 411 727,048 тыс. руб., из которой основную сумму составляет задолженность по неналоговым доходам (194 129,037 тыс. руб.), что свидетельствует о недостаточности принимаемых администраторами доходов мер. При этом по основным видам неналоговых доходов (аренда недвижимого имущества, аренда земельных участков) сумма задолженности практически равна или превышает годовую сумму начисления. С 2014 года происходит нарастание объема дебиторской задолженности за счет увеличения задолженности по неналоговым доходам. В 2016 году небольшое снижение задолженности связано с погашением в отчетном году покупателями муниципального имущества, проданного в соответствии с Федеральным законом № 159-ФЗ в рассрочку, суммы платежей. Следует отметить, что рассматривая дебиторскую задолженность в качестве источника пополнения бюджета, нельзя не учитывать и наличие задолженности по налоговым доходам, которая за 2016 год увеличилась с 53 659,9 тыс. руб. до 72 857,3 тыс. руб. (без учета задолженности по акцизам).¹

29. Значительный рост кредиторской задолженности за 2016 год с 73 239,117 тыс. руб. до 113 278,208 тыс. руб. обусловлен в основном наличием заключенных контрактов с отсрочкой платежей на 2017 год. Кредиторская задолженность по доходам объясняется получением в конце года межбюджетных трансфертов из областного бюджета, сроки отчетности и фактическое использование которой будет осуществлено в 2017 году.

30. В 2016 году плановые показатели бюджета по расходам составили 3 814 129,46 тыс. руб. или 95,7 % к первоначально утвержденным показателям. В течение года показатели бюджета по расходам корректировались 8 раз. Исполнение по расходам составило 3 754 744,32 тыс. руб. или 98,4 % (в 2015 году исполнение составило 97,5 %). Расходы бюджета отчетного периода к уровню 2015 года составили 94,2 % (в 2015 году – 3 986 759,59 тыс. руб.), в абсолютном выражении расходы снизились на 232 015,27 тыс. руб.

31. При исполнении бюджета в 2016 году осуществлены корректировки расходов по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший процент увеличения планируемых расходов приходится на разделы 02 «Национальная оборона» - 153,6%, 13 «Обслуживание муниципального долга» - 137,1 %, 10 «Социальная политика» - 115,36 %.

¹ Информация приведена из Пояснительной записки к проекту Отчета об исполнении бюджета.

Существенное снижение плановых назначений произошло по разделам 11 «Физкультура и спорт» - на 145 156,02 тыс. руб., 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 107 618,87 тыс. руб., 04 «Национальная экономика» - на 63 719,42 тыс. руб. Наиболее низкий процент освоения средств приходится на раздел 02 «Национальная оборона» 19,7 %, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 93,4%.

32. В 2016 году в бюджете ЗАТО Северск, также как и в 2015 году, было предусмотрено финансирование 16 программ, 15 из которых имеют статус муниципальных. Программные расходы при запланированном объеме ассигнований в сумме 3 562 822,98 тыс. руб. составили 3 506 526,67 тыс. руб. или 98,4% от уточненных плановых назначений. Доля программных расходов бюджета ЗАТО Северск по итогам исполнения за 2016 год составила 93,4% от общей суммы расходов.

33. В бюджете ЗАТО Северск на непрограммные мероприятия предусмотрены средства в сумме 251 306,48 тыс. руб., исполнение за 2016 год составило 248 217,65 тыс. руб. или 98,8% к плану года. Основной объем ассигнований по непрограммным направлениям расходов имеет Администрация ЗАТО Северск – 173 954,77 тыс. руб., в состав которых входят, в том числе расходы на обеспечение деятельности Администрации ЗАТО Северск и бюджетные ассигнования на осуществление переданных государственных полномочий, поступление доходов по которым администрирует данный орган местного самоуправления.

34. В Приложении № 6 «Отчет о расходах бюджета ЗАТО Северск по программным и непрограммным направлениям деятельности за 2016 год» не отражены утвержденные плановые назначения и кассовое исполнение по непрограммным расходам в сумме 2 171,97 тыс. руб. и 2 171,07 тыс. руб. соответственно, отраженные в ведомственной структуре расходов бюджета по ЦСР 8800200000 и осуществленные за счет средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области - субсидий на иные цели муниципальным учреждениям в сумме 1900,0 тыс. руб. (остаток – 0,9 тыс. руб.) и субсидия общественной организации в сумме 271,97 тыс. руб.

35. В состав непрограммных направлений расходов включены бюджетные ассигнования в виде субсидий на иные цели, что не соответствует Порядку принятия решений о разработке МП ЗАТО Северск, их формирования и реализации в части отнесения ассигнований к программным и непрограммным расходам бюджета. Поскольку расходы бюджета, осуществленные за счет средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области в сумме 2 171,07 тыс. руб., произведены не за счет сформированного резервного фонда Администрации ЗАТО Северск и предусмотренного в сумме 6 922,45 тыс. руб. по коду вида расхода 870 «Резервные средства», что и было основанием для включения их в состав непрограммных расходов бюджета в соответствии с п.31 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск, положениями Инструкции № 65н, а за счет прочих межбюджетных трансфертов, то данные расходы по субсидированию муниципальных учреждений и иных организаций следовало осуществлять в рамках реализации муниципальных программ по соответствующим мероприятиям.

36. Общая сумма неисполненных назначений, утвержденных на реализацию муниципальных программ, по итогам отчетного года составила 56 296,3 тыс. руб. (94,8% в общей сумме неисполненных бюджетных назначений с учетом непрограммной части бюджета), в том числе по средствам федерального бюджета – 0,13 тыс. руб., по средствам областного бюджета – 10 838,98 тыс. руб., по средствам местного бюджета – 45 457,1 тыс. руб.

37. Анализ результатов исполнения программ показал, что основными причинами не освоения бюджетных средств являются выполнение подрядчиками работ с нарушением установленных сроков, в том числе по причине некачественного выполнения работ, позднее поступление трансфертов из бюджетов других уровней, экономия средств.

38. В 2016 году 8 муниципальных программ из 16 исполнены на 99% - 100%, что составляет 50% от общего количества финансируемых программ, 7 программ исполнены на уровне более 88% к уточненному плану, освоение средств по программе «Комплексное развитие систем коммунальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО Северск» составило 61,6%.

39. Предусмотренный бюджетом ЗАТО Северск объем финансирования муниципальных программ в 2016 году составляет 99,97% от общей уточненной потребности в бюджетном финансировании по программам, в том числе по средствам местного бюджета – 97,73% (недофинансирование – 46 370,06 тыс. руб.). В первоначальной редакции Решения о бюджете объем финансирования муниципальных программ составлял 67,4% от потребности по программам на 2016 год, предусмотренной в редакции программ на начало финансового года.

40. Сравнительный анализ показателей бюджета и основных параметров муниципальных программ показал, что проведены корректировки плановой финансовой потребности в муниципальных программах в соответствии с уточненными в конце года показателями бюджета под фактически произведенные расходы. В целом плановая потребность в финансировании программ по итогам 2016 года снижена на 1 399 245,51 тыс. руб. В пояснительных записках к годовым отчетам ответственных исполнителей о реализации муниципальных программ не приводятся причины корректировки в программе плановой потребности в финансировании, кроме того по некоторым программам отчеты не содержат информацию о внесенных изменениях в программу (перечень изменений, их обоснование и реквизиты соответствующих нормативных актов) в части финансирования и значений натуральных показателей.

41. Оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2016 год проведена ответственными исполнителями в соответствии с уточненными показателями бюджета, при этом в качестве плановых значений целевых индикаторов достижения целей (задач) использовались значения, соответствующие скорректированному бюджетному финансированию в уточненной редакции муниципальных программ. Однако выявлены случаи, когда в отношении разных целевых показателей муниципальной программы (подпрограмм) использовался разный подход при определении оценки – учитывался как плановый показатель, установленный в соответствии с утвержденным решением о бюджете объемом финансирования, так и с учетом потребности в финансировании, имея разное значение, в результате чего оценка оказалась завышенной². Вместе с тем ни Порядок принятия решений о разработке программ (в части установления исключительных случаев для обоснования корректировки плановой потребности), ни Порядок проведения оценки четко не устанавливают понятийный аппарат, позволяющий определить, что понимается под плановыми значениями показателей реализации цели и задач программы (подпрограмм, ВЦП, основных мероприятий) и плановым объемом бюджетных ассигнований, не конкретизируют значение какого планового показателя (с учетом потребности в финансировании или с учетом объема финансирования утвержденного в бюджете) необходимо применить в оценке.

² Муниципальная программа по профилактике алкоголизма, наркомании, токсикомании и ВИЧ-инфекции

42. По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск за 2016 год, рассчитанной ответственными исполнителями программ, 13 программ (86,75%) имеют высокую эффективность реализации, 2 программы являются эффективными. При этом в разрезе подпрограмм 13 являются эффективными, 1 имеет средний уровень эффективности, 1 подпрограмма – ниже среднего. По сравнению с 2015 годом муниципальные программы и входящие в их состав подпрограммы согласно проведенной ответственными исполнителями программ оценке исполнены более эффективно.

43. Анализ результатов реализации муниципальных программ, показателей годовых отчетов о реализации и оценке эффективности программ, проведенные за 2016 год, а также экспертиза качества проработки программ как документа стратегического планирования, проведенная Счетной палатой в 2015 году, показали, что не по всем программам полученная оценка является объективной, в том числе по следующим причинам:

- при корректировке объемов финансирования программы корректируются и показатели финансовой потребности, в том числе в сторону снижения (например, по причине неисполнения программных мероприятий или при получении экономии по результатам торгов);

- по отдельным программам, несмотря на корректировку объемов финансирования, как в части потребности, так и фактически утвержденных ассигнований, индикаторы результативности в некоторых случаях остаются в программе неизменными, что свидетельствует об отсутствии непосредственной взаимосвязи между финансовой потребностью, объемами финансирования и ожидаемыми результатами, в том числе в связи с недостаточностью в программах (подпрограммах) целевых показателей, о некорректном планировании индикаторов и планировании потребности в финансировании в завышенном объеме³;

- в некоторых муниципальных программах (подпрограммах) при проведении мероприятий без выделения финансирования в расчете оценки эффективности реализации не учитывались целевые индикаторы, которые установлены в программе и связаны с реализацией указанных мероприятий⁴. Вместе с тем, в соответствии с Порядком проведения оценки эффективности реализации программ ЗАТО Северск в оценке должны участвовать плановые и фактические утвержденные в программе (подпрограмме) индикаторы, не зависимо от того, финансировались мероприятия по их достижению или нет;

- в отдельных случаях оценка степени достижения показателей завышена в связи с тем, что оценка проводилась с учетом скорректированных в меньшую сторону, в том числе под фактическое выполнение, целевых показателей, несмотря на обеспеченность мероприятия финансированием⁵;

- в оценку попадают только индикаторы по выполненным мероприятиям и по расчетам ответственных исполнителей достигается высокая эффективность реализации подпрограмм и программы в целом, несмотря на то, что в некоторых программах не все мероприятия исполняются⁶.

³ Например, в программах по повышению эффективности использования муниципального имущества, по социальной поддержке населения, по улучшению качественного состояния объектов улично-дорожной сети, благоустройству и озеленению территории города, по обеспечению безопасности населения, по развитию образования

⁴ В программах по молодежной политике, по энергосбережению, по обеспечению безопасности населения

⁵ Например, в программах по обеспечению безопасности населения, по обеспечению доступным жильем, по молодежной политике

⁶ Например, в программах по обеспечению доступным жильем, по молодежной политике, по развитию культуры и туризма

44. Не всеми ответственными исполнителями программ в 2016 году соблюдались сроки внесения изменений в муниципальные программы в нарушение пункта 1 Решения Думы ЗАТО Северск от 28.06.2016 № 15/4 «О муниципальных программах ЗАТО Северск в 2016 году». С нарушением сроков изменения в связи приведением параметров финансирования к показателям бюджета внесены в 3 программы (по развитию физической культуры и спорта, обеспечению доступным и комфортным жильем, управлению муниципальным имуществом). При этом оценка эффективности реализации 4-х программ проведена на основании значений целевых индикаторов, утвержденных при последней корректировке программ в 2017 году.

45. Предложенные Счетной палатой в заключениях по результатам проведенных экспертиз рекомендации, касающиеся приведения основных параметров муниципальных программ в соответствие с установленными к ним требованиям, ответственными исполнителями не все учтены, за исключением частичной корректировки по некоторым программам⁷.

46. Методика оценки эффективности реализации программ, установленная в ЗАТО Северск и применяемая ответственными исполнителями программ, не учитывает степень реализации мероприятий и ее влияние на достижение социально-экономического эффекта, степень соответствия запланированному уровню затрат, поскольку оценивается только степень освоения бюджетных средств, которая не отражает эффективность их использования.

47. В первоначальной редакции Решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО Северск был установлен на 1 января 2017 года в сумме 90 606,17 тыс. руб. В окончательной редакции Решения о бюджете плановый верхний предел муниципального долга увеличен до 101 412,70 тыс. руб. Муниципальный долг на 01.01.2017 составил 91 100,0 тыс. руб. Установленный и фактический размер муниципального долга не превышает предельные значения, установленные ст. 107 Бюджетного кодекса РФ. При тенденции увеличения муниципального долга за 2015, 2016 годы с 50 185,57 тыс. руб. до 91 100,0 тыс. руб. структура его изменилась в сторону более дешевых бюджетных кредитов, которые составляют в общем объеме долга 78%.

48. Исполнение расходов за счет средств резервных фондов составило 6 475,97 тыс. руб., в том числе: - за счет средств ФНР – 5 792,55 тыс. руб. или 92,8 % к годовому плану; - за счет резервного фонд ЧС – 683,42 тыс. руб. или 100,0% к годовому плану. Средства ФНР в основном были направлены на выплаты при прекращении полномочий, прекращении муниципальной службы и выходом на пенсию.

49. По итогам проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления образования Администрации ЗАТО Северск за 2016 год установлены факты не достижения показателей, характеризующих объем оказания муниципальных услуг, установленный в муниципальных заданиях, которые сложились по итогам годовых отчетов об исполнении заданий в 11 дошкольных образовательных учреждениях. При этом в соответствии с действующим порядком Управлением образования не обеспечен возврат средств в бюджет и не уменьшен объем субсидий по муниципальным заданиям 2017 года. Дополнительные соглашения по внесению изменений в заключенные соглашения текущего года на момент подготовки Заключения на отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2016 год не заключены. Общая сумма средств, подлежащая возврату/уменьшению по

⁷ В программах «Эффективное управление муниципальным имуществом ЗАТО Северск», «Профилактика алкоголизма, наркомании, токсикомании и ВИЧ-инфекции», «Развитие культуры и туризма в ЗАТО Северск», «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск», «Охрана окружающей среды на территории ЗАТО Северск», «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО Северск»

итогам 2016 года в объеме, соответствующем невыполненным значениям показателей, исходя из установленных нормативных затрат на оказание муниципальной услуги «Присмотр и уход за детьми», составила 3 657,67 тыс. руб.

50. Анализ произведенных расходов показал, что в Приложении 7 не отражены расходы на «ежемесячную выплату денежных средств опекунам (попечителям) на содержание детей и обеспечение денежными средствами лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находившихся под опекой (попечительством), в приемной семье и продолжающих обучение в муниципальных общеобразовательных организациях» в сумме 18 589,16 тыс. руб., «на содержание приемных семей, включающее в себя денежные средства приемным семьям на содержание детей и ежемесячную выплату вознаграждения, причитающегося приемным родителям»⁸ в сумме 6 863 тыс. руб. и 1 640,69 тыс. руб. - осуществление выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью, также являющиеся публичными нормативными обязательствами.

51. При исполнении бюджета не отнесены к публичным нормативным обязательствам ассигнования на выплаты стипендий отдельным категориям граждан, социальные выплаты победителям, призерам, финалистам социально значимых мероприятий, почетные грамоты и т.д. Вместе с тем, в Приложении 7 в составе публичных нормативных обязательств указаны выплаты пожизненной ренты в сумме 1 491,97 тыс. руб., которые в силу закона таковыми не являются.

52. Объем плановых бюджетных ассигнований дорожного фонда ЗАТО Северск на 2016 год предусмотрен в сумме 207 717,7 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 201 583,63 тыс. руб. Согласно п. 6 Положения о муниципальном дорожном фонде ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/3, доходы от реализации имущества, находящегося в собственности ЗАТО Северск (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, направляются на строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения. Данный источник доходов дорожного фонда составил 46 301,62 тыс. руб., однако на инвестиции направлено лишь 11 813,56 тыс. руб.

53. Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2016 году составили 97 969,39 тыс. руб. или 86,3 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2015 году – 92,9 %). В 2016 году по сравнению с периодом 2012-2015 годов расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в абсолютном выражении существенно сократились.

54. При осуществлении бюджетных инвестиций нарушение исполнителями сроков выполнения работ отмечено по 6 контрактам. Однако, не всегда своевременно принимались меры к нарушителям условий исполнения контрактов. Несвоевременное принятие мер к подрядным организациям, допустившим нарушение сроков выполнения работ, приводит к замораживанию лимитов и невозможности перераспределения их на другие нужды. Примером тому служит непринятие в течение 2016 года мер по расторжению контракта с ООО «ГЕОСФЕРА» по объекту «Строительство муниципального общественного кладбища в г. Северске», заключенному в 2015 году на выполнение ПИР на общую сумму 3 500,00 тыс. руб., срок исполнения которого истек в декабре 2015 года.

55. При осуществлении бюджетных инвестиций не в полной мере обеспечена

⁸ за исключением ежемесячной выплаты вознаграждения, причитающегося приемным родителям по договору возмездного оказания услуг, которые являются социальными выплатами гражданам, не отнесенными к публичным нормативным социальным выплатам, и подлежат отражению по КВР 323

последовательность принятия решений. Так, бюджет ЗАТО Северск 2016 года не предусматривал финансирование СМР при наличии ПСД, например, по таким объектам, как «Проект рекультивации свалки бытовых отходов у озера Мальцево в пос. Самусь» (ПИР выполнены в 2014 году), «Строительство площадки весового контроля на автодороге г. Томск - пос. Самусь» (ПИР выполнены в 2014 году), «Строительство кольцевого водопровода по ул. Ленина в пос. Орловка» (ПИР выполнены в 2014 году) и др. В связи с длительным периодом невыполнения подрядных работ по указанным объектам может возникнуть необходимость в корректировке проектной документации, что может привести к неэффективным расходам бюджета.

56. С 2014 года отмечается устойчивая тенденция по сокращению объемов незавершенного строительства.

57. Всего по ЗАТО Северск в 2016 году совершено закупок всеми муниципальными заказчиками на сумму 1 407 122,10 тыс. руб. (или 37,4% от общей суммы произведенных расходов в 2016 году по ЗАТО), в том числе путем проведения конкурентных процедур закупок 164 582,54 тыс. руб. (11,7%), у единственного поставщика (по п. 1, п.4, п. 5, п. 25 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) 1 242 539,56 тыс. руб. (88,3%).

58. В 2016 году сохраняется тенденция по осуществлению большей части закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), совершенных по п. 4 и п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе, что приводит к снижению экономического эффекта от закупок.

59. Значительная часть закупок не состоялась по причине низкой активности потенциальных участников закупок, либо по причине низкого качества оформления заявок. Как результат контракты заключались с единственным участником по предложенной цене, что также оказывает влияние на эффективность закупок.

60. Общий размер экономии по конкурентным закупкам (с учетом несостоявшихся закупок) составил 12,51% от НМЦК, причем по различным ГРБС он варьировал от 0,88% до 22,92%. Данный показатель по Томской области составил 5,72%, общероссийский - 8,20%. Такая значительная экономия, как показали проведенные Счётной палатой мероприятия по аудиту в сфере закупок, в большей степени свидетельствует о завышении начальных (максимальных) цен контрактов.

61. Анализ нормативно-правовых актов муниципального образования, в соответствии с которыми осуществляется составление и исполнение бюджета и использование имущества показал, что в ряде случаев они нуждаются в доработке.

62. Положением о бюджетном процессе предусмотрено предоставление в составе годового отчета об исполнении бюджета Приложений, которыми утверждаются показатели источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО Северск по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО Северск по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, которые фактически по содержанию дублируют друг друга и информация в которых может быть объединена в одно приложение.

По результатам проведенной экспертизы Счётная палата предлагает утвердить отчет об исполнении бюджета за 2016 год по доходам в сумме 3 728 529,53 тыс. руб., по расходам – в сумме 3 754 744,32 тыс. руб. с дефицитом в сумме 26 214,79 тыс. руб.

Вместе с тем по результатам проведенной экспертизы предлагаем:

1. При составлении отчетности за 2017 год ГРБС учесть замечания, отмеченные по результатам внешней проверки бюджетной отчетности. Финансовому управлению рассмотреть вопрос о введении дополнительных форм отчетности, раскрывающих результаты деятельности ГРБС (0503166), а также исходя из содержания письма Минфина России от 17.02.2017 № 02-06-07/10292, Федерального Казначейства № 07-04-05/02-174 «В дополнение к совместным письмам Минфина России и Федерального казначейства от 02.02.2017 № 02-07-07/5671 и № 07-04-05/02-121, от 02.02.2017 № 02-07-07/5669 и № 07-04-05/02-120» в связи с планируемым усилением контроля за объемами и количеством объектов незавершенного строительства рекомендуем ввести дополнительную форму отчетности, касающуюся раскрытия информации об объектах незавершенного строительства и вложениях в указанные объекты недвижимого имущества.

2. Управлению образования обеспечить возврат в бюджет или уменьшение размера субсидии на 2017 год муниципальными учреждениями, не выполнившими муниципальные задания за 2016 год, на сумму 3657,67 тыс. руб.

3. Комиссии по мобилизации доходов рассмотреть вопрос о причинах неуклонного роста задолженности по арендной плате за землю, совместно с Администратором доходов (УИО) принять меры по мобилизации поступлений в бюджет задолженности.

4. Скорректировать содержание Приложения 7 в части сумм, в соответствии с выплатами по публичным нормативным обязательствам (КРР 313), перечисленным в Приложении 4.

5. Исходя из содержания понятия «публичные нормативные обязательства», закрепленного в статье 6 Бюджетного кодекса РФ, и в целях обеспечения прозрачности бюджета ЗАТО Северск, по мнению Счетной палаты необходимо Приложение 7 формировать с учетом иных выплат, осуществляемых из бюджета ЗАТО Северск в соответствии с муниципальными правовыми актами ЗАТО Северск, устанавливающими размер данных выплат и относящихся к публичным нормативным обязательствам (выплаты стипендий отдельным категориям граждан, социальные выплаты победителям, призерам, финалистам социально значимых мероприятий, почетные грамоты и т.д.), исключив при этом из состава публичных нормативных обязательств выплату пожизненной ренты.

6. С учетом сокращения расходов инвестиционного характера в области дорожной деятельности внести изменения в п. 6 Положения о муниципальном дорожном фонде ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/3, предусмотрев возможность использования доходов от реализации имущества, находящегося в собственности ЗАТО Северск (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, не только на строительство, реконструкцию автомобильных дорог, но и на капитальный ремонт.

7. Управлению капитального строительства принять меры к расторжению муниципального контракта с взысканием штрафных санкций с ООО «ГЕОСФЕРА» по объекту «Строительство муниципального общественного кладбища в г. Северске»,

8. Скорректировать содержание Приложения № 6 «Отчет о расходах бюджета ЗАТО Северск по программным и непрограммным направлениям деятельности за 2016 год» к Отчету об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2016 год, достоверно отразив

непрограммные расходы бюджета – ассигнования и кассовое исполнение по субсидиям на иные цели муниципальным учреждениям в сумме 1900,0 тыс. руб. и субсидии некоммерческой организации в сумме 271,97 тыс. руб.

9. Расходы по субсидированию муниципальных учреждений и иных организаций осуществлять в рамках реализации муниципальных программ по соответствующим мероприятиям с учетом положений действующего Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск Томской области, их формирования и реализации, утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 02.07.2014 № 1614.

10. Продолжить работу по совершенствованию муниципальных программ в части предъявляемых требований Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск, Методическими рекомендациями по составлению и исполнению программных бюджетов, к содержанию разделов, к формулированию целей, к показателям целей и задач, в том числе по обеспечению взаимосвязи установленных целей и задач программ как внутри программ, подпрограмм, так и с приоритетами и показателями социально-экономического развития муниципального образования, с показателями оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления. Для полноценной реализации данного предложения необходимо ввести в программах достаточное количество оценочных показателей.

11. Рассмотреть вопрос о внесении изменения уточняющего характера в Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск, дополнив п.п.1 п.31 следующим содержанием: «, в том числе реализующего переданные государственные полномочия» (в отношении тех, которые по сути не связаны с мероприятиями реализуемых муниципальных программ и включение их в программы не целесообразно).

12. Уточнить формулировку п.33 вышеназванного Порядка для исключения в дальнейшем случаев безосновательных корректировок потребности в финансировании, например, добавив условие о том, что изменения в Программу по показателям утвержденного в бюджете объема ассигнований вносятся с целью приведения Программы в соответствие с решением Думы ЗАТО Северск о бюджете ЗАТО Северск на очередной финансовый год и плановый период. Предусмотреть в Порядке принятия решений о разработке муниципальных программ исключительные случаи (условия), при которых допускается корректировка показателей плановой финансовой потребности и значений индикаторов, соответствующих этой потребности в течение отчетного года.

13. В Порядке проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск конкретизировать значение какого планового показателя необходимо применять ответственному исполнителю программ в оценке (с учетом потребности в финансировании или с учетом утвержденного в бюджете объема финансирования), для чего предлагаем определить что понимается под плановыми значениями показателей реализации цели и задач программы (подпрограмм, ВЦП, основных мероприятий) и плановым объемом бюджетных ассигнований, в целях единообразного подхода в проведении расчетов.

14. В целях повышения прозрачности отчетности, возможности контроля за обоснованностью внесения изменений, за достоверностью оценок предлагаем рассмотреть вопрос о внесении в состав годовой отчетности по реализации программ формы, аналогичной установленной в Приложении 3 к Порядку принятия решений о разработке муниципальных программ, «Предложение о внесении изменений в муниципальную программу», в которой будут представлены обобщающие данные о внесенных изменениях в муниципальную программу в течение года в части предусмотренного объема

ассигнований, в том числе на суммы дополнительного финансирования (+/-), изменений значений соответствующих показателей результата: в разрезе каждой подпрограммы, основного мероприятия, мероприятий ВЦП.

15. Рассмотреть вопрос о внесении в Методику оценки эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО Северск дополнения в части расчета степени соответствия запланированному уровню затрат в целях определения эффективности использования бюджетных средств, что будет соответствовать понятию эффективности, установленному бюджетным законодательством.

16. Рассмотреть вопрос о переименовании в муниципальной программе «Социальная поддержка населения ЗАТО Северск на 2015-2012 годы» показателя по мероприятию «Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск и получающим коммунальные услуги от децентрализованных источников» с «количество человек» на «количество семей» (одна семья – один лицевой счет).

17. Администрации ЗАТО Северск инициировать внесение изменений в правовые акты, регламентирующие исполнение бюджета и распоряжение имуществом, перечисленные в Пояснительной записке.

18. В целях оптимизации объема и содержания отчетов об исполнении бюджета ЗАТО Северск рассмотреть вопрос об объединении Приложения 13 и 14, внося соответствующие изменения в Положение о бюджетном процессе.

Председатель

С.В.Балашков

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект бюджета ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы

1. Общие положения

Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск (далее по тексту Счетная палата) на проект бюджета ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018-2019 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 в новой редакции», утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15.

Заключение утверждено Коллегией Счетной палаты (протокол № 18 от 25.11.2016).

При подготовке Заключения проанализированы:

- Программа повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 года, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2013 г. № 2593-р;
- Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Томской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов
- Бюджетное послание Мэра ЗАТО Северск;
- Проект бюджета ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы, предоставленный Администрацией ЗАТО Северск (далее Администрация);
- Оценка текущего состояния экономики и социальной сферы ЗАТО Северск в 2016 году и Прогноз социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы;
- Стратегия социально-экономического развития ЗАТО Северск до 2030 года.

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

Проект бюджета ЗАТО Северск сформирован в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2017 и 2018 годов; федеральным, региональным бюджетным и налоговым законодательством; рекомендациями о подходах по формированию местных бюджетов, подготовленных Департаментом финансов Томской области от 16.08.2016 № 50-02/18/1-245, Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы от 29.09.2011 № 17/4.

Представленный вместе с проектом бюджета перечень документов соответствует перечню, определенному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 16 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Северск.

Положения текстовой части Проекта Решения Думы ЗАТО Северск соответствуют нормам действующего законодательства. Вместе с тем, Федеральным законом от 03.07.2016 № 345-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статьи 7 и 10 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлено требование о том, что нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации (п. 3 ст. 78 БК РФ). Такие Общие требования были утверждены постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 (требования не распространяются на муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий в целях реализации соглашений о муниципально-частном партнерстве, концессионных соглашений, заключаемых в порядке, определенном законодательством Российской Федерации о государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве, законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, а также грантов в форме субсидий). Согласно данному постановлению нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации (уполномоченных им федеральных органов государственной власти (федеральных государственных органов), нормативные правовые акты высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации или акты уполномоченных им органов государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальные правовые акты местной администрации или акты уполномоченных ею органов местного самоуправления, устанавливающие порядок предоставления из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации субсидий получателям субсидий, должны принимать *в случаях и порядке, которые предусмотрены законом (решением)* о соответствующем бюджете бюджетной системы Российской Федерации. Следовательно, в Решении о бюджете должно быть сформировано приложение, либо указаны в текстовой части случаи предоставления субсидий из бюджета ЗАТО Северск. Статья 16 текстовой части Решения о бюджете содержит отсылки на приложения 6 и 6.1 «Расходы по ведомственной структуре», в котором нет расшифровки видов предоставляемых субсидий.

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.

Данная информация представлена в пояснительной записке к ЗаклЮчению Счетной палаты ЗАТО Северск на проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы».

2. Основные выводы по результатам экспертизы Проекта бюджета

1. Прогноз социально-экономического развития Северска, на основании которого осуществляется составление Проекта бюджета, сформирован по двум вариантам: первый вариант (пессимистичный) предполагает снижение темпов роста промышленного

производства за счет дальнейшего сокращения производств СХК. Кроме того нет определенности с решением вопроса о создании территории опережающего развития. Второй вариант (оптимистичный) предполагает рост объемов производства в плановом периоде за счет резидентов ТОР. Сформированный проект бюджета учитывает ситуацию по первому варианту.

2. Основные макроэкономические показатели, на основании которых разрабатывался проект бюджета ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы, имеют положительную динамику и по темпам роста опережают показатели Томской области и Российской Федерации. Однако с учетом прогнозируемых инфляционных процессов темпы роста имеют отрицательную динамику по четырем позициям: «Продукция промышленности (с учетом производства ядерных материалов и без учета ядерных материалов)», «Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования» и «Объем платных услуг населению».

3. В целом цели и задачи бюджетной политики ЗАТО Северск отвечают условиям основных направлений бюджетной политики федерального уровня и Томской области на предстоящий период 2017-2019 годов. Однако данными направлениями не учтены задачи по совершенствованию процедур проведения муниципальных закупок, занимающих важное место среди задач федерального уровня по повышению эффективности расходов бюджета.

4. Экспертиза Прогноза СЭР на 2017-2019 годы и Проекта бюджета позволяет сделать выводы о наличии рисков не достижения следующих показателей Прогноза СЭР:

- показателей обеспеченности населения учреждениями физической культуры и спорта и количества спортивных площадок, в связи с отсутствием в Проекте бюджета на 2017 год и плановый период расходов на строительство спортивных объектов, предусмотренных Прогнозом;

- увеличение объемов инвестиционных вложений в муниципальном секторе в 2017 году – 615 млн. руб., в том числе бюджетные инвестиции – 500 млн. руб., на 2018-2019 годы – 850-760 млн. руб. соответственно, в том числе бюджетные инвестиции - 720-630 млн. руб. соответственно..

- показатели объема поступлений от использования муниципального имущества, поскольку Прогноз сформирован с учетом роста базовой ставки арендной платы, который в Проекте бюджета не предусмотрен.

5. Формирование проекта бюджета и подготовка Заключения Счетной палатой осуществлялись в условиях крайне нестабильной ситуации в части изменений налогового законодательства, в связи с чем не все вносимые изменения в федеральном и областном законодательстве могли быть учтены в Проекте.

6. Общий объем доходов в 2017 году прогнозируется в сумме 3 378,19 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 941,99 млн. руб. или 28%, безвозмездные поступления в сумме 2 436,2 млн. руб. или 72%. Общий объем доходов в 2018 году прогнозируется в сумме 3 181,2 млн. руб., что по отношению к 2017 году меньше на 5,8%. В структуре прогнозируемых доходов бюджета 2018 года налоговые доходы и неналоговые доходы составляют 1 016,29 млн. руб. или 31,9% от общей суммы доходов, безвозмездные поступления в сумме – 2 164,9 млн. руб. или 68,1% от общей суммы доходов. Общий объем доходов в 2019 году прогнозируется в сумме 3 186,98 млн. руб., В структуре прогнозируемых доходов бюджета 2019 года налоговые и неналоговые доходы составляют 1 078,75 млн. руб. или 33,8% от общей суммы доходов, безвозмездные поступления в сумме – 2 108,24 млн. руб. или 66,2% от общей суммы доходов.

7. По отношению к оценке исполнения бюджета за 2016 год прогноз доходов бюджета на 2017 год ниже на 302,69 млн. руб. или на 8,22%. По отношению к первой редакции Решения о бюджете 2016 года прогноз доходов бюджета на 2017 год ниже на 209,91 млн. руб. или на 5,85%.

8. Прогнозируется понижение в 2017 году уровня бюджетной обеспеченности. Так, доходы, приходящиеся на одного жителя ЗАТО Северск, составят в 2017 году 29 426,71 руб., что на 8,35 % ниже уровня оценки 2016 года и на 15,05% ниже чем в 2015 году.

9. Динамика налоговых поступлений в бюджет ЗАТО Северск за период 2014-2017 и плановый период 2018-2019 годов показывает, что в целом прогнозируется рост по всем основным налогам. Так налоговые доходы на 2017 год запланированы в сумме 785 624,31 тыс. руб., что на 5,8% больше ожидаемых налоговых поступлений в бюджет в 2016 году. В структуре налоговых доходов 76% приходится на НДС, налоги на совокупный доход занимают 11%, налоги на имущество также 11% и прочие налоги 2%.

10. Как и в прошлые годы, основным бюджетоформирующим налогом является НДС, доля которого в 2017 году в общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск прогнозируется 17,7% против 15,7% в ожидаемом исполнении бюджета за 2016 год. Поступление НДС запланировано на 2017 год в сумме 597 823,78 тыс. руб., что на 3,4% больше ожидаемого поступления налога по итогам 2016 года.

11. Объем поступлений в бюджет ЗАТО Северск от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, планируются на 2017 год в сумме 7 360,0 тыс. руб. что меньше оценки 2016 года на 3 739,0 тыс. руб. или на 33,7% за счет уточнения протяженности автомобильных дорог и соответственно снижения норматива отчислений в бюджет по рассматриваемым акцизам. Следует отметить, что во время подготовки Заключения на Проект бюджета Государственной думой РФ принят Федеральный закон и внесен в Совет Федерации 18.11.2016, касающийся внесения изменений в том числе в Налоговый кодекс РФ в части увеличения с 01.01.2017 ставок акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей от 7 до 40% по видам. В случае подписания Федерального закона поступления акцизов могут быть увеличены как минимум на 15%.

12. В 2017 году прогнозируется поступление в бюджет ЗАТО Северск налогов на совокупный доход в объеме 88 583,4 тыс. руб., что на 1 183,95 тыс. руб. 1,4% больше, чем оценка исполнения 2016 года. Основной рост прогнозируется за счет УСН и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения. В 2018 году прогнозный объем поступлений в бюджет ЗАТО Северск составляет 91 995,51 тыс. руб., в 2019 – 94 744,56 тыс. руб. Резервами поступления данного вида налогов является активизация работы с задолженностью, а также увеличение ставок налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 10% до 15% для организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся собственниками имущества и предоставляющего его в аренду (вид экономической деятельности – аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом) в результате принятия 24.11.2016 Закона Томской области «О внесении изменений в Закон Томской области «Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения». Кроме того, с 2017 года увеличивается порог выручки ограничивающего право на применение упрощенной системы налогообложения с 60 млн. рублей до 120 млн. рублей. Настоящее

изменение позволит многим налогоплательщикам, находящимся на общеустановленной системе налогообложения перейти на упрощенную систему.

13. Прогнозные поступления налога на имущество физических лиц на 2017 год составляют 16 132,00 тыс. руб., что на 30,18 тыс. руб. или на 23% больше оценки 2016 года. Прогнозные поступления на 2018 год и 2019 год составляют 16 939,0 тыс. руб. и 17 682,0 тыс. руб. соответственно. Проектом бюджета не учтено принятие Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 03.11.2016 № 698 коэффициента-дефлятора на 2018 год 1,425 к инвентаризационной стоимости имущества, фактически применен индекс-дефлятор 104,9%. Применение данного коэффициента позволит увеличить величину прогнозируемого поступления по налогу на имущество физических лиц в 2018 году.

14. Прогнозные поступления в бюджет земельного налога в 2017 году планируются в сумме 65 887,23 тыс. руб., что на 23 284,23 тыс. руб. или на 54,7% больше оценки 2016 года. Поступления доходов по земельному налогу в 2018-2019 годах запланированы в сумме 65 887,23 тыс. руб., т.е. на уровне 2017 года. Рост поступлений земельного налога спрогнозирован с учетом отмены льготы для органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, что составит 21,3 млн. руб. Однако, в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 360-ФЗ, с 2017 года расчет земельного налога будет производиться исходя из кадастровой стоимости, действующей по состоянию на 01.01.2014, что приведет к недопоступлению налога за 3 квартала 2017 года, 2018 и 2019 годах в общей сумме около 14 млн. руб. только по муниципальным учреждениям (без учета физических и иных юридических лиц). Вместе с тем, при подготовке Заключения на Проект бюджета Государственной Думой РФ принят Федеральный закон и внесен в совет Федерации 18.11.2016, касающийся внесения изменений в Федеральный закон от 03.07.2016 № 360-ФЗ в части передачи полномочий по предоставлению «налоговых каникул» по земельному налогу субъектам РФ, с условием принятия решения о пересчете кадастровой стоимости до 20.12.2016. Таким образом риски недопоступлений по земельному налогу находятся в зависимости от принятия решения на уровне субъекта РФ.

15. Неналоговые доходы бюджета ЗАТО Северск на 2017 год прогнозируются в сумме 156 361,17 тыс. руб., что на 67 220,29 тыс. руб. или на 30,1 % ниже уровня оценки 2016 года. Поступления неналоговых доходов на плановый период 2018-2019 годов планируются соответственно в сумме 154 460,11 тыс. руб. и 144 834,05 тыс. руб. Основной причиной снижения неналоговых доходов в 2017 году, как и в прошлые годы, является снижение доходов от приватизации муниципального имущества.

16. Отмечается несоответствие отдельных прогнозных показателей по неналоговым доходам в Проекте бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и в Прогнозе социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, что свидетельствует о несогласованности действий участников бюджетного процесса при подготовке документов.

17. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам на 2017-2019 годы запланированы лишь в виде поступлений от ОАО «Томский Международный Деловой Центр «Технопарк» в сумме 2,0 тыс. руб. ежегодно при наличии в муниципальной собственности ЗАТО Северск акций акционерных обществ и доли в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью общей стоимостью более 275,0 млн руб. Данный факт свидетельствует об отсутствии реализации дивидендной политики в ЗАТО Северск. При этом, согласно

Прогнозу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2017 года и плановый период 2018 и 2019 годов ожидается увеличение прибыли организаций муниципального сектора экономики, в том числе акционерных обществ со 100%-ным участием муниципалитета, с 21 800,00 тыс. руб. в 2017 году до 26 700,00 тыс. руб. в 2018 году и 27 900,00 тыс. руб. в 2019 году.

18. Имеются риски не достижения прогноза поступлений по доходам от аренды земельных участков в объеме, указанном в Проекте бюджета, в случае принятия решения на уровне субъекта с пересчетом кадастровой стоимости земельных участков при осуществлении сделок по уровню 01.01.2014 в соответствии с внесением изменений в Федеральный закон от 03.07.2016 № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

19. Одним из факторов, который может оказать влияние на исполнение прогнозных показателей по поступлению доходов от аренды земельных участков, является увеличение текущей задолженности по платежам. Так, в 2016 году в бюджет ЗАТО Северск при планируемом поступлении доходов от аренды земельных участков в размере 30 043,00 тыс. руб. по состоянию на 18.11.2016 поступления данных доходов составили 26 081,00 тыс. руб. (пределный срок уплаты аренды – до 01.10.2016). Следовательно потенциальном резервом увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск является повышение эффективности администрирования задолженности, в том числе усиление претензионной работы с должниками.

20. При планировании доходов от перечисления прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, не учтены проводимые приватизационные мероприятия в отношении муниципальных предприятий «Здоровье» и «Городские аптеки». В результате чего аптеки изменят организационно-правовую форму и станут обществами с ограниченной ответственностью со 100 % участием муниципалитета, т.е. изменится вид доходов, получаемых от деятельности обществ.

21. Одним из факторов, снижающих размер неналоговых доходов бюджета ЗАТО Северск, является применение при расчете платы за аренду нежилых помещений значительного количества льготных коэффициентов, в том числе понижающих коэффициентов к видам деятельности, не отнесенным к социально-значимым, например, парикмахерские услуги, ритуальные услуги, услуги общественного питания с правом реализации алкогольной продукции.

22. Прогнозируемые в 2017-2019 годах поступления от приватизации муниципального недвижимого имущества включают в себя доходы от продажи объектов, приватизированных на основании Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Поступления от продажи новых объектов в рассматриваемом периоде не планируются.

23. Имеются риски неисполнения прогнозного плана поступлений платы за наем, так как администратором доходов расчет поступлений произведен с учетом повышения платы с 01.01.2017, однако решение об увеличении платы не принято.

24. Расходы дорожного фонда ЗАТО Северск на 2017 год предусмотрены в сумме 223 311,37 тыс. руб., что на 20 199,98 тыс. руб. или на 9,9 % выше оценки 2016 года. Увеличение объемов бюджетных ассигнований обусловлено значительным увеличением планируемых расходов на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования

(с 11 730,57 тыс. руб. до 64 704,13 тыс. руб., т.е. в 5 раз) и ремонт дворовых территорий, многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям (в 1,5 раза или с 6 581,83 тыс. руб. до 9 715,54 тыс. руб.) при одновременном уменьшении расходов на строительство автодорог (с 13 958,83 тыс. руб. до 6 650,09 тыс. руб. или в 2 раза), содержание и текущий ремонт автодорог (со 170 840,16 тыс. руб. до 142 241,61 тыс. руб. или на 16,5 %).

25. Безвозмездные поступления в бюджет на 2017 год представлены безвозмездными поступлениями от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, размер которых определен в сумме 2 436,2 млн. руб., что на 10,27% ниже оценки 2016 года.

26. Всего в структуре безвозмездных поступлений бюджета доля федерального бюджета составляет 36,15% в 2017 году, 31,49% - в 2018 году и 31,61% в 2019 году; областного бюджета – 63,85%, 68,51% и 68,39% соответственно.

27. При подготовке Заключения на Проект бюджета Законодательной Думой Томской области 24.11.2016 принято решение об отмене Закона Томской области от 13 марта 2012 года № 31-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципального образования «Городской округ - закрытое административно-территориальное образование Северск Томской области» отдельными государственными полномочиями по обеспечению лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан Российской Федерации, местом жительства которых является Томская область». В связи с чем доходная часть бюджета в части безвозмездных поступлений (соответственно и расходная часть) уменьшатся на сумму 21498,6 тыс. руб. в 2017, 2018 и 2019 годах соответственно.

28. Законодательной Думой Томской области 24.11.2016 принят закон о внесении изменений в Закон Томской области «О налоге на имущество организаций», согласно которому отменяются льготы по налогу на имущество органам местного самоуправления, бюджетным и автономным организациям в части уплаты налога. Данная мера приведет к увеличению расходов бюджета на уплату муниципальными организациями данного налога, что в Проекте бюджета не предусмотрено.

29. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2017 год запланированы в размере 3 378,19 млн. руб., что составляет 94,15% к уровню первоначально запланированных доходов в бюджете 2016 года и 89,59% к ожидаемому исполнению 2016 года (на 392,39 млн. руб. меньше ожидаемого уровня 2016 года).

30. По сравнению с оценкой на 2016 год планируется снижение расходов по 7 разделам бюджетной классификации расходов из 12, по одному из которых расходы сокращаются до 0 – «Средства массовой информации». Рост расходов наблюдается по разделам: «Общегосударственные вопросы» - на 6,96%, «Национальная экономика» - на 0,57%, «Охрана окружающей среды» - на 53,37%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 97,18%. Расходы по разделу «Национальная оборона» остались на прежнем уровне.

31. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2018 год запланированы в размере 3 181,2 млн. руб., что составляет 94,17% к прогнозному уровню дохода в 2017 года (на 196,99 млн. руб. меньше уровня 2017 года) и на 2019 год – в размере 3 186,98 млн. руб., что составляет 94,34%, к прогнозному уровню дохода в 2017 года (на 191,20 млн. руб. меньше уровня 2017 года, но при этом на 7 млн. руб. или на 0,18% больше прогноза 2018 года).

