

Счетная палата ЗАТО Северск



БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 6

В выпуске:

- Использование бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт Муниципального образовательного учреждения «Северский физико-математический лицей»
- Обоснованность расходования средств по плану мероприятий по подготовке теплоэнергетического хозяйства г.Северска к работе от одного источника тепла в 2008 году
- Исполнение мероприятий Комплексного плана по подготовке к празднованию 60-летия г.Северска
- Анализ эффективности использования муниципального имущества, внесенного в качестве вклада в уставный капитал ООО «Авторадио»
- Соблюдение законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации при приватизации муниципального имущества ЗАТО Северск
- Исполнения мероприятия «Создание товариществ собственников жилья» в рамках Программы развития ЗАТО Северск
- Выполнение мероприятий целевой программы «Профилактика преступлений и правонарушений в ЗАТО Северск на 2008 год»
- Анализ экономической эффективности управления предприятиями, находившимися ранее в муниципальной собственности и реорганизованными в ОАО со 100%-ным участием муниципалитета в уставном капитале



Уважаемые коллеги, дамы и господа!

Вот и заканчиваются полномочия Думы ЗАТО Северск первого созыва. Время пролетело стремительно! Еще совсем недавно кипели страсти выборной кампании 2005, а на дворе уже заканчивается 2010 год, и вновь набирает обороты следующая кампания за голоса избирателей. Действующие депутаты подводят итоги пятилетней работы в Думе и строят планы на будущее, а новые кандидаты в депутаты уверены, что они то уж точно знают, как разрешить все городские проблемы. В конечном итоге избиратель даст оценку и нынешним и будущим депутатам в очередной раз, выдав мандат доверия наиболее достойным. Но спрос с действующего депутатского корпуса особый. Именно ВЫ, уважаемые коллеги, определяли вектор движения нашего городского округа и, несмотря на ограниченные полномочия, во многом, именно от ВАШЕЙ гражданской позиции зависело решение той или иной проблемы.

Со своей стороны, выражаю надежду, что материалы проверок Счетной палаты ЗАТО Северск, помогали ВАМ разобраться в непростых ситуациях, связанных с расходованием бюджетных средств и использованием муниципального имущества. Считаю, что я в праве рассчитывать на ВАШУ поддержку при реализации полномочий контрольного органа, одним из которых является *гласность*. Скажу откровенно, что я не понимаю, почему от наших жителей должна быть скрыта информация о том, как расходуются деньги налогоплательщиков, как формируются тарифы на коммунальные услуги и перевозку пассажиров. Мало того, убежден, что расчеты тарифов должны публиковаться в СМИ. Люди должны знать своих «героев», и может быть тогда, будут приниматься более взвешенные и продуманные решения по многим вопросам жизни наших горожан. Гласность является одним из основных принципов осуществления местного самоуправления. Счетная палата

ЗАТО Северск реализует принцип гласности путем предоставления независимой, достоверной и объективной информации об управлении муниципальными финансовыми ресурсами, использования муниципального имущества, обеспечивая реализацию демократических основ управления экономикой, эффективность контрольной деятельности и защиту общества от коррупционных нарушений.

На страницах очередного выпуска бюллетеня опубликованы результаты контрольно – ревизионных мероприятий, проводимых Счетной палатой за период с 2009 года по 1 квартал 2010 года. Следует отметить, что в своей работе мы в первую очередь ориентируемся на достижение конкретных результатов. Так, например:

- по результатам проверки использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт МОУ «Северский физико-математический лицей» была скорректирована проектно-сметная документация, выполнены дополнительные объемы работ на сумму 8 млн. 388 тыс. рублей, что позволило сэкономить данные средства для бюджета;
- в результате анализа экономической эффективности управления предприятиями реорганизованными в ОАО «Тепловые сети», «Северский водоканал» и «Горэлектросети» внесены необходимые изменения в бухгалтерские регистры, доработана и обновлена бухгалтерская и налоговая учетная политика; ОАО «Тепловые сети» приняты меры по улучшению показателей ликвидности, разработан и утвержден бизнес-план развития на 2009-2011 годы; ОАО «Городские электрические сети» поданы уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль и НДС, что привело к пополнению оборотных средств общества.

Бюллетень направляется не только депутатам Думы ЗАТО Северск, но и депутатам Государственной Думы Томской области от нашего городского округа, в прокуратуру, в милицию, в Контрольную палату Томской области и в другие организации, с которыми мы осуществляем взаимодействие. Цель, которую мы ставим, публикуя наши материалы – представить обществу объективную картину реализации Администрацией ЗАТО вопросов местного значения, обозначить позицию контрольного органа по существу выявляемых фактов, а так же показать реакцию Администрации на результаты проверок.

Уважаемые коллеги, обращайтесь к нам за разъяснениями, обращайтесь к нам с проблемами, используйте наши материалы на благо и процветание нашего любимого Северска.

Председатель Счетной палаты ЗАТО Северск

С.В. Балашков

СОДЕРЖАНИЕ

Слово аудиторам

Отчет о проведении проверки использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт Муниципального образовательного учреждения «Северский физико-математический лицей» И.Ю.Левкина	6
Отчет о проведении проверки обоснованности расходования бюджетных средств Управлением жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск по плану мероприятий по подготовке теплоэнергетического хозяйства г.Северска к работе от одного источника тепла в 2008 году И.Ю. Левкина	18
Отчет о проведении выборочной проверки исполнения мероприятий Комплексного плана по подготовке к празднованию 60-летия г.Северска в Управлении жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск И.Ю. Левкина	30
Отчет о результатах анализа эффективности использования муниципального имущества, внесенного в качестве вклада в уставный капитал ООО «Авторадио» И.Ю. Левкина	40
Отчет о проведении проверки деятельности Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск в части соблюдения законодательства Российской Федерации при приватизации муниципального имущества ЗАТО Северск за период 2008-2009 годы И.Ю. Левкина	52
Отчет о проведении проверки исполнения мероприятия «Создание товариществ собственников жилья» в рамках Программы развития закрытого административно-территориального образования Северск Томской области И.Л. Левина	69
Отчет о проведении проверки выполнения мероприятий целевой программы «Профилактика преступлений и правонарушений в ЗАТО Северск на 2008 год» И.Л. Левина	83
Отчет о результатах анализа экономической эффективности управления предприятиями, находившимися ранее в муниципальной собственности и реорганизованными в ОАО со 100%-ным участием муниципалитета в уставном капитале И.Л. Левина	107
Отчет о проведении проверки ООО «Северская телекомпания» в рамках исполнения предписания Счетной палаты ЗАТО Северск по устранению нарушений от	

10.05.2007	
И.Л. Левина	131
Отчет о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства – Северск» и бизнес-инкубатора, а также целевого использования средств, выделенных на реализацию целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2008-2009 годах»	
И.Л. Левина	152



Отчет о проведении проверки использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт Муниципального образовательного учреждения «Северский физико-математический лицей»

Цель проверки: Соблюдение муниципальными заказчиками в лице УКСЖКХТиС и УКС Администрации ЗАТО Северск законодательства о размещении заказов, соблюдение подрядными организациями строительных норм и нормативов и технологических требований, оценка качества исполнения проектно-сметной документации и определения стоимости ремонтных работ.

Объект проверки: Управление капитального строительства Администрации ЗАТО Северск.

Проверяемый период: 2007 - 2009 годы.

В рамках данной проверки специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск (далее Счетная палата) проверены:

- соблюдение муниципальными заказчиками законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд;
- фактически выполненный объем работ, правильность применения расценок к работам, правильность применения строительных норм и нормативов в сметной документации (выборочно).

Заказчиком при финансировании работ по изготовлению проектной документации и проведению работ по капитальному ремонту являлось до июля 2008 года УКСЖКХТиС, с июля 2008 года - УКС Администрации ЗАТО Северск, как правопреемник УКСЖКХТиС.

I. Проектные работы

Работы по разработке проекта на капитальный ремонт «Северского физико-математического лицея» осуществлялись в период 2007-2008 годов.

2007 год

В бюджете ЗАТО Северск на 2007 год, утвержденном Решением Думы ЗАТО Северск от 21.12.2006 № 26/2, средства на разработку проектной документации на капитальный ремонт СФМЛ были утверждены в сумме 2200,0 тыс. руб.

Однако уже в августе 2007 года УКС ЖКХ ТиС провел открытый конкурс по выбору подрядчика на разработку рабочего проекта на капитальный ремонт зданий МОУ «СФМЛ» с начальной ценой контракта 3300,0 тыс. руб. Таким образом, заказчик при объявлении данного конкурса в нарушение статьи 161 Бюджетного кодекса РФ принял на себя бюджетные обязательства при отсутствии утвержденных в бюджете ассигнований.

В техническом задании к конкурсной документации были определены сроки выполнения работ:

1-ый этап «Разработка утверждаемой части» - до 30 ноября 2007 года,

2-ой этап: «Разработка РД» с марта 2008 года.

Срок окончания работ не определен.

Кроме того, техническим заданием определен следующий состав работ:

- 1) перепланировка помещений;

- 2) ремонт систем водопровода, отопления, канализации, электроосвещения;
- 3) выполнение монтажа охранно-пожарной сигнализации.

Основными условиями выполнения работ являлись: обязанность победителя конкурса самостоятельно произвести сбор данных, необходимых для выполнения работ, проведение инженерно-геологических изысканий и исследования грунтов, обследование конструкций, разработать проектную документацию в соответствии с указанными этапами работ, получение положительного заключения вневедомственной экспертизы.

По результатам проведения открытого конкурса из 3 участников конкурса (ООО ПКП «Северск-Проект», ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации», ООО «Предприятие комплексного проектирования») победителем признано ООО «Предприятие комплексного проектирования», предложившее наименьшую цену контракта - 2 069 170,00 руб. и срок выполнения работ 1-го этапа - до 29.11.2007, 2-го этапа - июль 2008 года.

Между УКС ЖКХ ТиС и Обществом с ограниченной ответственностью «Предприятие комплексного проектирования» (далее ООО «ПКП») 24 августа 2007 года заключен муниципальный контракт № 36. Условиями контракта предусмотрено право Заказчика отказать от оплаты работ, не соответствующих требованиям, оговоренным в контракте, а также право предъявления требований, связанных с недостатками выполненных работ, или в случае обнаружения нарушений исполнителем условий контракта.

При этом условия выполнения работ, указанные в техническом задании к конкурсной документации, такие как: самостоятельное проведение инженерно-геологических изысканий и исследования грунтов, обследования конструкций и получение положительного заключения вневедомственной экспертизы, не внесены в условия настоящего муниципального контракта, что является нарушением требований статьи 29 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 94-ФЗ).

Исключение из муниципального контракта требований о проведении проектировщиком перед началом проектных работ такого рода исследований как инженерно-геологические изыскания и исследования грунтов, обследование конструкций, и получение положительного заключения экспертизы, как показала проверка, привело к тому, что изготовленная ПСД не учитывала ряд необходимых работ и не могла фактически применяться на объекте. Это в свою очередь явилось в дальнейшем одной из причин изменения стоимости ремонтных работ на объекте. Отсутствие таких существенных условий выполнения работ в контракте при наличии их в конкурсной документации также ввело в заблуждение других участников конкурса. Поскольку подавая заявки на конкурс, его участники соглашались на выполнение всего комплекса работ (изыскания, обследования, изготовление ПСД, экспертиза проекта) за указанную конкурсную стоимость, а фактически победитель конкурса согласно заключенному контракту должен изготовить за конкурсную цену только непосредственно ПСД без всего комплекса подготовительных работ и получения заключения вневедомственной экспертизы, что позволило победителю сэкономить определенную сумму средств.

По выполнению соответствующих этапов работ передача документации должна была осуществляться Управлением по накладным, на которые имеется ссылка в актах выполненных работ. Однако накладные к проверке не были предоставлены в связи с их утерей, поэтому не представилось возможным установить соответствует ли состав работ в переданной документации указанному в муниципальном контракте.

2008 год

Для завершения проектирования и выполнения дополнительных объемов работ по проекту Управление провело дополнительный конкурс по выбору подрядчика на разработку рабочего проекта на капитальный ремонт зданий МОУ «СФМЛ».

Техническим заданием заказчика определена начальная цена контракта - 750,0 тыс. руб. и срок выполнения работ – по 15.08.2008.

Кроме того, определен объем выполняемых работ по проектированию:

- капитальный ремонт сетей электрооборудования и электроснабжения основного здания и здания столовой;
- устройство молниезащиты зданий;
- капитальный ремонт вентиляции;
- капитальный ремонт сети водопровода учебных классов;
- капитальный ремонт скатной кровли зданий, капитальный ремонт крылец;
- ремонт наружной сети водопровода;
- благоустройство территории.

По результатам проведения открытого конкурса победителем признан единственный участник конкурса ООО «Предприятие комплексного проектирования» с ценой контракта 750 000 руб. и сроком выполнения работ - до 04.08.2008.

Между УКСом и ООО «ПКП» 11 июля 2008 года был заключен муниципальный контракт № 11 на разработку рабочего проекта на капитальный ремонт зданий СФМЛ.

В контракте предусмотрена ответственность проектировщика за ненадлежащее составление технической документации, а также за недостатки, обнаруженные впоследствии в ходе строительства и в процессе эксплуатации объекта. При обнаружении недостатков в технической документации проектировщик по требованию заказчика (УКС) обязан безвозмездно переделать техническую документацию, а также возместить причиненные убытки.

Изготовленная ПСД передана заказчику по накладным в количестве 15 альбомов в 4-х экземплярах. Поскольку накладные не содержат исчерпывающей информации о составе переданных документов, установить соответствие состава переданной проектной документации составу, указанному в контракте, не представилось возможным.

II. Замечания к проектно-сметной документации

Для определения состава и объема работ по капитальному ремонту СФМЛ у заказчика в лице УКСа была запрошена проектно-сметная документация на данный объект. В составе предоставленной для проверки документации в нарушение требований п.3.5 МДС 13-1.99 «Инструкция о составе, порядке разработки, согласования и утверждения проектно-сметной документации на капитальный ремонт жилых зданий» (применяемой и для общественных помещений) отсутствовали заключение о техническом состоянии здания (включая дефектные ведомости) и техническое заключение об инженерно-геологических условиях площадки здания. Кроме того, не предоставлено заключение вневедомственной экспертизы.

Как уже отмечалось выше, наличие этих документов являлось условием выполнения работ, указанным в конкурсной документации. Но поскольку выполнение данных работ было исключено из муниципального контракта, то заказчику необходимо было выполнить их самостоятельно, что не было сделано.

Состав ПСД предусматривает наличие чертежей и сметной документации. Следует отметить, что для проверки была предоставлена сметная документация в двух вариантах, отличающихся друг от друга по составу работ. Оба варианта сметной документации не были утверждены заказчиком.

При выяснении данных обстоятельств установлено, что исполнителем второго варианта сметной документации является. ООО «Комфортстройсервис», который впоследствии стал подрядчиком при исполнении работ по капитальному ремонту СФМЛ.

Согласно этому же письму пересчет смет был выполнен подрядчиком только по причине замены материалов на современные и изменения технологии отделки помещений. Фактически согласно сметным расчетам, кроме замены материалов были увеличены и объемы по отдельным видам работ по ремонту СФМЛ. Объектная смета Подрядчика

состоит из двух объектных смет и составляет в сумме 47 648,058 тыс. руб., что не соответствует сумме, заявленной на торгах и равной 56 197,141 тыс. руб.

Отсутствие детального заключения о техсостоянии здания и инженерно-геологических условиях площадки здания, привело к тому, что часть необходимых работ не была учтена в ПСД (ни в одном из вариантов смет). Это приводило к возникновению проблем у Подрядчика во время производства работ. Так, например, при вскрытии полов в блоке мастерских (учебный класс) вместо фундаментов были обнаружены истлевшие деревянные балки, лежащие на земле и затопленные водой. Без учета наличия воды неверно была выбрана и конструкция дорожной одежды. Так как грунты на площадке водонасыщены, в основании дорожной одежды обязательно должен быть слой щебня, что не было предусмотрено ПСД.

В ходе проверки на значительную водонасыщенность грунтов вокруг школы Счетной палатой обращено особое внимание, поскольку вода появлялась и в подвале, где находятся учебные классы и другие эксплуатируемые помещения. Наличие повышенной влажности из-за появления грунтовых вод не позволит сохранить качество ремонта на длительный срок. Однако, решения по выяснению причин появления воды и меры по ее устранению в ходе проверки не были приняты. В связи с этим Счетной палатой на имя Главы Администрации было направлено письмо, в котором было предложено решить вопрос об устранении причин, вызывающих появление грунтовых вод либо строительстве дренажной системы вокруг школы. В ходе подготовки настоящего отчета Счетной палатой получен ответ Главы Администрации ЗАТО Северск, о том, что приняты ряд мер по решению проблемы устранения воды, а именно:

- изменена схема запитки холодной воды;
- проведена ревизия наружных сетей канализации, устранены засоры;
- восстановлены сети дренажной системы и дождевой канализации.