32. Размещенные на сайте Администрации ЗАТО Северск в разделе «Открытый бюджет» своды реестров расходных обязательств на 2016 год, на основании которых должно осуществляться планирование расходов бюджета, не содержат информации о

реквизитах правового акта, на основании которого возникло обязательство, что не соответствует Методическим рекомендациям Минфина России.

33. В проекте бюджета с 2017 года на мероприятие муниципальной программы «Социальная поддержка населения» «Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск и получающим коммунальные услуги от децентрализованных источников» в виде скидки (ДМСП) и льготы по оплате коммунальных услуг гражданам ЗАТО Северск, проживающих в многоквартирных двухэтажных домах до 1999 года постройки включительно, не оснащенных общедомовыми приборами учета теплоэнергии в виде межнормативной разницы (МНР) запланированы расходы на 2017 год в сумме 43485,5 тыс. руб., тогда как по расчету Счетной палаты данная сумма должна составить около 29 млн. руб.

34. В связи с отменой РФНП на предоставление финансовой поддержки предприятиям коммунального комплекса предусмотрены субсидии в рамках муниципальной программы «Повышение энергоэффективности в ЗАТО Северск» в сумме 29048,34 тыс. руб. При этом порядок предоставления субсидий на момент подготовки Заключения не разработан.

35. Начиная с 2014 года, в сфере капитального строительства муниципальной собственности наблюдается тенденция по уменьшению как общего объема ассигнований на капитальные вложения, так и объема ассигнований за счет местного бюджета (в абсолютном выражении). При этом, как показывает динамика, в течение года происходит увеличение суммы планируемого в бюджете объема капитальных вложений.

36. В 2017 году отмечается тенденция увеличения объемов ассигнований (в 1,8 раза) на проведение проектно-изыскательских работ при одновременном снижении объемов ассигнований на осуществление строительно-монтажных работ (в 12 раз). При этом в 2018-2019 годах планируется осуществлять расходы только на СМР.

37. Следует отметить, что 2017 году возникнут денежные обязательства по оплате контрактов, заключенных Управлением капитального строительства в 2016 году, на общую сумму 17040,64 тыс. руб. по следующим объектам:

- «Реконструкция МБОУ «Самусьский лицей» (пристройка к спортивному залу) в пос. Самусь» (выполнение ПИР, срок окончания работ - 17.02.2017). Сумма контракта составляет 1 722,95 тыс. руб.

- «Строительство магистрального газопровода от ГРС пос. Самусь до котельной пос. Орловка» (выполнение ПИР, срок окончания работ - 01.02.2017). Сумма контракта составляет 2 103,54 тыс. руб.

- «Строительство 6 скважин на существующих подземных водозаборах (3 очередь). Водозабор № 1. Скважины № 7а, 15 а в г. Северске» (завершение работ - 20.06.2017). Сумма контракта составляет 3 283,57 тыс. руб.

38. В проекте бюджета предусмотрено приобретение Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск объекта недвижимого имущества (здание для размещения дошкольного образовательного учреждения) в 2017 году на сумму 29 711,00 тыс. руб., в 2018 году – 27 091,70 тыс. руб., в 2019 году – 17 425,90 тыс. руб., который отсутствует в Приложениях 9 и 9.1 («Расходы бюджета ЗАТО Северск на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности ЗАТО Северск на 2017 год» и «Расходы бюджета ЗАТО Северск на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности ЗАТО Северск на плановый период 2018 и 2019 годов» соответственно).

39. На 2017 год запланированы резервные фонды Администрации ЗАТО Северск в общей сумме 9 222,23 тыс. руб., что составляет 0,24% от общей суммы расходов бюджета и не превышает 3%-й предел, установленный ст.81 БК РФ. В плановом периоде 2018-2019 годов резервные фонды составят 10 081,4 тыс. руб. и 10 794,4 тыс. руб. соответственно.

40. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017 год в соответствии с Приложениями 14, 14.1 к Проекту бюджета запланированы в размере 25 660,9 тыс. руб., что больше по сравнению с оценкой 2016 года на 769,7 тыс. руб. (рост 3,1% к ожидаемому уровню исполнения). В плановом периоде 2018-2019 годов расходы прогнозируются в суммах 25 966,2 тыс. руб. (рост 1,2% к плану 2017 года) и 26 944,5 тыс. руб. (рост 3,8% к 2018 году) соответственно.

41. В Приложениях №14, 14.1 к Проекту бюджета отражены не все принятые публичные нормативные обязательства, несмотря на то, что бюджетные ассигнования отражены по коду вида расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам». Так, не предусмотрены расходы на «ежемесячные выплаты денежных средств опекунам (попечителям) на содержание детей и обеспечение денежными средствами лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находившихся под опекой (попечительством), в приемной семье и продолжающих обучение в муниципальных общеобразовательных организациях», «на содержание приемных семей, включающее в себя денежные средства приемным семьям на содержание детей и ежемесячную выплату вознаграждения, причитающегося приемным родителям на 2017 год в сумме 22 019,8 тыс. руб., на 2018 год – 22 019,8 тыс. руб., на 2019 год – в сумме 22 031,06 тыс. руб. Кроме того, не включены ассигнования на выплаты стипендий отдельным категориям граждан, социальные выплаты победителям, призерам, финалистам социально значимых мероприятий, почетные грамоты и т.д. Вместе с тем, предусмотрены расходы на выплату пожизненной ренты, не являющиеся публичным нормативным обязательством.

42. Объёмы ассигнований на исполнение муниципальных программ запланированы на 2017 год в сумме 3 111 448,73 тыс. руб. (МБ - 1 981 391,73 тыс. руб., ОБ – 1 030 057,0 тыс. руб.). На 2018 год бюджетные ассигнования на реализацию программ запланированы в сумме 2 892 428,78 тыс. руб. (снижение к 2017 году на 219 019,95 тыс. руб.), на 2019 год – в сумме 2 847 232,92 тыс. руб. (снижение к 2018 году еще на 45 195,86 тыс. руб.).

43. Самый большой удельный вес программных расходов в общей сумме ассигнований, распределенных по программным мероприятиям, как и в прошлые годы, имеют Управление образования – 51,2%, УМСП КиС – 20,94%, УЖКХ ТиС – 12,65%, УКС – 4,42%.

44. В состав непрограммных направлений расходов включены бюджетные ассигнования на осуществление переданных государственных полномочий, что не соответствует отраженной в Пояснительной записке информации и Порядку принятия решений о разработке МП ЗАТО Северск в части отнесения ассигнований к программным и непрограммным расходам бюджета.

45. Основной объем ассигнований по непрограммным направлениям расходов имеет Администрация ЗАТО Северск – 188 102,96 тыс. руб., Финансовое управление - 9 222,23 тыс. руб. (резервные фонды). Запланировано снижение программных расходов в Администрации ЗАТО Северск в связи с отменой РФНП, вместе с тем по непрограммным направлениям увеличение связано с включением расходов на развитие информационных технологий в сумме 15,3 млн. руб.

46. Анализ показателей проекта бюджета ЗАТО Северск, прогнозируемых на плановый период 2018-2019 годов, показал наличие отклонений в объеме программных расходов в разрезе каждого ГРБС по сравнению с 2017 годом в основном в меньшую сторону.

47. Программные расходы в проекте бюджета на 2017 год запланированы в сумме 3 083 463,79 тыс. руб., что составляет 81,1% от проектного объема потребности по программам (3 802 809,73 тыс. руб.) за счет всех источников финансирования. Недофинансирование муниципальных программ за счет средств местного бюджета составит 493 161,23 тыс. руб. или 20,2% от заявленной (проектной) потребности. Размер бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом бюджета по большинству программ ниже заявленной потребности, установленной в проектах изменений паспортов программ, что создает риски не достижения установленных первоначально целевых индикаторов программ, не решения заявленных проблем в установленные сроки, может привести к снижению первоначально запланированного социально-экономического эффекта от их реализации.

48. Проведенный анализ проектов паспортов МП показал, что в 2017 году планируется изменение объема потребности в финансовом обеспечении по большинству программ как в большую, так и в меньшую сторону по сравнению с объемами средств, которые утверждены в действующих на момент формирования проекта бюджета муниципальных программах и отражены по строке «потребность». Процент утвержденного финансирования по программам по сравнению с потребностью, установленной в действующих МП, в 2017 году составляет 65,1% против 81,1%, сложившегося по отношению к проектной потребности, что связано с увеличением прогнозных показателей потребности в финансовом обеспечении некоторых программ. При этом в пояснительной записке и иных материалах к Проекту бюджета причины отклонений проектных объемов потребности от действующих в разрезе муниципальных программ в очередном финансовом году и плановом периоде, не отражены. Как показал анализ, не все корректировки потребности в программах являются целесообразными и обоснованными.

49. Не соблюдены требования статей 172, 184.2⁹ Бюджетного кодекса Российской Федерации о составлении проекта бюджета на основе проектов муниципальных программ и/или проектов изменений в действующие муниципальные программы. Так, в проектах изменений 2-х программ объемы финансирования не соответствуют проектному финансированию в бюджете на 2017 год и плановый период.

50. В проекте паспорта МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск» ошибочно указано значение целевого показателя результативности программы «информационно - консультативное обеспечение развития самоуправления граждан и содействие инициативным группам в разъяснении порядка создания и регистрации ТСЖ, %» - 300%. Кроме того, показатель не отвечает требованиям достоверности и однозначности, установленным к целевым показателям результативности программы (подпрограммы) Порядком разработки программ в ЗАТО Северск, Методическими рекомендациями по составлению и исполнению программных бюджетов.

51. В Приложениях к Проекту бюджета № 6, 6.1 не скорректировано наименование ВЦП, реализуемой в рамках подпрограммы 6 муниципальной программы «Развитие образования в ЗАТО Северск» в связи с изменением типа муниципального учреждения «Ресурсный центр образования» – с автономного на казенное.

⁹ в ред. Федерального [закона](#) от 04.10.2014 № 283-ФЗ

52. В муниципальном правовом акте, устанавливающем Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ в ЗАТО Северск, не учтены внесенные в 2015 году изменения в Общие требования к формированию перечней, в соответствии с которыми подлежит формированию нормативный документ муниципального уровня.

53. Ведомственные перечни не в полной мере соответствуют Общим требованиям к формированию перечней, установленным постановлением Правительства РФ от 26.02.2014 № 151, поскольку не содержат некоторых необходимых к заполнению реквизитов и показателей (коды муниципальных учреждений и органа, осуществляющего полномочия учредителя, из реестров участников бюджетного процесса; реквизиты НПА, показатели качества услуг, отраженные и установленные в базовых (отраслевых) перечнях).

54. Не учтены предложения Счетной палаты по внесению изменений в Порядок разработки муниципальных программ в ЗАТО Северск дополняющего характера, которые позволят устранить большинство недостатков в качестве проработки программ, повысить прозрачность отчетности.

Рекомендации

1. Принять проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» с учетом выводов, замечаний и предложений.
2. Актуализировать сводный Реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО Северск, обеспечив внесение всех необходимых реквизитов.
3. Внести изменение в Порядок ведения реестра расходных обязательств, исключив ссылку на отмененный документ (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2007 № 77н).
4. Внести дополнения в текстовую часть Проекта бюджета, определив случаи предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета ЗАТО Северск в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887.
5. Рассмотреть вопрос о целесообразности применения понижающих коэффициентов (предоставления муниципальных преференций) к отдельным видам деятельности в Методике расчета ставок арендной платы за пользование муниципальным имуществом нежилого фонда городского округа ЗАТО Северск (Решение Думы ЗАТО Северск от 24.11.2005 № 3/3).
6. Скорректировать показатели в Проекте бюджета, уменьшив поступления по виду «Доходов от перечисления прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий» и увеличив по виду «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ» в 2018 году на 70,00 тыс. руб. и в 2019 году на 60,00 тыс. руб.
7. Рассмотреть вопрос об увеличении размера перечисляемой в бюджет ЗАТО Северск части прибыли с размера в 10 %, применяющегося с 2004 года, до 30-50 %, что позволит получить дополнительные доходы в бюджет.
8. С учетом того, что финансовые вложения в приобретаемый детский сад в рамках государственно-частного партнерства учтены на балансовом счете Управления имущественных отношений как инвестиции, и отражены в расходной части бюджета по виду расходов 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность»

- считаем возможным отразить расходы на приобретение объекта недвижимости в Приложении 9 и 9.1 Решения о бюджете.
9. Скорректировать доходную и расходную часть бюджета на сумму 21498,6 тыс. руб. на каждый год в связи с принятием Закона Томской области об отмене Закона Томской области от 13 марта 2012 года № 31-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципального образования «Городской округ - закрытое административно-территориальное образование Северск Томской области» отдельными государственными полномочиями по обеспечению лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан Российской Федерации, местом жительства которых является Томская область.
 10. Скорректировать расходы по муниципальной программе «Социальная поддержка населения ЗАТО Северск на 2015-2020 годы» на реализацию мероприятия «Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск и получающим коммунальные услуги от децентрализованных источников» на 13 млн. руб. С учетом недостаточности средств, предусмотренных на предоставление субсидий предприятиям коммунального комплекса в связи с отменой РФНП, направить данные средства на увеличение расходов по программе «Повышение энергоэффективности в ЗАТО Северск».
 11. Разработать порядок предоставления субсидий на возмещение убытков предприятиям в рамках программы «Повышение энергоэффективности в ЗАТО Северск». Рассмотреть возможность реализации Постановления Правительства РФ от 01.07.2014 № 603 в части возмещения из федерального бюджета расходов муниципального образования на возмещение организациям, осуществляющим регулируемые виды деятельности недополученных доходов, связанных с осуществлением регулируемых видов деятельности.
 12. Рассмотреть вопрос о внесении изменения уточняющего характера в Порядок принятия решений о разработке МП ЗАТО Северск, дополнив п.п.1 п.31 следующим содержанием: «в том числе реализующего переданные государственные полномочия».
 13. Скорректировать содержание Приложений № 14, 14.1 к проекту бюджета и объем бюджетных ассигнований, достоверно отразив все исполняемые и действующие в ЗАТО Северск публичные нормативные обязательства (дополнить компенсационные выплаты опекунам, приемным семьям, исключить выплаты по ренте).
 14. В Приложениях № 6, 6.1 по МП «Развитие образования в ЗАТО Северск» скорректировать наименование ВЦП «Организация деятельности Муниципального автономного учреждения ЗАТО Северск «Ресурсный центр образования» заменив формулировку типа учреждения с автономного на казенное.
 15. В паспорте МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск» скорректировать значение целевого показателя и уточнить формулировку в соответствии с требованиями Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ ЗАТО Северск.
 16. Продолжить работу по совершенствованию нормативных правовых актов, на основании которых формируются, корректируются и будут реализовываться и оцениваться муниципальные программы и учесть предложения Счетной палаты.
 17. Предусмотреть в Порядке принятия решений о разработке муниципальных программ исключительные случаи (условия), при которых допускается

корректировка показателей финансовой потребности и значений индикаторов, соответствующих этой потребности, а также требование о включении в программы показателей, характеризующих результат оказания муниципальных услуг.

18. Внести изменения уточняющего характера в Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ на основании Общих требований к их формированию и учесть изменения (в части наименования показателей, характеризующих качество услуг, - об отражении в соответствии с показателями, установленными в базовом (отраслевом) перечне; в части корректировки реквизита формы ведомственного перечня).
19. Скорректировать проекты ведомственных перечней с учетом отмеченных замечаний (по полноте отражения показателей качества услуг/работ; по отражению кодов из реестров участников бюджетного процесса; по отражению НПА, являющихся основанием для включения услуги или работы в перечень, в соответствии с указанными в базовых (отраслевых) перечнях, и пр.).
20. Рассмотреть вопрос о разработке муниципальной программы по информатизации деятельности ОМС ЗАТО Северск и совершенствованию механизмов управления социально-экономическим развитием территории (внедрения новых технологий) с целью снижения расходов на обеспечение ОМС и концентрации бюджетных средств на решении конкретной задачи.

Председатель

С.В.Балашков

ОТЧЕТ

о результатах проверки обоснованности суммы, предусмотренной в муниципальных программах «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2012-2014 годах» и «Социальная поддержка населения ЗАТО Северск на 2015-2020 годы» на мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск и получающим коммунальные услуги от децентрализованных источников»

Объекты контрольного мероприятия:

МКУ ЗАТО Северск «Центр жилищных субсидий» (далее МУ «Центр жилищных субсидий»), ООО «Тепло Плюс» (далее ООО «ТеплоП»), ООО «Сети Плюс» (далее СетиП») и ООО «ТВСК» Орловская».

Цели контрольного мероприятия:

оценка достоверности расчетов предприятий коммунального комплекса, представляемых для получения мер социальной поддержки из бюджета, анализ причин возникновения разницы между нормативным и фактическим потреблением тепловой энергии, анализ факторов, влияющих на размер возмещаемых из бюджета убытков.

Проверяемый период деятельности: 2014-2015 годы.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Основание и порядок выделения бюджетных средств

Согласно целевым программам «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2012-2014 годах»¹⁰ и «Социальная поддержка населения ЗАТО Северск на 2015-2020 годы»¹¹ МУ «Центр жилищных субсидий» является одним из исполнителей программ, в том числе получателем денежных средств на реализацию мероприятия «Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск и получающим коммунальные услуги от децентрализованных источников». В рамках данного мероприятия гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск, предоставляются льготы по оплате получаемых от децентрализованных источников коммунальных услуг в виде скидки к тарифу (ДМСП-дополнительная мера социальной поддержки), а также льготы гражданам, проживающим в помещениях, в которых в силу объективных причин стоимость потребленной теплоэнергии превышает стоимость теплоэнергии, рассчитанную на основании утвержденных в установленном порядке тарифов и нормативов потребления (РФНП-разница между фактическим и нормативным потреблением).

Объем финансирования мероприятия за счет средств местного бюджета, предусмотренный в программе, в целом составил в 2014 году 32 127,14 тыс. руб.¹² и в 2015 году - 35 827,14 тыс. руб.¹³ без разбивки по каждому виду мер социальной поддержки и без разбивки по поставщикам.

¹⁰ утверждена Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 08.07.2011 № 1417.

¹¹ утверждена Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2014 № 3509.

¹² программа в редакции от 26.12.2014.

¹³ программа в редакции от 30.12.2015.

Механизм реализации данного мероприятия (в том числе льготы в виде сумм РФНП) регламентирован Положением о дополнительных мерах социальной поддержки граждан, проживающих на территории ЗАТО Северск¹⁴ (далее Постановление № 401).

Основанием для перечисления денежных средств является договор, заключенный между поставщиком коммунальных услуг и МУ «Центр жилищных субсидий».

Для реализации указанного мероприятия МУ «Центр жилищных субсидий» на 2014-2015 годы были заключены договоры о возмещении затрат, связанных с предоставлением дополнительных мер социальной поддержки гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск и получающим коммунальные услуги от децентрализованных источников, с пятью поставщиками коммунальных услуг – в 2014 году - ООО «Тепло», ООО «Сети», в 2015 году - ООО «Тепло Плюс», ООО «Сети», ООО «Сети Плюс» и ООО «ТВСК» Орловская».

Содержание договоров идентично и определяет порядок взаимодействия сторон при предоставлении дополнительных мер социальной поддержки гражданам и порядок возмещения поставщикам затрат, связанных с предоставлением коммунальных услуг гражданам. Сроки действия договоров ограничиваются соответствующим календарным годом.

В подтверждение обоснованного перечисления поставщику бюджетных средств МУ «Центр жилищных субсидий» были предоставлены отчеты о размере затрат, связанных с предоставлением коммунальных услуг гражданам, за 2014-2015 годы. В отчеты включены фактическое и нормативное количество потребленной на отопление и горячее водоснабжение теплоэнергии, общий размер начисленных по установленному тарифу и фактическому количеству теплоэнергии платежей населения, выручка от реализации услуг населению исходя из нормативов потребления, итоговая разница в стоимости и количестве теплоэнергии.

В связи с тем, что объем финансирования мероприятия «Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск и получающим коммунальные услуги от децентрализованных источников» утвержден как в программах, так и в бюджете ЗАТО Северск, определен в договорах о возмещении затрат, доведен в расходных расписаниях и отражен в бюджетном учете МУ «Центр жилищных субсидий» общей суммой без разделения по видам мер социальной поддержки, представляемых в соответствии с Постановлением № 401, то в Таблице 1 представлены плановые (расчетные) показатели и кассовые расходы (сумма перечисленных средств) РФНП, взятые из кассовых планов поставщиков и оперативного учета МУ «Центр жилищных субсидий». При этом общие суммы перечислений в разрезе предприятий соответствуют данным бухгалтерского учета МУ «Центр жилищных субсидий».

Как следует из Таблицы 1, в 2014 году запланированы расходы на оказание мер социальной поддержки согласно кассовым планам 30374,46 тыс. руб., из которых 15727,83 тыс. руб. на возмещение РФНП, выплачено 27486,53 тыс. руб., из которых 7257,67 тыс. руб. расходы на возмещение РФНП. В 2015 году запланировано расходов 31502,3 тыс. руб., из которых на выплату РФНП 19771,63 тыс. руб., выплачено 27809,36 тыс. руб., из которых РФНП – 9057,58 тыс. руб. При этом при планировании расходов на РФНП кассовые планы поставщиков услуг завышены практически вдвое за счет занижения суммы ДМСП (дополнительные меры соцподдержки).

¹⁴ утверждено Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 10.03.2011 № 401.

Информация о расходах бюджета на оказание мер социальной поддержки, в том числе на выплату РФНП

Поставщик	Запланировано (кассовый план поставщика)		Начислено по данным Центра		Перечислено по данным Центра	
	всего	в том числе РФНП	Всего	в том числе РФНП	Всего	в том числе РФНП
2014 год						
ООО "Тепло"	27 284,96	13 697,16	24 397,13	5 292,21	24 397,13	5 292,21
ООО "Сети"	3 089,48	2 030,67	3 089,38	1 965,46	3 089,38	1 965,46
ИТОГО	30 374,46	15 727,83	27 486,53	7 257,67	27 486,53	7 257,67
2015 год						
ООО "Тепло Плюс" (Тепло П)	22 781,30	13 291,31	20 108,95	4 201,80	20 108,94	4 201,80
ООО "Сети"	1 892,52	1 392,51	1 144,72	351,21	1 892,52	1 098,99
ООО "Сети Плюс" (Сети П)	1 934,18	1 588,66	1 934,17	1 588,65	1 934,17	1 588,65
ООО "ТВСК "Орловская"	4 894,30	3 499,15	4 621,52	2 168,14	4 621,52	2 168,14
ИТОГО	31 502,30	19 771,63	27 809,36	8 309,81	28 557,15	9 057,58

Разница между размером РФНП в отчетах поставщика и перечисленной обществам объясняется корректировкой в 2014 году расходов в основном по ООО «Тепло» за 2013 год.

В Таблице 1 выделены суммы ДМСП, начисленные в размере 1 144,72 тыс. руб. и перечисленные в размере 1 892,52 тыс. руб. ООО «Сети», то есть в 2015 году МУ «Центр жилищных субсидий» излишне перечислено обществу бюджетных средств в сумме 747,79 тыс. руб. Данная переплата образовалась в связи со сложившейся практикой определения размера РФНП, исходя из разницы между объемом фактически потребленной теплоэнергии в отопительный период (9 месяцев) и нормативным объемом потребления в течение года (12 месяцев), и перечисления сумм РФНП в отопительный период ежемесячно в полном объеме. В результате в летний период при отсутствии фактического потребления теплоэнергии образуется отрицательный размер РФНП, снижающий годовой размер и сумму РФНП.

В сентябре 2015 года ООО «Сети» проинформировало Центр о прекращении производственной деятельности и предложило расторгнуть договор от 30.12.2014 № 4 о возмещении затрат (письмо от 11.09.2015 № 06-14-89).

МУ «Центр жилищных субсидий» приняты меры к взысканию образовавшейся задолженности. Так, Центром направлены письма от 15.09.2015, от 15.10.2015 и от 02.11.2015 с актами сверки взаиморасчетов по договору и требованием возврата задолженности. Акты обществом не подписаны, а задолженность не возвращена. Кроме того, направлен иск в Арбитражный суд Томской области о взыскании задолженности, по результатам рассмотрения которого судом принято решение о взыскании излишне перечисленных бюджетных средств с ООО «Сети» (дело от 06.05.2016 № А67-9089/2015). Однако УФССП России по Томской области в возбуждении исполнительного производства отказано в связи с завершением конкурсного производства в отношении ООО «Сети» и его ликвидацией (Постановление от 15.07.2016 № 70024/16/446958). Вследствие чего,

бюджетные средства в сумме 747,79 тыс. руб., излишне перечисленные ООО «Сети» по договору от 30.12.2014 № 4, в бюджет ЗАТО Северск не возвращены.

Как показал проведенный анализ, средства бюджета, перечисляемые в виде мер социальной поддержки, занимают значительную долю в общем объеме выручки предприятий. Ниже в Таблице 2 представлена информация о доле бюджетного финансирования в общем объеме выручки предприятий за услуги отопления и в объеме выручки за услуги отопления, оказанные населению (услуги по горячему водоснабжению оказывает лишь ООО «ТеплоПлюс»).

Таблица 2
(тыс. руб.)

Доля бюджетного финансирования в общем объеме выручки предприятий от оказания услуг по отоплению за 2015 год

Предприятие	Общий объем выручки за услуги отопления	в том числе от услуг, оказанных населению	Сумма бюджетных средств	Доля бюджетных средств в общем объеме выручки/в объеме выручки от населения, %
ООО Сети-П	3 643,39	2 495,15	1 934,17	53 / 77,5
ООО Тепло-П	60 633,18	50 104,95	16 859,19	27,8 / 33,6
ООО ТВСК Орловская	9 299,38	5 815,83	4 621,52	49,7 / 79,4

Таким образом, населением оплачивается за услуги отопления, оказанные ООО «СетиП» лишь 22,5% от суммы начисления, оказанные ООО «Тепло П» – 66,4%, ООО «ТВСК Орловская» – 20,6%. Вместе с тем, задолженность населения за оказанные услуги возрастает. Рост задолженности за услуги по отоплению составляет за 2015 год по ООО «ТеплоП» около 25% от суммы начисления, подлежащей оплате населению (без бюджетного финансирования), по ООО «СетиП» - около 50%, по ООО «ТВСК Орловская» - около 42%.

Для выявления реальной задолженности населения за оказанные услуги отопления и горячего водоснабжения Счетной палатой была запрошена информация как данных бухгалтерского учета предприятий, так и данные АО ЕРКЦ. При сравнении данных было выявлено отклонение предоставленной информации о задолженности населения.

В Таблице 3 представлена информация о задолженности населения по данным АО ЕРКЦ и данным предприятий.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Задолженность на 01.01.2015			Задолженность на 01.01.2016			Задолженность на 01.07.2016		
По данным ЕРКЦ		По данным предприятий	По данным ЕРКЦ		По данным предприятий	По данным ЕРКЦ		По данным предприятий
общая	в т.ч. предприятия м-банкротам	-	общая	в т.ч. предприятия м-банкротам		общая	в т.ч. предприятия м-банкротам	
17133,78	17133,78		21662,98	12477,96	14519,04	24032,29	13513,32	16589,29

По состоянию на 01.01.2015 общая задолженность населения за услуги отопления и горячего водоснабжения составляла по внегородским территориям по данным АО ЕРКЦ (без ООО «Водно-канализационного хозяйства Самусь», оказывающего услуги холодного водоснабжения) 17133,78 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2016 – 21662,98 тыс. руб. (в том числе перед предприятиями банкротами – 12477,96 тыс. руб., перед действующими – 9185,02 тыс. руб.), на 01.07.2016 – 24032,29 тыс. руб. (в том числе перед предприятиями-банкротами – 13513,32 тыс. руб., перед действующими – 10518,97 тыс. руб.). При этом по данным бухгалтерского учета действующих предприятий общая задолженность составляла на 01.01.2016 – 14519,04 тыс. руб., на 01.07.2016 – 16589,29 тыс. руб., из которой 92% составляет задолженность населения перед ООО «ТеплоП». Причины несоответствия данных по состоянию на 01.01.2016 следующие:

1. С января по март 2015 года начислением и сбором средств на внегородских территориях занималось ООО «СбытСервис» по агентскому договору, которым в свою очередь был заключен агентский договор с АО ЕРКЦ, осуществляющим фактически начисление и сбор. Как следует из предоставленной АО ЕРКЦ информации, собранные по начислениям с января по март 2015 года средства в сумме 7848,01 тыс. руб. были перечислены ООО «СбытСервис», тогда как по данным бухгалтерского учета ООО «ТеплоП» поступление средств от ООО СбытСервис отражено только в сумме 4547,00 тыс. руб. Таким образом, задолженность населения по данным предприятия в связи с неполным поступлением средств от ООО СбытСервис на сумму около 3300 тыс. руб. выше, чем по данным АО ЕРКЦ. На момент проведения проверки ООО «СбытСервис» находится в состоянии ликвидации, в связи с чем подтвердить первичными документами направление расходования средств ООО «СбытСервис» не представилось возможным.
2. Задолженность населения по данным бухгалтерского учета ООО «ТеплоП» завышена на сумму 1977 тыс. руб., поскольку в расчетах ошибочно в строке «начислено населению» отражено начисление по юридическим лицам в указанной сумме.
3. Остальные отклонения связаны с наличием временного интервала между сбором средств АО ЕРКЦ с населения и их перечислением предприятиям (ООО СетиП, ООО ТВСК Орловская).

С целью обеспечения достоверности данных о задолженности населения необходимо обеспечить сверку расчетов по начислению и оплате между АО ЕРКЦ и предприятиями и отразить в бухгалтерском учете предприятий взаиморасчеты с АО ЕРКЦ по собранным им как агентом суммам и перечисленных предприятиям в рамках агентского договора.

2. Результаты проверок теплоснабжающих организаций и анализ факторов, оказывающих влияние на размер РФНП.

2.1 ООО «ТеплоП»

Общество с ограниченной ответственностью «Тепло Плюс» (ООО «ТеплоП») создано 28.04.2014 с уставным капиталом в размере 10 тыс. руб.

Коммунальные услуги в виде горячего водоснабжения и отопления оказывались ООО 4485 гражданам, проживающим в пос. Самусь (1699 квартир общей отапливаемой площадью 82 385,9 кв. м и 20 жилых домов общей отапливаемой площадью 1 471 кв. м).

При этом возмещение затрат в виде суммы РФНП осуществлялось по договору только на коммунальную услугу в виде отопления.

С января до сентября 2015 года ООО «Тепло П» осуществляло эксплуатацию газовой котельной на основании лицензии от 28.10.2010 № ВП-62-000856 (КС), предоставленной Ростехнадзором Обществу с ограниченной ответственностью «Тепло», эксплуатирующему данную котельную до 31 декабря 2014 года. Таким образом, в течение 8 месяцев 2015 года ООО «Тепло П» осуществляло производственную деятельность на взрывопожароопасном производственном объекте при отсутствии лицензии, что нарушает требования пункта 12 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» и является административным правонарушением, за которое частью 2 статьи 14.1 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации установлена ответственность в виде штрафа в размере до 50 тыс. руб.¹⁵ Вместе с тем следует отметить, что первоначально документы на оформление лицензии отправлены ООО «Тепло П» в ноябре 2014 года (вх. Ростехнадзора № 62-0110-16 от 11.11.2014). На длительный срок получения Обществом лицензии повлияла необходимость предоставления дополнительных документов и/или корректировки направленных им ранее.

Для оказания коммунальных услуг по теплоснабжению муниципалитетом в лице Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск по договору от 10.08.2014 № 1007 ООО «Тепло П» передано муниципальное имущество на срок с 01 по 30 августа 2014 года. Согласно пункту 1.4. договора возможно продление действия договора на период подготовки и проведения торгов на право заключения договора аренды в отношении данного имущества. Период пользования ООО «Тепло» имуществом на основании данного договора согласно актам приема-передачи продолжался с 01.08.2014 по 09.09.2014.

Сумма арендной платы в месяц установлена на основании Методики расчета ставок арендной платы за пользование муниципальным имуществом нежилого фонда городского округа ЗАТО Северск¹⁶ в размере 3 006,45 руб. без НДС.

В состав используемого ООО «Тепло П» имущества, находящегося в пос. Самусь, входит:

- участок газопровода протяженностью 22 м;
- сети теплоснабжения и горячего водоснабжения общей протяженностью 3 485 м;
- здания: газовой котельной, 7 центральных тепловых пунктов и склада жидкого резервного топлива;
- движимое имущество в количестве 52 единиц.

В дальнейшем 10.09.2014 муниципалитетом заключен с ООО «Тепло П» новый договор аренды за тем же номером № 1007. Согласно акту приема-передачи муниципальное имущество передано в аренду с 10.09.2014 на срок 3 года. Размер ежемесячных арендных платежей за имущество установлен по результатам аукциона (протокол от 08.09.2014 № 1) и составляет 2 089,44 руб. без НДС.

Согласно предоставленной Обществом информации на момент передачи имущества по данным бухгалтерского учета износ котельной составил 23 %, износ сетей теплоснабжения – менее 30 %. Физический износ сетей теплоснабжения составил в среднем 35 %.

В ходе проверки установлено, что в период сентябрь-декабрь 2014 года ООО «Тепло П» без согласования с собственником передало право эксплуатации арендуемого

¹⁵ согласно статье 4.5 Кодекса срок давности привлечения к ответственности за данное нарушение истек.

¹⁶ Утверждена Решением Думы ЗАТО Северск от 24.11.2005 № 3/3.

муниципального имущества (всего комплекса) организации ООО «Тепло», которое до создания ООО «Тепло П» осуществляло теплоснабжение пос. Самусь, тем самым нарушив требования пункта 2.2.11 договора аренды от 10.09.2014 № 1007.

В качестве документа, подтверждающего право эксплуатации имущества, ООО «Тепло П» был предоставлен договор аутсорсинга от 01.07.2014 № 14-тп1. Согласно договору ООО «Тепло» принимает на себя обязательство в интересах ООО «Тепло П» осуществлять эксплуатацию газовой котельной на срок до 31.03.2015.

Вознаграждение ООО «Тепло» за выполнение производственных функций согласно договору составляло 50 тыс. руб. ежемесячно.

Перечень эксплуатируемых производственных объектов, движимого и недвижимого имущества в договоре отсутствует, текстом договора не предусмотрен.

В тексте договора также отсутствует указание на принадлежность имущества к собственности ООО «Тепло П», муниципалитета или другого юридического/физического лица. При этом, на дату заключения данного договора аутсорсинга имущество котельной уже находилось в аренде у ООО «Тепло» на основании договора аренды от 08.06.2011 № 1007. На основании Соглашения о расторжении договора от 06.08.2014 имущество передано муниципалитету только 31.07.2014. Таким образом можно говорить о притворности данной сделки.

По данным бухгалтерского учета ООО «Тепло П» за выполнение производственных функций в соответствии с условиями договора начислено вознаграждение для ООО «Тепло» в сумме 185 000 руб., которое на момент проверки не выплачивалось.

Согласно пояснению экономиста ООО «Тепло П» (ранее работавшей экономистом ООО «Тепло») решение об оказании ООО «Тепло» коммунальных услуг гражданам, проживающим в пос. Самусь, в период сентябрь-декабрь 2014 года было принято в связи с отсутствием для ООО «Тепло П» утвержденных Департаментом тарифного регулирования Томской области тарифов на отопление и горячее водоснабжение (утверждены приказами Департамента от 03.12.2014 № 1-945/9(397) и № 2-944/9(403) с 01.01.2015).

Одним из основных показателей, на основании которых формируется расчетная сумма РФНП, является объем выработанной тепловой энергии.

Объем выработанной тепловой энергии формировался Обществом на основании показаний приборов учета топлива (газа) в объемном выражении (куб. м) и в количественном выражении (Гкал), и на основании данных поставщика газа ООО «Газпром Межрегионгаз Новосибирск» в ежемесячных актах сверки.

При сравнении показателей из плана Департамента тарифного регулирования Томской области в расчете «натуральные показатели для объекта» (приложение к приказу Департамента об утверждении размеров технологических потерь для организации) и данных Общества установлено, что фактические расходы газа и объем выработанной теплоэнергии ниже, чем соответствующие плановые показатели, утвержденные Департаментом, на 9,1 % и 12,9 %. Учитывая, что размер плановых натуральных показателей влияет на размер тарифов, то неосновательное увеличение поставщиком коммунальных ресурсов натуральных показателей, представленных в Департамент для расчета тарифов, может привести к завышению размера тарифов на тепловую энергию и, следовательно, к увеличению РФНП.

Отчеты по котельной по объемам выработанной и поданной теплоэнергии составлялись ООО «Тепло П» ежемесячно и подписывались директором. В отчеты включены следующие группы потребителей:

- *собственные нужды Общества и потери при передаче тепловой энергии в теплосетях.* В обоснование данных величин ООО «Тепло П» представлен приказ

Департамента тарифного регулирования Томской области от 24.11.2014 № 31/333 и приложение к нему об утверждении нормативов технологических потерь для ООО «Тепло П»; натуральные показатели по выработке и потреблению теплоэнергии для ООО «Тепло П» (на год, на 1-ое и 2-ое полугодие отдельно). Согласно отчетам по котельной фактические показатели «использовано на собственные нужды» и «потери» превысили размер, установленный в плане Департамента, на 46,8 % и на 6,6 %.

По пояснению экономиста ООО «Тепло П» превышение расходов теплоэнергии на собственные нужды сложилось из-за того, что в январе-августе котельная в своих отчетах указывала расходы, рассчитанные по характеристикам оборудования, объему отапливаемых производственных помещений, отапливаемому периоду. С сентября в отчетах указывался показатель, утвержденный Департаментом тарифного регулирования (рассчитан в меньших размерах, чем примененный Обществом). Пересчет показателя за период с января по август в соответствии с утвержденным Департаментом Обществом производить не стало, чтобы не увеличивать размер РФНП.

Превышение утвержденного Департаментом размера потерь согласно пояснению экономиста ООО «Тепло П» возникло в результате того, что муниципалитетом не предоставлялась льгота в виде РФНП на оказываемую населению услугу - горячее водоснабжение. В связи с этим, разница между фактическим и нормативным потреблением горячего водоснабжения ложилась на потери;

- *сторонние организации.* Обществом предоставлены договоры по 66 организациям (объектам), потребляющим производимую Обществом тепловую энергию. Согласно отчетам по котельной за 2015 год количество потребленной организациями теплоэнергии соответствует договорным объемам. Из 66 организаций 55 оснащены приборами учета.

Помимо этого, в отчеты по котельной включена группа «население», начисление за реализованную теплоэнергию которой осуществляется АО ЕРКЦ. В отчетах количество теплоэнергии, потребленной населением, рассчитано как разность между объемом выработанной теплоэнергии и объемами теплоэнергии по указанным выше группам. Разница между указанным остатком и начисленным АО ЕРКЦ количеством теплоэнергии и составляет РФНП в натуральном выражении. При умножении данного показателя на размер утвержденного тарифа на тепловую энергию определяется размер РФНП в стоимостном выражении.

Осмотр котельной в пос. Самусь, проведенный 17 августа 2016 года специалистами Счётной палаты ЗАТО Северск в присутствии директора Общества В.В. Дуданца, подтвердил соответствие показаний приборов учета расхода топлива и учета объема выработанной теплоэнергии данным, отраженным в журнале учета расхода топлива в котельной.

Факторы, влияющие на размер РФНП

Основным фактором, влияющим на размер РФНП, возмещаемой ООО «Тепло П» из бюджета ЗАТО Северск, является организация надлежащего учета теплоэнергии, затраченной на отопление жилых и нежилых помещений.

Если по нежилым помещениям оснащение приборами учета составляет более чем 75 % объектов, то на жилых домах, обслуживаемых ООО «Тепло П», приборы учета теплоэнергии отсутствуют, т.е. оплата услуг осуществляется не по фактическому расходу. Нормативы потребления теплоэнергии, применяемые ООО «Тепло П» и АО ЕРКЦ для расчета платы населения за отопление в 2015 году, утверждены Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.04.2004 № 1530 и зависят только от площади домов. Однако такая дифференциация не совсем объективна и не отражает реальное

теплопотребление зданий, так как в большей степени оно зависит от года постройки, материала стен, высоты потолков и других технических характеристик.

С 01 декабря 2015 года для ЗАТО Северск Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области введены в действие новые нормативы потребления коммунальных услуг по отоплению помещений¹⁷ исходя из этажности и года постройки многоквартирных домов и жилых домов.

Утвержденные Департаментом нормативы потребления по отоплению отличаются от применявшихся в ЗАТО Северск до 01.12.2015. Произведенный расчет средневзвешенного (среднего значения)¹⁸ норматива потребления по отоплению демонстрирует изменение норматива с декабря 2015 года - увеличение норматива (на 20,2 %) для домов до 1999 года постройки включительно и уменьшение норматива (на 39,8 %) для домов после 1999 года постройки. С учетом того, что большая часть площади домов пос. Самусь относится к категории до 1999 года постройки, то увеличение в среднем норматива должно привести к снижению размера РФНП.

Необходимо отметить еще один фактор, оказывающий влияние на снижение размера РФНП. В ходе проверки выявлено, что возмещение РФНП на оказываемую населению услугу - горячее водоснабжение – предприятию не предоставлялась. В результате чего населением оплачивалось только нормативное потребление ГВС, а разница между нормативным и фактическим потреблением услуги ложилась в проверяемом периоде на сверхнормативные потери ООО «Тепло П».

Проверкой выявлено отсутствие приборов учета теплоэнергии в помещениях, занимаемых Обществом, в связи с чем определение объема теплоэнергии, израсходованной на собственные нужды, осуществлялось расчетным методом. Поскольку расходы на собственные нужды Общества фактически превышают норматив, установленный Департаментом тарифного регулирования Томской области, то это оказало влияние на снижение суммы РФНП.

По данным ООО «Тепло П» расход на собственные нужды составляет около 3 % от объема выработанной теплоэнергии, утвержденный норматив – 1,47 %. Следовательно, использование норматива, утвержденного приказом Департамента от 24.11.2014 № 31/333, при определении объема теплоэнергии, израсходованной на собственные нужды, приведет к увеличению размера РФНП в натуральном и суммовом выражении.

2.2 ООО «Сети П»

Общество с ограниченной ответственностью «Сети Плюс» создано 25.06.2015 (протокол № 15-6/25/1) с уставным капиталом в размере 10 тыс. руб.

Коммунальные услуги в виде теплоснабжения оказывались ООО «Сети П» 216 гражданам, проживающим в пос. Самусь по ул. Камышка в домах №№ 1-25 и 2-24 (85 квартир общей отапливаемой площадью 3 551 кв. м).

Для оказания коммунальных услуг по теплоснабжению ООО «Сети П» использовало муниципальное имущество, в том числе:

- с 08.07.2015 полученное в субаренду от ООО «Сети» (ранее оказывавшему услуги теплоснабжения по ул. Камышка) по договору субаренды от 08.07.2015 № 5 с согласия Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, осуществляющего

¹⁷ приказ Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области от 30.11.2012 № 47 (в редакции от 23.12.2015).

¹⁸ средневзвешенное (среднее значение) – среднее арифметическое значение, в котором учтены веса каждого из чисел, для которых рассчитывается это среднее значение.

функции собственника муниципального имущества от имени муниципального образования. Следует отметить, что сторонами нарушены положения статьи 452 Гражданского кодекса РФ и пункта 7.1. указанного договора о письменном оформлении соглашения о расторжении договора. Фактически договорные отношения с ООО «Сети» прекращены 30.09.2015 в связи с передачей Обществу данного имущества в концессию;

- с 01.10.2015 полученное по концессионному соглашению от 06.10.2015 № 2. Одним из условий предоставления имущества в концессию является обязанность Общества выполнить в 2016-2019 годах за свой счет или за счет иных источников мероприятия по реконструкции, модернизации и капитальному ремонту данного имущества (замена котла № 1, монтаж ХВП и капитальный ремонт котла № 3) на общую сумму 3 500 тыс. руб., в том числе произвести в 2016 году монтаж ХВП сметной стоимостью 1 000 тыс. руб., результатом чего должно стать умягчение и обезжелезивание исходной воды для увеличения срока службы котельного оборудования.

Проведенный 27 июня 2016 года специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск осмотр показал, что котельная не работает, на сетях осуществляются ремонтные работы, монтаж ХВП согласно предоставленному акту приемки выполненных работ от 25.04.2016 выполнен заказчиком в лице УЖКХТиС на сумму 287 тыс. руб. за счет средств бюджета.

ООО «Сети П» использует следующее имущество, находящееся в пос. Самусь по ул. Камышка, 2а:

- строение № 11 - здание котельной, три котла, три насоса с электродвигателем;
- сооружение № 2тв – сети теплоснабжения от котельной к жилым домам и объектам соцкультбыта общей протяженностью 2176 п. м.

Согласно представленной Обществом информации на момент передачи имущества в концессию по данным бухгалтерского учета износ котельной составил 88,4 %, износ сетей теплоснабжения – 100 %. Физический износ сетей теплоснабжения составил 56 %.

Объем выработанной тепловой энергии формировался Обществом расчетным методом с учетом количества фактически израсходованного угля; показателя «низшая теплота сгорания» из сертификатов качества угля, представленных поставщиками топлива; средневзвешенного КПД котлов из расчета «натуральные показатели для объекта». При этом количество угля, израсходованного на выработку тепловой энергии, определялось Обществом не взвешиванием на весах, а «на глаз», что не обеспечивает точность в измерении израсходованного угля.

При сравнении показателей плана Департамента тарифного регулирования Томской области из расчета «натуральные показатели для объекта» (приложение к приказу Департамента об утверждении размеров технологических потерь для организации) и данных Общества видно, что фактические показатели выработки теплоэнергии и расхода угля превышают установленные в тарифе.

Отчеты по котельной по объемам выработанной и поданной теплоэнергии составлялись ООО «Сети П» ежемесячно и подписывались директором. В отчеты включены следующие группы потребителей:

- *собственные нужды Общества и потери при передаче тепловой энергии в теплосетях.* ООО «Сети П» предоставлено письмо, направленное в адрес Департамента тарифного регулирования Томской области от 13.08.2015 № 11-15-08, с просьбой при расчете тарифа на тепловую энергию для организации использовать нормативы технологических потерь при передаче энергии, теплоносителя по теплосетям, нормативы удельного расхода условного топлива на отпущенную теплоэнергию от котельной, нормативы создания запасов топлива на котельной, утвержденные на 2015 год для ООО «Сети», в связи с тем, что ООО «Сети П» создано на производственной базе ООО «Сети» и

все характеристики оборудования котельной и теплосетей остались без изменений. Представлены также приказ Департамента от 09.10.2014 № 24/172 и приложение к нему об утверждении нормативов технологических потерь для ООО «Сети»; натуральные показатели по выработке и потреблению теплоэнергии для ООО «Сети П» с показателями по плану организации и по плану Департамента (на год, на 1-ое и 2-ое полугодие отдельно). Согласно отчетам по котельной относительные показатели «использовано на собственные нужды» и «потери» не превысили размер, установленный в плане Департамента.

- *сторонние организации.* Обществом предоставлен договор от 14.09.2015 № 1/Т с ФБУ «Администрация Обского БВП» на оказание услуг по теплоснабжению бытовых и производственных помещений Камышенских ремонтно-механических мастерских, находящихся по адресу: ул. Камышка, 2а. Согласно договору прибор учета в помещениях не установлен, объем отпускаемой организации теплоэнергии определен расчетным методом. Согласно отчетам по котельной за сентябрь-декабрь 2015 года количество потребленной ФБУ «Администрация Обского БВП» теплоэнергии соответствует договорным объемам.

Помимо этого, в отчеты по котельной включена группа «население», начисление за реализованную теплоэнергию которой осуществляется АО ЕРКЦ. В отчетах количество теплоэнергии, потребленной населением, рассчитано как разность между объемом выработанной теплоэнергии и объемами потребленной теплоэнергии по указанным выше группам. Разница между указанным остатком и начисленным АО ЕРКЦ количеством теплоэнергии и составляет РФНП в натуральном выражении. При умножении данного показателя на размер утвержденного тарифа на тепловую энергию определяется размер РФНП в стоимостном выражении.

Анализируя данные предприятия сделать вывод об обоснованности суммы РФНП не представляется возможным, поскольку объем выработанной теплоэнергии и расход угля определен расчетным путем, наблюдается существенное отклонение нормативного потребления тепловой энергии населением от фактического, которое также получено расчетным путем (разница между выработанной тепловой энергией и потребленной на собственные нужды и юридическими лицами), отсутствует прибор учета тепловой энергии у потребителя-юридического лица.

Факторы, влияющие на размер РФНП, возмещаемой из бюджета ЗАТО Северск

1. Как показал осмотр, проведенный специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск 27 июня 2016 года, хранение угля в котельной осуществляется открытым способом, склад топлива представляет собой открытую площадку у здания котельной. Топливо подается от склада к приемному окну бульдозером, а далее вручную в печь.

Доставка угля осуществляется автомобильным транспортом; весовой контроль поступившего топлива на котельной отсутствует; количество поступившего угля отражается в учете Общества (в бухгалтерском учете и в журнале учета расхода топлива) в соответствии с указанным в счет-фактурах поставщиков количеством. При расходовании угля взвешивание также не производится.

Таким образом, способы доставки, хранения и расходования топлива не обеспечивают сохранность приобретенного количества угля на всех этапах и не позволяет подтвердить достоверность данных ООО «Сети П» не только о количестве топлива, но и, соответственно, об объеме выработанной теплоэнергии.

Тариф на отпуск теплоэнергии для населения на период 14.09.2015-31.12.2015 установлен для ООО «Сети П» приказом Департамента тарифного регулирования ТО от 10.09.2015 № 1-705/9(171) в размере 2 185,17 руб./Гкал (НДС не предусмотрен).

Согласно приложению 3 к Концессионному соглашению «Значения долгосрочных параметров регулирования цен (тарифов) на производимые и реализуемые услуги теплоснабжения на период 2015-2020 гг.» тариф на отпуск теплоэнергии для населения составляет 3 150,38 руб., стоимость гигакалории по цеховой себестоимости – 2 867,97 руб.

Одной из самых затратных статей расходов является приобретение топлива на технологические цели – угля (40%). Некачественное планирование данной статьи расходов (приобретение угля в большем объеме, несоответствующей марки или по завышенной стоимости) может привести к увеличению тарифа. А отсутствие достоверного учета прихода и расхода угля – к завышению расчетного объема выработанной тепловой энергии и соответственно суммы РФНП.

2. ООО «Сети П» при отсутствии договорных отношений оказывались услуги теплоснабжения Благотворительному фонду содействия духовно-нравственному развитию «Воскресение», оплата фондом полученных услуг не производилась. При этом обязательства по оплате арендуемого муниципального имущества (договоры аренды от 15.01.2015 №№ 210, 225 и 227) фондом исполнялись/ются надлежащим образом, просроченная задолженность по расчетам с муниципалитетом отсутствует.

При этом, в отчетах по котельной и отчетах о размере затрат потребленный фондом объем теплоэнергии включен Обществом в количество фактически потребленной населением тепловой энергии¹⁹, что привело к завышению объема РФНП в натуральном выражении²⁰ и суммы РФНП в стоимостном выражении, т.е. потребленная фондом «Воскресение» теплоэнергия оплачена в 2015 году за счет средств бюджета ЗАТО Северск.

В 2016 году ООО «Сети П» начислена плата за оказываемые фонду услуги в сумме 67 тыс. руб., по состоянию на 01.07.2016 задолженность фондом не погашена.

3. Учитывая следующие факторы:

- для отопления ул. Камышка применяется централизованная система теплоснабжения закрытого типа, т.е. при отоплении применяется теплоноситель в виде горячей воды;
- ООО «Сети П» оказывает потребителям только услуги отопления, а горячее водоснабжение, как коммунальная услуга Обществом не предоставляется;
- фактическое потребление теплоэнергии населением составило в 2015 году 1141,86 Гкал, а нормативное потребление - всего 414,842 Гкал (в 2,75 раз меньше), по совокупности можно сделать вывод об использовании горячей воды из систем отопления не только в виде теплоносителя, но и для непосредственного применения населением для домашних/хозяйственных нужд.

В этом случае необходимость подогрева дополнительного объема холодной воды (вместо теплоносителя в виде горячей воды из сетей, потребленного населением на личные нужды) повлечет за собой увеличение расхода топлива, и, следовательно, увеличение объемов выработанной теплоэнергии, что в свою очередь, увеличит объем фактического потребления теплоэнергии населением и объем РФНП.

¹⁹=выработано энергии – потери - собственные нужды – потребление ФБУ «Администрация Обского БВП».

²⁰=количество фактически потребленной населением тепловой энергии – количество рассчитанной по нормативам потребления.

2.3 ООО ТВСК Орловская

Общество с ограниченной ответственностью «ТВСК «Орловская» создано 11.06.2014 (протокол № 14-6/11) с уставным капиталом в размере 10 тыс. руб.

Коммунальные услуги в виде отопления оказывались Обществом 82 гражданам, проживающим в пос. Орловка (44 квартиры общей отапливаемой площадью 1862 кв. м). Приборы учета в помещениях отсутствуют; суммы к оплате за отопление рассчитываются по нормативам потребления.

Следует отметить, что ранее услуги теплоснабжения указанным гражданам оказывало ООО «Тепло» (процедура банкротства начата в сентябре 2014 года).

Для оказания коммунальных услуг по теплоснабжению муниципалитетом в лице Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск по договору аренды от 10.09.2014 № 1008 ООО «ТВСК «Орловская» с 10.09.2014 передано муниципальное имущество, находящееся в пос. Орловка.

В состав используемого ООО «ТВСК «Орловская» имущества входят:

- сети теплоснабжения общей протяженностью 553 м;
- здание котельной.

Согласно предоставленной Обществом информации на момент передачи имущества по данным бухгалтерского учета износ котельной составил 1 % (в 2014 году произведена реконструкция котельной), износ сетей теплоснабжения – 20 %. Физический износ сетей теплоснабжения составил 10 %.

Объем выработанной тепловой энергии формировался Обществом на основании показаний приборов учета топлива (дизельного топлива) в объемном выражении (литры, куб. м) и в количественном выражении (Гкал).

Фактический расход топлива и объем выработанной теплоэнергии соответствуют плановым показателям, утвержденным Департаментом тарифного регулирования Томской области.

Отчеты по котельной по объемам выработанной и поданной теплоэнергии составлялись ООО «ТВСК «Орловская» ежемесячно и подписывались директором. В отчеты включены следующие группы потребителей:

- *собственные нужды Общества.* ООО «ТВСК «Орловская» представлен приказ Департамента тарифного регулирования Томской области от 24.11.2014 № 31/333 и приложение к нему об утверждении нормативов технологических потерь для ООО «ТВСК «Орловская»; натуральные показатели по выработке и потреблению теплоэнергии для Общества с показателями по плану Департамента (на год, на 1-ое и 2-ое полугодие отдельно). Согласно отчетам по котельной относительные показатели «использовано на собственные нужды» превысили размер, установленный в плане Департамента, в 5 раз.

Согласно пояснению экономиста ООО «ТВСК «Орловская» превышение расходов теплоэнергии на собственные нужды сложилось из-за того, что в январе-августе котельная в своих отчетах указывала расходы, рассчитанные по характеристикам оборудования, объему отапливаемых производственных помещений, отапливаемому периоду. С сентября в отчетах указывался показатель, утвержденный Департаментом тарифного регулирования (рассчитан в меньших размерах, чем примененный Обществом). Пересчет показателя за период с января по август в соответствии с утвержденным Департаментом Обществом производить не стало, чтобы не увеличивать размер РФНП;

- *потери при передаче тепловой энергии в теплосетях.* ООО «ТВСК «Орловская» представлен приказ Департамента тарифного регулирования Томской области от 24.11.2014 № 31/333 и приложение к нему об утверждении нормативов технологических

потерь для ООО «ТВСК «Орловская»; натуральные показатели по выработке и потреблению теплоэнергии для Общества с показателями по плану Департамента (на год, на 1-ое и 2-ое полугодие отдельно). Согласно отчетам по котельной размер потерь не превысил размер, установленный в плане Департамента;

- *сторонние организации.* Обществом предоставлены договоры по 3 организациям (объектам), потребляющим производимую Обществом тепловую энергию. Согласно отчетам по котельной за 2015 год количество потребленной организациями теплоэнергии не превышает договорные объемы. Основным получателем коммунальных услуг являлась МБОУ «Орловская СОШ», в состав которой входил также детский сад. Школа оборудована счетчиком, доля потребленной в 2015 году энергии составила 509,942 Гкал из 592,648 Гкал (или 86%). По остальным организациям приборы учета отсутствуют.

Помимо этого, в отчеты по котельной включена группа «население», начисление за реализованную теплоэнергию которой осуществляется АО ЕРКЦ. В отчетах количество теплоэнергии, потребленной населением, рассчитано как разность между объемом выработанной теплоэнергии и объемами потребленной теплоэнергии по указанным выше группам. Разница между указанным остатком и начисленным АО ЕРКЦ количеством теплоэнергии и составляет РФНП в натуральном выражении. При умножении данного показателя на размер утвержденного тарифа на тепловую энергию определяется размер РФНП в стоимостном выражении.

В ходе проверки установлено, что в период сентябрь-декабрь 2014 года ООО «ТВСК «Орловская» без согласования с собственником (Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск) передало право эксплуатации арендуемого муниципального имущества (всего комплекса) для выработки и отпуска тепловой энергии организации ООО «Тепло», тем самым нарушив требования пункта 2.2.11 договора аренды от 10.09.2014 № 1008.

В соответствии с Соглашением от 11.09.2014 б/н:

- ООО «ТВСК «Орловская» осуществляет техническую эксплуатацию сетей инженерно-технического обеспечения и сооружений, используемых в процессе оказания услуг по теплоснабжению, переданных по договору аренды;

- ООО «Тепло» вырабатывает и отпускает теплоэнергию потребителям, обеспечивает котельную дизельным топливом, взимает плату с потребителей за отпущенную теплоэнергию.

Соглашение было заключено по причине того, что приказом Департамента тарифного регулирования Томской области от 24.10.2013 №36/549 отпуск теплоэнергии потребителям пос. Орловка до конца 2014 года осуществляет теплоснабжающая организация ООО «Тепло», для которой Департаментом на 2014 год утверждены тарифы на отопление (приказ от 03.12.2014 № 1-945/9(397)).

Факторы, влияющие на размер РФНП

В действующих условиях основным фактором, влияющим на размер суммы РФНП, возмещаемой ООО «ТВСК «Орловская» из бюджета ЗАТО Северск, являются недостаточный контроль за расходом топлива и его учетом.

Анализ документов за 2014 год (счета-фактуры и транспортные накладные на приобретение топлива, суточный журнал оператора котельной, акты на списание топлива, отчеты котельной, тарифовочная таблица на емкости для хранения топлива) ООО «Тепло», осуществлявшей в 2014 году выработку теплоэнергии на котельной в пос. Орловка показал, что отсутствие должного контроля приводит к завышению показателей необходимого для

оказания услуг потребителям количества топлива, учитываемого при расчете тарифа на следующий период, и/или завышению количества выработанной теплоэнергии.

Согласно проведенным расчетам по состоянию на 01.01.2016 в котельной пос. Орловка сложилась расчетная недостача дизельного топлива в количестве 5,1 тонн стоимостью 178,5 тыс. руб. Небрежным ведением журнала учета топлива, связанным с недостаточной квалификацией работников котельной, а также сбоями в работе счетчиков расхода топлива и объясняется директором ООО наличие расчетной недостачи топлива.

По результатам анализа данных учета топлива и данных бухгалтерского учета невозможно сделать вывод о достоверности данных по расходу топлива, отраженных в бухгалтерском учете ООО «ТВСК «Орловская» на основании первичных документов (актов на списание, отчетов котельной и пр.).

При осмотре котельной в пос. Орловка, проведенном 15 сентября 2016, подтверждены показания прибора учета расхода топлива с данными журнала учета по состоянию на дату останова котельной на летний период. Однако снять показания прибора учета выработанной теплоэнергии и сопоставить с данными журнала учета не представилось возможным, так как по объяснению директора в межсезонный период котельная обесточивается и прибор отключается.

С учетом вышесказанного сделать вывод о достоверности объемов выработанной теплоэнергии, и, соответственно, документально подтвердить достоверность суммы РФНП, перечисленной ООО «ТВСК «Орловская» в 2015 году, не представляется возможным.

3. Отражение в учете предприятий сумм бюджетного финансирования

При проведении встречных проверок отмечено нарушение всеми предприятиями положений раздела VIII «Финансовые результаты» Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций²¹, согласно которым поступления в возмещение причиненных организации убытков должны отражаться в бухгалтерском учете организации на счете учета финансовых результатов (91) в корреспонденции со счетами учета расчетов (60-79). Фактически в бухгалтерском учете поступления в возмещение затрат отражены на счете учета денежных средств 51 «Расчетный счет», минуя счета учета расчетов и без отражения в бухгалтерском учете взаиморасчетов с МУ «Центр жилищных субсидий» по перечислению бюджетных средств, тем самым искажая показатели бухгалтерского учета и отчетности организаций.

4. ВЫВОДЫ

1. В рамках программного мероприятия гражданам, проживающим на внегородских территориях ЗАТО Северск, предоставляются льготы по оплате получаемых от децентрализованных источников коммунальных услуг в виде скидки к тарифу (ДМСП), а также льготы гражданам, проживающим в помещениях, в которых в силу объективных причин стоимость потребленной теплоэнергии превышает стоимость теплоэнергии, рассчитанную на основании утвержденных в установленном порядке тарифов и нормативов потребления (РФНП).
2. Услуги теплоснабжения на внегородских территориях в 2015 году оказывали 2 предприятия (ООО «Тепло», ООО «Сети»), в 2015 году – 4 предприятия (ООО

²¹ утверждена приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

- ТеплоП», ООО «Сети», ООО «СетиП», ООО «ТВСК Орловская» (со второго полугодия 3 предприятия - ООО ТеплоП», ООО «СетиП», ООО «ТВСК Орловская»).
3. Объем финансирования мероприятия, предусмотренного в программе по вышеуказанным предприятиям составил в 2014 году 27 486,53 тыс. руб. и в 2015 году - 28 557,16 тыс. руб. без разбивки по каждому виду мер социальной поддержки.
 4. На предоставление мер социальной поддержки гражданам в виде сумм РФНП из бюджета ЗАТО Северск произведены расходы в 2014 году на сумму 7 257, 67 тыс. руб., в 2015 году – 9 057, 61тыс. руб.
 5. В 2015 году МУ «Центр жилищных субсидий» излишне перечислены ООО «Сети» бюджетные средства в сумме 747,79 тыс. руб. Это связано с особенностями начисления за услуги теплоснабжения по 1/12, в связи с чем в летние периоды при отсутствии подачи тепла образуется переплата предприятиям. Как раз в это время ООО «Сети» и было объявлено банкротом и, несмотря на предпринятые меры со стороны МУ «Центр жилищных субсидий» средства вернуть не удалось.
 6. Населению подлежит к оплате за услуги отопления, оказанные ООО «СетиП» лишь 22,5% от суммы начисления за тепло, оказанные ООО «Тепло П» – на 66,4%, ООО «ТВСК Орловская» – на 20,6%. При этом задолженность населения за оказанные услуги ежегодно возрастает.
 7. Задолженность населения числящая по учету предприятий не соответствует данным АО ЕРКЦ, так как с января по март 2015 года (в период функционирования вновь созданных предприятий) сбором средств на внегородских территориях занималось ООО «Сбыт сервис», находящееся в настоящее время процедуре банкротства, которое в полном объеме не перечислило предприятиям (в основном ООО «ТеплоП») собранные с населения средства.
 8. Проверки проведенные на трех предприятиях, обслуживающих внегородские территории, показали, что обоснованность суммы РФНП можно подтвердить только в ООО «ТеплоП», так как в ООО «Сети П» и ООО «ТВСК Орловская» не должным образом организован учет топлива (дизтоплива, угля), что не позволяет подтвердить объем выработанной тепловой энергии.
 9. Основными факторами, оказывающими влияние на размер РФНП на внегородских территориях являются
 - отсутствие должного учета топлива (угля и дизтоплива);
 - отсутствие возможности оснащения приборами учета жилых домов;
 - недостаточная оснащенность приборами учета юридических лиц;
 - недостаточное количество потребителей тепловой энергии у ООО «Сети» и ООО «ТВСК Орловская», не обеспечивающее рентабельность работы котельной;
 - применение неэффективных видов топлива ООО «Сети» и ООО «ТВСК Орловская»;
 - возможное несанкционированное потребление тепловой энергии и горячего водоснабжения (в т.ч. возможное несоответствие площадей, по которым осуществляется начисление за тепловую энергию, фактически используемым площадям).
 10. Низкая платежеспособность населения и низкий уровень собираемости платежей на внегородских территориях влияют на финансовое положение предприятий, а именно на недостаточность оборотных средств для расчетов с поставщиками топлива и росту кредиторской задолженности.

5. Рекомендации (с учетом отмены РФНП)

Предприятиям:

1. Провести сверку задолженности населения между предприятиями и АО ЕРКЦ. Обеспечить в бухгалтерском учете отражение расчетов с АО ЕРКЦ не только по начисленным платежам и агентскому вознаграждению, но и по средствам, собранным АО ЕРКЦ с населения и подлежащим перечислению на счета предприятий.
2. Обеспечить достоверность учета прихода и расхода топлива в ООО «Сети П» и ООО «ТВСК Орловская». Рассмотреть вопрос о возможности введения весового контроля на стадии поступления и расходования угля в ООО «СетиП».
3. Принять меры к обеспечению расчетов с юридическими лицами внегородских территорий по приборам учета.
4. Совместно с АО ЕРКЦ повысить эффективность работы по собираемости платежей за коммунальные услуги на внегородских территориях.

Администрации ЗАТО Северск

1. Разработать порядок предоставления субсидий предприятиям, оказывающим услуги теплоснабжения на внегородских территориях, на возмещение убытков от оказания услуг теплоснабжения.
2. Инициировать проведение совместно с предприятиями инвентаризации жилого фонда с целью выявления несоответствия площадей, по которым осуществляется начисление за тепловую энергию, фактически используемым площадям.

Заместитель председателя

И.Ю.Лёвкина

После проверки:

1. Восстановлена в учете предприятий достоверная задолженность населения.
2. Приняты меры по организации сохранности угля на котельной в пос. Камышка.
3. Отменено возмещение РФНП по .г. Северску

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств,
выделенных на реконструкцию фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4»»

Предмет контрольного мероприятия:

бюджетные средства, выделенные на капитальный ремонт фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4» в рамках реализации основного мероприятия 1 «Капитальный ремонт, выполнение ПИР и реконструкция в муниципальных дошкольных образовательных организациях, приобретение в муниципальную собственность вновь построенного объекта дошкольной образовательной организации» подпрограммы 1 «Развитие инфраструктуры образования ЗАТО Северск» Муниципальной программы «Развитие образования в ЗАТО Северск» на 2015-2017 годы, утвержденной Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2014 № 3542.

Цели контрольного мероприятия:

1. Подтвердить целевой характер использования бюджетных средств на реконструкцию фасада здания детского сада, расположенного по адресу ул. Парковая, 5.
2. Оценить эффективность использования бюджетных средств на стадии планирования расходов бюджета и исполнения с точки зрения экономности и результативности.

По результатам проверки установлено следующее:

1. Финансовое обеспечение реконструкции фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4» за период 2014-2016 годов

В 2014 году в бюджете на выполнение проектно-изыскательских работ²² были предусмотрены средства в сумме 1200,0 тыс. руб., затем в ноябре 2014 года Решением Думы ЗАТО Северск № 57/1 объем выделенных бюджетных ассигнований был скорректирован до 716,11 тыс. руб. (уменьшен на 483,89 тыс. руб.), что соответствует стоимости муниципального контракта, который был заключен УКС Администрации ЗАТО Северск в сентябре 2014 года. В последней редакции Решения Думы ЗАТО Северск о бюджете ЗАТО Северск на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов (от 25.12.2014) объем финансирования скорректирован до «0». По условиям заключенного муниципального контракта завершение работ и оплата предусмотрены были в 2014 году, однако в связи с невыполнением работ генеральным проектировщиком в установленный срок оплата работ за выполнение ПИР в 2014 году не производилась.

Реконструкция фасада здания детского сада, расположенного по адресу: г. Северск, ул. Парковая, 5 (далее – объект, детский сад) произведена УКС²³ в 2015 году в рамках реализации подпрограммы 1 «Развитие инфраструктуры образования ЗАТО Северск» муниципальной программы «Развитие образования в ЗАТО Северск» на 2015-2017 годы (далее – муниципальная программа, программа), которая утверждена Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2014 № 3542.

²² выполнение инженерно-геологических изысканий, обследование строительных конструкций, разработка проектной и рабочей документации – далее по тексту ПИР, разработка ПСД

²³ Исполнитель основного мероприятия подпрограммы

На 2015 год планируемая потребность в финансовых средствах для оплаты работ по разработке ПСД, для проведения строительно-монтажных (строительных) работ по объекту согласно муниципальной программе первоначально была определена в общей сумме 6 329,14 тыс. руб.

В Таблице № 1 приведены корректировки финансовой потребности на реконструкцию объекта в муниципальной программе и в бюджете.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Финансовая потребность на реконструкцию объекта в 2015 году

Дата редакции	Решение о бюджете на 2015 год	Сумма изменений	Муниципальная программа	Сумма изменений
от 16.12.2014	6 329,14	-		
от 30.12.2014	-	-	6 329,14	
от 23.04.2015	5 329,14	- 1 000,00		
от 24.04.2015	-	-	5 329,14	- 1 000,0
от 24.08.2015	5 119,83	- 209,31	-	-
от 27.08.2015	-	-	5 329,14	-
от 24.12.2015	5 434,59	314,76	-	-
от 30.12.2015	-	-	5 434,59	105,45

По данным представленной выше Таблицы № 1 видно, что предусмотренный в бюджете и в муниципальной программе общий объем финансирования работ по реконструкции фасада здания детского сада (ПИР, общестроительные работы и устройство наружного освещения на фасаде здания) в сумме 6 329,14 тыс. руб. корректировался в 2015 году несколько раз в основном в сторону уменьшения.

В бюджете по состоянию на 15.10.2015 утвержденный объем финансирования составил 5 119,83 тыс. руб. (минус 1 209,31 тыс. руб. с начала 2015 года), что соответствует начальной (максимальной) цене 3-х муниципальных контрактов, заключенных УКС на указанную дату внесения изменений в бюджет:

- 1) ПИР – 716,11 тыс. руб. – муниципальный контракт от 01.09.2014 № 101-43 /14;
- 2) общестроительные работы – 4 336,75 тыс. руб. - муниципальный контракт от 24.07.2015 № 0165300009015000381_222524;
- 3) устройство освещения фасада здания – 66,97 тыс. руб. - муниципальный контракт от 24.08.2015 № 86-60/15.

За период 2015-2016 годов фактически принято и оплачено работ по реконструкции фасада здания детского сада на сумму 4 926,848 тыс. руб.: ПИР – 716,11 тыс. руб., общестроительные работы – 4 146,99 тыс. руб., устройство освещения на фасаде здания – 63,75 тыс. руб.

В 2015 году оплата произведена в сумме 4 178,19 тыс. руб., в том числе:

- за выполнение ПИР – 716,11 тыс. руб. (100% оплата);
- за устройство освещения фасада здания – 63,75 тыс. руб.²⁴ (100% оплата);
- за общестроительные работы – 3 398,34 тыс. руб. (78,4% от суммы контракта) - муниципальный контракт от 24.07.2015 № 0165300009015000381_222524.

²⁴ согласно смете, стоимость работ с НДС составляла 66969,72 руб. В связи с тем, что подрядчик ООО «СП Взлет» применяет УСНО цена муниципального контракта снижена по соглашению сторон до 63745,74 руб.

В соответствии с утвержденным в бюджете объемом финансирования по состоянию на 01.01.2016 остаток неосвоенных средств, выделенных из бюджета на реконструкцию фасада здания детского сада, в целом по реализации данного мероприятия муниципальной программы составил 1 256,40 тыс. руб.²⁵ и сложился за счет:

- остатка средств в сумме 938,41 тыс. руб. по муниципальному контракту от 24.07.2015, заключенному на выполнение общестроительных работ по реконструкции;

- дополнительно выделенного объема финансирования в сумме 314,76 тыс. руб. в последней редакции Решения Думы ЗАТО Северск о бюджете ЗАТО Северск

Документы и пояснения, подтверждающие экономическую обоснованность увеличения объема бюджетного финансирования реконструкции фасада МБДОУ «Детский сад КВ № 4» в декабре 2015 года на сумму 314,76 тыс. руб., на проверку не были предоставлены.

2. Анализ исполнения муниципального контракта на выполнение проектно-изыскательских работ, заключенного в 2014 году

По результатам проведенного электронного аукциона, который признан несостоявшимся в связи с подачей одной заявки, УКС (заказчик) был заключен муниципальный контракт от 01.09.2014 № 101-43 /14 с ООО «ТюменьСтройПроект» (генеральный проектировщик, проектная организация) как с единственным участником по начальной (максимальной) цене 716,11 тыс. руб.

Работы по обследованию строительных конструкций здания детского сада были выполнены субподрядчиком ООО «Обследование Проектирование Экспертиза конструкций и сооружений». Приемка выполненных работ осуществлена генеральным проектировщиком на основании акта сдачи приемки работ от 12.01.2015 и оформленного технического заключения о текущем состоянии строительных конструкций по объекту «Реконструкция фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4» от 14.11.2014.

Инженерно-геологические изыскания по объекту реконструкции выполнены субподрядчиком ООО «Томская буровая компания». Приемка выполненных работ («Отчет по инженерно-геологическим изысканиям по объекту «Реконструкция фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4»»), осуществлена ООО «ТюменьСтройПроект» на основании акта от 05.11.2014.

В соответствии с Техническим заданием заказчика разработанная проектно-сметная документация (далее по тексту также ПСД) прошла государственную экспертизу и проверку на достоверность в ОГАУ «Томскгосэкспертиза» в соответствии с Приказом Департамента строительства и архитектуры Томской области от 29.03.2010 № 54.

Весь комплекс работ должен был быть окончен по условиям заключенного контракта 25.12.2014, включая проверку ПСД, однако генеральным проектировщиком срок окончания работ был нарушен. Положительные заключения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий и экспертизы о достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства в ОГАУ «Томскгосэкспертиза» были получены лишь 17.04.2015. Таким образом, срок окончания работ превышен на 130 дней. Размер взысканной пени составил 230372, 59 руб.

Согласно положительному заключению госэкспертизы от 17.04.2015 в разработанной проектной документации предусматривалось помимо прочих работ

²⁵ с учетом дополнительно утвержденных ассигнований в сумме 314,76 тыс. руб. по УКС в последней редакции Решения Думы ЗАТО Северск о бюджете ЗАТО Северск на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов

устройство дополнительного входа в здание (№ 5) с двухскатной кровлей, ограждением и пандусом, запроектированного с учетом потребностей инвалидов и других маломобильных групп населения.

Однако при проверке Счетной палатой отмечено, что предусмотренное в ПСД устройство дополнительного входа в здание № 5 с двухскатной кровлей, пандусом и ограждением к существующему входу является *нецелесообразным*, поскольку существующий вход является служебным входом в помещения столовой детского сада.

При анализе проектной документации также было установлено, что на момент ее разработки и прохождения госэкспертизы конструкции существующих входных узлов в здании №№ 1, 2, 3, 4 находились в работоспособном состоянии и *демонтаж данных входных узлов не требовался, что подтверждено* техническим отчетом обследования состояния строительных конструкций здания ООО «ОПЭКС», который входил в состав исходных данных для разработки проектной документации. Сметной документацией работы на демонтаж и монтаж конструкций существующих входных узлов №№ 1, 2, 3, 4 *не были предусмотрены*. При этом в представленном в Счетную палату на проверку проекте на демонтажные работы указанных входов в здание (№№ 1-4), который (проект) разработан в мае 2015 года, т.е. после получения положительных заключений госэкспертизы, уже имеются проектные решения по демонтажу данных входов в здание. Согласно устным пояснениям представителей УКС, проектная документация после прохождения госэкспертизы была *дополнительно доработана*, в том числе и в разделе «Архитектурно-строительные решения» были дополнительно разработаны проектные решения на выполнение работ по устройству новых входов в здание №№ 1, 2, 3, 4.

Сметная стоимость работ по объекту, которая определена в ПСД, прошедшей экспертизу в ОГАУ «Томскгосэкспертиза», составила 4 939,14 тыс. руб.²⁶, в том числе:

- общестроительных работ - 4 163,34 тыс. руб.
- проектно-изыскательских работ – 775,81 тыс. руб.

3. Анализ и проверка исполнения муниципального контракта на выполнение общестроительных работ по реконструкции фасада здания детского сада в 2015 году

По результатам проведения открытого аукциона в электронной форме на выполнение работ по реконструкции фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4» аукцион был признан несостоявшимся в связи с подачей 1 заявки

УКС на основании п. 25 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ был заключен муниципальный контракт от 24.07.2015 № 0165300009015000381_222524 с ООО «Профи-С» (генеральный подрядчик) как с единственным участником, подавшим заявку, по начальной (максимальной) цене контракта с общей стоимостью выполнения работ – 4 336,75 руб.

Согласно расчету начальной (максимальной) цены к аукционной документации исходными данными для определения стоимости работ²⁷ послужили:

1) локально-сметный расчет, прошедший госэкспертизу в составе проектной документации и госэкспертизу о проверке достоверности определения сметной стоимости, на сумму 3 843,6 тыс. руб. (ЛСР № 02-01-01);

2) дополнительный локально-сметный расчет, не прошедший экспертизу, на сумму 493,15 тыс. руб. (ЛСР № 02-01-01-доп1 разработан генеральным проектировщиком на

²⁶ С учетом непредвиденных расходов и коэффициента зимнего удорожания

²⁷ в ценах 1 квартала 2015 года

стадии формирования стоимости работ при проведении аукциона, включил в себя дополнительные работы, не учтенные в ПСД, прошедшей госэкспертизу).

В ходе проверки Счетной палатой отмечено, что несмотря на отсутствие в ЗАТО Северск утвержденного порядка прохождения проверки достоверности сметной стоимости объектов капитального строительства, *строительство и реконструкцию объектов капитального строительства с привлечением бюджетного финансирования следует проводить при наличии подтверждения достоверности определения сметной стоимости этих объектов*, руководствуясь Постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 № 427²⁸, Распоряжением Администрации Томской области от 05.02.2010 № 82-ра²⁹, Приказом Департамента строительства и архитектуры Томской области от 29.03.2010 № 54³⁰.

Согласно указанным документам, в случае если после получения положительного заключения, но до начала строительства в проектную документацию были внесены изменения, в результате которых сметная стоимость объекта капитального строительства увеличилась, проверка сметной стоимости производится повторно в порядке, установленном для проведения первичной проверки. Однако представленный на аукцион дополнительный ЛСР № 02-01-01-доп.1 проверку на достоверность не прошел.

Техническим заданием УКС как заказчика было предусмотрено выполнение работ в соответствии с проектной документацией № ТСП 02/09-2014, приложенной отдельным файлом, и сметной документацией ЛСР № 02-01-01, ЛСР № 02-01-01-доп.

При этом при проверке отмечено, что в составе проектной документации также были размещены чертежи на выполнение работ по демонтажу и монтажу входных узлов №№ 1, 2, 3, 4, которые не были предусмотрены техническим заданием заказчика и сметной документацией.

3.1. Проверка соответствия сроков, перечня, объемов, стоимости выполненных работ по реконструкции условиям заключенного контракта

Муниципальным контрактом предусмотрено выполнение работ по реконструкции фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4» в соответствии с проектно-сметной документацией, техническим заданием, условиями заключенного контракта, *включая «...возможные работы, определено в нем не упомянутые, но необходимые для завершения работ по объекту...»* в установленные сроки - до 05.10.2015. Соответственно цена контракта включила в себя «затраты на выполнение работ согласно рабочей документации, а также затраты на возможные работы, определено в нем не упомянутые, но необходимые для завершения работ по объекту, оплату труда, эксплуатацию машин и оборудования, приобретение оборудования и материалов, ГСМ, а также уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, и пошлин».

Авансирование подрядной организации контрактом не было предусмотрено.

В ходе проверки Счетной палатой обращено внимание, что заключенный контракт содержит нечеткие условия. Так, например, в п.9 муниципального контракта от 24.07.2015 содержится условие, согласно которому оплата выполненных подрядчиком работ осуществляется заказчиком в течение 10 дней по мере выделения средств из бюджета ЗАТО

²⁸ «О порядке проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств федерального бюджета»

²⁹ «О проведении проверок достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство (реконструкция) которых финансируется полностью или частично за счет средств областного бюджета»

³⁰ «Об утверждении Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство (реконструкция) которых финансируется полностью или частично за счет средств областного бюджета»

Северск. То есть конкретные сроки оплаты выполненных работ заказчиком не установлены, что является нарушением требований пункта 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ.

В п. 41 раздела VI «Приемка выполненных работ» муниципального контракта указано, что «датой выполнения работ в полном объеме считается дата подписания итогового акта приема передачи результатов выполненной работы». Акт о приеме-сдаче объекта подписан 07.12.2015. В акте указано, что строительные работы *окончены* в октябре 2015 года (без указания числа месяца). Как отмечено выше, согласно условиям заключенного контракта срок окончания работ – 05.10.2015. Отсутствие указания в Акте о приеме-сдаче объекта капитального строительства конкретной даты приемки-сдачи законченного строительством объекта затрудняет реализацию права заказчика на взыскание штрафных санкций за нарушение сроков сдачи объекта (раздел VIII контракта). В результате установить конкретную дату ввода в эксплуатацию реконструированного объекта не представляется возможным.

Кроме того, в акте о приеме-сдаче объекта от 07.12.2015 не указана фактическая стоимость работ по объекту капитального строительства.

Следует отметить, что в разделе VI «Приемка выполненных работ» муниципального контракта не указаны конкретные формы первичной учетной документации приемки – сдачи законченного строительством объекта и ввода его в эксплуатацию. Так, вышеуказанный в п.41 контракта документ «акт приема передачи результатов выполненной работы» не предусмотрен Постановлением Госкомстата от 11.11.1999 № 100 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ». Следовало предусмотреть оформление приемки-передачи объекта капитального строительства заказчику Актом приемки законченного строительством объекта ф. КС-11.

Согласно устному пояснению заведующей детским садом после реконструкции прием детей начал осуществляться с 09.11.2015.

Акт о приеме-сдаче объекта капитального строительства от 07.12.2015 заказчиком в лице УКС не предоставлен в Муниципальное казенное учреждение ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» и/или образовательной учреждение, в результате чего первоначальная стоимость здания, в целом первоначальная стоимость здания детского сада занижена на стоимость реконструкции - на 4 926,85 тыс. руб.

Приемка выполненных общестроительных работ по муниципальному контракту от 24.07.2015 осуществлена УКС на основании локально-сметных расчетов по фактически выполненным объемам. Согласно предоставленным к проверке актам о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справкам о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 заказчиком произведена оплата подрядчику за выполненные и принятые работы на общую сумму 4 146,99 тыс. руб.

По результатам проведенного Счетной палатой сравнительного анализа проектно-сметной документации и актов приемки выполненных работ, установлено, что подрядчиком были выполнены работы как предусмотренные контрактом, так и работы, не включенные в контракт и, соответственно, не учтенные техническим заданием заказчика, технической документацией и сметой. При этом часть предусмотренных контрактом работ была исключена заказчиком, как не требующих выполнения.

При стоимости работ, установленной муниципальным контрактом 4 336,75 тыс. руб. фактическая стоимость, принятая и оплаченная в 2015 году на основании ЛСР, входящих в состав аукционной документации, составила 3 398,34 тыс. руб., разница в сумме 938,41 тыс. руб. сложилась за счет некачественного выполнения обмерных работ, выполненных на

стадии проектирования ООО «ТюменьСтройпроект». Так, например, объем работ по устройству навесной вентилируемой фасадной системы согласно ЛСР составляет 730 м², фактический объем работ – 638 м².

В связи с тем, что объем фактически выполненных и принятых УКСом работ *не включает в себя часть объемов работ*, которые были предусмотрены техническим заданием, сметной документацией (ЛСР № 02-01-01 и ЛСР № 02-01-01-доп1), сделан вывод о том, что стоимость строительных работ, *заявленная при проведении аукциона и на стадии заключения контракта, была завышена.*

Кроме того, часть работ, предусмотренная проектно-сметной документацией, была не исполнена. Так, работы по устройству водосточной системы стоимостью 48,16 тыс. руб., *не выполнялись. Данные работы были обозначены заказчиком, как не требующие исполнения.*

Вместе с тем согласно отчету от 06.11.2009 «О техническом состоянии несущих и ограждающих конструкций здания детского сада № 4 в г. Северск, ул. Парковая, 5», составленному на основании проведенного технического обследования здания, выполненному ООО «Заря» (г.Новосибирск), кровля детского сада является кровлей вальмового типа с *наружным организованным водостоком.* В рекомендациях, приведенных в отчете, в качестве первоочередного мероприятия, было указано на необходимость устройства организованного водостока.

В соответствии с пунктом 4.25. «СП 118.13330.2012. Свод правил. Общественные здания и сооружения. Актуализированная редакция СНиП 31-06-2009», утвержденных Приказом Минрегиона России от 29.12.2011 № 635/10³¹, покрытия со скатной кровлей следует проектировать с учетом того, что для зданий до двух этажей включительно допускается неорганизованный водосток при обязательном устройстве козырьков над входами и балконами второго этажа, вынос карниза при этом должен быть не менее 0,6 м. Одним из преимуществ смонтированной навесной системы вентилируемого фасада является устойчивость фасадной системы к атмосферным воздействиям. При этом, в технических рекомендациях по проектированию, монтажу и эксплуатации навесных фасадных систем, разработанных ГУ Центр «Энлаком» и введенных в действие 09 марта 2005 года (г. Москва) в пункте 10.2. раздела 10. «Основные правила эксплуатации навесных фасадных систем с воздушным зазором» указано, что «необходимо исключить возможность попадания воды с кровли на облицовочные материалы, для чего необходимо поддерживать в рабочем состоянии водоприёмные лотки и водостоки».

Таким образом, стоимость завышенных объёмов работ на стадии проектирования составила 863,98 тыс. руб., расчет произведен следующим образом: 938,41 тыс. руб. – 48,16 тыс. руб. – 26,27 тыс. руб., где:

- 938,41 тыс. руб. – сумма завышения стоимости работ равная разности между ценой контракта и стоимостью принятых заказчиком работ (4 336,75 – 3 398,34);
- 48,16 тыс. руб. - стоимость не выполненных работ по устройству водосточной системы, как не требующих исполнения (по Техническому решению заказчика);
- 26,27 тыс. руб. - стоимость пленки пароизоляционной Ютафол, предусмотренной в ПСД и замененной техническим решением от 25.09.2015

³¹ настоящий свод правил распространяется на проектирование новых, реконструируемых и капитально ремонтируемых общественных зданий, и сооружений, в том числе высотой до 55 м, с заглубленной подземной частью ниже планировочной отметки земли (ее высшей части, если здание расположено на склоне) менее 15 м.

№ 1 на паропроницаемую мембрану – рулонный изоляционный материал марки «Изоспан А»).

Так, в 2016 году на момент окончания проверки в Счетную палату заказчиком было предоставлено Техническое решение³², в котором кроме *не учтенных сметной документацией* (аукционной) объемов работ по устройству эвакуационных выходов, устройству приямков и др., указаны объемы работ, как *не требующие выполнения и исключенные УКС из проектной документации*, которая входила в состав аукционной документации, т.е. работы стоимостью 938,41 тыс. руб.

Также были предоставлены дополнительный локально-сметный расчет, акт ф. КС-2 и справка ф.КС-3 на принятые дополнительные работы стоимостью 748,66 тыс. руб., из которых 536,92 руб. – стоимость устройства четырех крылец входов в здание №№ 1, 2, 3, 4. Соответственно, стоимость остальных дополнительно принятых и оплаченных работ³³, которые не были учтены на стадии разработки проектной и аукционной документации, но были необходимы для полного завершения работ и сдачи объекта в эксплуатацию, составила 211,73 тыс. руб.: демонтаж отмостки, дополнительные работы по устройству приямков, усиление проемов эвакуационных выходов на лестничных клетках, установка ПВХ подоконников дополнительно к проектным, работы по демонтажу и монтажу кровель входных узлов (№№ 1-4).

Однако согласно условиям муниципального контракта, все необходимые дополнительные, в том числе скрытые работы, должны были выполняться без дополнительного финансирования из бюджета за счет средств подрядчика (п.1 раздела I, п.7 раздела III контракта, согласно которым цена контракта включает в себя все «затраты на выполнение работ согласно рабочей документации, а также затраты на возможные работы, определенно в нем не упомянутые, но необходимые для завершения работ по объекту...»).

При проверке было отмечено, что Справка о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 04.02.2016 № 4 к акту формы КС-2 от 04.10.2015 № 7 со стоимостью принятых работ 748,66 тыс. руб. оформлена спустя 4 месяца (124 дня) после приемки работ в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Госкомстата от 11.11.1999 № 100 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».

В представленном в Счетную палату дополнительно Техническом решении³⁴ в разделе работ, не требующих выполнения, *были включены виды и объемы работ, которые не предусматривались ни техническим заданием заказчика, ни сметной документацией на стадии проведения аукциона и заключения муниципального контракта:*

- поз.5 «Отбивка штукатурки с поверхностей: стен и потолков кирпичных» - 580 м²;
- поз.91 «Устройство гидроизоляции обмазочной...» - 98 м²;
- поз.92,93,94 «Устройство теплоизоляционного слоя из пенопласта» - 4,038 м³;

³² Акт «Работы, не учтенные сметной документацией (№ 02-01-01, № 02-01-01-доп1) по объекту «Реконструкции фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4, по ул. Парковая 5», но необходимые для полного завершения работ и сдачи объекта в эксплуатацию»

³³ Дополнительно выполненных и оплаченных по отношению к работам, предусмотренным аукционной документацией

³⁴ Акт «Работы, не учтенные сметной документацией (№ 02-01-01, № 02-01-01-доп1) по объекту «Реконструкции фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4, по ул. Парковая 5», но необходимые для полного завершения работ и сдачи объекта в эксплуатацию»

- в поз.95 «Устройство бетонной подготовки» объем исключаемых работ не соответствует факту: предусмотрено ЛСР № 02-01-01 - 4 м³, принято работ в количестве 1,74 м³, остаток равен 2,26 м³ вместо указанных 12,96 м³.