Согласно полученному ответу предпринятые меры практически решили проблему появления воды в грунтах.

В проектной документации предусмотрен снос 150-ти зеленых насаждений при отсутствии разрешающих документов, оформленных надлежащим образом. Так, согласно Постановлению Главы Администрации ЗАТО Северск от 02.07.2006 № 1805 «О порядке сноса зеленых насаждений» снос зеленых насаждений осуществляется по решению специальной комиссии, в состав которой, в том числе, включены и представители КООСиПР, который в соответствии с Положением о Комитете, утвержденным решением Думы ЗАТО Северск от 21.08.2008 № 56/19 призван обеспечивать экологическое благополучие и безопасность территории ЗАТО Северск. При этом в акте на снос деревьев подпись представителя КООСиПР отсутствует.

В Разделе 8 «Малые архитектурные формы» (МАФ) сметного расчета не учтены затраты по установке МАФов, затраты по земляным работам для фундаментов под МАФы и не учтены объемы по устройству бетонных фундаментов под МАФы. Отсутствуют в смете объемы по устройству и стоимости ограждения площадок для игры в баскетбол и волейбол. А в чертежах это ограждение обозначено.

В ходе проверки изучена и проанализирована ПСД, изготовленная ООО «ПКП», на предмет обоснованности ценообразования капитального ремонта лицея. Выборочно проверены объемы, включенные в локальные сметные расчеты №№ 02-01-01, 06-01-01, 07-01-01 по капитальному ремонту, на предмет соответствия их фактически выполненным объемам, установленным по результатам контрольных замеров.

В процессе проверки ПСД и соответствия объемов фактически выполненных отдельных видов работ сметным, а также соответствия применяемых материалов и изделий требованиям ПСД, были обнаружены значительные отклонения. Также были обнаружены изменения в отдельных конструктивных элементах. Все эти изменения не были откорректированы в ПСД и не оформлены в установленном порядке техническими решениями. В

связи с этим в большинстве случаев ответственность за выполнение каких-либо работ, не предусмотренных проектом, приходилось брать на себя Подрядчику.

Например, железобетонная плита над главным входом была заменена на монолитное перекрытие по причине отсутствия железобетонных плит такого размера (их перестали выпускать заводы по изготовлению ЖБИ). Однако в проекте предусмотрена именно железобетонная плита возможно по причине отсутствия у проектировщиков каталогов на железобетонные изделия, изготавливаемые в настоящее время. В такой ситуации подрядчик вынужден был сам принять решение по замене железобетонной плиты на монолитную. При таком подходе к решению вопроса возникают риски, связанные с обеспечением надежности конструкции в процессе ее эксплуатации.

При замене таких изделий, как отопительные приборы, проектировщиками и заказчиком не принято участие в расчете необходимого количества алюминиевых радиаторов вместо чугунных. В связи с этим Подрядчик поставил алюминиевых радиаторов столько же, сколько было запроектировано чугунных. Так как теплоотдача алюминиевых выше, чем чугунных, то алюминиевых радиаторов требовалось меньше. В результате этого в классах в зимнее время возможна необоснованно высокая температура, при которой будет затруднительно проводить уроки (к оплате разница в стоимости чугунных и алюминиевых радиаторов на момент проверки не предъявлялась).

На основании технического решения от 15.05.2009 № 37/3 была предложена замена части отделочных материалов на более современные, что тоже не было отражено в проектно-сметной документации ООО «ПКП».

К примеру, побелка потолков частично была заменена на установку подвесных потолков «Армстронг», побелка стен заменена на наклейку обоев, частично побелка стен заменена на обшивку ГВЛ и т.д.

Низкое качество ПСД постоянно ставило подрядчика в сложную ситуацию, а ООО «ПКП» не принимало участие в решении возникающих проблем (в связи с тем, что на предприятие не возложены функции авторского надзора), являясь при этом, зачастую, главным виновником их возникновения. Следует отметить, что осуществление авторского надзора по желанию заказчика могло быть включено в конкурсную документацию при проведении конкурса на изготовление ПСД. Это позволило бы оперативно при участии проектировщиков вносить изменения и дополнения (оформлять технические решения) в проектную документацию в ходе выполнения работ.

В ходе проверки еще раз обращено внимание заказчика на то, что полную и качественную ПСД от проектной организации можно требовать только тогда, когда заказчик выдает полное согласованное и утвержденное задание на изготовление ПСД, состав которого приведен в приложении «А» МДС 13-1.99. Кроме того, если у заказчика нет возможности объективно оценить качество ПСД, то обязательным условием контракта должно быть наличие заключения вневедомственной экспертизы у исполнителя, выполнявшего ПСД.

Все вышеперечисленные замечания к ПСД, а также тот факт, что в процессе выполнения работ подрядчик работал со сметной документацией, изготовленной им самим, а не проектной организацией позволяют сделать вывод о неэффективности использования бюджетных средств в сумме 2819,17 тыс. руб., оплаченных ООО «Предприятие комплексного проектирования» за изготовление проектной документации.

III. Капитальный ремонт

Финансирование капитального ремонта СФМЛ осуществлялось в 2008 году в составе расходов на капитальный ремонт общеобразовательных учреждений. Данные расходы утверждены в Решении Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10 «О принятии бюджета ЗАТО Северск на 2008 год» в Плане финансирования капитальных ремонтов объектов бюджетной сферы ЗАТО Северск (за счет субсидии федерального бюджета на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры).

Капитальный ремонт лицея включен в титульный список капитального ремонта объектов социальной сферы, утвержденный Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 13.05.2008 № 607-р.

Для выполнения работ УКС ЖКХ ТиС провело открытый аукцион по выбору генерального подрядчика на право заключения муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту здания СФМЛ.

Необходимо обратить внимание на тот факт, что начало проведения аукциона – 26 апреля 2008 года. Тогда как проектно-сметная документация, на основании которой должна быть сформирована начальная (максимальная) цена контракта на выполнение работ по капитальному ремонту лицея, была изготовлена и передана заказчику только в июле-августе 2008 года. Вследствие чего, формирование начальной цены контракта в размере 56 197,141 тыс. руб. произведено на основании данных первого этапа подготовки проектной документации (стадия проектирования). Этим и объясняется тот факт, что указанная в документации о проведении аукциона начальная цена контракта на 637,7 тыс. руб. меньше стоимости работ по капитальному ремонту, указанной в локальных сметных расчетах, являющихся приложением к документации об аукционе, согласно которым должны быть выполнены работы в сумме 56 834,89 тыс. руб.

В техническом задании к аукциону определен лимит финансирования на 2008 год в сумме 25 000 тыс. руб., требования о предоставлении гарантии на срок не менее пяти лет и объем выполняемых работ согласно локальным сметным расчетам:

- общестроительные работы согласно смете № 02-01-01;
- водопровод и канализация согласно смете № 02-01-02;
- отопление и вентиляция согласно смете № 02-01-03;
- электроосвещение согласно смете № 02-01-04;
- силовое электрооборудование согласно смете № 02-01-05;
- пожарная сигнализация согласно смете № 02-01-06;
- технологическое оборудование согласно смете № 02-01-07;
- пусконаладочные работы «вхолостую» по этапам согласно смете № 09-04-01.

По результатам проведения открытого аукциона из 4 участников аукциона (ООО «Комфортстройсервис», ООО «СУ-10 «Химстрой-С», ОАО «Спецтеплохиммонтаж», ООО «Семиречь») победителем признано ООО «Комфортстройсервис», предложившее наименьшую цену контракта - 38 776 027, 29 руб. Снижение цены составило 31%.

Между УКС ЖКХ ТиС и Обществом с ограниченной ответственностью «Комфортстройсервис» (далее по тексту Общество) 09 июня 2008 года был заключен муниципальный контракт № 60 на выполнение работ по капитальному ремонту здания СФМЛ.

В контракте предусмотрена ответственность подрядчика за выполнение работ с недостатками и дефектами путем безвозмездного устранения недостатков в разумный срок либо соразмерного уменьшения установленной за работу цены или возмещения своих расходов на устранение недостатков. Кроме того, установлена ответственность подрядчика за достоверность представленных актов приемки выполненных работ, в т.ч. указанных в них видов, объемов и стоимости работ.