В нарушение условий муниципального контракта в ходе реконструкции фасада здания детского сада были полностью заменены 4 основных входа в здание, что не было предусмотрено техническим заданием УКС и сметной документацией. Стоимость принятых и оплаченных работ по демонтажу и монтажу железобетонных оснований и металлических стоек входных крылец №№ 1,2,3,4, составила 536,92 тыс. руб.

Необходимость полной замены входных узлов №№ 1, 2, 3, 4, в соответствии с данными проектной документации, как было отмечено выше, отсутствовала, конструкции входов в здание №№ 1, 2, 3, 4, существовавших до реконструкции фасада здания, находились в работоспособном состоянии.

Таким образом, при проверке установлено нарушение требований статьи 95 Закона № 44-ФЗ и условий заключенного контракта в части принятия и оплаты работ по демонтажу и монтажу железобетонных оснований и металлических стоек входных крылец №№ 1, 2, 3, 4, не предусмотренных техническим заданием заказчика и сметной документацией, что свидетельствует о неправомерном и неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 536,92 тыс. руб.

Несмотря на то, что запроектированный с учетом потребностей инвалидов и других маломобильных групп населения дополнительный вход в здание сада № 5 с двухскатной кровлей, ограждением и пандусом, к существующему входу в здание изначально не мог эксплуатироваться по назначению, так как данный вход является служебным входом в помещения столовой детского сада, УКСом работы по его устройству на общую сумму 231,10 тыс. руб. были включены в состав технического задания и контракта и в дальнейшем приняты с учетом фактически выполненных объемов работ. Стоимость принятых и оплаченных заказчиком работ по устройству входа № 5 составила 122,06 тыс. руб. При этом пандус и его ограждения не соорудались.

В Отчете приведены отрицательные последствия сооруженного входа № 5. Таким образом, бюджетные средства в сумме 122,06 тыс. руб. потрачены неэффективно.

Проверкой было установлено, что в основном локально-сметном расчете (№ 02-01-01/1) и акте КС-2 от 04.10.2015 № 7 стоимость работ по устройству монолитной плиты (фундамента крыльца) входов в здание №№ 1, 2, 3, 4 определена без учета проектных данных расхода арматуры на армирование этих плит. Завышение стоимости работ по расчетам Счетной палаты составило 9,3 тыс. руб.

3.2. Выборочная проверка фактически выполненных и принятых заказчиком объемов работ посредством контрольных обмеров и осмотра, оценка качества проведенных работ

В ходе проведения проверки представителями Счетной палаты, УКС ЗАТО Северск, МБДОУ «Детский сад № 4» были выборочно произведены обмеры фактически выполненных работ в рамках заключенного контракта путем инструментального обмера их в натуре и сопоставления с данными учета объемов выполненных работ у заказчика (КС-2) и данными, содержащимися в проектно-сметной документации, составлен акт контрольного обмера от 09.03.2016 № 1.

По результатам выборочно проведенных контрольных обмеров принятых и оплаченных работ согласно актам формы КС-2 и КС-3 отклонений по устройству 2-х лестниц (Л1, Л2) и устройству металлического ограждения входа в здание № 5 не выявлено.

При этом принятые и оплаченные работы по устройству металлических ограждений крылец №№ 3,4 и устройству крышек прямков (П1, П2) не соответствуют фактически выполненным объемам работ.

По результатам контрольных обмеров и пересчета стоимость завышенных объемов принятых работ строительных работ составила 14,39 тыс. руб.

В ходе контрольных обмеров также установлено, что работы выполнены с отступлениями от технического задания заказчика, сметы и от разработанного проекта. Так, не выполнены работы:

- 1) предусмотренные техническим заданием заказчика и сметой:
 - по облицовке поверхности фундаментов 2-х лестниц (Л1, Л2) плиткой из антискользящего керамогранита в количестве 4,8 м²;
 - по устройству бетонной отмостки по периметру входа № 5;
 - по устройству пандуса и водосточной системы входа № 5³⁵;
 - по устройству отмостки по периметру здания;
 - по облицовке откосов оконных блоков в прямках;
 - по оштукатуриванию внутренней поверхности стен прямков цементно-песчаным раствором;
 - по монтажу в прямках лестниц металлических прямолинейных;
 - по устройству водосточной системы кровли;
- 2) предусмотренные проектом:
 - по облицовке надземной поверхности прямков плитами фасадной системы;
 - по зашивке боковых поверхностей крышек прямков сотовым поликарбонатом (см. фото № 6).

Кроме того, не выполнены работы по облицовке крылец плиткой из антискользящего керамогранита и устройству водосточной системы входов №№ 1, 2, 3, 4.

В результате проведенных работ по устройству входа № 5 на прилегающих к нему участках образуются скопления воды (осадки, таяние снега). Вода стекает на существующие отмостку и ступени входов, ведущих в подвал здания. Из-за того, что крыльцо основного входа № 1 в здание расположено ниже отмостки здания, дождевые и талые воды заливают крыльцо (в месте стыка крыльца и отмостки здания), а в осенне-весенний период на крыльце образуется наледь. Наблюдаются также скопления воды и на поверхности крыльца № 4. Одной из основных причин скопления воды является отсутствие водосточной системы здания, устройство которой было предусмотрено разработанной ПСД и условиями заключенного контракта.

Кроме того, между вновь устроенными монолитными плитами крылец и существующими входными дверными блоками в здание имеются незамоноличенные участки, не выполнены все работы по восстановлению отмостки по периметру здания, что также способствует проникновению дождевых и талых вод к стенам фундамента.

Как уже было указано выше, аукционной документацией предусмотрено выполнение работ по устройству водосточной системы, однако заказчиком было принято решение об отмене производства данных работ, что привело к тому, что в местах входов в здание и прилегающих к ним участках образуются скопления воды, в холодное время года образуется наледь, что представляет опасность возникновения несчастных случаев и

³⁵ при этом в стоимость оплаченных работ по акту КС-2 от 04.10.15 № 5 (поз.29/85) вошла стоимость устройства водостока в сумме 290,28 руб.

нанесения травм как детям, так и взрослым людям. Кроме того, не выполнение работ по ограждению боковых поверхностей крышек приямков, по облицовке крылец плиткой из антискользящего керамогранита представляет опасность для людей.

Таким образом, в ходе проведенной реконструкции были нарушены требования статьи 11 «Требования безопасности для пользователей зданиями и сооружениями» Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» в которой указано, что территория, необходимая для использования здания или сооружения, должна быть благоустроена так, чтобы в процессе эксплуатации не возникало угрозы наступления несчастных случаев и нанесения травм людям в результате скольжения, падения, столкновения.

4. Муниципальный контракт на выполнение работ по устройству освещения фасада здания детского сада

В соответствии с муниципальной программой в рамках выполнения работ по реконструкции фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4» были предусмотрены работы по устройству наружного освещения на фасаде здания. УКС на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ был заключен муниципальный контракт от 24.08.2015 № 86-60/15 на выполнение работ по реконструкции фасада здания МБДОУ «Детский сад КВ № 4» (наружное освещение) с ООО «СП Взлет» с общей стоимостью работ – 66,97 тыс. руб.

Приемка выполненных работ и оплата осуществлена на основании акта о приемке выполненных работ формы КС-2 от 22.09.2015 и справки о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 от 22.09.2015 № 1 на общую сумму 63,75 тыс. руб. (платежное поручение от 29.12.2015 № 81078). Стоимость принятых работ по акту КС-2 определена с учетом того, что ООО «СП Взлет» применяет УСН.

Стоимость работ по устройству освещения на основании дополнительного соглашения к контракту от 28.12.2015 была снижена с 66,97 руб. до 63,75 руб. по соглашению сторон без изменения предусмотренных контрактом объема и качества выполняемой работы. Разница в цене составила 3,22 тыс. руб.

5. Выводы

- 1) Общая стоимость ремонтных работ по объекту в бюджете и муниципальной программе «Развитие образования в ЗАТО Северск на 2015-2017 годы первоначально составила 6329,14 тыс. руб., в редакции на момент окончания проверки (4-я редакция от 24.12.2015) - 5434,59 тыс. руб., т.е. снизилась на 894,55 или на 14,1%. Источником финансирования строительных работ являлся местный бюджет.
- 2) В 2014 году по непрограммным расходам бюджета и в 2015 году в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования в ЗАТО Северск» на 2015-2017 годы было заключено 3 муниципальных контракта общей стоимостью 5 119,83 тыс. руб., в том числе:
 - на выполнение ПИР - цена контракта 716,11 тыс. руб.;
 - на общестроительные работы - цена контракта 4 336,75 тыс. руб.;
 - на устройство наружного освещения фасада здания - цена контракта 66,97 тыс. руб.
- 3) Не представлены документы и пояснения, подтверждающие экономическую обоснованность увеличения объема бюджетного финансирования реконструкции

- фасада МБДОУ «Детский сад КВ № 4» в декабре 2015 года в бюджете и программе на 314,76 тыс. руб.
- 4) Стоимость принятых и оплаченных работ составила 4926,848 тыс. руб., в том числе: ПИР – 716,11 тыс. руб., СМР – 4146,992 тыс. руб., устройство освещения на фасаде – 63,746 тыс. руб. Остаток неосвоенных средств по контрактам на выполнение общестроительных работ и устройство освещения составил 192,98 тыс. руб.
 - 5) Проверкой установлено некачественное выполнение обмерных работ, выполненных на стадии проектирования проектной организацией ООО «ТюменьСтройПроект», что привело к необоснованному завышению сметной стоимости работ на сумму 863,98 тыс. руб.
 - 6) Начальная (максимальная) стоимость работ при проведении открытого электронного аукциона определена как на основании сметы, прошедшей проверку на достоверность, так и с учетом дополнительной сметы, не прошедшей проверку на достоверность стоимости строительных работ по объекту.
 - 7) Проверкой установлено, что подрядчиком были выполнены работы как предусмотренные контрактом, так и работы, не включенные в контракт и, соответственно, не учтенные техническим заданием заказчика, технической документацией и сметой. При этом часть предусмотренных контрактом работ была исключена заказчиком, как не требующих выполнения.
 - 8) Общий размер нарушений по основному контракту составил 872,7 тыс. руб., из них:
 - 536,9 тыс. руб. - неправомерно и неэффективно использованные бюджетные средства, потраченные на оплату работ по демонтажу и сооружению новых 4-х входов в здание, которые не были предусмотрены техническим заданием и сметой;
 - 122,1 тыс. руб. - неэффективно использованные бюджетные средства на оплату работ по сооружению входа в здание № 5 (без устройства пандуса), в связи с невозможностью использования входа по назначению, которое ему было определено при реконструкции;
 - 24,0 тыс. руб. - оплата фактически невыполненных работ по результатам проведения контрольных обмеров, осмотров и анализа проектно-сметной документации;
 - 189,7 тыс. руб. – завышение начальной (максимальной) цены контракта в связи с включением в проектно-сметную документацию излишних объемов работ.
 - 9) В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Госкомстата от 11.11.1999 № 100, Справка о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 оформлена спустя 4 месяца после приемки работ согласно Акту о приемке выполненных работ формы КС-2 от 04.10.2015 № 7.
 - 10) Нарушены требования безопасности, установленные статьёй 11 Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ, так как не были выполнены работы по ограждению боковых поверхностей крышек прямков, по облицовке крылец плиткой из антискользящего керамогранита и по устройству водосточной системы, которые были предусмотрены проектом.
 - 11) Заказчиком взыскана пеня с проектировщика в лице ООО «ТюменьСтройПроект» в сумме 230,373 тыс. руб. (32,2% от цены контракта, срок просрочки (130 дней) выше срока исполнения контракта (116 дней)).

12. В связи с непредставлением УКС Администрации ЗАТО Северск сведений о готовности объекта после реконструкции фасада здания, «акта приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов основных средств» в МКУ ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» и/или в образовательное учреждение, первоначальная стоимость здания не увеличена на стоимость реконструкции и по состоянию на 01.01.2016 занижена на 4 926,85 тыс. руб. как в отчетности дошкольного учреждения, так и Управления образования Администрации ЗАТО Северск.

6. Рекомендации Управлению капитального строительства Администрации ЗАТО Северск:

- 1) Продолжить работу по взысканию с генерального подрядчика в лице ООО «Профи-С» денежных средств в сумме 24 тыс. руб. в части оплаты фактически невыполненных строительных работ.
- 2) Обеспечить выполнение генеральным подрядчиком в лице ООО «Профи-С» работ по устройству организованного водостока, по устройству боковых поверхностей крышек приямков, по приведению в порядок отмостки, по облицовке крылец плиткой из антискользящего керамогранита, по восстановлению защитных решеток в местах наружных входов в подвал.
- 3) Повысить качество строительного контроля.
- 4) Не допускать документального оформления приемки и ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства с наличием недоделок и не устраненных нарушений.
- 5) Не допускать необоснованного завышения объемов бюджетных ассигнований на выполнение строительных работ, в том числе за счет завышения сметной стоимости работ на стадии формирования расходов бюджета, начальной (максимальной) цены предполагаемых к заключению контрактов.

Аудитор Счетной палаты

К.М. Ларкина

После проверки:

По результатам рассмотрения Представления Счетной палаты УКС выставило требование в адрес генерального подрядчика ООО «Профи-С» о взыскании денежных средств в сумме 24,0 тыс. руб. за невыполненные строительные-монтажные работы. Кроме того, в отношении выявленных недостатков по составу и качеству выполненных работ согласно представленной в Счетную палату информации недоделки, допущенные подрядчиком устранены, оформлена документация для передачи стоимости реконструкции детскому саду. В целях выполнения работ, которые не были предусмотрены муниципальным контрактом, но необходимы для обеспечения безопасного функционирования дошкольного учреждения, подготовлено новое техническое задание для проведения аукциона.

ОТЧЕТ
о результатах совместного контрольного мероприятия
«Аудит эффективности деятельности Некоммерческого партнерства «Агентство
развития предпринимательства - Северск», проведенного с Контрольно-
ревизионным комитетом Администрации ЗАТО Северск

Объект контрольного мероприятия:

Некоммерческое партнерство «Агентство развития предпринимательства – Северск» (далее – НП «АРП - Северск», Партнерство).

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценка эффективности (результативности) использования средств субсидий, выделенных в рамках реализации мероприятий муниципальной программы по развитию предпринимательства в ЗАТО Северск.
2. Проверка целевого характера использования средств, выделенных из бюджета ЗАТО Северск.
3. Анализ эффективности использования муниципального недвижимого имущества, переданного НП «АРП – Северск» в аренду.
4. Оценка эффективности деятельности НП «АРП – Северск».

Проверяемый период: 2014-2016 годы.

Совместное контрольное мероприятие проводилось с разделением сферы контрольных действий по направлениям деятельности проверяемого объекта и закреплением 2-х направлений из 3-х за Счетной палатой - деятельность НП «АРП - Северск» как управляющей компании городского бизнес-инкубатора инновационной направленности (далее по тексту - УК ГБИ, ГБИ) и как муниципального центра поддержки предпринимательства (далее - МЦПП), за Администрацией ЗАТО Северск - управление имущественным комплексом и организация функционирования технопарковой зоны ЗАТО Северск (далее также – ТПЗ), но с учетом рассмотрения одинакового перечня основных вопросов каждой из проверяющих сторон.

В рамках совместного контрольного мероприятия Администрацией ЗАТО Северск (Контрольно-ревизионным комитетом), Счетной палатой за период 2014-2016 годов были проверены как деятельность и результаты деятельности объекта проверки по использованию средств субсидий, так и определена эффективность использования муниципального имущества, переданного в аренду НП «АРП - Северск» на льготных условиях как управляющей компании для организации деятельности городского бизнес-инкубатора и для организации функционирования технопарковой зоны ЗАТО Северск.

При оценке деятельности городского бизнес-инкубатора использовался системный подход, заключающийся в анализе совокупности абсолютных, качественных, относительных и динамических показателей по основным критериям (направлениям) оценки – экономической эффективности (результативности) и социально-экономическому эффекту. С учетом специфики каждого направления деятельности некоммерческого партнерства, были определены и сформулированы основные показатели оценки эффективности деятельности объекта проверки (в том числе муниципального центра поддержки предпринимательства, технопарковой зоны) - качественные и количественные,

характеризующие организацию, процессы, результаты использования бюджетных средств и деятельность проверяемой организации в целом.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета и деятельности объекта проверки:

НП «АРП – Северск» является некоммерческой организацией и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Уставом.

НП «АРП–Северск» является организацией, образующей инфраструктуру развития и поддержки малого и среднего предпринимательства на территории ЗАТО Северск и имеет статус Центра поддержки предпринимательства Томской области. Некоммерческая организация включена в реестр организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (далее также – СМСП) Томской области, в реестр муниципальных центров поддержки предпринимательства Томской области и единый реестр государственной поддержки инвестиционной и предпринимательской деятельности в Томской области³⁶.

НП «АРП - Северск» как организация, образующая инфраструктуру поддержки предпринимательства, является получателем поддержки (имущественной, финансовой) со стороны органов государственной власти Томской области и Администрации ЗАТО Северск в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»³⁷, Законом Томской области от 05.12.2008 № 249-ОЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Томской области»³⁸ в рамках реализации полномочий в сфере развития малого и среднего предпринимательства.

Основными направлениями деятельности Партнерства в проверяемом периоде являлись:

- Муниципальный центр поддержки предпринимательства – полный комплекс услуг по поддержке предпринимателей;
- Управляющая компания городского бизнес-инкубатора инновационной направленности – имущественная поддержка и комплекс услуг по сопровождению стартующих и инновационных бизнес-проектов;
- Компания, осуществляющая управление имущественным комплексом и организующая функционирование технопарковой зоны ЗАТО Северск - имущественная поддержка СМСП путем предоставления Партнерством в субаренду муниципального недвижимого имущества, входящего в утвержденный перечень имущества.

Проведенный анализ структуры НП «АРП - Северск» и укомплектованности кадрового состава показал, что штат укомплектован не полностью. Согласно штатной расстановке за период с октября 2014 года и по настоящее время количество занимаемых ставок составляет 5 единиц (человек) из 9-ти или 56% от планового количества штатных

³⁶Опубликованы на сайте Департамента промышленности и развития предпринимательства Томской области mb.tomsk.ru(уполномоченный исполнительный орган государственной власти Томской области в сфере развития малого и среднего предпринимательства)

³⁷ Далее – Федеральный закон № 209-ФЗ

³⁸ Далее - Закон Томской области № 249-ОЗ

единиц, утвержденного штатным расписанием.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Соответствие Устава партнерства законодательству Российской Федерации, соответствие осуществляемой деятельности уставным целям, а также соблюдения порядка управления некоммерческой организацией.

В связи со вступлением в действие Федерального закона от 05.05.2014 № 99-ФЗ³⁹ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» в настоящее время в Гражданском кодексе Российской Федерации (далее – ГК РФ) отсутствует понятие «некоммерческого партнерства». В соответствии с пунктом 2 статьи 48 ГК РФ это означает прекращение существования некоммерческого партнерства как формы юридических лиц и необходимость приведения в соответствие с нормами главы 4 ГК РФ учредительных документов в части изменения организационно-правовой формы НП «АРП - Северск».

Осуществление НП «АРП - Северск» предпринимательской деятельности, которая не соответствует целям, определенным пунктом 3.1. Устава, проверкой не установлено.

Высшим органом управления НП «АРП - Северск» является Общее собрание членов партнерства, очередное Общее собрание членов партнерства должно созываться не реже 1-го раза в год. Проверка показала, что все очередные и внеочередные собрания членов партнерства проводились ежегодно и были правомочны, поскольку на собраниях присутствовали более половины его членов.

Помимо Общего собрания партнерства органом управления партнерства является Правление - постоянно действующий коллегиальный орган, который является подотчетным Общему собранию членов партнерства. Его полномочия определены пунктом 7.7 Устава НП «АРП - Северск» и Положением о Правлении НП «АРП - Северск»⁴⁰.

В целом порядок управления некоммерческим партнерством, предусмотренный Уставом, соблюдался, общим собранием членов партнерства обеспечено соблюдение целей, в интересах которых создана некоммерческая организация.

2. Финансовое обеспечение деятельности НП «АРП– Северск» как организации, образующей инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства, в рамках муниципальной программы по развитию предпринимательства в ЗАТО Северск за счет средств субсидий и иных источников поступлений

2.1. Анализ показателей бюджетного финансирования текущей деятельности НП «АРП-Северск»

Финансирование уставной деятельности НП «АРП – Северск» осуществлялось в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьями 15 - 17 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ, в целях обеспечения деятельности организации, образующей

³⁹ Далее – Федеральный закон № 99-ФЗ

⁴⁰ Утверждено решением Общего собрания членов НП «АРП - Северск» от 03.12.2013 (протокол № 5)

инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск.

Субсидии из бюджета ЗАТО Северск в проверяемый период предоставлялись НП «АРП – Северск» в соответствии с установленными Порядками предоставления субсидий из бюджета ЗАТО Северск и в рамках реализации мероприятий муниципальных программ по развитию малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск⁴¹.

В соответствии с указанными Порядками финансирование осуществлялось на обеспечение деятельности муниципального центра поддержки предпринимательства НП «АРП – Северск», на развитие и обеспечение деятельности городского бизнес-инкубатора, на обеспечение расходов получателя субсидии, возникающих в связи с участием в реализации иных мероприятий программы. В 2014 году субсидия также выделялась в целях обеспечения развития технопарковой зоны в соответствии с Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 24.12.2014 № 3426 «Об утверждении порядка предоставления в 2014 году за счет средств бюджета ЗАТО Северск субсидии некоммерческому партнерству «Агентство развития предпринимательства – Северск».

При проверке обращено внимание на то, что Порядок предоставления субсидий, утвержденный Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 08.04.2015 № 668, в редакции от 08.04.2015, действующей до июля 2015 года, содержал такое условие предоставления субсидий как отсутствие фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств получателем субсидии (п.п.3 п.3). Несмотря на включение в договор существенных условий об обеспечении получателем целевого расходования средств субсидий в соответствии со Сметой и Планом работы, которые являются неотъемлемой частью заключенных договоров, исключение данного условия из Порядка не в полной мере соответствует принципам бюджетной системы и статье 158 Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения ГРБС целевого и результативного использования субсидий, предоставляемых из бюджета ЗАТО Северск, и осуществления контроля за соблюдением получателями субсидий условий, целей их предоставления.

Субсидии на финансовое обеспечение расходов НП «АРП - Северск», которые возникают в связи с его участием в реализации мероприятий муниципальной программы, предоставлялись на основании заключенных между Администрацией ЗАТО Северск и получателем субсидий договоров.

В проверяемый период 2014-2016 годов действовали и были заключены с Администрацией ЗАТО Северск⁴² 10 договоров о предоставлении субсидий на общую сумму 14 374,66 тыс. руб.

Финансирование деятельности городского бизнес-инкубатора и муниципального центра поддержки предпринимательства осуществлялось, в том числе за счет средств бюджета Томской области в форме субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципального образования, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Уровень софинансирования расходного обязательства муниципального образования по финансированию муниципального бизнес-инкубатора или организации, являющейся управляющей компанией, за счет средств субсидии из областного бюджета не может быть

⁴¹ «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2011 - 2014 годах», действующей до 2015 года, и «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск» на 2015 - 2020 годы, действующей с 2015 года

⁴² В том числе заключенные в 2013 году и продолжающие действовать в 2014 году

установлен выше 90%, по обеспечению деятельности муниципального центра поддержки предпринимательства – не выше 80%.⁴³

В 2014 и 2015 годах из областного бюджета на обеспечение деятельности ГБИ объем софинансирования составил по 2 700,00 тыс. руб. ежегодно, из местного бюджета – 553,33 тыс. руб. и 300,00 тыс. руб. соответственного (18% и 10%). Субсидии «на софинансирование расходов на создание, развитие и обеспечение деятельности муниципальных центров поддержки предпринимательства, предусмотренных в муниципальных программах развития субъектов малого и среднего предпринимательства», из областного бюджета были предоставлены в сумме 355,90 тыс. руб. в 2014 году и 315,42 тыс. руб. в 2015 году, за счет средств местного бюджета объем софинансирования составил 106,97 тыс. руб. и 150,00 тыс. руб. соответственно (23% и 32%).

Информация об объеме выделенных субсидий в соответствии с заключенными между Администрацией ЗАТО Северск и Партнерством договорами в разрезе направлений деятельности представлена в Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Объем предоставленных субсидий в разрезе направлений деятельности

Субсидируемые направления деятельности/ мероприятия	2013-2014 год	2015 год	1 полугод.2016 года	всего
Муниципальный центр поддержки предпринимательства (МЦПП)	2 462,88	465,42	-	2 928,3
Городской бизнес-инкубатор (ГБИ)	6 506,67	3 000,00	-	9 506,67
Технопарковая зона (ТПЗ)	1 500,00	-	-	1 500,00
Мероприятия в рамках празднования Дня российского предпринимательства	131,88	126,06	181,76	439,70
Итого	10 601,42	3 591,48	181,76	14 374,66

Анализ представленных на проверку договоров и смет расходов, утвержденных Главой Администрации ЗАТО Северск, (и скорректированных смет по дополнительным соглашениям) на основании которых определялся объем финансирования, показал следующее:

1. При корректировке смет общая сумма выделенных из бюджета средств на возмещение части затрат по направлениям деятельности (МЦПП, ГБИ), перечень возмещаемых расходов, не менялись.

2. Корректировка смет проводилась по 2-м договорам из 3-х, заключенных по МЦПП, в том числе, по одному после окончания срока действия договора и представления итогового финансового отчета.

3. В нарушение пункта 5 договора от 16.12.2014 № 01/3964, в соответствии с которым предоставлено право вначале инициировать внесение изменений в договор получателем субсидий при необходимости перераспределения суммы затрат в пределах утвержденной договором сметы, уточненные сметы в Администрацию предоставлялись

⁴³Постановление Администрации Томской области от 03.09.2015 № 311а «Об оказании поддержки муниципальных программ (подпрограмм), содержащих мероприятия, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства, в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» государственной программы «Развитие предпринимательства в Томской области»

после осуществления расходов и окончания срока действия договора, а дополнительное соглашение об изменении сметы подписано через год.

Вместе с тем в финансовых отчетах в качестве запланированных расходов (постатейно) отражены значения показателей, соответствующие фактическим по состоянию на отчетную дату, а не утвержденным в смете, которая является неотъемлемой частью договора о предоставлении субсидии.

Фактически общий объем финансирования НП «АРП - Северск» составил 14 374,66 тыс. руб., в том числе по годам:

2013 год – 5 253,33 тыс. руб.;

2014 год – 5 348,09 тыс. руб.;

2015 год – 3 591,48 тыс. руб.;

2016 год – 181,76 тыс. руб.

В связи с тем, что договоры о предоставлении субсидий заключались не с начала финансового года и предусматривался срок обеспечения целевого расходования бюджетных средств, переходящий на очередной год, формировались остатки неиспользованных средств субсидий на конец отчетного года. Так, по итогам 2014 года общий остаток средств субсидий составил 2 879,33 тыс. руб.

По итогам 2015 года остаток неиспользованных средств субсидий сложился в сумме 2 102,13 тыс. руб.

По итогам 1 полугодия 2016 года неиспользованный остаток средств субсидии на развитие и обеспечение деятельности ГБИ составил 496,92 тыс. руб.

2.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности НП «АРП - Северск»

В проверяемом периоде НП «АРП - Северск» осуществляло уставную некоммерческую деятельность и предпринимательскую деятельность.

В 2014 году доходы по некоммерческой деятельности Партнерства составили 5 348,09 тыс. руб. или 35,8% от общей суммы доходов. Членские взносы не собирались. Доходы, полученные от предпринимательской деятельности, составили 9 599,39 тыс. руб. или 64,2% в общей структуре поступлений.

Доходы в рамках предпринимательской деятельности сложились, в том числе за счет доходов:

- от оказания консалтинговых услуг (консультации, семинары, разработка бизнес-планов) – 608,06 тыс. руб., что составило 6,3% от суммы доходов, полученных в рамках коммерческой деятельности;
- от сдачи помещений в субаренду доходы составили 8 634,62 тыс. руб. (89,95% от суммы доходов, полученных в рамках коммерческой деятельности), из них:
 - 1) в городском бизнес-инкубаторе – 977,17 тыс. руб. (за счет поступлений в виде арендной платы – 972,33 тыс. руб. (99,5% в структуре данного вида дохода), за счет поступлений от возмещения части затрат УК – 4,84 тыс. руб. (0,5%));
 - 2) по объектам технопарковой зоны – 7 657,45 тыс. руб. за счет поступлений в виде арендной платы – 6 987,4 тыс. руб. (91,2%), за счет поступлений от возмещения части затрат арендаторами - 670,05 тыс. руб. (8,8%).

В 2015 году доходы в рамках некоммерческой деятельности составили 3 591,48 тыс. руб. или 26,2% от общей суммы доходов. Членские взносы не собирались. Доходы,

полученные от предпринимательской деятельности, составили 10 108,16 тыс. руб. или 73,8% в общей структуре поступлений.

Доходы в рамках предпринимательской деятельности сложились, в том числе за счет доходов:

- от оказания консалтинговых услуг (консультации, семинары, разработка бизнес-планов, разработка концепции социально-экономического и пространственно-территориального развития агломерации Томск-Северск-Томский район) – 1 453,98 тыс. руб., что составило 14,4% от суммы доходов, полученных в рамках коммерческой деятельности;
- от сдачи помещений в субаренду доходы составили 8 567,11 тыс. руб. (84,8% от суммы доходов, полученных в рамках коммерческой деятельности), из них:
 - 1) в городском бизнес-инкубаторе – 570,8 тыс. руб. (за счет поступлений в виде арендной платы – 8,01 тыс. руб. (1,4% в структуре данного вида дохода), за счет поступлений от возмещения части затрат УК – 562,79 тыс. руб. (98,6%);
 - 2) по объектам технопарковой зоны – 7 996,31 тыс. руб. (за счет поступлений в виде арендной платы – 6 078,04 тыс. руб. (91,2%), за счет поступлений от возмещения части затрат - 1 918,27 тыс. руб. (8,8%)).

Анализ доходных источников в динамике показал, что в 2015 году объем бюджетного финансирования снизился на 32,9% (на 1 756,6 тыс. руб. – субсидия по ТПЗ в сумме 1500,0 тыс. руб. на период 2015-2016 годов не выделялась, на обеспечение деятельности ГБИ размер субсидии снизился на 253,33 тыс. руб.).

По предпринимательской деятельности произошел рост доходов на 5,3% (в целом на 508,77 тыс. руб.) в основном за счет:

1) увеличения поступлений от оказания консалтинговых услуг более чем в 2 раза (с 608,06 тыс. руб. до 1 453,98 тыс. руб.). В рамках договора, заключенного с ООО «Урбаника», за разработку концепции социально-экономического и пространственно-территориального развития агломерации Томск-Северск-Томский район получены доходы в сумме 750,0 тыс. руб.;

2) увеличения поступлений от сдачи в субаренду помещений, расположенных в технопарковой зоне, в целом на 4,43% (на 338,86 тыс. руб.), в том числе по арендной плате доходы снизились на 909,36 тыс. руб. (с 6987,4 до 6 078,04 тыс. руб.), по возмещению резидентами затрат по содержанию помещений увеличились на 1 248,22 тыс. руб. (в 2,86 раза). Увеличение суммы возмещаемых резидентами затрат связано с тем, что расходы по содержанию помещений технопарковой зоны со 2 полугодия 2015 года за счет бюджетных средств не субсидировались и расходы начали в полном объеме возмещаться за счет резидентов.

3) снижения доходов от сдачи помещений городского бизнес-инкубатора в субаренду в целом на 406,37 тыс. руб., в т.ч. по арендной плате за помещения доходы снизились в 121 раз (на 964,32 тыс. руб.), по возмещению резидентами управляющей компании БИ части затрат выросли в 116 раз (на 557,95 тыс. руб.).

Сложившаяся ситуация связана с тем, что для субарендаторов с декабря 2014 года, после проведения конкурса с СМСП на право заключения договоров субаренды, НП «АРП-Северск» при расчете арендной платы начало применять свою льготную расчетную ставку (с коэффициентом 0,01) на уровне 1,0875 руб./м² в мес. и повышающий коэффициент 4 на основании абз.3 п.3.3 Методики расчета арендной платы, утвержденной Решением Думы

ЗАО Северск от 24.11.2005 № 3/3⁴⁴, с учетом льгот для резидентов в виде 40%, 60% от ставки арендной платы в 1-й и 2-й годы размещения в бизнес-инкубаторе. До декабря 2014 года ставка арендной платы для субарендаторов варьировалась от 55 до 200 руб./м² в мес. в один и тот же период времени для разных субарендаторов (55, 100, 130, 150, 200 руб./м² в мес.).

С июня 2015 года арендные платежи еще снизились в связи с применением при расчете арендной платы для резидентов ГБИ ставки арендатора с коэффициентом 1,5 (в связи с внесением изменений в Методику) и с учетом льгот в виде 40%, 60% от ставки арендной платы в 1-й и 2-й годы размещения в бизнес-инкубаторе.

4) Доходы от энергоаудита снизились на 269,64 тыс. руб.

Показатели финансово-хозяйственной деятельности УК ГБИ, МЦПП по источникам финансирования в 2014-2015 годах представлены в Приложениях к Отчету.

3. Имущественная поддержка НП «АРП – Северск» как организации, обеспечивающей условия для создания субъектов малого и среднего предпринимательства и для оказания им поддержки

Оказание имущественной поддержки может осуществляться органами местного самоуправления в виде передачи во владение и (или) в пользование муниципального имущества (в том числе земельных участков, зданий, строений, сооружений, нежилых помещений) на возмездной основе, безвозмездной основе или на льготных условиях в соответствии с муниципальными программами (подпрограммами). Указанное имущество должно использоваться по целевому назначению (ч.1 ст.18 Федерального закона № 209-ФЗ, п.3 ст.13 Закона Томской области № 249-ОЗ).

В соответствии со статьей 18 Федерального закона № 209-ФЗ (ч.4), статьей 13 Закона Томской области № 249-ОЗ на муниципальном уровне утвержден перечень имущества, находящегося в собственности ЗАО Северск, предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе СМСП и организациям, образующим инфраструктуру поддержки СМСП (Решение Думы ЗАО Северск от 25.09.2014 № 56/5).

В перечень объектов, предназначенных для предоставления НП «АРП-Северск» как организации, образующей инфраструктуру поддержки СМСП, входят объекты, относящиеся к технопарковой зоне ЗАО Северск, и здание, в котором расположен и функционирует городской бизнес-инкубатор.

НП «АРП-Северск» по договору аренды муниципального недвижимого имущества передано в аренду отдельно стоящее здание по адресу ул. Парусинка,16 общей площадью 2088,6 м² для размещения городского бизнес-инкубатора. После проведения в 2014 году конкурса по выбору управляющей компании городского бизнес-инкубатора в ЗАО Северск с НП «АРП-Северск» был заключен договор сроком на пять лет.

В муниципальных целевых программах ЗАО Северск «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАО Северск Томской области в 2011-2014 годах», «Развитие предпринимательства в ЗАО Северск на 2015 - 2020 годы», утвержденных Постановлениями Администрации ЗАО Северск от 09.06.2011 № 1190, от 30.12.2014 № 3540, содержатся нормы о том, что предоставление муниципального имущества управляющей компании бизнес-инкубатора ЗАО Северск, выбранной по результатам открытого конкурса, осуществляется путем предоставления муниципальной преференции.

⁴⁴ Далее – Методика расчета арендной платы

В соответствии со статьей 19 главы 5 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»⁴⁵ муниципальные преференции могут быть предоставлены на основании правового акта органа местного самоуправления, в том числе в целях поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Таким образом, на основании подпункта 9 части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ недвижимое имущество, на базе которого расположен бизнес-инкубатор, передавалось Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, осуществляющим полномочия собственника от имени муниципального образования ЗАТО Северск, по договорам в аренду НП «АРП – Северск» без проведения конкурсных процедур, как управляющей компании городским бизнес-инкубатором, в отношении которой предусмотрены муниципальные преференции.

С учетом основных целей деятельности и задач партнерства, закрепленных в Уставе партнерстве, при предоставлении указанного муниципального имущества в аренду НП «АРП- Северск» Счетной палатой нарушений норм действующего законодательства не установлено.

Технопарковая зона ЗАТО Северск представляет собой имущественный комплекс, находящийся в муниципальной собственности. По каждому объекту недвижимости, относящемуся к технопарковой зоне, заключены договоры аренды муниципального недвижимого имущества между Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск и НП «АРП-Северск». Договоры заключаются на срок 10 лет. В рамках данных договоров управление имущественным комплексом технопарковой зоны осуществляет НП «АРП-Северск».

Однако при проверке отмечено, что в нарушение части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ договоры аренды муниципального недвижимого имущества по каждому объекту недвижимости, относящемуся к технопарковой зоне, были заключены Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск с НП «АРП-Северск» без проведения торгов. Факт нарушения признан Управлением Федеральной антимонопольной службы по Томской области в заключении от 29.08.2016 об обстоятельствах дела № 02-15/50-16 о нарушении антимонопольного законодательства.

В соответствии с пунктом 16 части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ лицом, которому права владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества предоставлены по результатам проведения торгов или в случае, если такие торги признаны несостоявшимися, либо в случае, если указанные права предоставлены на основании государственного или муниципального контракта или на основании пункта 1 указанной части, передача указанного имущества в субаренду может осуществляться без проведения торгов.

Таким образом, в случае, если не соблюдаются требования пункта 16 части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ, передача государственного или муниципального имущества в субаренду должна осуществляться в порядке, предусмотренном частью 1 ст.17.1 Закона о защите конкуренции, то есть по результатам проведения конкурсов или аукционов.

4. Обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия и проведенной оценки эффективности деятельности партнерства. Факты нарушений и недостатков, выявленные в деятельности НП «АРП – Северск»

⁴⁵Далее - Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ

4.1. Результаты оценки эффективности деятельности по управлению городским бизнес-инкубатором и деятельности муниципального центра поддержки предпринимательства:

1. Все произведенные и отраженные в финансовых отчетах об использовании субсидий расходы подтверждены первичными учетными документами и регистрами бухгалтерского учета.

2. Показатели финансовых отчетов об использовании субсидий соответствуют данным бухгалтерского учета, отклонения в разрезе статей затрат и по состоянию на соответствующие отчетные даты не выявлены.

3. При проверке соответствия произведенных расходов условиям и целям предоставления субсидий выявлены финансовые нарушения на сумму 426,86 тыс. руб., выразившиеся:

- в неправомерном расходовании бюджетных средств в сумме 164,10 тыс. руб., в том числе за счет средств субсидий, выделенных на финансовое обеспечение деятельности ГБИ - 15,0 тыс. руб., МЦПП – 149,1 тыс. руб.;

- в неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 262,76 тыс. руб., в том числе за счет средств субсидий на обеспечение деятельности ГБИ - 78,25 тыс. руб., МЦПП – 184,51 тыс. руб.

4. Проверка исполнения обязательств ИП «АРП – Северск», как получателя субсидий, по достижению значений целевых показателей, которые предусмотрены договорами о предоставлении субсидий⁴⁶, показала, что за периоды действия 2-х договоров (от 16.12.2014 № 01/3964, от 24.11.2015 № 14-25/62) по субсидированию деятельности МЦПП установленные ГРБС в соответствии с условиями Порядка предоставления субсидий значения показателя результативности (непосредственного результата) по мероприятию, реализуемому в соответствии с договором и в рамках муниципальной программы - «количество субъектов малого и среднего предпринимательства, воспользовавшихся услугами МЦПП», перевыполнены: при плане 58 ед. фактическое значение составило 154 ед., при плане не менее 150 ед. – фактическое значение составило 338 ед. соответственно.

Вторая форма «Отчет о достижении показателей оценки эффективности программы «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск» на 2015-2017 годы по мероприятию «Развитие и обеспечение деятельности муниципального центра поддержки предпринимательства Некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства - Северск»», также являющаяся неотъемлемой частью договора, включает в себя и иные показатели результативности, в отношении которых плановые значения количественных показателей услуг для муниципального центра договорами не были установлены.

При этом в некоторых отчетах о достижении показателей, представленных в КЭР Администрации ЗАТО Северск в соответствии с условиями договоров и с пунктом 18 Порядка предоставления субсидий, партнерством «плановые показатели» указывались и фактические показатели всегда выше запланированных. Составляемые в рамках договора от 24.11.2015 № 14-25/62 отчеты содержали только фактические показатели.

В отношении показателей результативности и эффективности использования субсидии при реализации мероприятия муниципальной программы «Развитие и

⁴⁶ в соответствии с пунктом 1 Порядка предоставления субсидий, утвержденного Постановлением Администрации № 668

обеспечение деятельности бизнес-инкубатора ЗАТО Северск», плановые значения которых утверждены пунктом 3 договоров о предоставлении субсидии от 24.12.2013 № 01/3845, от 09.07.2014 № 01/2054, от 30.10.2015 № 01/3765 установлено следующее.

Во время действия всех указанных договоров отмечается перевыполнение плана по количеству размещенных в бизнес-инкубаторе резидентов.

Анализ фактического количества резидентов, размещенных в периоды действия 3-х указанных договоров, показал, что максимальный прирост наблюдается в период действия договора от 30.10.2015 № 01/3765, в котором по сравнению с предыдущим отчетным периодом количество резидентов возросло в 2 раза (с 11 до 22 резидентов).

Договорами о предоставлении субсидии от 24.12.2013 № 01/3845, от 30.10.2015 № 01/3765 плановый показатель «количество новых резидентов» не был установлен. По договору от 09.07.2014 № 01/2054, в котором был предусмотрен плановый показатель, фактическое значение по вновь размещенным резидентам превысило плановое в 4,5 раза (факт – 9 ед., план – 2 ед.).

Наибольшее число вновь размещенных резидентов отмечается в период действия договора от 30.10.2015 № 01/3765, в котором по сравнению с предыдущим договором число вновь прибывших резидентов также увеличилось в 2 раза (с 9 до 18).

5. В ходе проверки не подтверждена достоверность отдельных показателей отчетности⁴⁷, которая (отчетность) представлялась в КЭР Администрации ЗАТО Северск в соответствии с условием договоров о предоставлении субсидий, а также утверждалась ежегодно Правлением партнерства.

6. Достижение некоторых значений показателей подтверждено частично (показателей оценки эффективности муниципальной программы по мероприятию программы «Развитие и обеспечение деятельности муниципального центра поддержки предпринимательства Некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства - Северск», и показателей, характеризующих эффективность деятельности бизнес-инкубатора), то есть имеются отклонения отраженных в отчетах данных (в том числе об исполнении плана работы) от фактически достигнутых и документально подтвержденных («число участников семинаров и тренингов», количество проведенных обучающих мероприятий и консультаций для резидентов ГБИ).

7. Выполнение Планов работ, утвержденных в составе договоров о предоставлении субсидий и подлежащих выполнению в соответствии с условиями договоров, подтверждено Счетной палатой частично.

Все мероприятия Планов работы по деятельности МЦПП в анализируемом периоде были исполнены в полном объеме, за исключением Плана, утвержденного договором от 24.12.2013 № 01/3844, который был выполнен на 86,7% (13 из 15), в том числе по отдельному пункту плана частично. Не были выполнены мероприятия, отраженные в Отчете об исполнении плана как исполненные (с указанием периода фактической реализации), по разработке и изготовлению информационных каталогов о победителях конкурсного отбора стартующих предпринимательских проектов, по изготовлению видеоролика о победителях конкурсного отбора стартующих проектов.

⁴⁷ Формы отчетности - «Отчет о достижении показателей оценки эффективности программы «Развитие предпринимательства в ЗАТО Северск» на 2015-2017 годы по мероприятию «Развитие и обеспечение деятельности муниципального центра поддержки предпринимательства Некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства - Северск», «Отчет о достижении показателей оценки эффективности программы «Развитие малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск Томской области» по мероприятию «Развитие и обеспечение деятельности бизнес-инкубатора ЗАТО Северск»; годовой отчет о деятельности НП «АРИ – Северск», ежегодно утверждаемый Правлением партнерства

В отношении деятельности ГБИ подтверждены факты проведения запланированных мероприятий и, соответственно, выполнения планов работы в следующем объеме:

- по договору от 24.12.2013 № 01/3845 - на 64,3% (в том числе по отдельным пунктам плана частично), не выполнены 5 мероприятий плана;

- по договору от 09.07.2014 № 01/2054 – на 92,86% (в том числе по отдельным пунктам плана частично), не выполнено 1 мероприятие;

- по договору от 30.10.2015 № 01/3765 – в полном объеме на 78,6% от запланированных мероприятий, частичное выполнение – 21,4%, факты невыполнения мероприятий отсутствовали.

8. В Планах работы конкретные количественные значения в отношении каждого мероприятия не были установлены, но в Отчетах об исполнении плана работы по деятельности МЦПП количество проведенных консультаций и семинаров за отчетный период отражалось.

9. В некоторых случаях отмечено дублирование отчетных данных в рамках субсидирования деятельности ГБИ и деятельности МЦПП.

Кроме того, в отчетах ГБИ по разным пунктам плана отражалась одна и та же информация (2014-2015 годы – в пункте 2 «Развитие системы соответствия инновационному предпринимательству через обучение и стажировку для менеджеров и руководителей УК ГБИ ЗАТО Северск» и пункте 1 «Участие менеджеров и руководителей УК ГБИ ЗАТО Северск в обучающих и презентационных мероприятиях»).

10. Отчеты об исполнении плана работы МЦПП, отчеты о достижении показателей эффективности формировались с учетом результатов услуг, оказанных НП «АРП-Северск» за плату сторонним организациям – партнерам, также являющимся элементами инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства Томской области (Центр занятости, НО «ФРСМП Томской области», Томская торгово-промышленная палата и т.д.), что не позволяет внешнему пользователю по отчетным данным оценить объем оказанных услуг в рамках бюджетного финансирования.

11. В отношении объема и содержания Планов работ Счетной палатой отмечено:

- по деятельности МЦПП в утвержденные договором о предоставлении субсидий планы включено мероприятие по составлению отчета об использовании субсидий, обязательства и требования по выполнению которого предусмотрены заключенными договорами и Порядками, а также в качестве отдельного мероприятия ведение учета получателей поддержки, который (учет) является неотъемлемой частью фиксации и подтверждения проделанной работы, а также основой для составления отчета о достижении показателей оценки эффективности, при этом не несет информационной нагрузки в отчете об исполнении Плана работы;

- по деятельности ГБИ планы работы также содержат мероприятия по составлению отчетности о проделанной работе, об использовании бюджетных средств, об осуществлении мониторинга развития проектов резидентов, обязательства и требования по составлению которых установлены Порядками предоставления субсидий, Положением о бизнес-инкубаторе и условиями заключенных с Администрацией ЗАТО Северск договоров о предоставлении субсидий.

12. В каталоге услуг (прейскурант цен), которые УК ГБИ дополнительно может оказывать для резидентов бизнес-инкубатора, установлена стоимость услуг, предполагающих форму (вид) консультаций. Однако в соответствии с Положением о бизнес-инкубаторе консультации должны осуществляться на безвозмездной основе (бесплатно).

13. При проведении аудита эффективности были проанализированы вопросы организации, развития, управления городским бизнес-инкубатором, определена удовлетворенность резидентов – инкубируемых организаций качеством и полнотой предоставляемых услуг, проведена проверка соответствия организации деятельности ГБИ (управляющей компании) требованиям нормативных актов.

При оценке деятельности городского бизнес-инкубатора использовался системный подход с применением следующих основных критериев оценки эффективности:

- эффективность (результативность) использования средств субсидий, обоснованность совершенных хозяйственных и финансовых операций;
- полнота исполнения планов работы, утвержденных соглашениями о предоставлении субсидий;
- степень достижения запланированных результатов деятельности бизнес-инкубатора (целевых плановых показателей деятельности), предусмотренных договорами о предоставлении субсидий;
- степень удовлетворенности резидентов (инкубируемых компаний) как социально-экономический эффект;
- соответствие организации деятельности требованиям Положения о бизнес-инкубаторе, в том числе в части оказания комплекса услуг и выполнения функций по управлению бизнес-инкубатором инновационного типа, законность деятельности бизнес-инкубатора.

При оценке эффективности, качества процессов/деятельности использована следующая градация: высокая, средняя, низкая. Для формулирования выводов и рекомендаций базой являлся комплексный анализ совокупности факторов, критериев (абсолютных, качественных, относительных и динамических показателей) и эффектов либо их отсутствие, с учетом возможных последствий и рисков.

Деятельность НП «АРП-Северск» по организации, развитию и управлению городским бизнес-инкубатором инновационной направленности оценена как среднеэффективная, что связано с наличием как положительных значений/тенденций показателей, характеризующих эффективность деятельности инкубатора, так и отрицательных (нулевых).

Наблюдается рост числа резидентов бизнес-инкубатора, числа работников субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе по вновь созданным резидентами рабочим местам в динамике за ряд лет. Соответственно, количество потраченных бюджетных средств на 1 размещенного в инкубаторе резидента и стоимость создания одного рабочего места снижается.

По итогам 2014 года количество резидентов по сравнению с количеством на начало года уменьшилось на 11 резидентов, коэффициент прироста за 2014 год составил 0,42 (8 резидентов / 19 резидентов)⁴⁸. В 2015 году наблюдается динамика в сторону увеличения числа резидентов, размещающихся на конец отчетного периода, с 8 (по состоянию на 31.12.2014) до 18 резидентов (по состоянию на 31.12.2015), коэффициент прироста резидентов составил 2,25.

В 2015 году отмечается незначительное уменьшение числа резидентов, размещающихся и осуществляющих деятельность в ГБИ в течение отчетного года, по

⁴⁸Отношение числа размещаемых резидентов на конец отчетного периода к числу резидентов, размещенных на начало отчетного периода

отношению к уровню предыдущего периода (с 26 резидентов в 2014 году до 23 резидентов в 2015 году), коэффициент прироста числа резидентов ГБИ составил 0,88⁴⁹.

В 2015 году произошло существенное обновление резидентов бизнес-инкубатора, к 2016 году наметилась тенденция сохранения договорных отношений, связанных с субарендой нежилых помещений, о чем свидетельствует низкая доля выбывших резидентов бизнес-инкубатора. Коэффициент обновления резидентов в 2014 году составил 0,23, в 2015 году – 0,65⁵⁰, что свидетельствует о заключении большего количества договоров субаренды нежилых помещений с новыми резидентами.

По состоянию на 30.09.2016 в ГБИ размещались 23 резидента.

В 2014 году сумма потраченных бюджетных средств на 1 размещенного в инкубаторе резидента составила 132,6 тыс. руб., в 2015 году – 121,25 тыс. руб. (3 315,10 тыс. руб./25 резидентов; 2 788,77 тыс. руб./23 резидента).

Стоимость создания 1 рабочего места за 2014, 2015 годы составила 255,01 тыс. руб. (3315,10 тыс. руб./13 рабочих мест⁵¹) и 82,02 тыс. руб. (2 788,77 тыс. руб./34 рабочих места) соответственно.

Договорами о предоставлении субсидии от 24.12.2013 № 01/3845, от 09.07.2014 № 01/2054 установлен плановый показатель «количество рабочих мест в бизнес-инкубаторе», равный 45 (без выделения вновь созданных рабочих мест). Вместе с тем формой «Отчет о достижении показателей эффективности программы» предусмотрен показатель только по вновь созданным рабочим местам. В связи с чем, не представилось возможным определить степень достижения планового показателя по всем рабочим местам.

Однако в рамках действия последнего договора о предоставлении субсидии (от 30.10.2015 № 01/3765) было установлено, что согласно бизнес-проектам⁵² плановый показатель (на 1-й год реализации проекта) по созданным рабочим местам резидентами не достигнут – неисполнение составило 41 рабочее место.

В динамике отмечено, что количество вновь созданных рабочих мест в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилось в 2,6 раза (с 13 до 34 рабочих мест).

Имеется положительная динамика/ рост финансово-экономических показателей деятельности резидентов (годовой оборот, налоговые платежи и отчисления во внебюджетные фонды, инвестиции), при этом Счетной палатой выявлено несоответствие показателей деятельности резидентов (завышение объема выручки), которые отражены управляющей компанией в отчетности по деятельности ГБИ, по сравнению с показателями отчетов, представленными резидентами в УК ГБИ. Одновременно было установлено, что общая сумма годового оборота некоторыми резидентами занижалась по сравнению с отраженной ими в годовой бухгалтерской отчетности.

Одним из основных показателей эффективности работы является дальнейшее развитие бизнеса резидентов после прохождения процесса инкубирования и при проверке

⁴⁹ Отношение числа размещаемых резидентов в течение отчетного года к числу размещаемых резидентов в течение прошлого отчетного года

⁵⁰ Отношение количества резидентов, заключивших договоры субаренды в течение отчетного периода, к общему количеству резидентов, размещающихся в отчетном периоде

⁵¹ По данным отчетов о достижении значения показателя непосредственного результата мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности муниципального центра поддержки предпринимательства Некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства - Северск» муниципальной программы...»

⁵² договором не предусмотрено плановое значение по количеству созданных рабочих мест, в том числе вновь созданных.

определено, что 2/3 прошедших процесс бизнес-инкубирования субъектов успешно продолжают бизнес⁵³ (13 резидентов из 19⁵⁴).

В целях оценки полученного социально-экономического эффекта (социальной результативности) от использования бюджетных средств Счетной палатой определена степень удовлетворенности потребителей услуг путем проведения социологического исследования в форме анкетирования резидентов ГБИ в целях получения независимых результатов о перечне и качестве предоставляемых услуг НП «АРП – Северск», диагностики работы офиса бизнес-инкубирования, муниципального центра поддержки предпринимательства, функционирующих в составе НП «АРП – Северск».

Результаты анкетирования представлены в Приложении к Отчету с более подробным описанием результатов по каждому вопросу.

В анкетировании принимали участие действующие и бывшие резиденты городского бизнес-инкубатора в период работы ГБИ – 2014-2016 годов. Всего в анкетировании приняли участие 30 респондентов, в том числе 15 действующих резидентов ГБИ и 15 бывших резидентов. Охват респондентов, принявших участие в анкетировании, составил 61,2% от общего количества резидентов ГБИ (действующих и бывших) за период 2014 - 2016 годов (49 резидентов).

Анкета содержала 22 вопроса как с предложенными вариантами ответов, предлагаемой оценкой по пятибалльной шкале, так и с открытыми вариантами, предполагающими самостоятельные высказывания респондентов.

Согласно результатам анкетирования степень удовлетворенности резидентов (инкубируемых и прошедших процесс инкубирования) качеством услуг в ГБИ достаточно высокая и по основным критериям получены следующие оценки:

- качество помещений, оборудования, оснащения и т.д. получило высокую оценку среди респондентов – средний балл составил – 4,43 (из 5-ти возможных);
- качество предоставления комплекса услуг в ГБИ также получило высокую оценку – средний балл составил 4,34);
- наиболее высоко была оценена в целом полезность НП АРП как организации, образующей инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства – средний балл – 4,7.

В четырех случаях респонденты прокомментировали в качестве своего ответа оценку 4 и указали только одну причину – неудобное месторасположение бизнес-инкубатора, в связи с чем, возникает необходимость организации транспорта для сотрудников. 93,3% опрошенных считают достаточными меры имущественной поддержки, оказываемой органами местного самоуправления субъектам малого предпринимательства в ЗАТО Северск.

Вместе с тем отмечен низкий процент наполняемости бизнес-инкубатора (46,9% в 2014 году, 53,7% в 2015 году)⁵⁵, а также снижение доли резидентов, занимающихся научно-технической деятельностью, и доли резидентов, осуществляющих свою деятельность в инновационной сфере. Ключевые показатели деятельности бизнес-инкубатора, характеризующие инновационную направленность, - «количество внедренных полезных моделей, промышленных образцов», «количество запатентованных полезных моделей,

⁵³коэффициент выживаемости компаний-резидентов

⁵⁴ Из числа опрошенных

⁵⁵ Отношение фактически занимаемой площади СМСП - резидентами бизнес-инкубатора к площади, предназначенной для размещения

промышленных образцов» в проверяемый период имеют нулевое значение согласно отчетным данным. Таким образом, УК ГБИ не достаточно эффективно обеспечивает решение одной из задач, предусмотренной Положением о бизнес-инкубаторе, - внедрение новых высокотехнологичных разработок малых предприятий.

Резиденты бизнес-инкубатора в период январь 2014 г.- октябрь 2016 г. осуществляли свою деятельность как в сфере производства, так и в сфере услуг.

Анализ содержания проектов, реализуемых в бизнес-инкубаторе, показал, что деятельность большинства резидентов затруднительно отнести к инновационной направленности.

Как правило, в бизнес-планах приводится информация о фирмах-конкурентах, занимающихся аналогичными видами деятельности, что указывает на отсутствие уникальности услуг, товаров, предлагаемых для реализации на базе бизнес-инкубатора ЗАТО Северск. При сопоставлении видов деятельности резидентов с видами деятельности резидентов других бизнес-инкубаторов Счетной палатой отмечается сходство видов деятельности резидентов северского инкубатора с бизнес-инкубаторами общего типа. Среди направлений деятельности резидентов в бизнес-инкубаторе ЗАТО Северск выделяется деятельность по организации отдыха и развлечений (квест-рум), культуры и спорта (фитнес-клуб), деятельность в области фотографии, рекламы, услуги в области IT-технологий, оказание клининговых услуг и прочих услуг, на долю которых приходится 69 % (34 резидента бизнес-инкубатора) в общем числе резидентов.

Вместе с тем инновационный проект предполагает проведение прикладных научных исследований и/или разработок (наличие этапов – зарождение идеи, фундаментальные исследования, прикладные исследования и т.д.) и коммерциализацию научных и (или) научно-технических результатов. Например, для резидентов других бизнес-инкубаторов инновационного типа характерно осуществление деятельности в области биотехнологии, ветеринарии, косметологии, медицинской диагностики, производства хирургического и ортопедического оборудования, энергосбережения, очистки воздуха, очистки и рекультивации природной среды и т.п.

Среди негативных эффектов также выделен низкий уровень охвата резидентов бизнес-инкубатора консультационно-информационной поддержкой по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета, кредитования, правовой защиты и развития предприятия, бизнес-планирования, которая (поддержка) оказывается на базе муниципального центра поддержки предпринимательства. В 2014 году из 574 консультаций 35 консультаций оказаны резидентам ГБИ (6,1%), в 2015 году – 40 из 490 консультаций (8,16%).

При проверке отмечены факты нарушения требований Положения о бизнес-инкубаторе к организации управляющей компанией деятельности бизнес-инкубатора.

В нарушение пункта 28 Положения о бизнес-инкубаторе, утвержденного Постановлением Администрации № 2570, управляющей компанией БИ не организован учет услуг (с фиксацией в документальном виде), оказываемых в соответствии с пунктом 8 указанного Положения, в части проведенных консультаций в отношении резидентов, потенциальных резидентов и иных СМСП на базе ГБИ, привлеченных заказов для дозагрузки производственных мощностей малых промышленных предприятий, подготовленных инвестиционных предложений для привлечения инвестиций.

Управляющей компанией бизнес-инкубатора не ведется учет консультационных услуг (по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета, кредитования, правовой защиты и развития предприятия, бизнес-планирования, повышения квалификации и

обучения), оказываемых в отношении резидентов и потенциальных резидентов в бизнес-инкубаторе, и при проверке отмечена недостоверность отчетных данных по деятельности ГБИ об объеме проведенных консультаций. На основании данных учета и отчетности МЦПП количество проведенных консультаций подтверждено Счетной палатой в объеме, не превышающем 50% от отраженного в Отчетах об исполнении планов работы ГБИ. Также, не ведется учет работы по проведению оценки перспективности проектов с точки зрения готовности их к реализации, по проведению мониторинга развития бизнес-проектов (в соответствии с требованиями о наличии такого учета по п.28, п.10 Постановления Администрации № 2570).

Кроме того, определены иные недостатки и факторы, влияющие и/или способные повлиять на эффективность деятельности бизнес-инкубатора. Так, функции организации, управляющей деятельностью бизнес-инкубатора инновационного типа, реализуются не в полной мере:

- не проводится оценка перспективности проектов с точки зрения готовности их к реализации с применением оценочной системы и с фиксацией результатов в документальном виде в соответствии с установленной управляющей компанией Методикой оценки;

- не привлекаются эксперты (внешние, привлекаемые как специалисты в соответствующей области, представители научного и бизнес-сообщества) для сопровождения бизнес-проектов на стадии инкубирования; экспертное сопровождение проектов резидентов осуществляется с участием конкурсной комиссии по предоставлению помещений бизнес-инкубатора в субаренду и только на прединкубационной стадии;

- в рамках мониторинга развития проектов документально не подтверждена работа по анализу УК ГБИ результатов деятельности в отношении каждого резидента на предмет фактического исполнения показателей бизнес-планов, с выявлением отклонений (и их причин) от запланированных показателей, которые были заявлены в представленном на конкурс бизнес-плане, и соответственно выполнения календарного плана реализации проекта. Кроме того, не анализируются такие показатели деятельности резидента как «количество реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг», «уровень рентабельности», достижение точки безубыточности и т.п. Определить степень (процент) выполнения бизнес-планов резидентами не представляется возможным.

Имеются замечания к качеству проектов бизнес-планов, поступающих в составе заявок на конкурс по отбору субъектов малого предпринимательства для предоставления нежилых помещений в бизнес-инкубаторе. В некоторых бизнес-планах отсутствуют основные технико-экономические показатели (данные по объему производства и реализации продукции в натуральном и стоимостном выражении, информация о фонде заработной платы, отчислений в бюджет, об уровне рентабельности производства и др., что не позволяет осуществлять мониторинг развития проектов, дать оценку результатов и эффективности деятельности по реализации бизнес-плана.

В случае признания конкурсов, проводимых УК ГБИ, состоявшимися (когда подано 2 и более заявки) некоторые заявки участников могли быть отклонены конкурсной комиссией, поскольку проекты бизнес-планов участников не всегда содержали технико-экономические показатели, по которым проводится оценка и сопоставление заявок с целью выявления лучшего проекта бизнес-плана из представленных.

В организации отсутствуют инновационные менеджеры по управлению проектами, которые осуществляли бы непосредственное участие в процессах – от поиска, отбора и

оценки проектов до создания модели бизнеса и разработки концепции выхода на рынок резидентов бизнес-инкубатора.

В ходе проверки проводилась работа по определению слабых мест (отклонений) в процессах управления, организации деятельности бизнес-инкубатора, результатом которой явилась разработка рекомендаций (мероприятий) по повышению эффективности и качества работы бизнес-инкубатора.

14. По вопросу эффективности использования муниципального имущества, предназначенного для размещения субъектов малого и среднего предпринимательства в целях реализации бизнес-проектов, установлено следующее.

Поддержка СМСП на начальной стадии их развития на базе ГБИ предполагает предоставление в аренду офисных помещений и производственных площадей на льготных условиях для реализации конкретного бизнес-плана (проекта) и по определенному виду деятельности, который не подпадает под установленные ограничения к их осуществлению, при условии проведения конкурса, результаты которого являются основанием для предоставления нежилых помещений бизнес-инкубатора и заключения с победителем договора об аренде помещений.

Вместе с тем НП «АРП-Северск» допущены факты неправомерного заключения договоров субаренды и размещения резидентов в городском бизнес-инкубаторе ЗАТО Северск. Так, 17,9% договоров (10 договоров из 56), действовавших в период 2014-2016 годы, заключены с нарушениями законодательства, которые привели к неправомерному размещению 18,4 % резидентов (9 резидентов из 49).

По видам нарушения представлены следующим образом:

1. Заключение договора субаренды без проведения конкурсных процедур.
2. Отсутствие регистрации юридического лица на территории ЗАТО Северск Томской области.
3. Срок деятельности резидента с момента государственной регистрации до заключения договора превышает 3 года.
4. Предоставление помещений ГБИ для осуществления запрещенных видов деятельности и без указания назначения использования помещения.

Таким образом, допущено неправомерное и нецелевое использование муниципального имущества по размещению 8-ми субъектов из 49-ти, заключивших договоры (действующие в проверяемый период), вследствие нарушения условий и порядка предоставления помещений в городском бизнес-инкубаторе, установленных Федеральным законом от 26.07.2006 № 135-ФЗ и Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 25.07.2008 № 1310.

Неправомерно полученные доходы в виде арендной платы, поступившей в НП «АРП - Северск» за период 2012-2015 годов, от 5-ти организаций, не прошедших конкурсный отбор, составили 1 254,76 тыс. руб. В отношении отдельных организаций (ООО «ЦТБ», ООО ПКБ «Стиль», ООО Дата-центр «Сибирь», ООО «СеКом», ЗАО «Физтех-Энерго»), размещенных в инкубаторе без проведения конкурсных процедур и для осуществления ими запрещенных видов деятельности устанавливались повышенные ставки арендной платы по сравнению со ставками большинства резидентов.

Кроме того, установлена аффилированная связь размещенных в инкубаторе субъектов предпринимательства, которая заключается в наличии у нескольких резидентов одних и тех же учредителей. В виду ограниченного срока пребывания резидентов (не более 3 лет) в бизнес-инкубаторе, учредителями бывших фирм-резидентов бизнес-инкубатора создавались фирмы, которые впоследствии также становились резидентами.

Отмечены случаи, когда аффилированные лица размещались в один и тот же период времени, а также без проведения конкурсных процедур (ООО «СеКом», ООО «ЦТБ») и для ведения запрещенных видов деятельности (ООО «ЦТБ») до декабря 2014 года. ООО «ЦТБ» с 10.10.2012 и по настоящее время осуществляет свою деятельность на базе ОАО «Особые экономические зоны» (является резидентом ОЭЗ) и далее с декабря 2014 года по январь 2016 года размещался в соответствии с заключенным по конкурсу договором субаренды для реализации в ГБИ и ОЭЗ одного направления деятельности (аналогичного проекта).

Доля площади в бизнес-инкубаторе, занятая аффилированными лицами от площади, фактически занятой всеми субъектами, в разные периоды времени (в течение 2014-2015 годов), варьировалась от 38,4% до 70,9%.

Также выявлены нарушения Положения о бизнес-инкубаторе и иных нормативных актов при заключении договоров субаренды с субъектами малого и среднего предпринимательства и их исполнении:

1. Изменение существенных условий договоров при исполнении: изменение площади арендуемых помещений, замена арендуемых офисных помещений другими, в том числе с площадью отличной от первоначально занимаемой (в нарушение п.п. 16 п. 40 Приказа ФАС от 10.02.2010 № 67⁵⁶).

2. Несвоевременное размещение на официальном сайте протоколов рассмотрения заявок на участие в конкурсе, на основании которых заключен 31 договор с 30-ю резидентами (в нарушение п. 72 Приказа ФАС от 10.02.2010 № 67).

3. Заключение одного договора, объединяющего 2 лота – 1 договор/1 резидент (в нарушение п. 98 Приказа ФАС от 10.02.2010 № 67).

4. Превышение предельно допустимого размера площади, приходящегося на одного резидента – 1 договор/1 резидент (в нарушение п. 21 разд. II Положения о Порядке отбора СМСП для предоставления нежилых помещений, утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО Северск № 1310).

5. Заключение договора субаренды ранее 10-дневного срока – 28 договоров/27 резидентов (в нарушение ч. 7 ст.17.1 Закона о защите конкуренции, п.п. 14 п. 40 Приказа ФАС от 10.02.2010 № 67).

6. Несоответствие требованиям по наличию нотариально заверенной копии выписки ЕГРЮЛ или ЕГРИП при допуске к участию в конкурсе - 21 договор/21 резидент (в нарушение п.п. 16) п. 52 Приказа ФАС от 10.02.2010 № 67, п. 2.3 конкурсной документации).

7. Нарушение порядка заключения договоров субаренды (заключение договоров до подведения итогов конкурса) – 8 договоров/8 резидентов (в нарушение п. 37 Положения о порядке отбора СМСП, утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 25.07.2008 № 1310 «Об утверждении регламентирующих документов бизнес-инкубатора ЗАТО Северск»).

Иные замечания, касающиеся использования помещений бизнес-инкубатора, отмеченные в Акте проверки:

⁵⁶ Приказ Федеральной антимонопольной службы России от 10.02.2010 № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса»

1. В отношении целевого назначения использования помещений субарендаторами отмечены факты указания управляющей компанией ГБИ в предмете договоров кодов ОКВЭД, соответствующих законодательно запрещенным к осуществлению видам деятельности на базе бизнес-инкубаторов.

2. Организатором конкурса (Администрацией ЗАТО Северск до ноября 2014 года) не учитывались и фактически не соблюдались требования части 6 статьи 17.1 Закона о защите конкуренции по размещению с 01.01.2011 на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» информации о проведении торгов, что не обеспечивало прозрачность проведения торгов и заключения договоров субаренды недвижимого имущества.

3. Назначение использования имущества, предоставленного в субаренду, указанное в договоре, не полностью совпадало с назначением, указанным в представленных заявках участников конкурсов, или не было конкретизировано (2 договора, действующие в 2014 году).

В нарушение пунктов 23, 40 Положения о бизнес-инкубаторе, утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО Северск № 1310, НП «АРП – Северск» при заключении договоров субаренды и установлении арендной платы для резидентов не применялись ставки арендной платы, установленные в Методике расчета арендных ставок, и не соблюдались нормативно установленные ограничения - не более 40% от ставки арендной платы, установленной в соответствии с Методикой расчета ставок, не более 60% соответственно в 1-й и 2-й годы субаренды.

Помимо нарушения требований нормативного акта в проверяемый период отсутствовал единообразный подход к установлению размера арендной платы в отношении резидентов. До декабря 2014 года ставка арендной платы для субарендаторов варьировалась от 55 до 200 руб./м² в мес. в один и тот же период времени для разных субарендаторов, что составляет от 660 до 2400 руб./м² в год (55, 100, 130, 150, 200 руб./м² в мес.). Для большинства резидентов ГБИ ставки арендной платы, применяемые НП «АРП - Северск», превышали уровень ставок, установленный Решением Думы ЗАТО Северск за пользование муниципальным имуществом нежилого фонда в Методике расчета ставок с учетом установленного Положением о бизнес-инкубаторе и иными нормативными актами ограничения в виде снижения ставок до указанного выше уровня.

С декабря 2014 года, после проведения конкурса с СМСП на право заключения договоров субаренды, для субарендаторов НП «АРП-Северск» при расчете арендной платы начало применять свою льготную расчетную ставку (с коэффициентом 0,01 к базовой ставке и иными коэффициентами) на уровне 1,0875 руб./м² в мес. и повышающий коэффициент 4, руководствуясь абз.3 п.3.3 Методики расчета ставок арендной платы, и с учетом льгот для резидентов в виде 40%, 60% от ставки арендной платы в 1-й и 2-й годы размещения в бизнес-инкубаторе.

Однако в нарушение Методики расчета арендных ставок и условий договора аренды муниципального недвижимого имущества при сдаче помещений в субаренду к ставке арендной платы для НП «АРП-Северск» повышающий коэффициент 4 (с ноября 2014 года до июня 2015 года) и коэффициент 1,5 (с июня 2015 года по настоящее время) не применялся, в результате чего недоплата арендных платежей за пользование муниципальным имуществом в бюджет ЗАТО Северск с декабря 2014 года по декабрь 2016 года составила около 20 тыс. руб.

Вместе с тем необходимо обратить внимание на то, что в 2015 году поступления за сданные резидентам в субаренду помещения составили 8,01 тыс. руб., расходы на уплату

Партнерством в бюджет арендных платежей составили 35,4 тыс. руб., что было скомпенсировано за счет других направлений деятельности НП «АРП-Северск». Таким образом, доходы от сдачи с субаренду помещений ГБИ не покрывают арендных платежей в бюджет, что обусловлено низким процентом наполняемости и предоставлением льготы в виде снижения платы для субарендаторов в 1-й год аренды до 40%, во 2—й год – до 60% от ставки НП «АРП-Северск».

Возмещение арендаторами коммунальных и административно-хозяйственных расходов.

В соответствии с Положением о бизнес-инкубаторе ЗАТО Северск, утвержденным Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 08.10.2014 № 2570, управляющей компанией осуществляется техническая эксплуатация здания бизнес-инкубатора для резидентов бизнес-инкубатора на платной основе. Субъекты малого предпринимательства, арендующие нежилые помещения в бизнес-инкубаторе, возмещают Управляющей компании затраты на коммунальные и административно-хозяйственные расходы пропорционально площади арендуемых нежилых помещений. Виды расходов и порядок расчета коммунальных и административно-хозяйственных расходов, возмещаемых арендаторами, должны определяться Управляющей компанией по согласованию с Администрацией ЗАТО Северск.

Согласно методике, которая применяется с 2015 года, возмещению подлежат следующие виды расходов:

- арендная плата за землю;
- НДС с арендной платы за помещения бизнес-инкубатора;
- отопление и горячее водоснабжение;
- административные расходы (заработная плата и налоги с ФОТ);
- нормальные условия труда (туалетное мыло, туалетная бумага, бумажные полотенца);
- налог, уплачиваемый в связи с применением управляющей компанией упрощенной системы налогообложения;
- услуги связи.

Вместе с тем, Партнерством установлено предельное значение коммунальных и административно-хозяйственных расходов, возмещаемых арендаторами, – 1 320,0 руб. на 1м² в год (за исключением расходов на услуги связи). Расходы по услугам связи возмещаются отдельно на основании фактически понесенных затрат – на местную, зонную связь (между населенными пунктами внутри одного субъекта России).

Возмещение расходов осуществляется ежемесячно.

До введения в действие нового Положения о бизнес-инкубаторе и методики расчета возмещаемых арендаторами расходов, то есть до 2015 года, коммунальные и административно-хозяйственные расходы не возмещались резидентами и финансировались из бюджета в полном объеме (за исключением стоимости услуг связи – междугородняя, Интернет, зонная, которая возмещалась в рамках отдельно заключенных договоров с резидентами исходя из фактического потребления таких услуг Арендодателем в соответствии с условиями заключенных договоров).

Однако среди обязанностей арендаторов при использовании помещений бизнес-инкубаторов, установленных пунктом 43 раздела 5 Положения о порядке отбора субъектов малого предпринимательства для предоставления нежилых помещений, порядке предоставления нежилых помещений и оказания услуг субъектам малого предпринимательства в бизнес-инкубаторе ЗАТО Северск, **утвержденного**

Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 25.07.2008 № 1310, была установлена обязанность производить оплату коммунальных услуг.

Кроме того, в договорах субаренды в 2013-2014 годы была установлена обязанность арендатора по оплате (возмещению) коммунальных, эксплуатационных и других административно-хозяйственных услуг, а также внесению платы за пользование земельным участком.

Вместе с тем, в ходе проверки по данным бухгалтерского учета установлено, что фактически расходы по услугам связи возмещались только тремя резидентами (ООО «ЦТБ Бош», ООО «СеКом», ООО ПКБ «Стиль») из 23-х осуществлявших в течение 2014 года деятельность на базе бизнес-инкубатора.

15. При оценке деятельности муниципального центра поддержки предпринимательства использован подход, аналогичный описанному выше по деятельности УК ГБИ.

По итогам аудита эффективности функционирования муниципального центра поддержки предпринимательства деятельность НП «АРП – Северск» оценена как средне эффективная с учетом следующих тенденций/ факторов (влияющих и/или способных повлиять на эффективность).

Отмечены как положительные значения/тенденции основных 5-ти показателей, характеризующих деятельность центра поддержки, так и отрицательные (нулевые), среди которых – снижение числа участников семинаров и тренингов; нулевое значение показателя «количество субъектов предпринимательской деятельности, ставших поставщиками услуг для государственных (муниципальных) нужд через НП «АРП - Северск» в 2013-2016 годах.

В динамике наблюдается увеличение доли получателей услуг центра поддержки предпринимательства в общем количестве зарегистрированных субъектов малого и среднего предпринимательства на конец года – с 8,65% в 2014 году до 10,13% в 2015 году. С учетом охвата потребителей услуг в рамках коммерческой деятельности партнерства в 2014 году значение показателя составило 14,4% (574 к 3976), в 2015 году – 12,2% (490 к 4028), по некоммерческой деятельности в 2014 году – 4,8% (192 к 3976), в 2015 году – 8,12% (327 к 4028). В динамике к базовому значению зарегистрированных СМСП в 2014 году рост в 2015 году составил 12,3%.

Отмечен рост коэффициента эффективности мер поддержки центра, характеризующего эффективность вложенных бюджетных средств⁵⁷, который составил в 2014 году 0,41 ед. на тыс. руб., в 2015 году – 0,7 ед. (в отношении консультаций, оказанных в рамках бюджетного финансирования 192 и 327 ед. соответственно).

Проверка показала, что достигнутые показатели «общее количество обратившихся граждан и субъектов предпринимательской деятельности» и «количество субъектов предпринимательской деятельности, граждан, получивших консультационно-информационные услуги», отраженные в отчетах, включают в себя мероприятия, которые проводились в рамках предпринимательской деятельности (аналогичная ситуация по семинарам). В рамках некоммерческой деятельности партнерства в 2014 году были проведены консультации в объеме 55,8% от значения показателя, отраженного в отчете (192 к 344), в 2015 году – 80,1% от заявленного объема (327 к 408).

В 2015 году «число получателей услуг центра поддержки предпринимательства в текущем периоде» к предыдущему году увеличилось и коэффициент прироста составил 1,19 (408/344) по данным отчета. При этом с учетом охвата потребителей услуг по

⁵⁷ количество субъектов малого и среднего предпринимательства, воспользовавшихся услугами Центра/сумма субсидии

коммерческой деятельности коэффициент прироста составил 0,85 (490/574), в рамках некоммерческой деятельности – 1,7 (327/192). Таким образом, положительная тенденция наблюдается именно в рамках некоммерческой деятельности Партнерства.

Значения показателей - «число обратившихся за консультационной поддержкой по вопросам участия в конкурсе стартовых предпринимательских проектов», «количество проведенных семинаров и тренингов», - в 2014-2015 годах стабильные. Объем таких консультаций составил 242 ед. в 2015 году к 249 ед. за 2014 год; в 2015 году наблюдается незначительное увеличение по количеству проведенных семинаров и тренингов на 2 единицы (в 2014 году – 22 ед., в 2015 году – 24).

Однако невозможно оценить деятельность МЦПП по охвату/динамике количества зарегистрированных при участии НП «АРП - Северск» субъектов предпринимательской деятельности, по количеству новых компаний, созданных при консультационной поддержке центра, а также по количеству созданных рабочих мест по новым предприятиям и проектам (а именно, по победителям конкурса стартовых проектов и безработным гражданам и количеству рабочих мест, созданных резидентами ТПЗ) в связи с отсутствием зафиксированных и накопленных данных. Учет оказанных услуг в МЦПП не организован должным образом.

В силу того, что учет оказанных услуг в МЦПП не организован должным образом, затруднен контроль, проведение систематизации оказанных в отношении СМСП и потенциальных субъектов услуг, существуют риски искажения учетных данных и/или технических ошибок при подсчете консультаций и отражения в отчетности не достоверных данных.

Кроме того, определены иные недостатки и факторы, влияющие и/или способные повлиять на эффективность деятельности центра поддержки:

- низкий охват СМСП и потенциальных СМСП консультационной поддержкой по вопросам финансового планирования (бюджетирование, оптимизация налогообложения, бухгалтерские услуги), правового обеспечения деятельности субъектов, применения трудового законодательства, подбора кадров;

- не достаточно эффективное освещение деятельности МЦПП на сайте (отсутствует план работы на год - перечень вебинаров, круглых столов, конференций, форумов, семинаров, иных публичных мероприятий, проводимых центром поддержки предпринимательства, и, соответственно, отсутствует доступ к такой информации).

Анализ тематики и структуры оказанных консультаций показал, большую часть составляют консультации по вопросам участия в конкурсе стартовых предпринимательских проектов (КСПП), составляя при этом 59% от общего объема оказанных консультаций. Консультации по вопросам получения единовременной финансовой поддержки от Центра занятости ЗАТО Северск в среднем составили 12%. Доля консультаций по вопросам открытия, ведения и продвижения бизнеса составила 9% в общем объеме проведенных консультаций, по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета – консультации практически не оказывались (менее 1%).

Как отмечено выше, были выявлены факты неэффективного расходования средств субсидии, выделенных на обеспечение деятельности МЦПП.

Необходимо отметить, что в соответствии со статьей 13 Закона Томской области № 249-ОЗ, Федеральным законом № 209-ФЗ поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, а также организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области, включает в себя финансовую, имущественную, информационную и иную поддержку таких субъектов.

Статьей 15 (п. 3,4) Федерального закона № 209-ФЗ установлено, что органы местного самоуправления могут оказывать поддержку (в том числе финансовую) организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, по созданию и обеспечению деятельности данных организаций, которые (организации) должны соответствовать требованиям, установленным органом местного самоуправления при реализации муниципальных программ. В соответствии с пунктом 3 статьи 12 Закона Томской области № 249-ОЗ требования к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, устанавливаются в порядке, предусмотренном частью 3 статьи 15 Федерального закона.

Вместе с тем в муниципальном правовом акте, утверждающем муниципальную программу по развитию предпринимательства в ЗАТО Северск, требования к НП «АРП – Северск» как к организации, образующей инфраструктуру поддержки СМСП, не установлены. Кроме того, к деятельности МЦПП как элемента инфраструктуры, входящего в состав НП «АРП-Северск», отсутствуют нормативно установленные на муниципальном уровне требования.

4.2. Результаты оценки эффективности (результативности) деятельности Партнерства по управлению и развитию технопарковой зоны.

Согласно результатам проверки направления расходования средств субсидии, выделенной НП «АРП-Северск» из бюджета в сумме 1 500,0 тыс. руб., соответствуют Порядку предоставления субсидий № 3426 и произведены только в отношении объектов муниципальной собственности, включенных в Перечень муниципального имущества ЗАТО Северск, относящегося к технопарковой зоне ЗАТО Северск.

Перечисленные в муниципальной программе «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2011-2014 годах» мероприятия по созданию и развитию технопарковой зоны, по предоставлению в аренду на льготных условиях субъектам малого и среднего предпринимательства помещений в технопарковой зоне ЗАТО Северск – исполнены.

Договором о предоставлении субсидии от 29.12.2014 № 01 /4112 на возмещение затрат НП «АРП - Северск», связанных с реализацией мероприятия «Создание и развитие технопарковой зоны» муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2011-2014 годах», план работы не был предусмотрен, целевые показатели не установлены.

В соответствии с частью 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» заключение договоров аренды в отношении муниципального имущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров, при этом установлены исключительные случаи заключения договоров без торгов. Как уже было отмечено выше, НП «АРП-Северск» муниципальное недвижимое имущество передавалось Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск без проведения торгов в нарушение части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

В связи с несоблюдением требований пункта 16 части 1 статьи 17.1 Закона о защите конкуренции, НП «АРП - Северск» в нарушение части 1 статьи 17.1 указанного закона

передавало в субаренду резидентам ТПЗ арендуемое муниципальное недвижимое имущество без проведения торгов, поскольку пункт 16 предусматривает возможность передачи муниципального имущества в субаренду без проведения торгов только в случае предоставления арендатору во временное пользование имущества по результатам проведения торгов.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 7 Положения о порядке предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, в аренду, безвозмездное пользование, утвержденного решением Думы от 29.08.2013 № 43/8, все договоры субаренды объектов технопарковой зоны согласованы с Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск.

Анализ деятельности агентства по управлению имущественным комплексом технопарковой зоны показал следующее.

За период с 01.06.2014 по 01.07.2016 произошел рост числа резидентов ТПЗ на 78 % - с 18 до 32 организаций.

Кроме того, в 2014 году произошло увеличение арендуемых НП «АРП-Северск» площадей на 70 % за счет включения в площади технопарковой зоны 4-х новых объектов.

Общая площадь объектов ТПЗ составила по состоянию:

- на 01.06.2014 – 11 174,9 м²;
- на 01.01.2015 – 19 007,2 м²;
- на 01.01.2016, 01.07.2016 – 18 814,4 м².

Изменение площади арендуемых объектов ТПЗ в 2015 году в сторону уменьшения произошло в связи с:

1) истечением срока аренды объекта по адресу ул. Сосновая, 4, строение 2 и уменьшением его площади в соответствии с условиями вновь заключенного договора аренды;

2) внесением изменений в технический паспорт 2-х объектов ТПЗ (ул. Сосновая, 4, строение 10; ул. Кирова, 1а, строение 3).

Прирост числа резидентов технопарковой зоны в 2015 году по отношению к показателю 2014 года составил 30 % - с 23 до 30 организаций, тогда как показатель «количество созданных рабочих мест» в том же периоде на 35 % ниже показателя прошлого года (в 2015 году – 24 ед., в 2014 году 37 ед.). Аналогичная ситуация сложилась и в первом полугодии 2016 года - при увеличении числа резидентов технопарковой зоны на 6 % показатель числа созданных рабочих мест упал на 75%.

По состоянию на 01.07.2016 действуют 32 договора субаренды нежилых помещений, относящихся к объектам технопарковой зоны.

При этом при проверке установлено, что данные ежеквартальных отчетов о достижении целевых показателей эффективности муниципальных программ, представленные НП «АРП - Северск» в Комитет экономического развития Администрации ЗАТО Северск, документально не подтверждены, согласно пояснениям директора информация о количестве созданных рабочих мест получена путем телефонного опроса резидентов ТПЗ о количестве фактически созданных рабочих мест.

За период с 01.06.2014 по 30.06.2016 доля использования всех площадей технопарковой зоны ЗАТО Северск (заполняемости) достаточно высокая – варьировалась в разные отчетные периоды от 82% до 92% (в разрезе отдельных объектов имеется и 100%

наполняемость). В период с 01.09.2014 по 01.07.2016 помещения в здании по адресу: г. Северск, ул. Сосновая, 4 строение 2, - в субаренду не сдавались.

В 2014 году ремонт объектов ТПЗ производился только за счет средств субсидий, полученных из бюджета ЗАТО Северск, доля отремонтированных зданий технопарковой зоны составила 18 % от общего числа объектов (2 объекта из 11). Средства, полученные НП «АРП- Северск» от сдачи в субаренду помещений технопарковой зоны субъектам малого и среднего предпринимательства в 2014 году, на ремонт объектов не направлялись.

В целом за проверяемый период из 11 объектов технопарковой зоны ремонтные работы проводились НП «АРП - Северск» лишь на 4-х, соответственно, доля отремонтированных объектов составила 36 % (в т.ч. 3 объекта за счет собственных средств⁵⁸ - ул. Сосновая, 4, строение 1/1; ул. Сосновая, 4, строение 12; ул. Кирова, 1а).

Доля средств, направленных на ремонт объектов ТПЗ в 2015 году и 1 полугодии 2016 года, в общей сумме доходов, полученных от арендной платы по сдаваемым в субаренду объектам ТПЗ, незначительна и составила в 2015 году - 7% (средства, направленные на ремонт объектов ТПЗ – 412,9 тыс. руб., сумма дохода, полученного от арендной платы - 6 078,04 тыс. руб.), в 1 полугодии 2016 года - 1% (средства, направленные на ремонт – 34,84 тыс. руб., сумма дохода, полученного от арендной платы - 3 407,6 тыс. руб.).

Одним из показателей эффективного управления имуществом комплексом технопарковой зоны является величина и структура задолженности резидентов перед НП «АРП - Северск» за арендуемые площади, а также меры, принимаемые партнерством в целях ненадлежащего исполнения условий договоров субаренды в части своевременного внесения арендной платы.

При этом величина и структура дебиторской задолженности является неудовлетворительной. По состоянию на 01.07.2016 дебиторская задолженность резидентов технопарковой зоны составляет 10 443,24 тыс. руб. или 97% в структуре общей суммы дебиторской задолженности партнерства (с учетом задолженности по оплате пени за неоплату в срок арендных платежей)⁵⁹.

Задолженность по арендной плате и возмещению расходов по содержанию арендуемого имущества по состоянию на 01.07.2016 составляет 7 190,18 тыс. руб. и числится за 31 резидентом ТПЗ, из них 5 521,24 тыс. руб. составляет просроченная задолженность по арендной плате (более 4 месяцев) по 15 резидентам - 97 % от суммы задолженности по арендной плате. За период 2014-2016 гг. задолженность резидентов ТПЗ, имеющих просроченную задолженность по состоянию на 01.07.2016 более 4-х месяцев, выросла более чем в 2,2 раза.

Проверка показала, что НП «АРП - Северск» не в полной мере ведется работа по взысканию просроченной задолженности. Так, за период 2014-2016 гг. в Арбитражный суд Томской области направлено 2 заявления о признании должников банкротами, 8 исковых заявлений о взыскании задолженности. По состоянию на 01.07.2016 расторгнуты договоры субаренды муниципального имущества с 8 из 15 организаций, имеющих просроченную задолженность.

По вопросу эффективности использования муниципального недвижимого имущества, переданного на льготных условиях НП «АРП - Северск» для организации деятельности технопарковой зоны (фактическое использование, правомерность установления арендной платы по сдаваемым в субаренду площадям,

⁵⁸ За счет арендной платы от субарендаторов

⁵⁹ 10 443,24 тыс. руб. *100/ 10 759,54 тыс. руб.

целесообразности поддержки предпринимателей через НП «АРП - Северск»), отмечено следующее.

На восьми объектах, где была проведена проверка фактического использования арендуемых НП «АРП-Северск» площадей путем визуального осмотра (из 11-ти), установлено, что площади, занимаемые субарендаторами, соответствуют условиям заключенных договоров субаренды. По 3-м объектам на момент осмотра зданий и площадей субарендаторы отсутствовали, произвести осмотр помещений не представилось возможным.

Ставка арендной платы для резидентов ТПЗ установлена «Концепцией создания и развития технопарковой зоны ЗАТО Северск», разработанной в 2009 году НП «АРП - Северск». С момента разработки и принятия Концепции НП «АРП - Северск» применяет единую ценовую политику в отношении арендной ставки для резидентов технопарковой зоны: 55 руб. за 1 кв.м в месяц, НДС не облагается. В качестве обоснования указанной величины арендной ставки в Концепции приведены исследования ООО «АРТ-МАСТЕР».

В нарушение решения Правления некоммерческого партнерства от 28.10.2013 (протокол № 18) о предоставлении при необходимости льготы на период запуска производства с целью снижения затрат резидента, связанных с ремонтом помещений, размещением оборудования (понижающий коэффициент 0,1 к ставке арендной платы на срок до 12 месяцев), резиденты технопарковой зоны, пользующиеся такими льготными условиями, не представляют отчетные финансовые документы о вложении средств в муниципальное имущество или в производство. Более того, некоммерческим партнерством не предусмотрена форма ежемесячного финансового отчета. Согласно принятому решению, при непредставлении отчета предоставление льготной арендной ставки автоматически прекращается. Таким образом, льготный период предоставляется по обращению резидента в произвольном порядке, без какого-либо документального подтверждения выполнения ремонтных работ арендуемых зданий.