Согласно контракту оплата выполненных работ должна осуществляться с предоплатой 30% от лимита финансирования в 2008 году на основании предъявленного счета и актов сдачи-приемки выполненных работ формы КС-2, КС-3 по мере выделения средств Финансовым Управлением Администрации ЗАТО Северск. Необходимо отметить, что в документации об аукционе (техническом задании) предполагалось авансирование в размере 30% от цены контракта, а не лимита 2008 года, что существенно выше, т.е. в контракте фактически изменен порядок оплаты работ. В данном случае УКС ЖКХ ТиС нарушены требования пункта 3 статьи 38 Федерального закона № 94-ФЗ, согласно которому муниципальный контракт должен заключаться в соответствии с условиями, указанными в извещении о проведении открытого аукциона и документации об аукционе.

Необходимо отметить следующее. Стоимость работ по проектно-сметной документации, выставленной на торги, составила 56,2 млн. руб. Цена контракта на выполнение этих же работ составила 38,8 млн. руб. Для того, чтобы выполнить работы сметной стоимостью 56,2 млн. руб. по цене контракта 38,8 млн. руб., Подрядчиком была составлена смета на сумму 47,6 млн. руб., в которой были изменены некоторые виды и объемы работ.

Так, например, в сметах, составленных подрядчиком, уменьшены объемы работ по монтажу охранной и пожарной сигнализации, технологического оборудования, капитальному ремонту водопровода и канализации, отопления и вентиляции и электроосвещения. При этом увеличились объемы общестроительных работ. Кроме того, в локальном сметном расчете № 02-01-02 «Водопровод и канализация» из общего перечня работ, имеющегося в смете, составленной ООО «ПКП» (разборка и монтаж трубопроводов, смена отдельных видов оборудования, в том числе кранов, смесителей, унитазов, пробивка и заделка отверстий и т.д.), в смете, составленной к муниципальному контракту, оставлены только работы по пробивке и заделке отверстий в местах прохода трубопровода. Оставшиеся работы были выставлены на следующем аукционе.

Для приведения стоимости сметы в соответствие со стоимостью работ по ПСД Подрядчиком необоснованно применен понижающий коэффициент 0,8189, приведший стоимость работ к контрактной, и индекс-дефлятор 1,177, для приведения стоимости работ к проектной. Таким образом, цена контракта была достигнута не путем принятия обязательств выполнения работ за меньшую стоимость, а путем уменьшения объемов отдельных видов работ. В данном случае УКС ЖКХ ТиС нарушены требования пункта 3 статьи 38 Федерального закона № 94-ФЗ, согласно которым муниципальный контракт должен заключаться в соответствии с условиями, указанными в извещении о проведении открытого аукциона и документации об аукционе (техническое задание, локальные сметные расчеты к нему).

В связи с вышеизложенным, у Управления, как заказчика работ, возникла необходимость в проведении новых торгов на выполнение работ по капитальному ремонту лицея по тем видам работ, которые не вошли в данный контракт.

В 2009 году в Плане финансирования капитальных ремонтов объектов бюджетной сферы ЗАТО Северск за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры были вновь предусмотрены средства на капитальный ремонт СФМЛ.

Для завершения работ по капитальному ремонту здания лицея в декабре 2008 года УКС провел открытый аукцион по выбору генерального подрядчика. Начальная цена контракта определена в техническом задании в сумме 46 315, 6 тыс. руб. Срок окончания (завершения) работ – 15.07.2009. При этом в составе аукционной документации представлены следующие сметные расчеты:

- отопление и вентиляция согласно смете № 02-01-03;
- электроосвещение согласно смете № 02-01-04;
- водопровод и канализация согласно смете № 02-01-02;
- силовое электрооборудование согласно локальной смете № 02-01-05;
- пожарная сигнализация согласно смете № 02-01-06;
- технологическое оборудование согласно смете № 02-01-07;
- общестроительные работы согласно смете № 02-01-1 (приведен исчерпывающий перечень объектов);
- пусконаладочные работы согласно смете № 09-01-01;
- наружные сети водопровода;
- наружные сети электроснабжения;
- благоустройство территории.

Частично локальные сметные расчеты (первые 6 указанных выше смет) повторяют расчеты, выставленные на торги, по результатам которых был заключен муниципальный контракт № 60 в 2008 году. Кроме того, в том же контракте предусмотрено и выполнение

общестроительных работ согласно смете № 02-01-1. Только в контракте № 60 учтен весь объем работ, включенных в эту смету, а в указанном техническом задании перечислены конкретные объекты (например, чердак, спуск в подвал и др.).

Из анализа конкурсной документации было выяснено, что стоимость работ, выставленных на данный аукцион, была сформирована не только за счет дополнительных объемов работ, но и за счет стоимости работ, не вошедших в муниципальный контракт №60.

По результатам проведения открытого аукциона победителем признано ООО «Комфортстройсервис», как единственный участник.

Между УКСом и ООО «Комфортстройсервис» 30 января 2009 года был заключен муниципальный контракт № 2-8/09 на выполнение работ по капитальному ремонту здания СФМЛ (завершение работ) по начальной цене аукциона.

Требования к выполнению работ, виду, качеству, к срокам и объему выполнения работ, оплате выполненных работ в контракте соответствуют указанным в техническом задании. Кроме того, в контракте также предусмотрена ответственность подрядчика за некачественное выполнение работ и достоверность представленных актов приемки выполненных работ.

Расходы на оплату ремонта в 1-ом полугодии 2009 года составили 11 084, 327 тыс. руб. в размере стоимости предоставленных подрядчиком актов выполненных работ.

В Таблице № 1 представлены данные об изменении сметной стоимости работ в разрезе локальных сметных расчетов, в том числе: выставленных на первый аукцион (графа 3), рассчитанных подрядчиком по результатам торгов и заключению муниципального контракта № 60 (графа 4), выставленных на второй аукцион по результатам которого заключен муниципальный контракт № 2-8/09 (графа 5). Кроме того, представлены данные об общей стоимости ремонтных работ с учетом стоимости муниципального контракта № 57-8/09, заключенного в 2009 году.

Таблица № 1

№ смет	Наименование работ и затрат	Сметная стоимость работ, выставленная на торги (МК № 60), тыс.руб.	Сметная стоимость работ, рассчитанная подрядчиком по результатам торгов по МК №60, тыс.руб.	Сметная стоимость работ, рассчитанная подрядчиком по МК №2-8/09, тыс.руб.	Сметная стоимость работ, рассчитанная подрядчиком по МК №57-8/09, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
02-01-01	Общестроительные работы	22 850,58	31 161,87	10 200,05	6 079,86
02-01-02	Водопровод и канализация	2 402,68	6,20	2 186,19	
02-01-03	Отопление и вентиляция	11 428,26	3 904,95	5 360,74	
02-01-04	Электроосвещение	5 175,41	3 024,38	2 132,56	1 358,78
02-01-05	Силовое электрооборудование		415,71	1 551,75	

№ смет	Наименование работ и затрат	Сметная стоимость работ, выставленная на торги (МК № 60), тыс.руб.	Сметная стоимость работ, рассчитанная подрядчиком по результатам торгов по МК №60, тыс.руб.	Сметная стоимость работ, рассчитанная подрядчиком по МК №2-8/09, тыс.руб.	Сметная стоимость работ, рассчитанная подрядчиком по МК №57-8/09, тыс.руб.
1	2	3	4	5	6
02-01-06	Пожарная сигнализация	1 288,38	15,73	1 090,35	
02-01-07	Охранная сигнализация	1 047,39	14,78	739,38	
02-01-08	Технологическое оборудование	1 752,95	3,07	1 657,35	
09-04-01	Пусконаладочные работы		6,01		
06-01-01	Наружные сети водопровода			690,12	
04-01-01	Наружные сети электроснабжения			2 531,73	
07-01-01	Благоустройство территории			9 740,12	
	Итого	45 945,65	38 552,70	37 880,34	7 438,64
	ВСЕГО с лимитированными затратами и НДС	56 834,89	38 926,29	46 493,33	9 129,50
	Стоимость контракта		38 776,03	46 315,60	9 129,50

Для определения соответствия сметных расходов фактически выполненным объемам и правильности определения сметной стоимости ремонтных работ проведены контрольные обмеры отдельных видов работ, а также произведен визуальный осмотр объектов на предмет качества строительно-монтажных работ (СМР) и соответствие их строительным нормам и правилам на производство работ.