За период с 01.06.2014 по 30.06.2016 согласно договорам субаренды НП «АРП - Северск» предоставило льготу в виде понижающего коэффициента резидентам ТПЗ на общую сумму 7 240,996 тыс. руб., в том числе:

- в 2014 году – 664,26 тыс. руб.;
- в 2015 году – 4 768,26 тыс. руб.;
- 1 полугодии 2016 года - 1 808,48 тыс. руб.

Поскольку единая методика, критерии и условия предоставления льготы резидентам технопарковой зоны НП «АРП - Северск» не разработаны, фактически льготный период предоставляется по обращению резидента «на период запуска производства в произвольном порядке». Установлены факты предоставления льготы в виде понижающего коэффициента на период более 12 месяцев и льготы путем начисления ежемесячного платежа в размере 30 руб. за кв.м., при этом решения Правления некоммерческого партнерства, предусматривающие указанные льготы, на проверку не представлены.

По состоянию на 01.07.2016 из 32 организаций-резидентов, размещенных на правах субаренды на площадях ТПЗ партнерством заключено 22 договора о возмещении стоимости услуг на содержание арендуемого имущества; остальные 10 резидентов имеют самостоятельные договоры с ресурсоснабжающими и обслуживающими организациями.

НП «АРП - Северск» производилось распределение расходов, выставляемых обслуживающими и коммунальными организациями, между субарендаторами не пропорционально занимаемым площадям (применяя в расчете только общую площадь, сданную в субаренду и распределяя затраты на всех субарендаторов, а не общую площадь арендованного муниципального имущества), в результате необоснованного и

непропорционального распределения коммунальных расходов их стоимость для субарендаторов завышалась.

Произведенный в ходе проверки перерасчет стоимости возмещения затрат на содержание и обслуживание объектов ТПЗ пропорционально занимаемым площадям в соответствии с условиями договоров субаренды показал, что за период с 01.06.2014 по 01.07.2016 общая сумма расходов, необоснованно предъявленная к возмещению субарендаторам, составила 1 013,36 тыс. руб.

Также был проведен сравнительный анализ ставки арендной платы, рассчитанной по Методике расчета ставок арендной платы, установленной Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, и ставки арендной платы, установленной НП «АРП - Северск», и сделан вывод о том, что некоторым резидентам ТПЗ целесообразнее арендовать помещения не у НП «АРП-Северск», а напрямую у Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск. При этом Методика расчета ставок арендной платы не предусматривает предоставление коэффициентов, снижающих размер ставки арендной платы на период запуска производства, но в дальнейшем, после истечения льготного периода (со 2-го года), ставка арендной платы НП «АРП-Северск» существенно превышает ставку арендной платы, рассчитанной по Методике расчета ставок арендной платы.

Некоторые резиденты имеют потенциальную возможность применения корректирующего коэффициента вида деятельности, осуществляемой арендатором на арендуемой площади (К1) в размере 0,3 (в отношении вида деятельности – «производство промышленных товаров и пищевых продуктов, включая напитки», «хранения и складирования грузов»). Кроме того, учитывая фактическое выполнение субарендаторами за счет собственных средств капитального ремонта и (или) реконструкции арендуемого муниципального имущества, вызванных неотложной необходимостью, при расчете арендной платы может быть применен корректирующий коэффициент (К8) в размере 0,01.

В ходе проверки проведен анализ затрат, понесённых НП «АРП - Северск» в виде уплаты арендных платежей за объекты ТПЗ по договорам, заключенным с Управлением имущественных отношений, и доходов, полученных в результате предоставления в субаренду этих же объектов ТПЗ. Разница между понесенными расходами и выручкой от предоставления в субаренду помещений технопарковой зоны по трем объектам (ул. Лесная, 11а, строение 3; ул. Лесная, 11а, строение 5; ул. Сосновая, 4, строение, 10) составила 6 958,76 тыс. руб. (начисленная арендная плата – 7 626,99 тыс. руб., расходы партнерства по уплате платежей в бюджет за аренду муниципального имущества – 668,24 тыс. руб.). При этом в период 2014-2016 гг. расходы на текущий и капитальный ремонты по данным объектам не осуществлялись.

Вместе с тем Счетной палатой при анализе финансово-хозяйственной деятельности НП «АРП - Северск» в разрезе направлений деятельности партнерства и источников финансового обеспечения каждого из направлений деятельности (МЦПП, ГБИ, ТПЗ) определено, что доходы, полученные в результате предоставления в субаренду объектов ТПЗ, являются основным источником финансирования расходов на оплату труда сотрудников НП «АРП - Северск» (5 человек АУП, в том числе занимающихся организацией деятельности таких элементов инфраструктуры поддержки СМСП как ГБИ и МЦПП).

Оценка деятельности НП «АРП - Северск» по управлению имущественным комплексом технопарковой зоны ЗАТО Северск, включающей 11 объектов

муниципального недвижимого имущества, проводилась также на основании проведенных проверочных и аналитических процедур и по следующим показателям/критериям эффективности:

- 1) рост числа резидентов ТПЗ, обновление, выбытие резидентов;
- 2) процент заполнения площадей ТПЗ (сдаваемая в субаренду площадь к общей площади объектов технопарковой зоны, находящейся в аренде АРП) как по отдельным объектам, так и в целом по ТПЗ;
- 3) рост числа созданных рабочих мест;
- 4) доля отремонтированных объектов технопарковой зоны в общем числе объектов технопарковой зоны; доля средств, направленных на ремонт объектов технопарковой зоны, в общей сумме доходов, полученных от арендной платы по сдаваемым в субаренду объектам ТПЗ;
- 5) предоставление помещений в субаренду на льготных для субъектов малого и среднего предпринимательства условиях;
- 6) наличие дебиторской задолженности, ее структура, проведение претензионной работы.

При определении эффективности работы по данному направлению деятельности НП «АРП - Северск» по первым двум показателям отмечена положительная динамика, а именно рост числа резидентов и высокий процент заполнения объектов ТПЗ (в среднем 85%, в разрезе отдельных объектов 100%), что свидетельствует о наличии положительных эффектов в поддержке предпринимателей путем предоставления в аренду НП «АРП-Северск» на льготных условиях объектов муниципального недвижимого имущества.

По показателю «рост числа созданных рабочих мест» дать оценку не представилось возможным, поскольку достоверность отчетных данных по рабочим местам, представляемых в КЭР Администрации ЗАТО Северск, документально не подтверждена.

При этом в качестве отрицательных эффектов отмечены как незначительная доля отремонтированных объектов (менее 20% от общего числа), так и незначительный объем собственных средств, направленных на ремонт (в 2015 году - 7%, в 1 полугодии 2016 года - 1%, в 2014 году поступления от арендной платы на ремонт объектов не направлялись).

Вместе с тем можно выделить несколько факторов, оказавших влияние на низкую долю средств, полученных от арендной платы по сдаваемым в субаренду объектам ТПЗ и направленных на их ремонт:

– недостаточность оборотных средств в связи с ростом дебиторской задолженности по арендным платежам (не в полной мере ведется работа по взысканию просроченной задолженности);

- покрытие за счет арендной платы затрат на оплату труда сотрудников, в том числе занимающихся организацией деятельности ГБИ и МЦПП, поскольку в состав субсидий на финансовое обеспечение деятельности центра и бизнес-инкубатора за счет средств бюджета данные расходы не включаются.

Льгота в виде понижающего коэффициента, предоставленная резидентам ТПЗ в сумме более 7 млн. руб. за 2 года, является по сути финансовой поддержкой субъектов малого и среднего предпринимательства, однако не представилось возможным определить повлияла ли данная льгота на изменение/улучшение технического состояния объектов муниципального имущества или на запуск и развитие производства, по причине не предоставления резидентами соответствующих отчетов в нарушение решения Правления партнерства о предоставлении льгот.

Одним из направлений/целью государственной поддержки предпринимательства наряду с увеличением количества СМСП, обеспечением занятости населения, является

увеличение производимых субъектами МСП товаров (работ, услуг). Целью государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства, реализуемой на всех уровнях бюджетной системы РФ, является также увеличение доли уплаченных субъектами малого и среднего предпринимательства налогов в налоговых доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации **и местных бюджетов.**

Однако в НП «АРП - Северск» не ведется сбор и учет основных технико-экономических показателей деятельности резидентов – субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в ТПЗ, что не позволяет оценить динамику развития СМСП по основным показателям, которые характеризовали бы эффективность реализуемых через НП «АРП - Северск» форм поддержки, - оборот резидента, количество реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг⁶⁰, объем привлеченных инвестиций, количество рабочих мест (созданных/сохраненных), среднемесячная заработная плата, сумма уплаченных налогов и страховых взносов во внебюджетные фонды, в том числе подлежащие зачислению в бюджет ЗАТО Северск.

Описанные выше факторы не позволили оценить деятельность НП «АРП-Северск» по управлению объектами ТПЗ как эффективную. Имеются положительные эффекты в непосредственной поддержке со стороны НП «АРП - Северск» субъектов предпринимательства - в запуске и реализации их проектов, в использовании на данные цели неликвидных объектов муниципальной собственности, а также много отрицательных моментов, в том числе обусловленные невозможностью определить наличие эффектов.

Вместе с тем сделан вывод о том, что на наличие отрицательных эффектов также оказало влияние отсутствие нормативно-правовой базы, которая регламентировала бы порядок организации деятельности по управлению объектами ТПЗ.

5. Рекомендации по итогам контрольного мероприятия:

5.1. По деятельности муниципального центра поддержки предпринимательства:

1. Разработать программу (стратегию) развития центра поддержки предпринимательства на среднесрочный (не менее трех лет) плановый период и план работы центра поддержки предпринимательства на очередной год.

2. Утверждать перечень вебинаров, круглых столов, конференций, форумов, семинаров, иных публичных мероприятий, проводимых центром поддержки предпринимательства и размещать на сайте для доступа к такой информации.

3. Отражать на сайте перечень предоставляемых центром поддержки предпринимательства услуг, стоимость и порядок их предоставления в целях увеличения охвата субъектов мерами консультационно-информационной поддержки, которую через НП «АРП-Северск» осуществляют органы местного самоуправления.

4. Обеспечить учет услуг центра по всем показателям, которые предусмотрены формами отчетности о достижении показателей оценки эффективности к договорам о предоставлении субсидий. Организовать более подробный/полный учет консультационных услуг по видам/тематике оказываемых услуг, ориентируясь на Общие требования к деятельности центров поддержки предпринимательства, которые определены в Приказах Минэкономразвития РФ.

⁶⁰ данные по объему производства и реализации продукции в натуральном и стоимостном выражении

5. Расширить тематику консультационной поддержки по вопросам финансового планирования, правового обеспечения деятельности субъектов, применения трудового законодательства, подбора кадров.

6. Организовать раздельный учет оказанных услуг по видам деятельности (предпринимательская и некоммерческая). В Отчетах об исполнении плана работы (о достижении показателей) консультации и семинары, осуществляемые в рамках коммерческой деятельности, выделять их из общего числа предоставленных услуг, в целях обеспечения объективности показателей об объеме оказанных услуг в рамках субсидирования МЦПП из бюджета ЗАТО Северск.

7. Разместить на сайте такой дополнительный информационный сервис как базы данных по государственным и муниципальным закупкам.

5.2. По деятельности управляющей компании городским бизнес-инкубатором, по повышению эффективности деятельности инкубатора (качества предоставления услуг):

1. Вывести из штатного расписания вакантные должности руководителя корпоративного офиса, бухгалтера, юрисконсульта (перевести на аутсорсинг), инженера по эксплуатации, актуализировать организационную структуру с учетом фактически сложившейся (5 сотрудников административно-управленческого персонала). Ввести в штат менеджеров проектов и обучить их по специализированной программе подготовки менеджеров бизнес-инкубатора (инновационных менеджеров).

2. Обеспечить достоверность отчетных данных не только об использовании средств субсидий (финансовый отчет), но и о достижении показателей оценки эффективности муниципальной программы по соответствующим мероприятиям, об исполнении планов работы, соответствие финансово-экономических показателей деятельности резидентов в отчетности управляющей компании по деятельности ГБИ показателям отчетов, которые предоставляются резидентами в УК ГБИ, наличие всех подтверждающих документов, в целях соблюдения условий предоставления субсидий и недопущения фактов предоставления документов, содержащих недостоверные сведения.

3. В соответствии с требованиями пункта 28 Положения о бизнес-инкубаторе организовать учет работы управляющей компании - по оказанию комплекса консультационных услуг, по выполнению основных функций УК ГБИ инновационной направленности (по оценке перспективности проектов, экспертному сопровождению, проведению мониторинга развития проектов): через внесение данных в специализированные журналы в хронологическом порядке, по тематике и по форме (устное консультирование, письменное, в очной форме, дистанционно), проведенные на основании заявок резидентов и иных СМСП, которые также будут являться подтверждением фактов оказания УК ГБИ соответствующих услуг; через внесение в личные дела резидентов бизнес-инкубатора, формируемые в течение всего срока инкубирования и состоящие из документов, подтверждающих факты эффективного управления проектом (непосредственный вклад управляющей компании в реализацию бизнес-проекта), что позволит подтвердить выполнение данной работы (по видам функций и обязанностей), объем (содержание) проведенной работы по реализации бизнес-проектов, достоверность отчетных данных, оценить эффективность управления проектами.

4. Сформировать информационно-аналитическую базу данных резидентов/предприятий инновационной направленности (в электронном виде) на основании данных, занесенных в личное дело, с фиксацией основных показателей

деятельности, характеризующих ход реализации проекта, в динамике, что позволит планировать консультационную работу с резидентами в оперативном режиме (обеспечив своевременность поддержки), накапливать и обобщать информацию.

5. Для повышения эффективности процессов инкубирования обеспечить экспертное сопровождение инновационных проектов с привлечением группы экспертов.

6. Проводить мониторинг развития проектов на предмет фактического исполнения показателей бизнес-планов не только в форме собеседований, а также фиксировать документально ход реализации проекта в отношении каждого резидента (регулярно, в плановом порядке). Оценку перспективности проектов с точки зрения их готовности к реализации проводить в соответствии с разработанной партнерством Методикой оценки.

7. Проводить мониторинг удовлетворенности резидентов и использовать полученные результаты для определения слабых мест в реализуемых проектах, степени удовлетворенности оказываемыми услугами, для разработки и внедрения новых услуг (повышения качества действующих услуг), разработки индивидуальных планов поддержки предпринимателей.

8. Доработать утвержденные Порядки по проведению экспертного сопровождения проектов и мониторингу развития проектов, исключив из них условия только о заявительном порядке выполнения работы.

9. Приобрести лицензионное программное обеспечение «Программный продукт для расчета и планирования прединкубационного и инкубационного процесса для резидентов бизнес-инкубаторов и субъектов малого предпринимательства», которое позволит систематизировать и автоматизировать процессы бизнес-инкубирования (поставщик Некоммерческое партнерство «Институты развития малого и среднего бизнеса»).

10. Отражать на сайте ГБИ не только реестр (список) субъектов малого предпринимательства, размещающихся в бизнес-инкубаторе, но и сведения обо всех резидентах с указанием информации об их отраслевой принадлежности, реализуемых проектах, научных разработках, производимых товарах, оказываемых услугах, что будет отражать эффективность управления ГБИ и будет способствовать продвижению инноваций на рынок (коммерциализации идей).

11. Учитывая, что субсидии выделяются разным структурным подразделениям (МЦПП и ГБИ) по разным направлениям деятельности, а также то, что сотрудники партнерства, являясь административно-управленческим персоналом, выполняют управленческие и иные функции в отношении всех направлений деятельности организации, рекомендуем организовать отдельный учет (фиксацию в документальном виде, в том числе консультаций, проведенных на базе ГБИ) осуществляемых обязанностей и функций в целях определения участия сотрудников в соответствующих мероприятиях Планов работы и обеспечения объективности, прозрачности и достоверности отчетных данных по каждому направлению деятельности и предоставленной субсидии.

12. При подготовке документов для заключения договоров на предоставление субсидий не включать в План работ пункт «Ведение реестра резидентов получателей поддержки» и пункт «Подготовка ежеквартальных отчетов по договору о предоставлении субсидии», так как выполнение данной работы предусмотрено договором о предоставлении субсидии и нормативными актами.

13. Рассмотреть вопрос об увеличении срока рассмотрения заявок, который согласно п.71 Приказа ФАС от 10.02.2010 № 67 может достигать двадцати дней с даты

вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе, и предусмотреть его в условиях конкурсной документации.

14. Конкурсную документацию привести в соответствие с действующим законодательством (в части установления срока, в течение которого договор не может быть заключен).

15. Рассмотреть вопрос о включении наименования бизнес-плана в протокол рассмотрения заявок на участие СМСП в конкурсе, проводимом на право заключения договоров субаренды нежилых помещений в бизнес-инкубаторе, в целях возможности контроля за соответствием целевого назначения использования муниципального имущества, указанного в договорах субаренды, с решением конкурсной комиссии о размещении победителя для реализации бизнес-плана, заявленного при прохождении конкурса.

16. При использовании муниципального имущества, предназначенного для размещения субъектов малого и среднего предпринимательства в целях реализации бизнес-проектов, не допускать нарушений требований Положения о бизнес-инкубаторе и иных нормативных актов, регламентирующих деятельность бизнес-инкубатора, в части условий доступа субъектов к размещению в ГБИ и порядка предоставления помещений, условий заключения льготных договоров аренды и их исполнения.

17. Обеспечить согласование с УИО Администрации ЗАТО Северск фактов передачи в субаренду части помещений в городском бизнес-инкубаторе в соответствии в п.3.6. договора аренды муниципального недвижимого имущества.

18. Доначислить и перечислить в бюджет суммы арендных платежей за площади, сдаваемые в субаренду с декабря 2014 года и по настоящее время, с применением соответствующих повышающих коэффициентов (с учетом сроков действия договоров субаренды и занимаемой резидентами площади).

5.3. По функционированию технопарковой зоны:

По вопросу целесообразности и эффективности поддержки предпринимателей путем предоставления в аренду НП «АРП – Северск» на льготных условиях объектов муниципального недвижимого имущества, относящихся к технопарковой зоне, можно выделить несколько вариантов дальнейшей реализации имущественной поддержки СМСП, размещающихся в ТПЗ:

1. НП «АРП - Северск» - арендатор объектов ТПЗ, предоставляющий муниципальное имущество в субаренду СМСП и осуществляющий управление имущественным комплексом (занимающийся поиском и размещением резидентов, организацией работ по содержанию и обслуживанию некоторых объектов ТПЗ). Функции управления целесообразно передать управляющей компании объектами ТПЗ, выбранной по результатам открытого конкурса.

При данной схеме с учетом отмеченных при проверке недостатков необходимо в муниципальном правовом акте, который в настоящее время не разработан и не утвержден, регламентировать:

- вопросы организации деятельности ТПЗ, виды услуг и условия доступа резидентов к услугам, оказываемым управляющей компанией;

- условия, порядок предоставления субъектам малого и среднего предпринимательства нежилых помещений в ТПЗ в субаренду (например, существенные условия договоров, заключаемых с резидентами, ставка арендной платы, размер и условия дополнительного льготирования при инвестировании резидентами средств на проведение

капитального и текущего ремонта, условия предоставления льгот, формы отчетности для УК и для получателя имущественной поддержки, порядок осуществления контроля за соблюдением арендатором/УК требований нормативного акта и за соблюдением субарендаторами условий льготирования).

Муниципальный правовой акт может представлять собой акт, аналогичный Положению о бизнес-инкубаторе.

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 4.1. статьи 18 Федерального закона № 209-ФЗ порядок и условия предоставления в аренду муниципального имущества, включенного в установленном порядке Перечень имущества, предназначенного для предоставления его во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе (в том числе по льготным ставкам арендной платы) субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, устанавливаются муниципальными правовыми актами. В соответствии с пунктом 4.5. статьи 18 Федерального закона № 209-ФЗ размер льготной ставки арендной платы по договорам в отношении имущества, включенного в перечни, указанные в части 4 статьи 18, определяется муниципальными правовыми актами. Руководствуясь указанными нормами необходимо определить муниципальным правовым актом в отношении объектов, относящихся к ТПЗ, размер льготной ставки арендной платы, подлежащей применению для субарендаторов по договорам, заключаемым в отношении имущества, которое включено в установленном порядке⁶¹ в «Перечень имущества, находящегося в собственности ЗАТО Северск, предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе СМСП и организациям, образующим инфраструктуру поддержки СМСП».

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 16 Федерального закона № 209-ФЗ условия и порядок оказания поддержки (как финансовой, так и имущественной) НП «АРП - Северск» как организации, образующей инфраструктуру поддержки СМСП (которая обеспечивает условия для создания субъектов малого и среднего предпринимательства и для оказания им имущественной поддержки), должны быть установлены муниципальными правовыми актами, принимаемыми в целях реализации муниципальных программ (подпрограмм). Однако в муниципальном правовом акте, утверждающем муниципальную программу по развитию предпринимательства в ЗАТО Северск, условия и порядок оказания поддержки в целом для организации, образующей инфраструктуру поддержки СМСП, не определены.

Таким образом, в предлагаемом к разработке и утверждению муниципальном правовом акте со ссылкой на реализуемые мероприятия муниципальной программы следует определить такие условия и порядок оказания имущественной поддержки⁶² НП «АРП - Северск» как организации, образующей инфраструктуру поддержки СМСП, применительно к управлению объектами муниципальной собственности, образующих технопарковую зону ЗАТО Северск.

Вопрос о целесообразности предоставления муниципального имущества в субаренду СМСП по торгам (что будет необходимо в случае передачи имущества в аренду НП «АРП-Северск» без проведения торгов на основании, например, предоставленной муниципальной преференции организации⁶³, образующей инфраструктуру поддержки СМСП, и выбранной, например, на конкурсной основе для управления объектами,

⁶¹ в соответствии со статьей 18 Федерального закона № 209-ФЗ (ч.4), статьей 13 Закона Томской области № 249-ОЗ

⁶² на льготных условиях

⁶³ при установлении муниципальной преференции в муниципальной программе не требуется согласование в антимонопольном органе

входящими в состав ТПЗ) следует рассматривать с учетом требований и допущений, установленных в Порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, который утвержден Приказом ФАС от 10.02.2010 № 67. При проведении конкурса основным критерием оценки заявок в конкурсе является цена, по иным критериям установлен закрытый перечень, среди которых объем производства, цены на товары, работы, услуги, сроки реконструкции объекта и др. При этом использование иных критериев, не установленных Порядком в соответствии с пунктом 81 Приказа ФАС № 67, не допускается, за исключением предоставления муниципального имущества в аренду (субаренду) субъектам малого и среднего предпринимательства бизнес-инкубаторами, где основным критерием является бизнес-проект.

В случае передачи НП «АРП-Северск» муниципального имущества, относящегося к ТПЗ, по результатам торгов в соответствии с частью 1 ст.17.1 Федерального закона № 135-ФЗ, объекты могут передаваться в субаренду субъектам малого и среднего предпринимательства без проведения торгов на основании п.п.16 части 1 указанной статьи, но с соблюдением условий, которые будут предусмотрены в муниципальном правовом акте, определяющем порядок управления технопарковой зоной.

2. Предоставление объектов муниципального имущества, относящихся к ТПЗ, в аренду СМСП напрямую через УИО Администрации ЗАТО Северск в общеустановленном порядке, с одновременным возложением на НП «АРП-Северск» функций и обязанностей⁶⁴ по поиску, привлечению, отбору субъектов, готовых реализовывать проекты/ развивать бизнес на данных объектах, созданию условий для их развития.

Предоставление муниципального имущества в аренду Управлением имущественных отношений без проведения торгов для организации СМСП деятельности в ТПЗ возможно путем предоставления муниципальной преференции. Однако муниципальная преференция может быть предоставлена только конкретному хозяйствующему субъекту, что предполагает ее предоставление в соответствии с муниципальной программой либо согласование в антимонопольном органе в отношении каждого обратившегося субъекта. Поскольку технопарковая зона состоит из множества объектов недвижимого имущества и один объект может использоваться несколькими субъектами малого и среднего предпринимательства, данный вариант предоставления имущества в аренду затруднителен.

Вместе с тем при условии передачи имущества без торгов расчет арендной платы будет производиться на основании Методики расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск, утвержденной решением Думы ЗАТО Северск, и по некоторым размещающимся в ТПЗ резидентам, в отношении которых установлена льготная базовая ставка по социально значимым видам деятельности и понижающий коэффициент, установленная по Методике ставка будет ниже, чем применяемая НП «АРП-Северск».

В случае предоставления имущества по торгам основным критерием оценки заявок будет являться цена. Начальная (минимальная) цена подлежит определению на основании оценки рыночной арендной платы в силу Федерального закона от 29.07.1998 «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

С одной стороны, целесообразность данного похода может быть признана в связи с возможностью осуществления контроля за проведением ремонтов и контроля за уровнем оплаты труда сотрудников Партнерства. Вместе с тем предоставление муниципального имущества в аренду СМСП на торгах не будет являться имущественной поддержкой,

⁶⁴ порядок управления технопарковой зоной, отбор управляющей компании объектами ТПЗ по конкурсу, договор на предоставление субсидий

оказываемой на льготных условиях, поскольку арендная плата по итогам торгов будет выше, чем применяемая Партнерством, и будет установлена на тех же условиях, что и в отношении остальных потенциальных арендаторов, не являющихся СМСП.

При данной схеме использования муниципального имущества возникают расходы на компенсацию части затрат, связанных с управлением партнерством объектами ТПЗ и обеспечением максимальной заполняемости объектов, расходы по содержанию не сданных в аренду площадей, а также риски не поступления в бюджет ЗАТО Северск арендных платежей от арендаторов и роста дебиторской задолженности у главного администратора доходов бюджета. Поскольку доходы от использования объектов ТПЗ в НП «АРП - Северск» являются основным источником финансирования расходов на оплату труда сотрудников Партнерства, возникнет необходимость компенсировать из бюджета расходы на оплату труда, связанные с выполнением функций по управлению городским бизнес-инкубатором.

3. Изменение статуса действующей инфраструктуры имущественной поддержки предпринимательства - имущественного комплекса, находящегося в муниципальной собственности, на базе которого муниципальным правовым актом сформирована «технопарковая зона ЗАТО Северск», на иной элемент инфраструктуры, предусмотренный Федеральным законом № 209-ФЗ, например, «технопарк». Данный вариант предполагает следующие основные мероприятия:

- внесение изменений в действующие муниципальные правовые акты, касающиеся технопарковой зоны;

- разработку основополагающих документов технопарка (концепции, бизнес-плана, мастер-плана), предусмотренных Национальным стандартом Российской Федерации, который устанавливает требования к технопаркам⁶⁵, и иными нормативными актами;

- рассмотрение вопроса о предоставлении муниципальных преференций управляющей компании и внесение изменений в муниципальную программу, определение в муниципальном правовом акте критериев отбора (порядок) резидентов технопарка при предоставлении им имущества по торгам, условий заключения льготных договоров субаренды (в том числе расчет ставки арендной платы), условий о проведении текущих и капитальных ремонтов арендатором (субарендаторами) и т.д.;

- организацию конкурса по выбору единственного оператора – управляющей компании технопарка (с ограничением статуса участников – для организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства).

По мнению Счетной палаты, наиболее оптимальным является первый подход при условии разработки детального плана мероприятий и четкой регламентации деятельности по управлению объектами ТПЗ.

Предложения Администрации ЗАТО Северск:

1) На основании положений статей 15, 16, 18 Федерального закона № 209-ФЗ, статьи 12 Закона Томской области № 249-ОЗ, разработать муниципальные правовые акты, устанавливающие/ регламентирующие требования к организации, которая является получателем финансовой и имущественной поддержки со стороны органа местного самоуправления и организует деятельность муниципального центра поддержки предпринимательства требования и осуществляет управление объектами муниципального

⁶⁵ ГОСТ Р 56425 – 2015: Технопарки. Требования. Утвержден и введен в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 10 июня 2015 г. № 614-ст

имущества, относящимися к технопарковой зоне, а именно:

- в отношении муниципального центра поддержки предпринимательства – требования к видам/перечню оказываемых услуг, доступности СМСП к данным услугам, составу консультационно-информационной поддержки СМСП, к учету оказанных услуг, к формированию отчетных форм и т.п.;

- в отношении функционирования ТПЗ или технопарка - требования к видам услуг и условиям доступа резидентов к услугам, оказываемым управляющей компанией, условия и порядок предоставления субъектам малого и среднего предпринимательства нежилых помещений в ТПЗ в субаренду, в том числе в части установления льготной ставки арендной платы по договорам в отношении имущества, включенного в Перечень имущества, предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе СМСП и организациям, образующим инфраструктуру поддержки СМСП.

2) Усилить контроль за расходованием средств субсидий в соответствии с утвержденными сметами, не допускать несвоевременности внесения изменений в смету по факту осуществленных расходов после окончания сроков действия договоров, в целях соблюдения действующего Порядка предоставления субсидий, норм ГК РФ, бюджетного законодательства. Более четко в условиях договора о предоставлении субсидий определять цель, конкретные виды деятельности, относящиеся к консультационно-информационной поддержке СМСП и осуществляемые в МЦПП, и соответствующие им затраты (в смете, расчетах к смете, подтверждающих экономическую обоснованность затрат получателя субсидии).

Управлению имущественных отношений ЗАТО Северск:

Обеспечить поступление в бюджет суммы недополученных доходов от сдачи в аренду здания, в котором расположен бизнес-инкубатор, по действующему договору аренды с НП «АРП-Северск» за площади, сданные в субаренду, контроль за исполнением условий заключенных договоров аренды осуществлять надлежащим образом.

После проверки:

По результатам проведения контрольного мероприятия было вынесено Представление для рассмотрения результатов и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Из представленной Партнерством информации следует, что предложения и рекомендации, полученные по результатам контрольного мероприятия, в отношении вопросов оптимизации деятельности в области поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, а также инфраструктуры поддержки предпринимательства в ЗАТО Северск, были проанализированы специалистами ГБИ и МЦПП с точки зрения возможности их практической реализации и учтены, касающиеся:

- формирования отчетных данных о деятельности ГБИ и МЦПП и исключения дублирования;

- организации системы учёта оказанных услуг (выполненных работ), в том числе, в части учёта отдельных видов услуг, предусмотренного п. 28 Положения о бизнес-инкубаторе ЗАТО Северск;

- обеспечения достоверности отчетных данных о достижении показателей оценки эффективности муниципальной программы по соответствующим мероприятиям, об исполнении планов работы в части соблюдения условий заключенных договоров о предоставлении субсидий – предполагается ведение реестра зарегистрированных субъектов

с указанием пакета предоставленных услуг, реестра новых компаний с указанием ОГРН/ОГРНИП, реестра созданных рабочих мест, формирования списка присутствующих на семинарах, проведение фотосъемок;

- доработки утвержденных Порядков по проведению экспертного сопровождения проектов и мониторингу развития проектов.

Кроме того, согласно представленной информации введено в систему заключение с каждым новым резидентом ГБИ «Соглашения о совместной деятельности по реализации бизнес-проекта резидента городского бизнес-инкубатора ЗАТО Северск» на весь период пребывания резидента в бизнес-инкубаторе, усовершенствованы формы осуществления экспертной поддержки проектов резидентов силами специалистов НП «АРП-Северск», организован мониторинг и информирование резидентов о доступных бесплатных и платных вариантах экспертной поддержки, реализуемых в системе поддержки предпринимательства, а также приняты меры по недопущению отмеченных в ходе проверки нарушений условий и порядка предоставления помещений в ГБИ.

Аудитор

К.М. Ларкина

ОТЧЕТ
о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ на объекте «Реконструкция стадиона «Янтарь»

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Управление капитального строительства Администрации ЗАТО Северск.

Цели контрольного мероприятия:

соблюдение муниципальным заказчиком в лице Управления капитального строительства Администрации ЗАТО Северск (далее УКС) законодательства о контрактной системе, анализ соблюдения требований нормативного регулирования и условий заключенных договоров при проведении строительно-монтажных работ (далее - СМР), включая проверку правильности применения расценок, строительных норм и нормативов; анализ проектно-сметной документации; проверка обоснованности сметной и фактической стоимости СМР; оценка фактически выполненного объема и качества СМР.

Проверяемый период деятельности: 2012-2015 годы.

Проверкой установлено:

1. Общие сведения

Стадион «Янтарь» является открытым плоскостным спортивным сооружением и предназначен для проведения тренировочных занятий и соревнований по различным видам летнего и зимнего спорта.

Реконструкция стадиона «Янтарь» выполнена в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Северск»: на 2012-2014 годы, утвержденной Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 24.10.2011 № 2391 (далее – Программа № 2391); на 2015-2020 годы, утвержденной Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 30.12.2014 № 3508 (Программа № 3508) и Программы социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012 - 2016 годы, утвержденной Решением Думы ЗАТО Северск от 17.11.2011 № 19/1 (далее – ПСЭР).

Планируемая финансовая потребность в Программе № 2391 по мероприятию 1 «Строительство, реконструкция и ремонт объектов спортивного назначения» в части выполнения работ по реконструкции стадиона «Янтарь» первоначально была определена в общей сумме 47620,4 тыс. руб. с учетом выполнения проектно-изыскательских работ (ПИР). Источниками финансирования были предусмотрены: федеральный бюджет – 9000 тыс. руб., бюджет Томской области - 32441,4 тыс. руб. и местный бюджет – 1189 тыс. руб. Однако, на основании внесенных изменений в Программу № 2391 (всего 7 корректировок) потребность в финансовых средствах для проведения работ по объекту претерпела изменения. В окончательной редакции программы предусмотрено финансирование по объекту в сумме 61977,5 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета – 52571 тыс. руб., 9405,84 тыс. руб. – средства федерального бюджета.

Первоначально планируемая финансовая потребность в Программе № 3508 (редакция № 1 от 30.12.2014) в разделе подпрограммы 1 «Развитие физической культуры и массового спорта» в части выполнения работ по реконструкции стадиона «Янтарь» была

определена в общей сумме 3461,20 тыс. руб., на 30.12.2015 (редакция № 6) – 3449,27 тыс.руб.

Данные о показателях Программ и бюджета в разрезе источников финансирования, а также о фактическом освоении средств приведены в Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Данные о затратах на реконструкцию

	2012 год			Испол- нено	2013 год		Испол- нено	2014 год	Исполне но	2015 год	Испол- нено
	ФБ	ОБ	МБ		ФБ	МБ		МБ		МБ	
Бюд жет			1000	1000		10247,9	10247,53	42308,5	42308,5	3449,27	3422,03
Про гра мма			1000		842 1	10247,9 +8421		42308,5		3449,27	

Реконструкция велась в соответствии с разрешением на строительство, выданным Комитетом архитектуры и градостроительства Администрации ЗАТО Северск (далее – КАиГ) от 11.06.2013 № RU 70304000-061/13. Приемка законченного строительством объекта оформлена Актом от 10.10.2014 № 8, согласно которому начало выполнения работ – июнь 2013 года, окончание работ – октябрь 2014 года. Разрешение на ввод объекта в эксплуатацию оформлено КАиГ 13.02.2015 № RU 70304000-030/15.

Общая стоимость реконструкции стадиона составила 65 399 064,02 руб., в том числе на сумму 8 421 000,0 руб. поставлено оборудование (искусственное футбольное покрытие с комплектующими материалами) в рамках соглашения между ФГУП «Спорт-Инжиниринг» и Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области.

В рамках проведения работ по реконструкции стадиона «Янтарь» было заключено 12 муниципальных контрактов и договоров (в т. ч. ПИР) на общую сумму 57 136 269,80 руб. Всего оплачено работ на сумму 56 978 064,02 руб. в том числе:

- ПИР (с авторским надзором) – 1 020 000,0 руб.;
- Ремонтно-строительные работы – 45 917 907,93 руб.;
- Поставка материалов и оборудования – 9 987 849,0 руб.;
- Прочие – 52 307,09 руб.

Разница в стоимости работ на сумму 158 205,78 руб. образовалась в результате снижения стоимости работ на основании подписанных сторонами дополнительных соглашений к заключенным муниципальным контрактам.

2. Разработка ПСД

В открытом аукционе на выбор генерального проектировщика для разработки ПСД участвовал 1 участник - ООО Проектно-конструкторское предприятие «СеверскПроект», с которым заключен муниципальный контракт от 23.11.2011 № 98-41/11 (далее – контракт № 98-41/11) на выполнение проектных работ в соответствии с техническим заданием заказчика, с расчетом их стоимости, включая возможные работы, определенно в нем не

упомянутые, но необходимые для завершения и сдачи выполненных работ в установленные контрактом сроки. Срок выполнения работ - 15.03.2012 с учетом прохождения госэкспертизы.

В техническом задании заказчика в разделе «Описание, объемы, характеристики работ», в том числе, определен перечень выполнения необходимых работ:

- инструментальное обследование – *выявить послойную конструкцию существующего основания с определением несущей способности (прочности) слоев асфальтобетона, щебеночного основания, бетонных конструкций водоотводной системы, ориентировочный износ материалов и конструкций*, наличие размыва или подмыва подстилающих грунтов, наличие и состояние ограничивающих бордюрных камней (необходимость их замены), возможность использования фрезеровальных машин для срезки выпуклостей основания или непригодного асфальта и др.;
- инженерные изыскания - выполнить шурфы в 8-10 точках *основания беговых дорожек и футбольного поля* (в том числе по 2 точки на каждом секторе) *с определением конструкции основания и его прочностных характеристик, свойств и несущей способности подстилающих грунтов, уровня грунтовых вод, наличие систем понижения грунтовых вод и их расположение.*

При этом разработанная проектная документация содержит разночтения. Так, в проектной документации (РД № 12-02-ПЗУ.АС1, лист 1.3) в разделе «Общие данные» указано, что на существующих беговых дорожках и секторах имеется асфальтобетонное основание выветрелое, имеющее локальные неровности, с покрытием из резиновых плит. При этом в предоставленном в составе разработанной ПСД техническом отчете о выполненных инженерных изысканиях в разделе 8. «Заключение» указано, что при проведении полевых работ в зимний период года асфальтового покрытия не обнаружено. Но несмотря на это ПСД была разработана с учетом выполнения всего комплекса демонтажных работ *существующего основания* беговых дорожек. Однако впоследствии при выполнении работ по реконструкции стадиона «Янтарь» было установлено, что существующее основание беговых дорожек и секторов из асфальтобетона и низлежащие слои находятся в хорошем и пригодном для дальнейшей эксплуатации состоянии, вследствие чего было принято решение – разборку существующего основания из асфальтобетона и разработку гравийно-песчаной смеси на площади 6610 м² не выполнять. Данный факт свидетельствует о некачественно проведенных инженерных изысканиях. Несмотря на то, что п. 22 муниципального контракта предусмотрена ответственность исполнителя за ненадлежащее исполнение проектной и рабочей документации, претензии проектной организации со стороны УКС не предъявлялись и в последующем дополнительные сметы, на основании которых фактически проводились работы, составлены УКС, а не проектной организацией.

Как показала проверка, несмотря на установленный срок выполнения ПСД 15.03.2012 предоставленные в ходе проведения проверки положительные заключения государственной экспертизы ПСД утверждены директором ОГАУ «Томскгосэкспертиза» Беззубенковым С.А. только 03.10.2012, а оплата работ произведена заказчиком в общей сумме 1000000,0 руб. на основании акта сдачи-приемки выполненных работ от 11.12.2012.

Таким образом, в нарушение п.6 контракта срок окончания работ был нарушен на 201 день. Условиями пункта 23 раздела 6 «Ответственность сторон» контракта предусмотрено, что заказчик вправе требовать уплаты неустойки (штраф, пени) за каждый день просрочки исполнения обязательства в размере одной трехсотой действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от суммы

заключенного муниципального контракта. Однако УКС не использовано указанное право требования уплаты штрафных санкций с ООО ПКП «СеверскПроект» за нарушение сроков окончания работ, размер которых составляет 43 934,42 руб.

Согласно положительному заключению государственной экспертизы № 70-1-5-0239-12 заявленная сметная стоимость объекта в текущих ценах с учетом непредвиденных работ и затрат в размере 2% составила 109 930,35 тыс. руб. Откорректированная по замечаниям ОГАУ «Томскгосэкспертиза» сметная стоимость объекта, определенная на основании ФЕР в текущих ценах II квартала 2012 года, составила 82 461,28 тыс. руб.

Таким образом, по результатам проведения государственной экспертизы произошло уменьшение сметной стоимости объекта на 27 469,07 тыс. руб.

Реконструкция объекта делится на основной и подготовительный периоды. Общая продолжительность работ составляет 6 месяцев, включая подготовительный период («Проект организации строительства» СВП-12-003.ПОС.).

Следует отметить, что изготовленная ПСД не предусматривала изначально работ по устройству ограждения, асфальтированию дорожек, что было объективно необходимо и известно заказчику еще на стадии формирования технического задания на проектирование, что явилось одной из причин значительного количества заключенных муниципальных контрактов на объект.

3. Муниципальные контракты на выполнение работ

На выполнение работ было заключено 6 контрактов и 3 контракта на поставку оборудования.

3.1. Контракт № 39-16/13 от 10.06.2013 «Выполнение работ по реконструкции стадиона «Янтарь» (основной контракт)

Извещение о проведении открытого аукциона в электронной форме на выполнение работ на объекте «Реконструкция стадиона «Янтарь» было размещено на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг 26.04.2013 с начальной (максимальной) ценой контракта в размере 46 026 650,0 руб.

Начальная (максимальная) цена муниципального контракта в техническом задании заказчика открытого аукциона в электронной форме на выполнение работ на объекте «Реконструкция стадиона «Янтарь», утвержденном начальником УКС Администрации ЗАТО Северск Ахмедовым И.Д. от 25.04.2013, определена на основании части ЛСР, составленных с применением индексов 2 квартала 2012 года и входящих в состав ПСД «Реконструкция стадиона «Янтарь».

В техническое задание в состав работ по монтажу электронной системы хронометрирования включена стоимость автоматической системы хронометрирования соревнований и определения фотофиниша «EtherLynx», отвечающей правилам соревнований IAAF (правило № 165.13), с 2-мя цветными камерами фотофиниша и лицензионным программным обеспечением (комплектация «Championship») по цене 2 177 087,32 руб. Следует отметить, что включение в состав технического задания оборудования, непосредственно и технологически не связанного с объектом реконструкции, является нарушением ч.3 статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите

конкуренции» и приводит к искусственному укрупнению лотов и ограничению конкуренции.

По итогам проведенного аукциона из трех участников победителем признано ООО «АльфаСпортСтрой», предложившее цену контракта в размере 42 344 518,0 руб., с которым был заключен муниципальный контракт от 10.06.2013 № 39-16/13 на выполнение работ на объекте «Реконструкция стадиона «Янтарь» (далее по тексту контракт № 39-16/13) с установленным лимитом финансирования на 2013 год в размере 16 204 900 руб. Срок окончания работ – 25.05.2014. Таким образом, срок выполнения работ установлен в контракте в течение почти одного года несмотря на то, что в ПСД установлен нормативный срок реконструкции в течение 6 месяцев. Это привело к тому, что при определении стоимости работ были учтены дополнительные затраты при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время в размере $K=3,15\%$ от стоимости СМР, что увеличило стоимость работ на 1378005,18 руб.

В ходе выполнения работ к контракту были заключены 4 дополнительных соглашения, в том числе о снижении цены контракта с 42 344 518,0 руб. до 42 222 721,06 руб. (121 796,94 руб.).

В ходе выполнения работ по реконструкции стадиона на основании принятых технических решений в ПСД были внесены изменения. Все технические решения, кроме одного - от 06.05.2014 № 08/3 «По замене полиуретанового покрытия «Эластур-Л1» на полиуретановое покрытие Conipur SW», согласованы с генеральным проектировщиком ООО ПКП «СеверскПроект».

Следует отметить, что произведенная замена проектного покрытия беговых дорожек и секторов из «Эластур-Л1» на покрытие «Conipur SW» компании CONICA не привела к удорожанию стоимости работ. Однако согласно данным проведенной проверки при установленной производителем⁶⁶ рекомендуемой толщине покрытия «Conipur SW» около 13 мм фактически были выполнены работы по устройству толщины покрытия 18-20 мм (при отсутствии технического обоснования уложенной толщины). При условии исполнения требуемой толщины покрытия «Conipur SW» произведенная замена могла бы привести к экономии по смете.

Приемка выполненных работ производилась как по сметной документации, прошедшей госэкспертизу, на основании которой был заключен контракт на выполнение работ по реконструкции объекта, так и по дополнительным ЛСР к ней, составленным на основании принятых технических решений. Общая стоимость принятых работ по дополнительным ЛСР, в которых изменены как объемы работ, так и применяемые материалы, составила 34 458552,34 руб. С учетом того, что Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 12.12.2014 № 1479-р проверка достоверности определения стоимости строительных работ за счет средств местного бюджета возложена на УКС, составленные дополнительно ЛСР утверждены специалистами УКС.

В рамках данного контракта были выполнены не предусмотренные техническим заданием заказчика работы, но предусмотренные разработанной ПСД по устройству ямы для прыжков в длину (с учетом внесенных изменений), работы по благоустройству территории после прокладки сетей канализации и устройству газонов, приобретение футбольных ворот, а также не предусмотренные техническим заданием и ПСД –

⁶⁶www.gumbit.ru/covering_open_ground/ (сертификат на профессиональное покрытие Conipur SW, технические характеристики)

приобретение фанеры (обустройство трибуны), работы по устройству второй ямы для прыжков в длину, работы по валке, разделке, трелевке деревьев и корчевке пней (со стороны установки табло), работы по устройству ограждения перед трибуной и секторов (повороты беговых дорожек), монтажные работы по установке футбольных ворот, работы по разборке резинового покрытия беговых дорожек из плит, работы по устройству основания футбольного поля из ГПС. Таким образом, в нарушение ч.2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком допущено изменение условий аукционной документации, в части выполнения работ, не предусмотренных техническим заданием заказчика, что привело к неправомерной оплате в сумме 2 631 710,26 руб.