Проверка сметных расходов и объемов фактически выполненных работ выявила ряд несоответствий в сметной документации, в том числе неправильное применение расценок и отклонение фактически выполненных объемов от сметных. В связи с этим специалисты МБУ «Технический центр» и УКСа, участвующие в контрольных обмерах, от подписи акта обмеров отказались. В качестве примеров нарушений можно привести следующие:

- в смете предусмотрена наклейка плитки на раствор, а фактически раствор был заменен на клей;
- завышено количество и стоимость баллонов монтажной пены, применяемой при монтаже пластиковых окон;
- завышено количество установленных пластиковых окон;
- частично на площади стен была произведена насечка с целью отбивки штукатурки. В последствии, в результате принятия управленческих решений, данные стены были защиты ГВЛ (а это не требовало производства работ по насечке), в связи с чем сумма 331,621 тыс. руб., оплаченная за производство насечки, признана Счетной палатой как неэффективное использование бюджетных средств.
- завышено количество установленных деревянных дверей и т.д.

Поскольку локальные сметные расчеты к муниципальным контрактам № 60 и № 2-8/09 по ряду позиций (особенно общестроительных работ) дублируют друг друга, а накопительная ведомость принятых объемов выполненных работ не велась, то не представилось возможным соотнести выявленные нарушения к тому или иному сметному расчету и контракту. Расчет суммы завышения стоимости работ осуществлялся в целом по объекту.

Кроме того, для определения реального завышения стоимости работ по сметной документации при расчетах специалистами Счетной палаты был применен понижающий коэффициент, предусмотренный в проверяемых сметах и равный 0,8189. При этом размер его в сметной документации подрядчика, как уже было сказано выше, не обоснован.

В результате пересчетов общая сумма завышения сметной стоимости работ по двум муниципальным контрактам составила 8 388,61 тыс. руб.

Для завершения работ по капитальному ремонту СФМЛ Администрацией ЗАТО Северск в 2009 году вновь было принято решение о выделении дополнительного финансирования работ в размере 9,2 млн. руб. Данное решение закреплено Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 25.05.2009 № 466-р «Об утверждении титульного списка капитального ремонта объектов социальной сферы ЗАТО Северск на 2009 год за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета».

16.06.2009 Управлением проведен открытый аукцион по выбору генерального подрядчика на выполнение работ по капитальному ремонту лицея (дополнительные объемы, завершение работ). В техническом задании предусмотрены начальная (максимальная) цена контракта в сумме 9 129, 494 тыс. руб. и срок окончания работ - 10.08.2009. Кроме того, определены объем и характеристика работ:

-общестроительные работы (строительные работы, электроосвещение, монтажные работы, оборудование),

-общестроительные работы (кровля пристройки).

По результатам проведения открытого аукциона из 2 участников аукциона (ООО «Комфортстройсервис», ООО «Стройгарант») победителем признано ООО «Комфортстройсервис», с которым 29 июня 2008 года УКСом заключен муниципальный контракт № 57-8/09 на выполнение работ по капитальному ремонту СФМЛ (дополнительные объемы, завершение работ). Контракт заключен по начальной цене аукциона, так как аукцион признан несостоявшимся по причине неявки на аукцион одного из участников ООО «Стройгарант».

Требования к выполнению работ, виду, качеству, к срокам и объему выполнения работ, оплате выполненных работ в контракте соответствуют указанным в техническом задании. В контракте также предусмотрена ответственность за достоверность представленных актов приемки выполненных работ, в т.ч. указанных в них видов, объемов и стоимости работ и качество выполняемых работ.

При выборочной проверке расходов по локальному сметному расчету № 02-01-01-1 доп. и № 02-01-01-2доп., предоставленных УКСом к муниципальному контракту от 30.01.2009 № 2-8/09, обнаружены следующие недостатки. Сметные расчеты подписаны представителем МБУ «Технический центр», но не утверждены заказчиком.

Сметы, выставленные на аукцион, не отражают объективно видов и объемов работ, необходимых для завершения капитального ремонта лицея. По отдельным позициям смет объемы работ оказались завышены, поскольку они уже были учтены в сметах к контрактам № 60 и № 2-8/09.

Поскольку по данному контракту в ходе проверки работы не были закончены, контрольные обмеры по данной смете и проверка соответствия фактически выполненных работ сметным не проводились.

Однако, при рассмотрении материалов проверки УКСом сметная документация, выставленная на аукцион в 2009 году в сумме 9,2 млн. руб. по замечаниям Счетной палаты была скорректирована.

По результатам проверки в УКС направлено представление по устранению выявленных нарушений. Информация о нарушениях Федерального закона № 94-ФЗ направлена для рассмотрения в УФАС по Томской области.

IV. Выводы

1. Размещение заказов на изготовление проектно-сметной документации и производство капитального ремонта осуществлялось с нарушением Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

2. При объявлении конкурса на разработку проектной документации заказчик в нарушение статьи 161 Бюджетного кодекса РФ принял на себя бюджетные обязательства при отсутствии утвержденных в бюджете ассигнований.

3. При составлении ПСД ни проектной организацией, ни заказчиком не проведены инженерно-геологические изыскания и исследования грунтов, обследования конструкций, также не получено положительное заключение вневедомственной экспертизы. В связи с этим проектная документация составлена некачественно и не учитывает действительно необходимые работы по капитальному ремонту.

4. Некачественная ПСД, отсутствие своевременно оформленных технических решений и авторского надзора со стороны проектировщиков (в связи с тем, что надзор не предусмотрен муниципальным контрактом) привели к тому что фактически проведенные ремонтные работы не соответствуют проектным.

5. Поскольку проектная документация изготовлена некачественно, а заказчиком не использовано право предъявления претензии в адрес проектировщиков за некачественно выполненные работы и фактически при ремонте применялась сметная документация, изготовленная подрядчиком, оплату некачественно подготовленной ПСД следует признать неэффективным использованием средств местного бюджета в сумме 2,819 млн. руб.

6. В результате проведенных торгов в 2008-2009 годах общая стоимость работ по капитальному ремонту лицея увеличилась с 56,8 млн. руб. по проекту до 94,2 млн. руб. причем без проведения корректировки проектно-сметной документации, что еще раз подтверждает факт некачественного её составления.

7. Предъявленная к проверке сметная документация не утверждена заказчиком, что является нарушением требований МДС13-1.99 «Инструкция о составе, порядке разработки, согласования и утверждения ПСД на капитальный ремонт».

8. Сметная документация, составленная подрядчиком и использованная при производстве работ по муниципальному контракту № 60 в 2008 году, содержала не все виды и объемы работ, предусмотренные конкурсной документацией. Таким образом, цена контракта была достигнута победителем аукциона не путем принятия обязательств выполнения работ за меньшую стоимость, а путем уменьшения объемов отдельных видов работ. Это явилось одной из причин необходимости проведения второго аукциона на выполнение дополнительных объемов работ.

9. При проведении аукциона в декабре 2008 года в первоначальную стоимость аукциона включены не только дополнительные объемы работ, но и объемы, которые уже были заложены в конкурсную документацию при проведении первого аукциона в апреле 2008 года, что является грубым нарушением Федерального закона № 94-ФЗ.

10. При проведении ремонтных работ с нарушением требований Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 02.07.2006 № 1805 «О порядке сноса зеленых насаждений» осуществлен снос 150-ти зеленых насаждений, а именно, при отсутствии представителей КООСиПР Администрации ЗАТО Северск.

11. По результатам проверки общая сумма завышения сметной стоимости работ по муниципальным контрактам № 60 и № 2-8/09 составила 8388,61 тыс. руб.

V. Рекомендации

УКС Администрации ЗАТО Северск

1. В рамках гражданско-правовых отношений предъявить претензии ООО «Предприятие комплексного проектирования» за некачественно выполненную проектную документацию.

2. Принять меры к приведению проектной документации в соответствие с фактически выполненными работами (оформить технические решения, произвести корректировку проекта).

3. Принять меры к восстановлению в бюджет ЗАТО Северск суммы превышения стоимости работ 8 388,61 тыс. руб.

4. При невозможности проверки собственными силами качества составления проектной документации включать в муниципальный контракт обязательное требование о наличии заключения вневедомственной экспертизы.

5. Перед началом проектирования для составления более реального задания заказчика на проектирование необходимо в обязательном порядке заказывать детальное обследование объектов капитального ремонта.

Главе Администрации ЗАТО Северск

Принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим неэффективное использование бюджетных средств и превышение стоимости ремонтных работ.

После проверки:

По результатам проверки была скорректирована ПСД и выполнены дополнительные объемы работ на сумму 8388,61 тыс.руб., что позволило сэкономить для бюджета данные средства.

За некачественное выполнение ПСД проектной организации была направлена претензия.

Заместитель Председателя Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина

Отчет

о проведении проверки обоснованности расходования бюджетных средств по Плану мероприятий по подготовке теплоэнергетического хозяйства г.Северска к работе от одного источника тепла за 2008 год

Цель проверки: Соблюдение законодательства, строительных норм и нормативов при оплате работ по монтажу тепловых пунктов, обеспечение получателями бюджетных средств сохранности приобретенного оборудования и решение вопросов его дальнейшей эксплуатации.

Объект проверки: Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск (УЖКХТиС), Управление образования ЗАТО Северск.

Проверяемый период: 2008 год.

В рамках проверки реализации Плана мероприятий по подготовке теплоэнергетического хозяйства г.Северска к работе от одного источника тепла в 2008 году специалистами Счетной палаты проверены:

- соблюдение законодательства при предоставлении средств подрядным организациям;
- соблюдение законодательства при предоставлении средств управляющим компаниям, жилищно-эксплуатационным управлениям;
- обоснованность проведенных операций по расходованию средств (выборочно проверены соглашения, отчеты о выполненных работах, счета-фактуры, акты форм КС-3 и КС-2, акты сдачи-приемки работ);
- выборочно проверен фактически выполненный объем работ, правильность применения расценок к проведенным работам, правильность применения строительных норм и нормативов.

I. Общие положения

В целях обеспечения нормального теплоснабжения и комфортных условий проживания населения в многоквартирных домах, а также для обеспечения надежного функционирования муниципальных бюджетных учреждений в условиях теплоснабжения г.Северска от одного источника тепла Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 24.06.2008 № 1121 был утвержден План мероприятий по подготовке теплоэнергетического хозяйства г.Северска к работе от одного источника тепла в 2008 году (далее по тексту - План). Общий объем финансирования мероприятий, из бюджета ЗАТО Северск предусмотренных Планом, составил 27 000,0 тыс. руб.

Окончательный объем финансирования мероприятий Плана на 2008 год утвержден Постановлением Главы Администрации от 24.11.2008 № 2360 в размере 36 020,2 тыс. руб.

План внесен в перечень целевых программ и мероприятий на 2008 год и в ведомственную структуру расходов бюджета ЗАТО Северск, утвержденных в решении Думы городского округа ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10 «О принятии бюджета ЗАТО Северск на 2008 год» (с учетом изменений - в редакции от 15.05.2008).

Изменения внесены также в перечень целевых программ и мероприятий и в ведомственную структуру расходов бюджета ЗАТО Северск к Решению о бюджете на 2008 год, утвержденному в редакции от 25.12.2008.

В дальнейшем, в 2009 году в План были внесены изменения, обусловленные следующими причинами:

- вследствие того, что в начале отопительного сезона 2008-2009 года не были поставлены насосы в 5 ИТП (ООО «ЖЭУ-6»), было принято решение о продлении сроков действия Плана на 2009 год и предусмотрен на эти цели объем финансирования на 2009 год в размере 1200 тыс. руб. (редакция от 23.01.2009),

- в связи с тем, что в начале отопительного сезона 2008-2009 года был выявлен дополнительно 31 жилой дом, тепловые параметры в которых не соответствовали требуемым, данные дома были включены в План, а финансирование на 2009 год увеличено еще на 11 970 тыс. руб. (редакция от 22.04.2009).

В окончательном варианте Плана (редакция от 22.04.2009) объемы финансирования Плана утверждены на 2008 год в размере 36 020,2 тыс. руб. и на 2009 год – 13 170 тыс. руб.

Утвержденный План включает в себя два приложения. В первом приложении определены ответственные исполнители мероприятий плана в лице УЖКХ ТиС, ЗГЭС ОАО СХК, ОАО «Тепловые сети», руководителей Управляющих компаний и др. и сроки выполнения мероприятий. Во втором приложении определена ориентировочная стоимость работ по направлениям расходов.

Проведение мероприятий, как утверждено в окончательном варианте Плана, планировалось в 2 этапа:

- I этап (март - май 2008 г.) - наладка тепловых энергоустановок зданий,
- II этап (март - ноябрь 2008 г.) - подготовка тепловых сетей и тепловых пунктов зданий к работе от одного источника тепла, наладка тепловых энергоустановок зданий, установка автоматических терморегуляторов в системах горячего водоснабжения многоквартирных домов. Каждый из этапов предусматривал проведение конкретных мероприятий, ответственного исполнителя, срок выполнения работ.

Следует отметить, что ряд мероприятий по срокам исполнения выходят за временные рамки действия Плана. Так, План мероприятий был утвержден в июне, и, соответственно, вступил в силу с данного момента, однако в него включены мероприятия с утвержденными сроками исполнения в период с марта по май.

По направлениям расходования средств в окончательный вариант Плана включены следующие мероприятия (Таблица № 1).

Таблица № 1

Направления расходования средств по плану

№ пп	Направление расходов	Наименование работ	Ориентировочная стоимость, тыс. руб.
1	Капитальный ремонт тепловых пунктов многоквартирных домов	ПИР (обследование индивидуальных тепловых пунктов многоквартирных домов на предмет выполнения частичного капитального ремонта с установкой систем автоматического регулирования отпуска тепла, регуляторов перепада давления и терморегуляторов)	400
2	Капитальный ремонт тепловых пунктов многоквартирных домов	Частичный капитальный ремонт тепловых пунктов многоквартирных домов с: - установкой систем автоматического регулирования отпуска тепла; - установкой регуляторов перепада давления; - установкой терморегуляторов горячей воды; - заменой элеваторов; - установкой узлов учета тепла; - выполнением охранных мероприятий (установкой металлических дверей и охранной сигнализации)	29 098,8
3	Подготовка теплопотребляющих установок зданий муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в муниципальной собственности	Подготовка теплопотребляющих установок зданий к работе в условиях перехода системы теплоснабжения г. Северска к работе от одного источника тепла	5 836,4

4	Подготовка теплопотребляющих установок зданий, находящихся в муниципальной казне ЗАТО Северск	Текущий ремонт тепловых пунктов зданий с установкой автоматического регулирования теплопотребления системы отопления, связанный с подготовкой к работе от одного источника тепла, в том числе с разработкой технической документации	185,0
5	Проведение энергетического обследования жилых зданий	Оценка тепловой эффективности систем теплопотребления жилых зданий	500,0
Итого			36 020,2

Перечень исполнителей мероприятий Плана, утвержденный в Решении о бюджете на 2008 год представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2

Перечень исполнителей мероприятий плана

№ пп	Наименование	Утверждено Думой ЗАТО Северск, 2008 г.	Удельный вес, %
1	- УЖКХ ТиС	29 998,80	83,3
2	- Администрация ЗАТО Северск	598,46	1,7
3	- МУ «СМТ»	409,44	1,1
4	- Детский театр	199,64	0,5
5	- Управление образования Администрации ЗАТО Северск	351,00	1,0
6	- Управление образования (дошкольные образовательные учреждения)	2 418,26	6,7
7	- Управление образования (общеобразовательные школы)	1 859,60	5,2
8	- КМиСП	185,00	0,5
Итого		36 020,20	100,0

Как следует из таблицы, наибольший объем финансирования 29998,80 тыс. руб., составивший 83,3% от общего финансирования Плана, утвержден для УЖКХТиС. Вторым по объемам полученного финансирования является Управление образования – 4628,86 тыс. руб. или 12,9%. В связи с этим названные структуры явились объектами для проверки использования бюджетных средств.

II. Реализация мероприятий программы УЖКХ ТиС

По информации специалистов УЖКХ ТиС, для подготовки теплоэнергетического хозяйства г.Северска к работе от одного источника тепла и реализации Плана в городе в 2008 году были осуществлены следующие мероприятия.

1. ОАО «СХК» проведены гидравлические расчеты магистральных и внутриквартальных тепловых сетей, стоящих на балансе ОАО «СХК», и подготовлен расчетный пьезометрический график тепловых сетей с указанием неблагоприятных кварталов города в условиях теплоснабжения от одного источника тепла.