На основании подписанных сторонами в соответствии с условиями заключенного контракта актов о приемке выполненных работ формы № КС-2 и справок о стоимости выполненных работ и затрат формы № КС-3, заказчиком произведена оплата выполненных работ ООО «АльфаСпортСтрой» на общую сумму 42 222 721,06 руб. Причем, согласно актам КС-2, часть работ в общей сумме 26 698 238,68 руб. принята в период с 28.05.2014 по 05.08.2014, т.е. после окончания срока выполнения работ, установленного в контракте – 25.05.2014.

Штрафные санкции, установленные контрактом за нарушение сроков исполнения работ, к подрядной организации со стороны УКС не предъявлены. Вместе с тем, следует обратить внимание на необоснованность сроков, установленных в контракте при его заключении. С учетом того, что финансирование работ изначально планировалось в течение двух лет, причем основная сумма приходится на 2014 год, то установление срока выполнения работ на май 2014 года не объективно, поскольку специфика предполагаемых к выполнению в 2014 году работ обуславливала их проведение только в летний период.

В рамках контракта были выполнены и приняты работы по замене существующего ограждения вдоль расположения трибун. Замена выполнена из аналогичных готовых секций ограждения с креплением к основанию и заливкой мест крепления бетоном (43 секции). Необходимо отметить, что стоимость работ по устройству данного ограждения в ЛСР № 02-04-доп.3 «Монтаж ограждения» на общую сумму 703 493,58 руб. была определена с использованием расценок ФЕР09-03-040-01 «Монтаж защитных ограждений оборудования» и ФЕР09-05-002-03 «Электродуговая сварка при монтаже одноэтажных производственных зданий: ограждений», что не соответствует фактическим трудозатратам по установке ограждения данного вида: готовые секции в трубном исполнении с креплением анкерами к бетонному основанию фактическому исполнению работ (эскизный чертеж, разработанный ООО «АльфаСпортСтрой»). В данном случае следовало использовать применительно расценку ФЕР 09-06-001-02 «Монтаж дверей, люков, подвесных путей из полосовой стали и труб; лотков, решеток, стеллажей из стали различного профиля». Согласно выполненному перерасчету стоимости работ по устройству ограждения было установлено, что стоимость работ по ЛСР № 02-04-доп.3 «Монтаж ограждения» на общую сумму 703 493,58 руб. должна была составить 583 547,76 руб. и, следовательно, стоимость работ по данному ЛСР была завышена на 119 945,82 руб.

Следует отметить, что при обосновании цены материалов в дополнительных сметах использованы данные прайс-листов и счетов-фактур предполагаемых поставщиков. Однако в актах выполненных работ основная часть дорогостоящих материалов (искусственное покрытие, дренажный композит, футбольные ворота, резиновый гранулят и другие) приобретена у ООО «Вилари Кузбасс», которое согласно данным сайта ФНС зарегистрировано в период окончания предполагаемого срока исполнения контракта - 11.04.2014. Причем учредителями данного ООО являются ООО «АльфаСпортСтрой» - 95% доли и его директор – 5% доли, являющийся также директором ООО «Вилари Кузбасс».

Обращает внимание тот факт, что для обоснования цены на секции ограждения в одном из ЛСР (ЛСР № 02-04-доп.) в качестве обоснования цены приведено коммерческое предложение ООО «Вилари Кузбасс» от 05.03.2014, несмотря на то, что данное ООО зарегистрировано только 11.04.2014.

3.2 Выполнение иных работ в рамках выполнения реконструкции стадиона «Янтарь»

Для проведения строительных работ помимо основного контракта УКС были заключены еще 5 контрактов, в рамках которых были выполнены работы по замене существующего ограждения и ворот стадиона, по асфальтированию дорожек перед трибунами и по секторам легкоатлетического ядра. Данные о заключенных муниципальных контрактах на выполнение работ приведены в Таблице № 2.

Таблица № 2

Перечень иных контрактов, заключенных в рамках проведения реконструкции стадиона «Янтарь»

МК №, дата	Наименование подрядной организации	Цена МК, руб.
№30-16/14 от 05.05.14 (ограждение территории)	ООО "Стройград"	1 201 783,09
		доп.согл. от 25.06.14 1 188 039,27
№45-16/14 от 03.06.14 (установка столбов)	ООО "Стройград"	582 400,0
№54-16/14 от 11.06.14 (установка ворот и асфальтир. дорожек)	ООО "АльфаСпортСтрой"	1 000 000,0
		доп.согл. от 21.07.14 977 335,0
№72-16/14 от 07.07.14 (ограждение территории)	ООО "Стройград"	99 999,10
№87-16/14 от 08.08.14 (асфальт. дорожек по секторам)	ООО "РемСтройСервис"	847 413,50
Всего работ		3 695 186,87

Как видно из Таблицы № 2, на выполнение работ по замене ограждения территории стадиона «Янтарь» УКС было заключено три муниципальных контракта с ООО «Стройград» и муниципальный контракт с ООО «АльфаСпортСтрой» на выполнение работ по устройству ворот. Причем формирование цены контрактов на устройство ограждения осуществлялось без соблюдения технологической последовательности выполнения работ.

Муниципальный контракт от 05.05.2014 № 30-16/14

Начальная (максимальная) цена муниципального контракта в техническом задании заказчика открытого аукциона в электронной форме на выполнение работ по реконструкции стадиона «Янтарь» (ограждение территории) определена в размере 1 989 782,08 руб. Стоимость работ определена на основании ЛСР № 02-01-01 в ценах 4 квартала 2013 года с НДС. Сметы составлены УКС.

Неполное включение в перечень необходимых к выполнению работ при формировании НМЦ привело к тому, что на стадии проведения аукциона в адрес отдела муниципального заказа Администрации ЗАТО Северск поступил запрос от 01.04.2014 № 343742 на разъяснение положений документации электронного аукциона: «Просим дать разъяснение. Согласно аукционной документации необходимо произвести ограждение территории стадиона "Янтарь". В смете указана расценка ФЕР09-04-006-02 "Монтаж ограждающих конструкций стен из профилированного листа, при высоте стен до 30м". Данная расценка не соответствует предмету контракта. Также для установки ограждения необходимы трубы большого диаметра и виды работ, не указанные в смете - рытье ям, бетонирование стоек и т.д. Также просим предоставить проект или эскизы и чертежи элементов ограждения».

В ответ заказчиком предоставлена информация о том, что:

- 1) профилированный настил устанавливается на существующее ограждение.
- 2) эскизы и чертежи предоставляться не будут.

Тем самым потенциальные участники торгов были введены в заблуждение.

Вместе с тем, в ходе исполнения работ в техническое задание заказчика и смету (ЛСР № 02-01-01 «Ограждение») были внесены изменения на основании технического решения (Акт № 1 от 19.05.2014) в котором указано, что при выполнении работ по капитальному ремонту забора (ограждения) были выявлены работы, без которых невозможно качественно выполнить монтаж ограждения и приведен перечень дополнительных видов работ и материалов, необходимых к выполнению.

На основании данного технического решения был разработан ЛСР № 02-01-01-доп.1.

Согласно протоколу подведения итогов открытого аукциона, в электронной форме на выполнение работ на объекте по реконструкции стадиона «Янтарь» (ограждение территории) при участии 5-ти претендентов победителем было признано ООО «Стройград» с предложенной ценой контракта в размере 1 201 783,09 руб. По его результатам между УКС (заказчик) и ООО «Стройград» (подрядчик) был заключен муниципальный контракт от 05.05.2014 № 30-16/14. Контрактом предусмотрены работы по монтажу ограждения из профнастила оцинкованного с покрытием полиэстер С21-1000-0,5 по прожилкам из труб стальных прямоугольных 40x25x3 мм. Срок окончания работ – 15.06.2014.

При формировании НМЦ при определении стоимости работ по установке ограждения из профнастила оцинкованного с покрытием полиэстер С21-1000-0,5 по прожилкам из труб стальных прямоугольных 40x25x3 мм была применена расценка ФЕР09-04-006-02 «Монтаж ограждающих конструкций стен: из профилированного листа при высоте здания до 30 м», учитывающая в своем составе выполнение следующих работ: установка конструкций стен; крепление конструкций стен; антикоррозийное покрытие сварных швов не соответствует составу работ и трудозатратам при устройстве ограждения территории стадиона «Янтарь». В данном случае следовало использовать применительно расценку на установку прожилин из трубы прямоугольной 40x25x3 мм по ФЕР09-06-001-02 «Монтаж дверей, люков, подвесных путей из полосовой стали и труб; лотков, решеток, стеллажей из стали различного профиля» и применительно расценку на монтаж

профнастила по ФЕР09-05-001-01 «Облицовка ворот стальным профилированным листом». Таким образом НМЦ контракта была завышена на 1 055 623,28 руб. Тем самым и обусловлено снижение цены аукциона почти на 40%.

При оплате данных работ по завышенной расценке сумма неэффективно потраченных заказчиком бюджетных средств составила 253 880,47 руб.

При выполнении работ был нарушен срок исполнения, предусмотренный контрактом. Количество дней просрочки составило 3 дня. Неустойка в связи с нарушением условий муниципального контракта в размере пени 349,08 руб. удержана из денежных средств, внесенных в обеспечение исполнения контракта и перечислена УКС в установленном порядке в доход бюджета.

Приемка и оплата работ осуществлена на общую сумму 1 188 039,27 руб. Разница стоимости принятых и оплаченных работ со стоимостью работ, предусмотренной условиями заключенного контракта, составила 13 743,82 руб. Сторонами было оформлено дополнительное соглашение от 25.06.2014 о снижении цены контракта с 1 201 783,09 руб. до 1 188 039,27 руб. и его расторжении с момента подписания сторонами данного соглашения.

Муниципальный контракт от 03.06.2014 № 45-16/14

Начальная (максимальная) цена открытого аукциона в электронной форме на выполнение работ по реконструкции стадиона «Янтарь» (установка столбов) была определена на основании ЛСР б/н «Общестроительные работы (установка столбов)» на общую сумму 1 099 240,80 руб. в ценах 4 квартала 2013 года, что с применением понижающего коэффициента в размере 0,9461075 составило 1 040 000 руб. При этом размер коэффициента экономически не обоснован.

По итогам открытого аукциона, в электронной форме на выполнение работ на объекте по реконструкции стадиона «Янтарь» (установка столбов) победителем было признано ООО «Стройград» с предложенной ценой контракта в размере 582400,0 руб. при начальной (максимальной) цене контракта 1040000,0 руб. Сметы составлены и утверждены УКС. Снижение цены на аукционе составило 44%. Как показал анализ сметной документации, такое снижение цены обусловлено ее завышением на стадии планирования расходов в связи с необоснованным применением расценок. Вместе с тем, данной документацией не предусмотрены работы по демонтажу бетонных оснований существующего ограждения при наличии работ по монтажу нового ограждения, что привело к заключению еще одного контракта.

Так, при формировании цены при определении стоимости работ по установке металлических столбов по аналогии с предыдущим контрактом примененная расценка ФЕР07-01-055-11 «Устройство ворот и калиток. Установка дополнительных *бетонных* столбов», учитывающая в своем составе выполнение следующих работ: рытье ям под фундаменты и столбы с обратной засыпкой и трамбованием; устройство щебеночной подготовки под бетонные столбы; навеску ворот и калиток со сваркой не соответствовала составу работ и трудозатратам при установке металлических столбов ограждения из труб стальных квадратных размером 100x100x3 мм. В данном случае следовало применить расценку ФЕР01-02-031-03 «Бурение ям бурильно-крановыми машинами» и применительно расценку на установку столбов из трубы по ФЕР09-03-012-12 «Монтаж опорных стоек для пролетов: до 24 м». В результате стоимость начальной (максимальной) цены контракта была завышена на 688384,86 руб. С учетом понижающего коэффициента

сумма неэффективно потраченных заказчиком бюджетных средств при оплате данных работ составила 171 544,06 руб.

Заключенным контрактом от 03.06.2014 № 45-16/14 был предусмотрен комплекс работ по установке металлических столбов ограждения из профильной трубы 100х100х3, разборка старого деревянного ограждения, погрузка, перевозка строительного мусора. Срок окончания работ – 15.06.2014. Сроки выполнения работ соблюдены.

Муниципальный контракт от 07.07.2014 № 72-16/14

Контракт от 07.07.2014 № 72-16/14 на выполнение работ по реконструкции стадиона «Янтарь» (ограждение территории) заключен УКС с ООО «Стройград» в соответствии с п.4 ч.1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ со стоимостью работ в сумме 99 999,10 руб. При этом сметная стоимость работ, определенная на основании ЛСР № 02-01-01-доп.3 составляет 140 070,58 руб. Стоимость работ в контракте определена с учетом понижающего коэффициента в размере $K = 0,60397542619$, тем самым достигнута максимально возможная цена контракта, заключаемого без проведения конкурсных процедур в соответствии с п.4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Данный ЛСР был разработан на основании Акта № 2 от 03.06.2014 в котором указано, что сметной документацией к предыдущим аукционам не предусмотрена разборка бетонных столбов существующего ограждения в количестве 17,46 м³.

3.3 Поставка оборудования и материалов

В рамках проведения реконструкции стадиона «Янтарь» также была осуществлена доставка футбольного поля (искусственная трава, резиновый гранулят, песок кварцевый, клей, шовная лента), поставка пластиковых сидений, поставка системы судейства и хронометража для легкой атлетики. Данные о заключенных муниципальных контрактах на поставку оборудования приведены в Таблице № 3.

Таблица № 3

Поставка оборудования в рамках проведения реконструкции стадиона «Янтарь»

МК №, дата	Наименование подрядной организации	Цена МК, руб.	Срок окончания работ
№11-16/14 от 24.03.14 (доставка футбольного поля)	ООО "Глав-Доставка Томск"	984 833,0	в теч.7 раб.дней с даты закл.
№27-16/14 от 12.05.14 (поставка пластиковых сидений)	ООО "Лидер Инжиниринг"	813 016,0	в теч.10 раб.дней с даты закл.
№65-16/14 от 08.07.2014 (поставка системы судейства и хронометража)	ООО "АльфаСпортСтрой"	8 190 000,0	30.09.2014
ВСЕГО		9 987 849,0	

Выборочно было проверено исполнение работ по заключенному УКС муниципальному контракту от 08.07.2014 № 65-16/14 с ООО «АльфаСпортСтрой» на поставку системы судейства и хронометража для легкой атлетики на объект «Реконструкция стадиона Янтарь» с общей стоимостью работ 8 190 000,0 руб.

Согласно предоставленной аукционной документации начальная (максимальная) цена муниципального контракта в техническом задании заказчика открытого аукциона в электронной форме на выполнение работ по поставке системы судейства и хронометража для легкой атлетики на объекте «Реконструкция стадиона Янтарь» с общей стоимостью работ 8 190 000,0 руб. была определена методом сопоставимых рыночных цен на основании коммерческих предложений от ООО «АльфаСпортСтрой» (от 15.05.2014) и ООО «Вилари-Кузбасс» (от 15.05.2014) с указанной идентичной стоимостью оборудования, которые, как уже было указано выше, являются аффилированными организациями. Следует отметить, что заказчиком на стадии формирования начальной цены не предпринимались попытки изучения цен у других поставщиков товаров. Кроме того, в нарушение статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ и Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦ контракта, утвержденных Приказом МЭР России от 02.10.2013 № 567, предложения о ценах запрошены только у двух поставщиков, а не у пяти или как минимум трех.

Контракт был заключен по результатам электронного аукциона, признанного не состоявшимся, с единственным участником ООО «АльфаСпортСтрой». Срок окончания работ по контракту – 30.09.2014.

По условиям контракта его цена включила в себя стоимость товара, транспортные расходы по доставке товара до места, расходы по погрузке-разгрузке, подключение и проверку информации, обучение персонала по работе с системой хронометража, а также уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, и пошлин.

Оплата работ осуществлена на основании Актов приема-передачи товаров без номеров от 11.07.2014 и от 01.10.2014 на сумму 4 095 000,0 руб. каждый.

Счетной палатой был проведен анализ стоимости оборудования при определении начальной (максимальной) цены контракта и предъявленной подрядчиком по Актам приема-передачи заказчику. В ходе анализа было установлено, что стоимость составляющих оборудования, представленная поставщиком в коммерческом предложении отличается от цены, по которой этот же поставщик осуществил поставку. Данные по изменению стоимости приобретенного оборудования приведены в Таблице № 4.

В ходе проверки комиссионно было проверено наличие и работоспособность оборудования, приобретенного в рамках заключенного муниципального контракта от 08.07.2014 № 65-16/14 на поставку системы судейства и хронометража для легкой атлетики на объект «Реконструкция стадиона «Янтарь».

По результатам проверки выявлены излишки отдельных составляющих системы оборудования, которое, согласно предоставленной МБУ ЗАТО Северск ДЮСШ «Лидер» инвентарной карточке учета нефинансовых активов, в составе объекта основных средств «Система судейства и хронометража для легкой атлетики с полноценной системой отображения графической информации» не отражено (отражено в ходе проверки).

При проведении проверки было установлено, что приобретенное электронное измерительное оборудование находится в работоспособном состоянии, однако фактически возможности системы судейства в полном объеме использоваться не могут, поскольку в комплект поставки не включено лицензионное программное обеспечение, позволяющее систематизировать и архивировать полученные результаты при проведении спортивных соревнований, не используя ручной труд. Кроме того, проверкой было установлено, что

проложенный электрический кабель, предназначенный для подключения оборудования (электрические колодцы для системы судейства и хронометража) не подключен к распределительному щиту, расположенному в электрощитовой стадиона, что позволяет эксплуатировать систему только при наличии удлинителей, запитанных от розеток здания школы.

4. Контрольные обмеры и оценка качества работ

12.05.2016 комиссией были выборочно произведены обмеры фактически выполненных работ в ходе проведения реконструкции стадиона «Янтарь» по заключенному контракту от 10.06.2013 № 39-16/13 путем инструментального обмера их в натуре и сопоставления с данными учета объемов выполненных работ у заказчика (КС-2) и данными, содержащимися в проектно-сметной документации.

При контрольных обмерах было установлено, что принятые и оплаченные объемы работ в рамках заключенного муниципального контракта от 08.08.2014 № 87-16/14 с ООО «РемСтройСервис» по асфальтированию дорожек (по секторам) не соответствуют фактически выполненным объемам работ на 34,31 м², в связи с чем размер необоснованно произведенной оплаты составил 14 840,62 руб.

При оценке качества выполненных работ было установлено, что при выпадении атмосферных осадков на отдельных участках поверхности секторов имеются скопления «стоячей» воды, отвод которой с поверхности осуществляется естественным путем – под воздействием солнца и ветра, а не посредством предусмотренной по проекту и выполненной в ходе проведенной реконструкции ливневой канализации. На покрытии беговых дорожек (левый (северный) дальний сектор) и секторов имеются неровности (бугристость, колдобины и проплешины). Наблюдается неравномерность устройства толщины покрытия. В одних местах покрытие имеет жесткую структуру в других слишком «мягкую», установленное требование к толщине покрытия Conipur SW – 13мм не выдержано (18-20 мм).

На поверхность металлических решеток дренажного лотка в отдельных местах уложено полиуретановое покрытие, что препятствует их снятию для проведения профилактических работ по очистке дренажного лотка, отсутствует их крепление к лотку.

Согласно п. 9.4 «СП 31-115-2006. Открытые плоскостные физкультурно-спортивные сооружения» (одобрен и рекомендован Приказом Росспорта от 03.07.2006 № 407) спортивное ядро должно, как правило, иметь ограждение (по внешнему периметру) высотой 0,5 м. При наличии барьера перед первым рядом трибун, заполняемых сверху, ограждение спортивного ядра может не предусматриваться. На основании принятого технического решения (№ 21-1/3 от 29.07.2014) в рамках проведения реконструкции стадиона выполнены и приняты работы по установке металлического ограждения из готовых секций (65 секций) на 2-х секторах (повороты беговых дорожек), ранее не предусмотренные проектом. Работы выполнены по эскизному чертежу, разработанному ООО «АльфаСпортСтрой», согласно которому установка ограждения должна производиться на бетонное основание с креплением анкерами диаметром 12х150. Данный способ крепления оказался недостаточно надежным и не обеспечил высокую степень устойчивости конструкции, в том числе наблюдается отклонение ограждения от вертикальности (левый (северный) дальний сектор).

С нарушением проекта (№ СВП-12-003.КР, лист 5) выполнены работы по монтажу опорной металлической плиты стойки табло (С1), которая должна быть установлена непосредственно на фундамент Ф1 и крепиться к выпускам анкерных болтов фундамента

посредством гаек, шайб и болтов. Фактически крепление левой стойки С1 к фундаменту Ф1 выполнено через металлические прокладки. При этом не на всех анкерах имеется крепление.

Следует отметить, что планируя проведение реконструкции стадиона «Янтарь», не был обеспечен комплексный и эффективный подход к проведению реконструкции, а именно, не был предусмотрен комплекс работ по ремонту трибуны и вспомогательных помещений (инфраструктуры) спортивного сооружения (подтрибунные помещения). Тогда как нарушение гидроизоляции трибуны приводит к следующим негативным последствиям:

- разрушение верхнего слоя бетонной стяжки ввиду постоянного цикла заморозки/разморозки;
- протечки трибуны приводят к постоянной повышенной влажности в помещениях и запотолочном пространстве, что ведет к разрушению несущих конструкций (бетона, коррозии арматуры);
- протечки потолка приводят к порче потолочных плиток, стен, полов, техники и т.д.

5. Ввод в эксплуатацию объекта.

Акт приемки законченного строительством объекта формы КС-14 оформлен 10.10.2014. При этом затраты по реконструкции объекта переданы на баланс МБУ ЗАТО Северск ДЮСШ «Лидер» по извещению № 8 только 28 апреля 2015 года, после полной оплаты работ по контрактам.

По результатам реконструкции балансовая стоимость имущества школы увеличилась на 56 165 048,02 руб. Кроме того, на баланс школы переданы трибунные сиденья на сумму 813 016,00 руб. и оборудование системы судейства и хронометража на сумму 8 190 000 руб.

6. Выводы

1. Общая стоимость реконструкции стадиона составила 65 399 064,02 руб., в том числе на сумму 8 421 000,0 руб. поставлено оборудование (искусственное футбольное покрытие с комплектующими материалами) в рамках соглашения между ФГУП «Спорт-Инжиниринг» и Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области.
2. В рамках проведения работ по реконструкции стадиона «Янтарь» было заключено 12 муниципальных контрактов и договоров (в т.ч. ПИР) на общую сумму 57 136 269,80 руб. Такое значительное количество контрактов связано, в том числе, с некачественно выполненной проектной документацией. Изготовленная ПСД не предусматривала изначально работ по устройству ограждения, асфальтированию дорожек, что было объективно необходимо и известно заказчику еще на стадии формирования технического задания на проектирование.
3. Некачественное составление ПСД привело к тому, что на стадии выполнения работ практически на 50% были составлены новые ЛСР.
4. При планировании работ не был обеспечен комплексный и эффективный подход к проведению реконструкции, а именно, не был предусмотрен комплекс работ по ремонту трибуны и вспомогательных помещений (инфраструктуры) спортивного сооружения (подтрибунные помещения). Тогда как нарушение гидроизоляции трибуны привело к разрушению верхнего слоя бетонной стяжки, протечке трибуны

- и соответственно постоянной повышенной влажности в помещениях и запотолочном пространстве, к порче потолочных плиток, стен, полов, техники и т.д.
5. Анализ сметной документации и актов выполненных работ выявил в отдельных случаях факты определения стоимости работ по расценкам, не соответствующим фактическому составу выполняемых работ, что привело к неэффективным расходам бюджета в общей сумме 545 369 руб. При этом проверку достоверности стоимости работ в составе рабочей документации по средствам местного бюджета выполняет УКС, что не может являться эффективным в случае, когда заказчиком работ выступает УКС.
 6. Срок окончания работ по разработке ПСД ООО ПКП «СеверскПроект» был нарушен на 201 день. Однако УКС не предъявлены требования уплаты штрафных санкций к ООО ПКП «СеверскПроект» за нарушение сроков окончания работ, размер которых составляет 43 934,42 руб.
 7. УКС допущено нарушение Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в части искусственного укрупнения лотов, приводящему к ограничению конкуренции, в результате включения в состав технического задания на проведение работ по реконструкции стоимости оборудования, непосредственно и технологически не связанного с объектом реконструкции, а именно автоматической системы хронометрирования соревнований и определения фотофиниша «EtherLynx» с 2-мя цветными камерами фотофиниша и лицензионным программным обеспечением по цене 2 177 087,32 руб.,
 8. В рамках контракта были выполнены работы, не предусмотренные техническим заданием заказчика, но предусмотренные разработанной ПСД, а также работы, не предусмотренные ни техническим заданием, ни ПСД. Таким образом, в нарушение ч.2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком допущено изменение условий аукционной документации в части выполнения работ, не предусмотренных техническим заданием заказчика, что привело к неправомерной оплате в сумме 2631710,26 руб.
 9. При обосновании цены материалов в дополнительных сметах, не прошедших экспертизу, использованы данные прайс-листов и счетов-фактур предполагаемых поставщиков, которые явились аффилированными между собой организациями.
 10. При установлении сроков выполнения работ не был учтен нормативный срок реконструкции, установленный в ПСД - в течение 6 месяцев. Фактически срок выполнения работ составил более года, что привело к необходимости применения в сметах и по факту коэффициента дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время в размере 3,15% от стоимости СМР и привело к удорожанию работ на 1 378 005,18 руб.
 11. Проведенная в ходе проверки инвентаризация показала, что несмотря на то, что приобретенное электронное измерительное оборудование находится в работоспособном состоянии, фактически возможности системы судейства в полном объеме не могут быть использованы, поскольку в комплект поставки не включено лицензионное программное обеспечение, позволяющее систематизировать и архивировать полученные результаты при проведении спортивных соревнований, не используя ручной труд. Кроме того, проложенный электрический кабель, предназначенный для подключения оборудования (электрические колодцы для системы судейства и хронометража), не подключен к распределительному щиту, расположенному в электрощитовой стадиона, что позволяет эксплуатировать систему только при наличии удлинителей, запитанных от розеток здания школы.

12. Отмечено недостаточно высокое качество выполнения отдельных видов работ, а именно, выполненного покрытия беговых дорожек и ограждения стадиона. Так, при выпадении атмосферных осадков на отдельных участках поверхности секторов наблюдались скопления «стоячей» воды, отвод которой с поверхности осуществляется естественным путем – под воздействием солнца и ветра, а не посредством предусмотренной по проекту и выполненной в ходе проведенной реконструкции ливневой канализации. На покрытии беговых дорожек в отдельных местах имеются неровности и неравномерность устройства толщины покрытия. Примененный способ крепления ограждения оказался недостаточно надежным и не обеспечил высокую степень устойчивости конструкции, в том числе наблюдается отклонение ограждения от вертикальности.

7. Рекомендации

1. Обеспечить рациональный подход к подготовке задания на проектирование объекта с учетом возможностей бюджета с целью исключения наличия в проекте излишних работ, приводящих к увеличению стоимости работ за подготовку ПСД.
2. Повысить ответственность специалистов, отвечающих за приемку ПСД от проектной организации. Рассмотреть вопрос о возможности усиления в УКС направления, отвечающего за качество изготовленной ПСД.
3. Рассмотреть вопрос о возложении функций по проверке достоверности стоимости работ в составе ПСД (в случаях, когда заказчиком является УКС) на МКУ «Технический центр».
4. Принять меры к восстановлению в бюджет 14840,62 руб., оплаченных ООО «РемСтройСервис» за невыполненные объемы работ по асфальтированию дорожек.
5. Взыскать с ООО ПКП «СеверскПроект» сумму 43934,42 руб. за нарушение сроков выполнения работ по изготовлению ПСД.
6. В рамках гарантийного срока принять меры к устранению недостатков, допущенных при монтаже ограждения и электрощитовой.
7. Рассмотреть вопрос о возможности приобретения лицензионного диска с целью обеспечения использования возможностей системы судейства в полном объеме.
8. Рассмотреть вопрос о возможности проведения ремонтных работ, исключающих попадание воды в подтрибунные помещения.

После проверки

Во исполнение представления Счётной палаты подрядным организациям, нарушившим сроки выполнения работ, направлены требования об уплате сумм неустойки. Возвращена в бюджет сумма 14840,62 тыс. руб. Устранены недостатки, допущенные при монтаже ограждения и электрощитовой.

Заместитель председателя
Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Лёвкина

ОТЧЕТ
о результатах проведения аудита эффективности закупок,
осуществляемых УКС Администрации ЗАТО Северск в 2015 году

Цель аудита:

проверка исполнения Управлением капитального строительства законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок, установление причин выявленных нарушений и недостатков, оценка влияния установленных нарушений и недостатков на эффективность закупок, оценка эффективности осуществленных закупок.

В ходе аудита осуществлялся анализ организации закупочной деятельности, документов и информации, размещенных на Официальном сайте и предоставленных по запросу Счётной палаты.

Аудит проводился в соответствии с разработанным Счётной палатой Стандартом внешнего финансового контроля «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг».

1. Организация закупочной деятельности

Во исполнение статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ, Закон о контрактной системе) приказом начальника УКС от 28.02.2014 создана контрактная служба, утвержден состав контрактной службы, Положение о контрактной службе. Приказом от 04.12.2014 № 75, вступившим в силу с 01.01.2015, утвержден новый состав контрактной службы и Положение о контрактной службе.

Положение о контрактной службе разработано и утверждено в соответствии с типовым положением, утвержденным Приказом Министерства экономического развития от 29.10.2013 № 631 «Об утверждении типового положения (регламента) о контрактной службе».

Согласно части 23 статьи 112 Закона о контрактной системе до 01.01.2017 допускается наличие у контрактного управляющего или работника контрактной службы профессионального образования или дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов (то есть дополнительного профессионального образования, полученного во время действия положений 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)). При этом с 01.01.2017 согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе все работники контрактной службы и контрактные управляющие должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (то есть дополнительное профессиональное образование, полученное в рамках действия положений Федерального закона № 44-ФЗ). На момент проведения аудита из 8 работников контрактной службы только 4 прошли повышение квалификации по образовательной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Всего на повышение квалификации было направлено в 2013-2015 гг. 36,85 тыс. руб.

Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 28.01.2015 № 138 «Об

определении полномочий Администрации ЗАТО Северск, органов Администрации ЗАТО Северск, муниципальных учреждений, муниципальных предприятий, иных юридических лиц ЗАТО Северск при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск» полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (функции уполномоченного органа) для заказчиков, в том числе для УКС, возложены на структурное подразделение Администрации ЗАТО Северск - отдел муниципального заказа Администрации ЗАТО Северск.

К полномочиям муниципальных казенных учреждений ЗАТО Северск, в том числе УКС, относится осуществление функций заказчика на поставки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществляемых способами и в порядке, предусмотренными Законом о контрактной системе. То есть УКС осуществляет планирование закупок, принимает решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), формирует и направляет в уполномоченный орган заявки на определение поставщиков, утверждает документацию о закупке, осуществляет иные полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предусмотренные действующим законодательством о закупках для муниципальных нужд, в том числе заключение муниципальных контрактов, их исполнение, обеспечение их оплаты, а также осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Вышеуказанное свидетельствует об эффективно выстроенной в УКС системе организации закупочного процесса. При этом обращаем внимание на необходимость прохождения работниками контрактной службы обучения с целью повышения уровня их квалификации, что обеспечит соблюдение принципа профессионализма заказчика, предусмотренного Законом о контрактной системе.

2. Анализ содержания плана-графика размещения закупок

Анализ размещенного на Официальном сайте плана-графика и изменений к нему показал, что в нарушение Приказа Минэкономразвития и Федерального Казначейства России № 544/18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на Официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее - Приказ Минэкономразвития и Федерального Казначейства России № 544/18н от 20.09.2013), Приказа Минэкономразвития и Федерального Казначейства России от 31 марта 2015 г. № 182/7н заказчиком несвоевременно вносились изменения в план-график.

Внесение изменений в план-график, размещенный на Официальном сайте, по каждому объекту закупки осуществляется не позднее чем за десять календарных дней до дня размещения на Официальном сайте извещения об осуществлении закупки. Однако по 18 объектам УКС допускалось более позднее внесение изменений в план-график. Так, например, по объекту закупки «Капитальный ремонт системы водоснабжения МБДОУ «ЦРР-детский сад № 45» изменение в план-график внесено позднее установленного срока на 18 дней.

3. Анализ способов осуществления закупок

Общий объем финансирования УКС на закупку товаров, работ, услуг на начало года составлял 251 142,46 тыс. руб., на конец - 261 058,54 тыс. руб. При этом увеличение совокупного годового объема закупок (далее СГОЗ) на закупки произошло при

одновременном изменении структуры расходов.

Количество корректировок расходного расписания в 2015 году в части изменения объемов финансирования составило 17. При этом изменялось и количество финансируемых объектов. Если на начало года количество объектов составляло 39, то в течение года были исключены 23 объекта и добавлены 8, в результате чего на конец года количество объектов составило 24. Такое планирование снижает эффективность закупок, поскольку не позволяет своевременно планировать и проводить закупочные процедуры и оказывает влияние на своевременность исполнения контрактов.

В Таблице № 1 представлена информация о СГОЗ на начало и конец отчетного периода и о сумме закупок товаров, работ, услуг, оплаченных в 2015 году.

Таблица № 1

Информация о планируемых и оплаченных закупках товаров, работ, услуг в 2015 год

Классификация операций сектора государственного управления		СГОЗ, тыс. руб.		Изменение СГОЗ		Факт, тыс. руб.
		на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	тыс. руб.	%	
221	Услуги связи	125,18	113,28	- 11,90	-9,5	113,23
222	Транспортные услуги	0,00	308,72	308,72		308,65
225	Работы, услуги по содержанию имущества	92 884,37	73 815,40	- 19 068,97	-20,5	70 697,62
226	Прочие работы, услуги	95 667,96	23 462,93	- 72 205,03	-75,5	15 215,84
290	Прочие расходы	0,00	8,51	8,51		8,51
310	Увеличение стоимости основных средств	62 141,33	162 931,00	100 789,67	162,2	142 472,39
340	Увеличение стоимости материальных запасов	323,62	418,70	95,08	29,4	418,70
Всего:		251 142,46	261 058,54	9 916,08	3,9	229 234,94

Так, на начало 2015 года на закупки планировалось направить из средств местного бюджета - 251 142,46 тыс. руб. (100 %), областного и федерального бюджета - 0 %. Тогда как на конец 2015 года на закупки выделено из средств местного бюджета - 99 931,34 тыс. руб., областного бюджета - 67 379,40 тыс. руб., федерального бюджета - 93 747,80 тыс. руб. Изменение структуры финансирования явилось, во-первых, результатом исполнения распоряжения Администрации ЗАТО Северск № 369-р от 13.03.2015 «О мерах по сбалансированности бюджета ЗАТО Северск в 2015 году» по оптимизации расходов УКС в размере до 50 % от утвержденных бюджетных ассигнований, во-вторых, результатом выделения средств в течение года из областного и федерального бюджетов, в результате чего изменилась структура источников финансирования. Наиболее существенное снижение отмечается по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (75,5 %), куда, в частности, входят расходы на выполнение проектно-изыскательских работ (далее ПИР). Существенное увеличение лимитов в связи с поступлением средств федерального и областного бюджетов отмечается по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» (на 162,2 %), куда входят расходы на строительство и реконструкцию.

Всего совершено в 2015 году закупок на сумму 316 549,08 тыс. руб., в том числе путем проведения аукционов 306 089,29 тыс. руб., у единственного поставщика 10 459,79

тыс. руб. или 96,7 % и 3,3 % соответственно.

Счётной палатой проведен анализ структуры закупок, совершенных в 2015 году по основным группам - товары, работы, услуги, в разрезе способов закупок. Данная структура представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2

Структура закупок, совершенных в 2015 году

Наименование группы	Цена заключенных муниципальных контрактов, всего тыс. руб.	в т.ч. у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (п. 4, 25 ч. 1 ст.93), тыс. Руб.	в т.ч. заключенным по результатам электронных аукционов, тыс. руб-	Удельный вес закупок по группам товаров, %
Товары	497,33	497,33	0,00	0,2
Работы	303 053,48	292 632,93	10 420,55	95,7
Услуги	12 998,27	2 922,55	10 075,72	4,1
Итого:	316 549,08	296 052,81	20 496,27	100,0

Из Таблицы № 2 видно, что большая часть заключенных муниципальных контрактов приходится на выполнение работ - 95,7 % от всех закупок.

Заключенные контракты содержали условие о сроках выполнения работ как в 2015 году, так и в 2016 году.

С учетом того, что СГОЗ представляет собой утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году, проанализирована информация по контрактам, заключенным в 2014 и 2015 годах, оплата которых осуществлена в 2015 году. Информация представлена в Таблице № 3.

Таблица № 3

Информация о сумме закупок, оплаченных в 2015 году в разрезе способов осуществления закупок

	Оплачено, тыс. руб.
Контракты, заключенные в 2014 году с исполнением в 2015 году	55 583,66
Конкурентные закупки	21 147,14
Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в	34 436,52
по п. 25 ч. 1 ст. 93	34 185,10
по п. 4 ч. 1 ст. 93	251,42
Контракты, заключенные в 2015 году с исполнением в 2015 году	173 651,28
Конкурентные закупки	9 467,93
Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в	164 183,35
по п. 25 ч. 1 ст. 93	153 723,56
по п. 4 ч. 1 ст. 93	10 459,79
Всего, в т.ч.	229 234,94
Конкурентные закупки	30 615,07
Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	198 619,87

Фактически в 2015 году по всем способам закупок оплачено закупок на общую сумму 229 234,94 тыс. руб., из них по контрактам, заключенным конкурентным способом, 30 615,07 тыс. руб., у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) - 198 619,87 тыс. руб.

На закупку товаров, работ и услуг в целях обеспечения деятельности (функционирование) УКС в 2015 году было израсходовано 2 182,87 тыс. руб. При этом все контракты заключены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Неполное освоение УКС средств, выделенных на закупки в 2015 году, в сумме 31 823,60 тыс. руб. или 12,2 % связано с:

1. Нарушением подрядчиками сроков выполнения работ и переносом их на 2016 год (12 205,27 тыс. руб.).
2. Наличием остатка неиспользованных средств по муниципальному контракту «Строительство 80-квартирного 5-этажного жилого здания в пос. Самусь» в связи с переносом срока проведения некоторых сезонных работ на 2016 год (14 261,40 тыс. руб.).
3. Экономией, полученной в ходе выполнения работ (4 794,46 тыс. руб., в том числе 2 252,38 тыс. руб. - экономия по капитальному ремонту объектов улично-дорожной сети в связи с принятыми техническими решениями по удешевлению стоимости работ при выполнении работ в запланированном объеме).
4. Отсутствием потребности в средствах по объекту «Строительство почетной аллеи на существующем кладбище на 20 захоронений» в связи с принятием технических решений, не требующих финансирования из бюджета, в результате чего средства возвращены в бюджет (68,47 тыс. руб.).
5. Невыплатой НДС исполнителям, находящимся на упрощенной системе налогообложения (395,47 тыс. руб.).
6. Планированием ассигнований в завышенном объеме и их не перераспределение в течение года по контракту, заключенному на выполнение работ по капитальному ремонту помещений МБДОУ «Орловская СОШ» (98,53 тыс. руб.).

3.1 Конкурентные способы закупок

С целью осуществления закупок УКС на Официальном сайте было размещено 37 извещений о проведении электронных аукционов (в том числе 2 извещения опубликованы 30.12.2014). Из них 30 аукционов завершились заключением муниципальных контрактов. По 4-м электронным аукционам контракты не были заключены по причине отсутствия заявок на участие, по 2 электронным аукционам по причине отклонения единой комиссией заявок участников, 1 закупка отменена заказчиком. Иные конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) заказчиком не применялись.

С учетом того, что часть аукционов не состоялись (по окончании срока подачи заявок на участие в электронном аукционе подана только одна заявка или не подано ни одной заявки (часть 16 статьи 66), в течение десяти минут после начала проведения электронного аукциона ни один из его участников не подал предложение о цене контракта (часть 20 статьи 68), аукционной комиссией принято

решение о несоответствии требованиям, установленным документацией об электронном аукционе, всех вторых частей заявок на участие в нем или о соответствии указанным требованиям только одной второй части заявки на участие в нем (часть 13 статьи 69), то УКС, применяя конкурентный способ определения подрядчика, в результате заключались контракты с единственным участником закупки (11 контрактов заключено в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ). Как следствие, фактически неконкурентной оказалась большая часть закупок (285 593,02тыс. руб. или 93% от суммы заключенных контрактов).

Основными причинами несостоявшихся процедур закупок являются:

1. Отказ в допуске к участию в аукционе в связи с несоответствием заявок участников требованиям аукционной документации.
2. Ограничительные меры, которые в соответствии с законодательством заказчик обязан соблюдать: осуществление закупок у СМП и СОНО, ограничения по выбору способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), особые требования к выполнению подрядчиками отдельных видов работ (наличие СРО) и соответственно требования к уровню квалификации участников (наличие опыта работы, деловой репутации).
3. Снижение активности субъектов малого предпринимательства, которые не могут получить банковскую гарантию или на длительный срок предоставить свои оборотные средства в качестве обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта.

Таблица № 4

Структура закупок, совершенных в 2015 году по результатам электронных аукционов

	Всего:	Выполнение ПИР	Выполнение работ
Количество заключенных контрактов, в т.ч.	30,00	16,00	14,00
состоявшиеся процедуры закупок	19,00	14,00	5,00
несостоявшиеся процедуры закупок	11,00	2,00	9,00
Суммарная НМЦК, тыс. руб., в т.ч.	318 297,60	21 134,48	297 163,12
состоявшиеся процедуры закупок	32 655,95	20 861,04	И 794,91
несостоявшиеся процедуры закупок	285 641,65	273,44	285 368,21
Цена заключенных контрактов, тыс. руб., в т.ч.	306 089,29	10 307,74	295 781,55
состоявшиеся процедуры закупок	20 496,27	10 075,72	10 420,55
несостоявшиеся процедуры закупок	285 593,02	232,02	285 361,00
Снижение НМЦК на торгах, тыс. руб., в т.ч.	12 208,31	10 826,74	1 381,57
состоявшиеся процедуры закупок	12 159,68	10 785,32	1 374,36
несостоявшиеся процедуры закупок	48,63	41,42	7,21
Изменение цен контрактов при исполнении	301 657,86	10 307,75	291 350,11
состоявшиеся процедуры закупок	20 451,90	10 075,72	10 376,18
несостоявшиеся процедуры закупок	281 205,96	232,03	280 973,93

Из 30 заключенных контрактов 16 приходится на разработку ПСД и 14 - на выполнение подрядных работ.

Общая сумма начальных (максимальных) цен (далее НМЦК) на аукционах,

по результатам которых контракты были заключены, составила 318297,60 тыс. руб. При этом 6,6 % от суммарной начальной (максимальной) цены приходится на аукционы, проводимые на выполнение работ по разработке ПСД, 93,4 % на выполнение подрядных работ.

Общая сумма заключенных контрактов составила 306 089,29 тыс. руб. или 96,2 % от начальной (максимальной) цены. При исполнении контрактов общая сумма по контрактам снизилась до 301 657,86 тыс. руб. или на 4 431,43 тыс. руб. (1,4 %).

Следует отметить, что превышение общей суммы (306 089,29 тыс. руб.) контрактов, заключенных конкурентным способом, относительно размера СГОЗ (261 058,54 тыс. руб.) связано с заключением некоторых контрактов за счет лимитов бюджетных обязательств 2016 года. За счет лимитов 2015 года заключено контрактов на общую сумму 241 385,16 тыс. руб., за счет лимитов 2016 года - 64 704,13 тыс. руб. Учитывая обязанность заказчиков осуществлять закупки у СМП и СОНО в объеме не менее чем 15 % от совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Закона о контрактной системе, проанализирован годовой отчет об объеме закупок у СМП и СОНО, согласно которому объем закупок составил 13 672,55 тыс. руб. или 28,35 % от СГОЗ, рассчитанного с учетом особенностей статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ. В ходе анализа указанного отчета установлено, что УКС неверно определен СГОЗ в связи с включением единовременного пособия муниципальным служащим, достигшим пенсионного возраста, в сумме 906,45 тыс. руб. Однако это не повлияло на процент совершения закупок у СМП и СОНО.

3.1.1 Анализ аукционной документации

В ходе аудита проведена выборочная проверка соблюдения сроков размещения заказов, проанализированы извещения о закупках, соответствующая документация, процедуры проведения закупок.

Анализ документации показал, что заказчиком на стадии подготовки технического задания в отдельных случаях допускались технические ошибки, что приводило к направлению участниками закупок в адрес заказчика запросов на разъяснение положений аукционной документации и внесению изменений в документацию.

В соответствии со статьей 65 Закона о контрактной системе заказчик вправе на основании поступившего запроса внести изменения в документацию, однако при этом срок подачи заявок на участие аукционе продлевается. Так, по объекту закупки «Выполнение работ по строительству комплексной спортивной площадки в пос. Самусь» изменения вносились дважды. Первое изменение аукционной документации произведено в связи с несоответствием типа прожектора ЖО 04-250-001 его описанию. Второе изменение произведено в связи с несоответствием технических характеристик материалов (бетон, труба) указанным в документации ГОСТам.