2. ОАО «ТС» на основании указанных выше расчетов проведены гидравлические расчеты муниципальных тепловых сетей и выданы рекомендации по подготовке тепловых пунктов жилых и общественных зданий к работе от одного источника тепла.

3. На основании гидравлических расчетов, выполненных ОАО «СХК» и ОАО «ТС», и рекомендаций по подготовке тепловых пунктов зданий для Управления определен перечень ИТП в жилых домах, в которых необходимо осуществить частичный капитальный ремонт ИТП с установкой систем автоматического регулирования отпуска тепла с циркуляционными насосами; регуляторов перепада давления; терморегуляторов горячей воды; узлов учета тепла; заменой элеваторов или установкой дроссельных шайб.

4. Управлением заключены 3 муниципальных контракта с подрядными организациями, которыми проведены обследования ИТП жилых зданий в соответствии с техническими заданиями и списками жилых домов для каждой организации на предмет подбора

соответствующего оборудования, места его установки, составления дефектных ведомостей на выполнение работ по монтажу оборудования.

5. Затем Управлением заключен муниципальный контракт, по которому подрядная организация на основании указанных выше дефектных ведомостей выполнила подготовку сметной документации, технических решений для тепловых пунктов жилых зданий в соответствии с техническим заданием и списком жилых домов.

6. По результатам данных контрактов была определена окончательная стоимость предполагаемых работ по капитальному ремонту ИТП в жилых домах с учетом установки оборудования, металлических дверей и охранной сигнализации.

7. Исходя из утвержденного в Решении о бюджете на 2008 год объема финансирования на реализацию мероприятий Плана, а также, учитывая предоставленные ОАО «ТС» показатели и стоимость работ, был произведен отбор домов, на тепловых вводах которых перепад давления составил менее 5,0 атм. (т.е. не обеспечено теплоснабжение дома), вследствие чего установка оборудования в этих домах требовалась в первоочередном порядке.

8. Управляющие компании (или жилищно-эксплуатационные управления, муниципальные предприятия), обслуживающие отобранные дома, направили в УЖКХ ТиС заявки на предоставление субсидий, которые были проверены Управлением на соответствие требованиям Положения о предоставлении субсидий на капитальный ремонт многоквартирных домов на территории городского округа ЗАТО Северск, утвержденного Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 24.06.2008 № 1120. При принятии положительного решения по результатам рассмотрения заявок УЖКХ ТиС были заключены соглашения на предоставление субсидий и осуществлено частичное перечисление управляющим компаниям бюджетных средств.

9. Управляющими компаниями на проведение капитального ремонта за счет средств субсидии заключены договоры с подрядными организациями. По результатам выполнения работ компаниями предоставлены отчеты в Управление с приложением соответствующих подтверждающих документов, на основании которых УЖКХ ТиС перечислены остатки субсидий с учетом ранее перечисленных сумм.

Выделенный УЖКХТиС объем финансирования предназначен для осуществления следующих расходов:

- 400 тыс. руб. - ПИР (обследование индивидуальных тепловых пунктов (далее по тексту ИТП) многоквартирных домов на предмет выполнения частичного капитального ремонта с установкой систем автоматического регулирования отпуска тепла, регуляторов перепада давления и терморегуляторов), фактически освоено 398,69 тыс. руб.

- 29 098,8 тыс. руб. - частичный капитальный ремонт тепловых пунктов многоквартирных домов, фактически освоено 29 068,361 тыс. руб.

- 500 тыс. руб. - оценка тепловой эффективности систем теплоснабжения жилых зданий, фактически освоено 490,155 тыс. руб.

Всего на реализацию мероприятий Плана в 2008 году Управлению доведены объемы финансирования (с учетом возврата в декабре неиспользованных сумм 9, 823 тыс. руб.) в размере 29 957, 206 тыс. руб. или 99,9% утвержденного в Решении о бюджете.

Средства в полном объеме израсходованы Управлением на реализацию мероприятий Плана. Информация об организациях и перечисленных им суммах представлена в Таблице № 3.

Информация об использовании средств Управляющими компаниями

Получено субсидии всего, руб.	в том числе по кодам бюджетной классификации (целевая статья, вид расходов, код ЭК), руб.						
	79501.01. 006.241	79501.01. 006.242	79508.01. 006.241	79508.01. 006.242	07001.01. 006.241	07001.01. 006.242	79501.01. 500.226
МП ЗАТО Северск "ЖЭУ-4"							
4 610 338,32	2 705 334,47	0,00	1 158 266,59	0,00	746 737,26	0,00	0,00
ООО УК "КомФорт"							
7 550 272,39	0,00	5 668 913,31	0,00	0,00	0,00	1 881 359,08	0,00
ООО "ЖЭУ-11"							
703 718,00	0,00	703 718,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ООО "ЖЭУ-6"							
5 508 293,84	0,00	5 508 293,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ООО "ЖЭУ-9"							
4 092 486,22	0,00	2 765 486,22	0,00	1 327 000,00	0,00	0,00	0,00
МП ЗАТО Северск "ЖЭУ-7"							
5 322 448,36	5 322 448,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ООО "УК "Югас"							
247 540,42	0,00	247 540,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ООО "ЖЭУ-1"							
1 033 264,44	0,00	1 033 264,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
НП "АПИ-Северск"							
490 155,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490 155,00
ООО "НВС-Строй"							
99 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 490,00
ООО "НПО ВЭСТ"							
99 890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 890,00
ООО "Аркада"							
99 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 490,00
ООО "ИндустрияСтрой"							
99 820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99 820,00
Итого							
29 957 206,99	8 027 782,83	15 927 216,23	1 158 266,59	1 327 000,00	746 737,26	1 881 359,08	888 845,00

Финансирование на ПИР и оценку тепловой эффективности систем теплоснабжения

В рамках реализации 5 раздела Плана - проведение энергетического обследования жилых зданий - был проведен энергоаудит 8 жилых зданий двух наиболее распространенных в городе серий 464 и 447.

Размещение заказа на проведение энергетического обследования жилых зданий на территории г.Северска осуществлено путем запроса котировок с соблюдением требований законодательства о размещении заказов.

По результатам проведения запроса котировок победителем признано Некоммерческое Партнерство «АПИ-Северск», предложившее минимальную цену контракта в размере 490,155 тыс. руб., с которым Управлением 09 декабря 2008 года заключен муниципальный контракт № 97.

Партнерством по окончании работ предъявлены паспорта зданий и отчет о выполнении работ, в которых отражено следующее. В паспортах по каждому указанному в контракте зданию Партнерством представлены результаты обследования, анализ

энергетических балансов, заключение об энергетической эффективности здания и энергосберегающие мероприятия для здания. В отчете о выполнении работ:

- представлены обобщающие результаты обследования зданий, на основании которых даны рекомендации включать в объемы капитального ремонта жилого фонда восстановление теплозащитных свойств ограждающих конструкций и восстановление тепловой изоляции трубопроводов, проложенных в подвале и на чердаке, а также установить циркуляционные насосы и трехходовые регулирующие клапаны на те жилые дома, которые не оснащены ими (в данном случае на 3 из 8 домов),

- рекомендовано повышение уровня культуры энергопотребления населения посредством проведения разъяснительных семинаров для жителей с целью мотивации к минимизации использования энергии, что является одним из направлений работы представителей управляющих компаний,

- указано на необходимость составления энергетических паспортов на все жилые дома города, что позволит фиксировать показатели, определяющие расчетно-нормативный и фактический баланс потребления энергоресурсов и воды, для оценки энергетической эффективности и формирования мероприятий по энергосбережению по каждому конкретному зданию,

- отмечена необходимость пересмотра нормативов потребления тепловой энергии, поскольку в действующем на территории ЗАТО Северск нормативе теплопотребления, различия в параметрах домов и, как следствие, разные по величине теплопотери и часовые расчетные нагрузки в различных по типу строительных конструкций домах не учтены.

В рамках реализации 1 раздела Плана мероприятий - капитальный ремонт тепловых пунктов многоквартирных домов (ПИР) - Управлением заключены 3 муниципальных контракта с организациями на обследование индивидуальных тепловых пунктов (ИТП) жилых зданий в соответствии с техническими заданиями и списками жилых домов для каждой организации, в том числе:

- с ООО «Аркада» г.Новосибирск от 19.05.2008 № 25 на сумму 99,49 тыс. руб. (обследование с целью установки регуляторов перепадов давления в 185 ИТП);

- с ООО «НВС-строй» г.Новосибирск от 19.05.2008 № 24 на сумму 99,49 тыс. руб. (обследование с целью установки систем автоматического регулирования с циркуляционными насосами в 91 ИТП);

- с ООО «ИндустрияСтрой» г.Новосибирск от 19.05.2008 № 23 на сумму 99,82 тыс. руб. (обследование с целью установки автоматических терморегуляторов в 229 ИТП).