С учетом достаточности установленных в документации сроков для выполнения работ внесение изменений и увеличение сроков подачи заявок и проведения процедур аукциона в данном случае не привели к изменению сроков выполнения работ. Однако заказчику следует обратить внимание на необходимость более точного формулирования объекта закупки, так как в случае ограниченности

временных ресурсов для выполнения работ — это может привести к несоблюдению необходимых сроков выполнения работ или некачественному их выполнению (например, в случае сезонности работ).

В отдельных случаях аукционная документация содержала условие, ограничивающее право участника закупки на самостоятельный выбор способа обеспечения исполнения контракта, что является нарушением части 3 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ. Так, например, документация электронного аукциона на выполнение работ по капитальному ремонту объектов улично-дорожной сети (капитальный ремонт проезжей части ул. Свердлова: от пр. Коммунистического до ул. Ленина в г. Северске; по капитальному ремонту проезжей части ул. Курчатова: от ул. Ленина до ул. Калинина в г. Северске; капитальному ремонту проезжей части пр. Коммунистического: от площади Ленина (ул. Советская) до перекрестка с ул. Царевского в г. Северске) содержит следующие условия, которые не противоречат Закону о контрактной системе:

1) обеспечение исполнения контракта предоставляется победителем аукциона в виде банковской гарантии, либо путем внесения денежных средств на счет заказчика;

2) срок действия банковской гарантии должен превышать срок действия контракта на три месяца.

Однако пункт 71 проекта муниципального контракта предполагает, что контракт действует с момента подписания его сторонами и прекращает свое действие после исполнения сторонами своих обязательств по настоящему контракту. В силу статьи 190 Гражданского кодекса Российской Федерации срок может быть обозначен календарной датой, периодом времени в годах, месяцах, днях, так и определен указанием на событие, которое должно неизбежно наступить.

Вместе с тем, указание срока действия контракта в виде события приводит к невозможности представления банковской гарантии в качестве обеспечения исполнения контракта со сроком действия, превышающим срок действия контракта, поскольку невозможно установить, когда наступит событие, связанное с исполнением обязательств сторонами.

Пункт 9 контракта содержит условие об оплате заказчиком выполненных работ, которое предполагает оплату выполненных работ по мере выделения средств из бюджета ЗАТО Северск в течение 10 дней. Поскольку срок оплаты заказчиком выполненных работ является завершающей стадией исполнения обязательств по контракту, который невозможно определить в виду поставленной зависимости оплаты от момента выделения средств из бюджета, срок действия контракта также не представляется возможным установить.

Анализ предоставленного обеспечения исполнения контрактов в виде денежных средств на счет заказчика показал, что средства предоставлены в размере и сроки, установленные Федеральным законом № 44-ФЗ и иными нормативными актами. Банковские гарантии представлены в реестре банковских гарантий в единой информационной системе и включены в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения, который представлен на сайте Министерства Финансов России.

В течение 2015 года УКС осуществлял закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее СМП и СОНО). Однако установленные в проектах контрактов сроки оплаты

заказчиком работ не соответствуют сроку, который установлен в части 8 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой оплата заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта осуществляется не более чем в течение тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

Во всех контрактах, заключенных с СМП, предусмотрено, что оплата выполненных работ осуществляется по мере выделения средств из бюджета ЗАТО Северск в течение 10 дней. Вместе с тем, фактически анализ оплаты по контрактам показал, что по некоторым из них оплата была произведена в срок, превышающий 30 дней с даты подписания УКС документов о приемке. Так, например, датой выполнения работ по разработке рабочей документации по капитальному ремонту столовой МБОУ «СОШ № 87» согласно акту выполненных работ является 22.10.2015. Оплата УКС произведена лишь 17.12.2015, то есть после истечения 30-дневного срока после приемки работ на 26 дней.

При рассмотрении процедур закупок были выявлены факты нарушения со стороны УКС срока подписания проекта контракта, установленного ч. 6 ст. 70 Федерального закона № 44-ФЗ «в течение 3 рабочих дней с даты подписания проекта контракта победителем торгов». Фактически в ряде случаев проект контракта подписывался позднее установленного срока с целью соблюдения срока заключения контракта, установленного ч.9 ст. 70 Федерального закона № 44-ФЗ. Так, например, по результатам проведения электронного аукциона на выполнение рабочей документации по капитальному ремонту кровли бассейна МБОУ «СОШ № 90» 09.04.2015 в ЕИС опубликован протокол подведения итогов электронного аукциона, от даты которого начинается исчисление сроков по размещению на электронной торговой площадке проекта контракта и подписи его победителем и заказчиком. Если руководствоваться частью 9 статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ устанавливающей, что контракт может быть заключен не ранее чем через 10 (Десять) дней с даты размещения в единой информационной системе протокола подведения итогов электронного аукциона, то датой подписи контракта заказчиком является дата не ранее 20.04.2015. Однако в результате того, что заказчик разместил проект контракта раньше предельного срока, а победитель электронного аукциона подписал проект контракта также ранее предельного срока, то УКС во избежание нарушения 10 дневного срока заключения контракта нарушило срок подписи контракта на 3 рабочих дня.

3.1.2 Анализ формирования НМЦ

В 22 из 30 электронных аукционов наблюдалось снижение начальной (максимальной) цены, из них 16 контрактов заключены на выполнение ПИР, 6 контрактов на выполнение подрядных работ. Общее снижение НМЦК в ходе торгов составило 12 208,31 тыс. руб., что составило 3,8 %, из которых на ПИР приходится 10 826,74 тыс. руб. или 88,7 от общей суммы снижения цены. В качестве сравнения по г. Северску в результате проведения конкурентных процедур снижение начальных цен составило в 2015 году 10,2%, по Томской области - 8,2%, по районам Томской области - от 1,4 % до 18,4 %. Достаточно низкий процент снижения цены обусловлен тем, что торги на производство СМР, сумма которых составляет 93% от общей стоимости

закупок завершены в основном заключением контрактов с единственным поставщиком практически без снижения цены. В то же время процент снижения цены на контракты по производству ПСД составляет от 0,5 до 66,6 %, что может косвенно свидетельствовать о наличии фактов завышения НМЦК.

Количество аукционов, проведенных с демпингом (то есть со снижением НМЦК контракта более чем на 25 %), составило 13 или 59,1 % от общего количества проведенных аукционов. При этом наибольший удельный вес закупок, проведенных с демпингом, отмечается в аукционах на выполнение ПИР (68,8 % от числа аукционов по данному направлению). Удельный вес закупок со снижением НМЦК более чем на 25 % по аукционам, проводимым на выполнение работ, от общего числа по данному направлению составил 33,3 %.

Максимальное снижение начальной (максимальной) цены (66,6 %) отмечается по аукциону, проводимому на выполнение рабочей документации по капитальному ремонту кровли МБДОУ «ЦРР-детский сад № 60».

Ко всем контрактам, заключенным со снижением цены более чем 25%, применены антидемпинговые меры в соответствии со статьей 37 Федерального закона № 44-ФЗ.

Для оценки степени завышения НМЦ проведен сравнительный анализ цены работ на выполнение ПИР, рассчитанный заказчиком для определения НМЦ, с ценой, указанной проектной организацией в разработанном проекте, прошедшем государственную экспертизу.

Как показал анализ, в ходе торгов, как правило, снижение НМЦК происходило до суммы, указанной в ПСД. Диапазон отклонения НМЦК от стоимости, представленной в сводном сметном расчете, по контрактам составляет 13,1-149,2 %. Максимальное отклонение в абсолютном выражении отмечается по контракту, заключенному на выполнение инженерных изысканий, разработка проектной и рабочей документации по объекту «Выполнение инженерных изысканий, разработка проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция МБОУ «СОШ № 78» (пристройка начальной школы)», которое составило 2 280,92 тыс. руб. (85,16 %).

Снижение НМЦК составило в целом 5 996,95 тыс. руб., из них: 5 165,22 тыс. руб. - сумма превышения НМЦК относительно стоимости, представленной в сводных сметных расчетах, и 831,73 тыс. руб. - фактическая экономия бюджетных средств, полученная в процессе осуществления закупок.

Анализ показал, что при планировании расходов бюджета лимиты, предназначенные на закупки по отдельным объектам, по сравнению со сложившейся фактической потребностью в них (НМЦК аукциона), утверждаются в большем размере, что в совокупности приводило к несвоевременному перераспределению средств и свидетельствует о неэффективном управлении бюджетными ресурсами.

Из таблицы видно, что на дату размещения извещения по 3-м закупкам НМЦК на 991,69 тыс. руб. меньше, чем утверждено в Решении о бюджете на 2015 год. При этом перераспределение лимитов бюджетных обязательств на другие цели было осуществлено 23.06.2015(спустя 2 месяца).

Информация о корректировке лимитов

Объекты закупки	Дата опубликования извещения	Объем лимитов на дату опубликования извещения, тыс. руб.	Размер НМЦК, тыс. руб.	Дата закупки (заключения контракта)	Дата перераспределения средств
Выполнение инженерных изысканий, разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство внутриквартального проезда в микрорайоне № 10 с бульваром»	14.04.2015	3 523,75	3 260,62	ж - 25.05.2015	23.06.2015
Выполнение инженерных изысканий, разработка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство муниципального общественного кладбища в г. Северске»	23.01.2015	8 468,76	7 846,92	14.04.2015	23.06.2015
Выполнение рабочей документации по капитальному ремонту системы отопления здания	29.04.2015	277,13	170,41	01.06.2015	23.06.2015
Итого:		12 269,64	11 277,95		

Одним из основных показателей результативности действующей системы закупок является уровень конкуренции на аукционах, который оценен Счетной палатой на основе анализа количества заявок, поданных на участие в электронных аукционах (признанных состоявшимися). Информация о количестве заявок представлена в Таблице № 6.

Таблица № 6

Информация о количестве заявок, поданных на участие в электронных аукционах

Наименование группы	Количество во аукционе в, признанных состоявшимися	Количество поданных заявок	Среднее количество заявок (гр.3/гр.2)	Количество отклоненных заявок по 1 части	Количество участников, сделавших минимальные предложения о цене контракта	Среднее количество участников, сделавших минимальные предложения о цене контракта (гр.6/гр.2)	Количество отклоненных заявок по 2 части	Количество допущенных участников (гр.6- гр.8)	Среднее количество допущенных участников (гр.9/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выполнение ПИР	14	94	6,7	0	63	4,5	7	56	4,0
Выполнение работ	5	16	3,2	1	13	2,6	0	13	2,6
Итого:	19	110	5,8	1	76	4	7	69	3,6

Из Таблицы № 6 видно, что наибольшее число поданных заявок на участие в аукционах приходится на аукционы, проводимые на выполнение ПИР. В среднем число заявок составило 6,7, что свидетельствует о достаточной степени конкуренции.

Отмечается невысокое число отклоненных по результатам рассмотрения первых и вторых частей заявок - 8 заявок.

Анализ количества участников, сделавших минимальные предложения, показал, что не все участники, первая часть заявки которых соответствует требованиям Закона о контрактной системе, решили принять непосредственное участие в торгах. Борьбу за возможность заключения контракта прекратили 33 участника или 30,3 % от общего числа участников.

Количество заявок, из числа которых определены победители электронных аукционов, составило 69.

Среднее количество поданных заявок на одну закупку составляет 5,8. В среднем количество потенциальных победителей, приходящихся на 1 закупку, составило 3,6.

Среди победителей электронных аукционов, проводимых на разработку ПИР, наибольшее число контрактов заключено с ООО «ПКБ Стиль» (ЗАТО Северск) (5 контрактов из 16).

Среди победителей имеются также представители Московской области, Красноярского края, Новосибирской области.

Среди победителей электронных аукционов, проводимых на выполнение работ, наибольшее число контрактов заключено с ООО «Профи-С» (ЗАТО Северск, 4 контракта из 14), ООО «АльфаСпортСтрой» (ЗАТО Северск, 3 контракта из 14). Среди победителей имеется также представитель Кемеровской области.

3.2 Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ УКС вправе осуществлять закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 100,00 тыс. руб., при том, что общая сумма таких контрактов должна быть не более 2 000,00 млн. руб. или не более 5 % СГОЗ в год заказчика и не должна составлять более, чем пятьдесят миллионов рублей.

Годовой объем закупок (плановый объем) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), который вправе осуществить заказчики в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ равен 13 052,93 тыс. руб., что составляет 5 % от СГОЗ. Фактически годовой объем закупок составил 10 459,79 тыс. руб., что меньше планируемого годового объема закупок на 2 573,71 тыс. руб.

Требования статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части ведения реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, соблюдалось. Однако реестр закупок не содержит информации о местонахождении поставщиков.

Анализ закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) показал, что имели место факты заключения множества контрактов, имеющих один предмет, с одним исполнителем и стоимостью контракта до 100,00 тыс. руб., так называемое дробление закупки, что не противоречит Федеральному закону № 44-ФЗ, но приводит к снижению эффективности закупочных процедур за счет исключения возможной конкуренции. Так, например, УКС заключен 21 контракт с ООО «Системы безопасности» на выполнение работ по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре МБОУ СОШ №83 на общую сумму 1 762,30 тыс. руб. Средняя цена

контракта составила 83,92 тыс. руб. Также заключено 13 контрактов с ЗАО «Спецавтоматика» на выполнение работ по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре МБОУ СОШ №196 на общую сумму 999,15 тыс. руб. и средней ценой контракта, равной 76,86 тыс. руб.

4. Результаты проверки исполнения контрактов

Общее количество рассмотренных контрактов за 2015 год составило 143 на общую сумму 314 366,21 тыс. руб.

При проверке исполнения заключенных контрактов выявлено, что в 13 контрактах (11 контрактов, заключенных конкурентным способом, 2 контракта - с единственным подрядчиком) подрядчиками допущено нарушение сроков выполнения работ, в результате чего УКС в соответствии с условиями контрактов было предъявлено требование об уплате суммы неустойки в размере 1 189,48 тыс. руб., из них 63,3 тыс. руб. уплачено в 2015 году, 1126,18 тыс. руб. списано на основании Постановления Правительства РФ от 05.03.2015 № 196 «О случаях и порядке предоставления заказчиком в 2015 году отсрочки уплаты неустоек (штрафов, пеней) и (или) осуществления списания начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней)» и приказа Финансового Управления от 16.09.2015 № 72 «Об утверждении Порядка списания заказчиком в 2015 году начисленных сумм неустоек (штрафов, пеней)». В результате в бюджет недопоступили дополнительные доходы.

Однако не всегда принимаемые к нарушителям условий контракта меры были достаточно эффективны. Например, УКС не были приняты меры по расторжению контракта с генеральным проектировщиком ООО «Архпроектсервис» по причине неисполнения им условий контракта, заключенного еще в 2013 году; Так, в 2014 и 2015 годах из бюджета выделялись средства на оплату работ по контракту на разработку проектной и рабочей документации по объекту «Реконструкция здания специализированного зала бокса «Авангард» МБОУ ДОД СДЮСШОР «Янтарь» от 09.12.2013 № 0165300009013000667 222524. На момент проведения аудита ООО «Архпроектсервис» условия контракта не исполнены, однако меры к его расторжению не приняты.

С целью определения преемственности направлений (по объектам), по которым в 2015 году осуществлялись закупки на ПИР, Счетной палатой рассмотрены Решение Думы ЗАТО Северск «Об утверждении бюджета на 2016 год» от 24 декабря 2015 г. № 8/1, Решение Думы ЗАТО Северск «Об утверждении программы социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2016 годы» от 17.11.2011 № 19/1, Стратегия социально-экономического развития ЗАТО Северск до 2030 года. Анализ указанных нормативных актов показал, что в 2015 году осуществлялись закупки на выполнение ПИР по объектам, на которые в Решении о бюджете на 2016 год не утверждены расходы на выполнение подрядных работ. Кроме того, в Программе социально-экономического развития, несмотря на наличие данных объектов, потребность в средствах отсутствует. Так, в 2016 году не предусмотрена потребность в средствах и финансирование на выполнение работ, например, по таким объектам, как «Капитальный ремонт отопления здания МБУ «Центральная городская библиотека», «Капитальный ремонт кровли корпуса 1, ул. Царевского 14а МБДОУ «Детский сад № 44», «Капитальный ремонт кровли и благоустройства корпуса № 1, электроснабжения корпуса № 2 МБДОУ «Детский сад № 11». Отсутствие преемственности при планировании расходов на СМР в разрезе объектов на последующие годы может привести к дополнительным расходам бюджета на корректировку ПСД в связи с утратой ее актуальности. Вместе с тем, все объекты, кроме объекта «Капитальный ремонт

отопления здания МБУ «Центральная городская библиотека», включены в муниципальные программы.

Следует отметить, что отсутствие финансирования СМР при наличии ПСД в течение длительного времени может привести к неэффективным расходам бюджета на корректировку ПСД. Например, УКС в 2012 году заключен контракт на разработку рабочей документации на строительство системы оповещения территории г.Северска на сумму 66,3 тыс. руб. В связи с длительным периодом невыполнения подрядных работ возникла необходимость в корректировке в 2015 году проектной документации, в результате которой дополнительно израсходовано 28,7 тыс. руб.

Как показал анализ, при исполнении контрактов, дополнительно сэкономлено заказчиком 4 431,43 тыс. руб. по следующим причинам:

- Принятие технических решений, приводящих к уменьшению стоимости работ без изменения объемов, сэкономлено 4 035,96 тыс. руб.
- В результате неоплаты в полном объеме НДС подрядчикам, находящимся на упрощенной системе налогообложения, сэкономлено 395,47 тыс. руб.

В связи с законодательной не урегулированностью вопроса оплаты НДС подрядчикам, находящимся на упрощенной системе налогообложения, в муниципальные контракты заказчиком в лице УКС включалось условие о неполной оплате контракта в части НДС, а лишь об оплате подрядчикам, находящимся на упрощенной системе налогообложения, компенсации НДС на материалы и механизмы. Вместе с тем, это привело к судебным разбирательствам не в пользу заказчика.

УКС соблюдались требования статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ по ведению реестра контрактов. Нарушение срока опубликования информации и документов на Официальном сайте не установлено.

При анализе исполнения контрактов проведена оценка результативности 143 заключенных контрактов (за исключением контрактов на обеспечение деятельности УКС).

Таблица № 7

Анализ результативности закупок в 2015 году

Вид работы, услуги	Количество контрактов, всего	из них со сроком исполнения в 2016 году	Исполнено	Не исполнено	Исполнено, с нарушением срока
Реконструкция	3	0	3	0	0
Строительство	5	1	4	0	2
Капитальный ремонт	101	3	98	0	2
Выполнение ПИР	34	0	31	3	9
Всего:	143	4	136	3	13

Так, из Таблицы №7 видно, что 4 контракта из 143 будут исполнены в 2016 году (в связи с установленным в контракте сроком окончания работ). Из 139 контрактов, сроком окончания работ по которым является 2015 год, результат закупки достигнут по 136, в том числе по 13 контрактам с нарушением установленных сроков (начислена неустойка). Результат не достигнут по 3 контрактам по причине нарушения подрядчиками (исполнителями) сроков выполнения работ, оказания услуг, в связи с чем работы будут выполнены в 2016 году.

5. Оценка эффективности закупок

Счетной палатой проведена оценка эффективности конкурентных закупок, произведенных УКС. Применяемая при оценке методика оценки эффективности закупок разработана Счетной палатой и утверждена тематическим планом проведения аудита эффективности закупок, осуществляемых УКС, утвержденным Председателем Счетной палаты. При оценке эффективности закупок использовалась 100-бальная шкала. Критерий «законность закупок» оценен в 8 баллов, «целесообразность закупок» - 19 баллов, «обоснованность закупок» - 20 баллов, «своевременность закупок» - 10 баллов, «результативность закупок» - 18 баллов. Низкий показатель эффективности закупок оценивается в диапазоне от 0 до 30 баллов, средний показатель - от 31 до 70 баллов, высокий показатель - от 71 до 100 баллов.

Согласно полученным данным средняя оценка эффективности 30 закупок составляет 75 баллов из 100 возможных, что свидетельствует о высоком уровне эффективности закупочной деятельности.

Закупки с низким показателем эффективности не осуществлялись. Сумма закупок со средним показателем эффективности составила 232 279,66 тыс. руб. (31-70 баллов), эффективными признаны закупки на сумму 73 809,63 тыс. руб.

Оценка эффективности показала, что УКС не соблюдаются в полной мере требования Федерального закона № 44-ФЗ (несоблюдение сроков оплаты по контракту), вследствие чего критерию «законность закупок» присвоено 8 баллов из 20 возможных. На оценку критерия «результативность закупок» повлияло нарушение подрядчиками сроков выполнения работ, вследствие чего критерию присвоено 18 баллов из 40 возможных.

Оценка эффективности приведена в приложениях к Отчету.

Выводы:

1. В УКС создана контрактная служба, что свидетельствует о высоком уровне организации закупочного процесса. При этом существует необходимость повышения квалификации работников контрактной службы.
2. Всего совершено в 2015 году заключено контрактов на сумму 316 549,08 тыс. руб. (с учетом оплаты контрактов как за счет лимитов 2015 года, так и за счет лимитов 2016 года), в том числе путем проведения аукционов 306 089,29 тыс. руб., у единственного поставщика 10 459,79 тыс. руб. или 96,7 % и 3,3 % соответственно.
3. По результатам проведения электронных аукционов заключено 30 контрактов. Количество поданных заявок для участия в аукционах свидетельствует о достаточной степени конкуренции.
4. Большая часть заключенных муниципальных контрактов приходится на выполнение работ - 95,7 % от всех закупок.
5. Всего в 2015 году совокупный объем закупок составил 261 058,54 тыс. руб. (закупки 2015 года, подлежащие оплате в 2015 году и закупки 2014 года, подлежащие оплате в 2015 году), из них освоено 229 234,94 тыс. руб. или 87,8 %. В основном не освоение средств связано с нарушением подрядчиками сроков выполнения работ и переносом срока проведения некоторых сезонных работ по контракту «Строительство 80-квартирного 5-этажного жилого здания в пос. Самусь».
6. Количество корректировок расходного расписания в 2015 году в части изменения объемов финансирования составило 17. При этом в течение года изменилось и

количество планируемых к финансированию объектов с 39 до 24, что не способствует качественному планированию закупочной деятельности.

7. С учетом того, что часть аукционов не состоялись по объективным причинам УКС, применяя конкурентный способ определения подрядчика, в результате заключались контракты с единственным участником закупки (11 контрактов). Как следствие, фактически неконкурентной оказалась большая часть закупок (93% от суммы заключенных контрактов). Данный показатель является негативным в системе закупок, поскольку снижает размер возможной экономии бюджетных средств.

8. Общее снижение НМЦК в ходе торгов составило 12 208,31 тыс. руб. или 3,8 %, из которых на ПИР приходится 10 826,74 тыс. руб. или 88,7 % от общей суммы снижения цен. В качестве сравнения по г. Северску в результате проведения конкурентных процедур снижение цен составило в 2015 году 10,2%, по Томской области - 8,2%, по районам Томской области - от 1,4 % до 18,4 %. Достаточно низкий процент снижения цены обусловлен тем, что торги на производство СМР, сумма которых составляет 93% от общей стоимости закупок, завершены в основном заключением контрактов с единственным поставщиком практически без снижения цены.

9. Количество аукционов, проведенных с демпингом (то есть со снижением НМЦК контракта более чем на 25 %) составило 13 или 59,1 % от общего количества проведенных аукционов. В основном это контракты на производство ПСД.

10. В аукционной документации УКС в отдельных случаях допускались технические ошибки, что приводило к направлению участниками закупок в адрес заказчика запросов на разъяснение положений аукционной документации и внесению изменений в документацию, что в случае ограниченности временных ресурсов для выполнения работ может привести к несоблюдению необходимых сроков выполнения работ или некачественному их выполнению (например, в случае сезонности работ).

11. При утверждении аукционной документации допускалось включение условий, которые привели к нарушению сроков оплаты по контрактам, заключенным с субъектами малого предпринимательства.

12. Повышению эффективности закупок не способствуют факты дробления (приобретение однородных товаров на мелкие суммы у одного и того же поставщика) закупок, которые хоть и не противоречат законодательству, но снижают долю конкурентных закупок, являющихся основным показателем эффективности закупок и могут быть расценены как неправильный способ выбора поставщика.

13. В результате осуществления закупок УКС получен экономический эффект в сумме 11537,82 тыс. руб. или 3,6 % от общей суммы закупок, совершенных в 2015 году.

14. Из 139 контрактов, сроком исполнения по которым является 2015 год, результат закупки достигнут по 136, в том числе по 13 контрактам с превышением установленных сроков. По 3 контрактам результат не достигнут по причине нарушения подрядчиками (исполнителями) сроков выполнения работ.

15. Согласно полученным данным средняя оценка эффективности тридцать закупок, осуществленных конкурентным способом, составляет 75 баллов из 100 возможных, что свидетельствует о достаточно высоком уровне эффективности закупочной деятельности.

Рекомендации:

1. УКС обеспечить контроль за предельными сроками заключения контракта.
2. Обратит внимание на содержание контрактов в части определения сроков оплаты работ, производимых субъектами малого предпринимательства.
3. Повысить качество формирования НМЦ на производство ПСД с целью повышения эффективности управления бюджетными ресурсами и минимизации сумм, отвлеченных из оборота на период проведения торгов. Рассмотреть вопрос о возможности применения затратного метода при формировании НМЦ на проведение проектно-исследовательских работ.
4. Повысить качество планирования работ как на производство ПСД так и СМР с учетом приоритетов, обозначенных в стратегических документах.
5. В соответствии с требованиями законодательства обеспечить к 2017 году повышение квалификации работников контрактной службы.

Заместитель председателя
Счетной палаты

И.Ю. Лёвкина

**Из Отчета о результатах контрольного мероприятия
«Проверка обоснованности выделения субсидий общественным объединениям и
садоводческим обществам и их использования»**

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск (далее по тексту УЖКХ ТиС), Администрация ЗАТО Северск, выборочно общественные организации, садоводческие, огороднические и дачные некоммерческие объединения граждан (получатели субсидий)⁶⁷.

Цели контрольного мероприятия:

1. Подтвердить обоснованность выделения субсидий общественным объединениям, садоводческим обществам, соблюдения требований Порядков предоставления субсидий в ЗАТО Северск, иных нормативных актов, условий заключенных соглашений о предоставлении субсидий (главным распорядителем бюджетных средств, получателями субсидий).
2. Проверить целевой характер использования средств, выделенных из бюджета ЗАТО Северск.

В 2014-2015 годах за счет средств бюджета в соответствии со ст.78.1 БК РФ и Порядками предоставления субсидий, которые утверждены в ЗАТО Северск, субсидии предоставлялись садоводческим обществам УЖКХ ТиС⁶⁸ и общественным организациям Администрацией ЗАТО Северск⁶⁹ на основании заключенных с получателями субсидий Соглашений и в рамках реализации 3-х мероприятий муниципальной программы.

Плановая потребность в финансировании некоммерческих организаций за период 2014-2015 годов, предусмотренная в муниципальных программах, составила 12 292,29 тыс. руб., в том числе: - по финансированию общественных организаций – 11 419,83 тыс. руб. (в рамках реализации 2-х мероприятий, одно из которых - проведение общественными объединениями мероприятий, посвященных Дням воинской славы, памятным и знаменательным датам России), - садоводческих обществ – 872,46 тыс. руб.:

Общий объем финансирования садоводческих обществ и общественных организаций за 2014-2015 годы составил 12 251,8 тыс. руб.

Объем проверенных бюджетных средств составил 10 217,7 тыс. руб., в том числе в садоводческих обществах – 837,45 тыс. руб. (СНТ «Весна», СНТ «Планета», НСТСЛ «Спутник»), в общественных организациях – 9 380,25 тыс. руб. (ГОО «Союз Чернобыль», ГОО Всероссийское общество инвалидов - ВОИ, МОО «Городской совет ветеранов»).

Правовой основой финансирования деятельности садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан⁷⁰, является Федеральный закон № 66-ФЗ⁷¹, Федеральный закон № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», которыми предусмотрены

⁶⁷ Далее по тексту - некоммерческие организации, общественные организации, садоводческие общества

⁶⁸ (ГРБС и участник мероприятий муниципальной программы)

⁶⁹ (ответственный исполнитель за реализацию мероприятий муниципальной программы в лице Отдела социальной поддержки населения Администрации, который курирует вопросы социальной поддержки)

⁷⁰ могут иметь несколько возможных форм организации: садоводческие некоммерческие товарищества, потребительские кооперативы, некоммерческие партнерства

⁷¹ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан»

разные формы и порядок поддержки некоммерческих организаций, в том числе садоводческих обществ.

В соответствии с Порядком предоставления субсидий финансовая поддержка садоводческих обществ осуществляется в целях создания условий нормального их функционирования в форме возмещения части затрат, связанных с инженерным обеспечением территорий, ремонтом дорог, линий электропередачи, систем водоснабжения и канализации, связи и (или) подключением к действующим линиям электропередачи, системам водоснабжения и канализации.

Размер предоставляемой субсидии составляет пятьдесят процентов (50%) либо от суммы фактически понесенных затрат садоводческим обществом на основании заключенных им договоров с подрядной организацией на выполнение работ и на приобретение материалов, оборудования, либо при выполнении работ собственными силами – от части затрат, связанных с приобретением материалов и оборудования, за исключением затрат на оплату труда с учетом всех обязательных платежей, которые за счет средств субсидии не возмещаются⁷².

В проверяемый период 2014-2015 годов из 11 действующих в ЗАТО Северск садоводческих обществ в проверяемом периоде субсидии на поддержку деятельности были предоставлены 4-м садоводческим обществам в общей сумме 872,45 тыс. руб. (11 соглашений, в 2014 году -7, в 2015 году -4).

Финансирование садоводческих обществ за период 2014-2015 годов

Перечень получателей субсидий	Объекты и виды работ	Количество предоставленных субсидий за 2014-2015гг.	Общая сумма субсидий за 2014 год	Общая сумма субсидий за 2015 год	Всего
СНТ «Весна»	капитальный ремонт колодца питьевой воды, воздушных электрических линий	3	64,52	52,96	117,48
НТСЛ «Спутник»	организация электроснабжения электроустановок садовых домиков, монтаж ВЛ на Поперечке-3	2	337,69	-	337,69
СНТ «Планета»	капитальный ремонт 2-х артезианских скважин, воздушных линий	5	208,13	174,15	382,28
СОПК «Сосновка»	ремонт системы водоснабжения на насосной станции (приобретение насоса)	1	35,00	-	35,00
Итого		11	645,34	227,11	872,45

По результатам проверки в УЖКХ ТиС и в садоводческих обществах установлено следующее:

⁷² регламентировано Порядком предоставления субсидий, Федеральным законом № 66-ФЗ

1. Документальная проверка и визуальный осмотр отремонтированных объектов показали, что произведенные садоводческими обществами расходы соответствуют целям предоставления субсидий, достигнут запланированный результат в виде восстановленных и введенных в эксплуатацию объектов инженерной инфраструктуры:

- В НСТСЛ «Спутник» в виде дополнительно смонтированной низковольтной воздушной линии ВЛ 0,38 кВт для обеспечения электроснабжения 45 дачных домиков на Поперечке-3, ранее не подключенных к электросетям (произведена установка опор в количестве 25 шт., подвеска и заземление проводов - 1,07 км провода СИП⁷³ в 2014 году; объекта (в рамках 5 соглашений в 2014, 2015 гг.), из них:

- две отремонтированные и введенные в эксплуатацию артезианские скважины - центральная ВЧ-2бис, расположенная по ул. Лермонтова, и скважина № 2, расположенная по ул. Заозерная в квартале № 13 (объем субсидирования составил 199,404 тыс. руб.);

- заменены изношенные опоры для линий электропередач в количестве 28 шт., отремонтирована воздушная линия протяженностью 0,81 км (объем субсидий – 182,88 тыс. руб.).

Проведенный специалистами Счетной палаты в мае 2016 года осмотр второй скважины, расположенной по ул. Заозерная, ремонт которой был проведен в 2014 году, показал, что с 2014 года и до момента проверки скважина находилась в неработоспособном состоянии (не эксплуатировалась). Повторный осмотр, проведенный в июне 2016 года, показал, что отремонтированный насос установлен и скважина введена в эксплуатацию (ОАО «СВК» была произведена замена колес на новые, сборка насоса и обкатка агрегата на стенде).

- В СНТ «Весна» в виде восстановленного и введенного в эксплуатацию колодца питьевой воды с заменой насоса и сооружением защитного павильона (общий объем субсидий 72,225 тыс. руб.), а также отремонтированной части воздушной электрической линии посредством демонтажа и монтажа деревянных опор в количестве 33 шт., монтажа воздушных линий с изолированными проводами СИП – 320 м (объем субсидирования составил 45,25 тыс. руб.).

В СНТ «Весна» часть работ по ремонту колодца и работы по ремонту низковольтной воздушной линии выполнялись собственными силами работников СНТ «Весна», из бюджета профинансированы расходы в части стоимости материалов и оборудования. В НСТСЛ «Спутник» и СНТ «Планета» все работы проводились с привлечением подрядных организаций (ООО «МЭС» и ОАО «СВК» соответственно).

2. Учет имущества на балансе, в том числе ремонтируемого с привлечением бюджетных средств в двух некоммерческих организациях либо отсутствует, либо организован с нарушением требований нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета.

3. Проверка показала, что УЖКХ ТиС субсидии предоставляло только после фактического выполнения полного объема работ и оплаты обществами не менее 50% стоимости фактически выполненных работ, что соответствует условиям выделения субсидий, установленным Порядком предоставления субсидий.

⁷³Самонесущие изолированные провода напряжением от 0,4 до 1 кВ

4. В некоторых случаях выделения субсидий УЖКХ ТиС не соблюдены требования пунктов 9, 12, 13 Порядка предоставления субсидий в части не полного комплекта документов в составе требуемых для получения субсидии и ненадлежащего оформления документов (отсутствие дат, подписей членов комиссии, подписей на предмет подтверждения проверки специалистами МКУ ТЦ правильности применения единичных расценок в локальных сметных расчетах). Ненадлежащее оформление документов подвергает сомнению факт их наличия в составе требуемых документов на момент выделения УЖКХ ТиС субсидий.

Общая сумма субсидий, по которым установлены факты несоблюдения условий и порядка их предоставления, за период 2014-2015 годов составила 551,73 тыс. руб. (63,2% от общей суммы выделенных из бюджета субсидий), из них непропорциональное выделение средств при отсутствии требуемых для заключения соглашения и получения субсидии документов составило 117,47 тыс. руб. (в 3-х соглашениях с СНТ «Весна»). На момент проведения проверки срок давности привлечения к административной ответственности по данному основанию истек.

5. Не соблюдены требования ст. 78.1 БК РФ, пункта 21 Порядка предоставления субсидий, о наличии в соглашении такого обязательного условия предоставления субсидии, как согласие их получателей на осуществление ГРБС, предоставившим субсидии, и органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления в отношении 10 заключенных соглашений (в 2014 году только 1 соглашение из 7 содержало условие о проведении проверок и согласии получателя субсидии на их проведение).

По результатам проверки УЖКХ ТИС рекомендовано:

1. Усилить контроль за соблюдением требований Порядка предоставления субсидий как со стороны получателя субсидии, так и со стороны МКУ «ТЦ».
2. Обеспечить наличие в документах, составляемых к соглашению, сведений о месторасположении объектов инженерной инфраструктуры (в том числе их составных частей), технических и эксплуатационных характеристиках, составе.

При проверке вопроса предоставления общественным организациям субсидий и их использования установлено следующее.

В соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям относится к вопросам местного значения. Права и полномочия ОМС по оказанию разных форм экономической и иной поддержки некоммерческим организациям, в том числе социально ориентированным, определены Федеральным законом № 7-ФЗ: финансовая, имущественная, информационная, консультационная поддержка и т.д.

Целью предоставления субсидий общественным организациям является частичное возмещение затрат, которые связаны с укреплением материально-технической базы, с реализацией проводимых мероприятий, текущим ремонтом арендуемых помещений, оплатой коммунальных услуг и оказанием социальной помощи инвалидам, пенсионерам, ветеранам войны и труда, военнослужащим, участникам ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, а также оказанием материальной поддержки членам

общественных объединений, которые осуществляются в рамках ведения ими уставной деятельности⁷⁴. При этом конкретный объем субсидии определяется в пределах утвержденных бюджетных ассигнований по муниципальной программе в Соглашении о предоставлении субсидии, к которому утверждаются смета расходов и план работы на текущий финансовый год.

Администрацией ЗАТО Северск в рамках реализации двух мероприятий муниципальной программы по социальной поддержке населения ЗАТО Северск оказывается финансовая поддержка социально ориентированным общественным организациям в форме предоставления им субсидий в соответствии с действующим в ЗАТО Северск Порядком предоставления субсидий.

В качестве социально ориентированных некоммерческих организаций, получающих финансовую поддержку из бюджета ЗАТО Северск, Администрацией признаны 11 общественных объединений и учтены в муниципальном реестре социально ориентированных некоммерческих организаций (из 40-ка, осуществляющих деятельность в ЗАТО Северск). Восемь социально ориентированных организаций, в том числе 3 организации инвалидов, осуществляют деятельность в здании «Центра общественных организаций ЗАТО Северск», расположенного по адресу ул. Калинина, 32.

При проверке обращено внимание на то, что представленный на сайте Администрации ЗАТО Северск реестр муниципальных социально ориентированных некоммерческих организаций не в полной мере соответствует требованиям статьи 31.2 Федерального закона № 7-ФЗ и Приказу Минэкономразвития РФ от 17.05.2011 № 223, утвердившему Порядок ведения реестров, поскольку не содержит всех необходимых к заполнению реквизитов, информации в отношении каждого получателя финансовой поддержки и не ведется по рекомендованной форме.

За период 2014-2015 годов при запланированном в муниципальных программах объеме финансирования 11 419,79 тыс. руб. бюджетные средства в виде субсидий предоставлены 11 социально ориентированным некоммерческим организациям в общей сумме 11 379,35 тыс. руб., в том числе на возмещение части затрат по уставной деятельности организаций – 8 904,35 тыс. руб., на организацию проведения праздничных мероприятий – 2 475,0 тыс. руб. Финансирование осуществлялось за счет двух источников: средства местного бюджета – 10 906,65 тыс. руб., средства областного бюджета – 472,7 тыс. руб.

В трех общественных организациях объем проверенных средств составил 9 380,25 тыс. руб. (с учетом дополнительного финансирования на проведение праздничных мероприятий) или 80,2% от общего объема финансирования общественных организаций, в том числе в ГОО «Союз Чернобыль» - 3 081,15 тыс. руб., ГОО ВОИ - 2 361,1 тыс. руб., МОО «Городской совет ветеранов» - 3 937,9 тыс. руб.

Среди 11 общественных объединений ЗАТО Северск, получающих финансовую поддержку в виде субсидий из бюджета, наибольший объем бюджетных средств в части возмещения затрат по уставной деятельности предоставлен ГОО «Союз Чернобыль» – 33,6% в общем объеме выделенных общественным объединениям субсидий (в состав субсидии включены средства на содержание здания «Центра общественных организаций ЗАТО Северск» по ул. Калинина, 32), МОО «Городской Совет ветеранов» - 26,2%, ГОО ВОИ –20,3%. Указанные организации являются самыми крупными по количеству членов общественной организации.

⁷⁴ Далее применяется термин - субсидии на компенсацию части затрат по уставной деятельности в целях разграничения иных субсидий, выделяемых на организацию и проведение разовых мероприятий

**Финансирование общественных объединений на проведение мероприятий
за период 2014-2015 годов**

Наименование организации	Объем субсидий по финансированию уставной деятельности	Структура в общей сумме субсидирования всех организаций, %	Объем субсидий на проведение праздничных мероприятий	Всего за 2014-2015 годы
Городская общественная организация Всероссийского общества инвалидов г.Северска Томской области	1 809,4	20,3	551,7	2361,1
МОО «Городской Совет ветеранов»	2 334,4	26,2	1 603,5	3937,9
Городская общественная организация «Союз Чернобыль» г. Северска Томской области	2 995,15	33,6	86,00	3081,15
Итого в проверенных организациях	7 138,95	80,2	2 241,2	9380,25
Общий объем финансирования 11 организаций	8 904,35	100,00	2 475,00	11379,35

Администрацией ЗАТО Северск бюджетные средства выделялись с соблюдением условий, установленных Порядком предоставления субсидий, при проверке подтверждена обоснованность их выделения общественным организациям.

Однако в Администрации ЗАТО Северск отсутствовали финансовые отчеты об использовании субсидий и пояснительные записки за отдельные отчетные периоды по двум заключенным Администрацией соглашениям, в результате чего не соблюдены требования пункта 8 Порядка.

В отдельных случаях к финансовым отчетам отсутствовали необходимые и достаточные для подтверждения расходов документы, и некоторые документы были оформлены ненадлежащим образом, что свидетельствует о недостаточном контроле за соблюдением общественными организациями условий, целей и порядка предоставления субсидий (контроль предусмотрен пунктом 2 статьи 78.1 БК РФ, пунктами 3, 8, 9 Порядка предоставления субсидий). Так ГРБС были приняты у получателей субсидий финансовые отчеты при отсутствии оправдательных документов на сумму 1 198,99 тыс. руб. Вместе с тем, встречная проверка в общественных организациях показала, что расходы, отраженные в финансовых отчетах об использовании субсидий, которые представлялись в Администрацию, подтверждены оправдательными документами, и установлено соблюдение получателями субсидий требований абз.2 пункта 8 Порядка (в части составления отчетов на основании подтверждающих документов и их хранения). Также подтвержден целевой характер использования бюджетных средств, проверена организация ведения бухгалтерского учета, использование приобретенного за счет средств субсидии имущества.

Организациями были проведены мероприятия в рамках Планов работ и соглашений в полном объеме (100%): в 2014-2015 годах в МОО «Городской совет ветеранов», в 2014 году в ГОО ВОИ. Планы работы выполнены частично в следующих организациях: в ГОО ВОИ в 2015 году проведено 93% запланированных мероприятий (по объективным

причинам не реализовано 1 мероприятие); в ГОО «Союз Чернобыль» в 2014 и 2015 годах - на 84%.

При встречной проверке в МОО «Городской совет ветеранов» выявлены риски признания уполномоченными органами функций и должностных обязанностей, выполняемых постоянными членами организации, трудовыми отношениями, а произведенные выплаты в виде «материальной поддержки» – оплатой труда, и соответственно возможной уплаты санкций и пеней за просрочку платежей, начисление которой в свою очередь приведет к неэффективному расходованию бюджетных средств.

В нарушение п.1 Порядка предоставления субсидий и условий заключенных с Администрацией соглашений, в ГОО «Союз Чернобыль» расходы осуществлялись и соответственно возмещались за счет средств бюджета ЗАТО Северск не в виде частичного возмещения затрат, а в полном объеме без софинансирования каких-либо одноименных затрат за счет иных (разных) источников поступлений организации.

Обязанности по содержанию и текущему ремонту здания «Центра общественных организаций» по адресу ул. Калинина, 32 в рамках заключенных с Администрацией соглашений возложены на ГОО «Союз Чернобыль» без документального оформления прав владения и пользования зданием (с правом передачи таких прав другим пользователям), в связи с чем, субсидирование расходов по оплате коммунальных услуг и иных расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией указанного здания в полном объеме через данную организацию не имеет правового обоснования.

Рекомендации Администрации ЗАТО Северск:

- 1) Усилить контроль за соблюдением условий, целей предоставления субсидий получателями поддержки и соблюдения требований Порядка о формировании отчетных данных об использовании субсидий.
- 2) При выделении средств субсидий и утверждении направлений расходования бюджетных средств не вуалировать расходы по оплате труда расходами на выплаты «материальной поддержки» и предусматривать возмещение страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оказать содействие организациям в изменении и/или дополнении кода вида деятельности, относящегося к социальному обслуживанию населения, в целях оптимизации расходов бюджета за счет применения понижающих коэффициентов страховых взносов.

После проверки:

По результатам рассмотрения Представления Счетной палаты УЖКХ ТиС в адрес СНТ направило методические рекомендации по проведению инвентаризации имущества. В адрес МКУ «ТЦ» УЖКХ ТиС направлено уведомление о необходимости правильного оформления документов и их регистрации, рекомендовано проверять наличие всех подписей специалистов и печатей. В Отдел социальной поддержки населения Администрации ЗАТО Северск, который консультирует по вопросам целевого назначения и возможности получения субсидий в текущем финансовом году и согласовывает заявку на получение субсидии, направлен перечень документов, необходимых для предоставления субсидий садоводческим обществам. По вопросу формирования пакета документов на предоставление субсидий по возмещению затрат садоводческим обществам ГРБС приняты обязательства по соблюдению требований к наличию и оформлению документов, соглашений.

В ходе проверки Администрацией ЗАТО Северск замечания и недочеты были учтены, документы истребованы у получателей субсидий, рекомендации Счетной палаты приняты во внимание. Согласно Письму, представленному по результатам рассмотрения акта, информация на сайте (в реестре) по общественным объединениям будет приведена в соответствие с Приказом Минэкономразвития России № 223, рекомендации по оптимизации расходов бюджета планируется рассмотреть совместно с Правовым комитетом и Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск. В ноябре 2016 года Отделом социальной поддержки населения совместно с Отделом по бюджетному учету и отчетности Администрации ЗАТО Северск по результатам проверки было проведено совещание с общественными объединениями по вопросам правильности оформления документов, касающихся получения и использования субсидий.

Аудитор Счётной палаты

К.М.Ларкина