Согласно Актам сдачи-приемки услуг указанными организациями выполнены следующие работы:

- выполнены фотографии ИТП в жилых домах,
- в соответствии с тепловыми нагрузками, данными пьезометрического графика осуществлен подбор необходимого оборудования,

- определены места установки и выполнены монтажные схемы установки оборудования,

- составлены дефектные ведомости на выполнение работ по монтажу каждого вида оборудования.

В продолжение работ, проведенных указанными выше организациями, Управлением заключен муниципальный контракт с ООО «НПО ВЭСТ» от 26.05.2008 № 34 на сумму 99,89 тыс. руб., по которому ООО «НПО ВЭСТ» выполнило подготовку сметной документации, технических решений для тепловых пунктов жилых зданий в соответствии с техническим заданием и списком жилых домов. Управлением по результатам работы получены таблицы с перечнями адресов, сгруппированными по применяемому оборудованию (регуляторы, узлы смешения) в 8 типов проектов; соответствующие им виды монтажных схем на установку оборудования; соответствующие локальные сметные расчеты.

Таким образом, подготовительные работы для капитального ремонта 505 ИТП (обследование, проектирование) обошлись для бюджета в сумму 398,7 тыс. руб.

Субсидии на частичный капитальный ремонт ИТП

Для реализации данного направления Управлением с управляющими компаниями (жилищно-эксплуатационными управлениями, муниципальными предприятиями) (далее по тексту Компании) заключены однотипные соглашения, которые регламентируют предоставление бюджетных средств Компаниям на условиях полного возмещения затрат в связи с выполнением ими работ по капитальному ремонту многоквартирных домов на территории городского округа ЗАТО Северск.

В соглашениях предусмотрено, что предоставление субсидий Компаниям осуществляется согласно порядку, установленному Постановлениями Главы Администрации ЗАТО Северск от 24.06.2008 № 1120 «Об утверждении Положения о предоставлении субсидии...» (далее по тексту Положение о предоставлении субсидии) и от 24.06.2008 № 1121 «Об утверждении Плана мероприятий по подготовке теплоэнергетического хозяйства г.Северска к работе от одного источника тепла в 2008 году».

Технический надзор, приемка и оценка выполненных работ осуществляются кураторами работ – специалистами МБУ «ЦМИ».

При проверке процедуры предоставления и использования субсидии установлено следующее. Предварительная частичная оплата, предусмотренная соглашениями, произведена всем Компаниям в сроки, установленные соглашениями. Размер перечисленных сумм не превысил указанный в соглашениях.

При этом пакеты документов, необходимых для рассмотрения вопроса о предоставлении субсидии, сформированы Компаниями и приняты к рассмотрению Управлением с нарушением требований Положения о предоставлении субсидии. Так, при проверке документов МП ЗАТО Северск «ЖЭУ-4» установлено, что Компанией не предоставлены дефектные ведомости по каждому из домов, составленные надлежащим образом и утвержденные в установленном порядке. Также по каждому из домов отсутствует информация, прилагаемая к заявке, которая должна содержать: полное описание мероприятий по капитальному ремонту, включая обоснование потребности в работах, объем работ, стоимость материалов, сроки начала и окончания капитального ремонта, приложением проектной документации и иных документов, служащих основой для расчетов. Отсутствие дефектных ведомостей и информации о ранее произведенных ремонтах на каждом жилом доме, не позволяет сделать вывод об обоснованности размеров субсидий, заявленных Компанией по каждому жилому дому и соглашениям в целом. При этом, стоимость установки насосов, например, составляет минимально 188,9 тыс. руб. (ул.Ленина, 44), а максимально – 310,3 тыс. руб. (ул.Строителей, 36), т.е. разница в стоимости работ по разным домам составляет более 60%. Вместе с тем, предоставленные к проверке дефектные ведомости, являющиеся приложениями к соглашениям, представлены в количестве 8 штук и отражают особенности 8 типов ремонта, в которые были сгруппированы ремонты домов готовившим сметную документацию ООО «НПО ВЭСТ», т.е. дефектные ведомости составлены без учета индивидуальных особенностей каждого жилого дома, подлежащего ремонту.

По выполнении отдельных этапов работ подрядными организациями Компаниями составлялись и направлялись в Управление отчеты о выполнении работ, в которых помимо адресов ремонтируемых домов и наименований работ указывались сметная стоимость работ, общий размер субсидии, полученный аванс, объем выполненных работ по актам формы КС-2, остаток субсидии к получению. На основании отчетов о выполнении работ, подписанных обеими сторонами, актов форм КС-2, КС-3 и счетов, счетов-фактур Компаний Управлением перечислялись бюджетные средства. Акты приемки выполненных работ формы КС-2 проверены технадзором, подписаны подрядчиками и заказчиками. По приемке выполненных работ подрядчиками составлены отдельные акты приемки, подписанные обеими сторонами. Кроме того, на допуск в эксплуатацию узлов учета тепловой энергии составлены акты допуска, которые кроме представителей подрядчика и заказчика подписаны тепловой инспекцией ОАО «ТС».

Претензий к качеству работ ни заказчиками (Компаниями), ни представителями технадзора (МБУ «Центр муниципального имущества»), учитывая предоставленные к проверке документы, не предъявлялось.

Таким образом, в результате субсидирования Компаний из средств местного бюджета в 2008 году был проведен капитальный ремонт 142 индивидуальных тепловых пунктов в 124 жилых домах города: установлено 130 металлических дверей, 109 охранных сигнализаций, 104 циркуляционных насоса, 33 регулятора перепада давления и 5 узлов учета тепла. Общая стоимость выполненных работ, согласно отчетам Компаний о выполненных работах и актам формы КС-2 подрядчиков, составила 29 068, 361 тыс. руб.

Необходимо отметить, что в ходе работ подрядчиками в ИТП устанавливались оборудование и материалы, приобретенные самими подрядчиками. В актах о приемке выполненных работ формы КС-2, предоставленных к проверке, сделаны отметки о применении таких материалов и указана стоимость материалов по цене поставщика со ссылкой на соответствующие счета-фактуры, накладные и пр. Однако, документы, подтверждающие стоимость примененных подрядчиками материалов, Управлением предоставлены только в ходе проверки после запроса проверяющими. Обращаем внимание, что согласно Методике определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004), документы, подтверждающие стоимость материалов по цене поставщика, обязательны к предъявлению, так как обосновывают затраты, включенные в акты формы КС-2. Следовательно, отсутствие подтверждающих документов у заказчиков (Компании) и распорядителей средств (Управление) позволяет признать предоставление Управлением Компаниям субсидий на условиях полного возмещения затрат по капитальному ремонту домов в размере стоимости материалов - необоснованным.

Выборочно проверены фактически выполненный объем работ и его соответствие отраженному в актах формы КС-2, правильность применения расценок к проведенным работам, правильность применения строительных норм и нормативов на ИТП, расположенном по адресу: г.Северск, ул.Калинина, 18 (МП ЗАТО Северск «ЖЭУ-4»), смонтированном ОАО «Тепловые сети». По результатам проверки установлено завышение объемов выполненных работ по трем позициям акта, что привело к необоснованному предоставлению субсидии МП ЗАТО Северск «ЖЭУ-4» в сумме 4 893,21 руб.

Управляющими компаниями осуществлена приемка выполненных подрядными организациями работ по капитальному ремонту ИТП, установке узлов учета тепла и насосов. Установленное оборудование по информации управляющих компаний (выборочно – ЖЭУ-4, 9, 11) учтены в общедомовом имуществе каждого дома. На обслуживание оборудования заключены договоры, стоимость которых включена в тариф на содержание и текущий ремонт жилого фонда.

III. Реализация мероприятий Плана Управлением образования

Для реализации мероприятий Плана по подготовке теплоэнергетического хозяйства ЗАТО Северск к работе от одного источника на 2008 год, утвержденного Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 24.06.2008 № 1121, Управлению образования выделены бюджетные средства для финансирования 16 учреждений в общей сумме 4515,937 тыс. руб., в том числе на дошкольные образовательные учреждения – 2418,260 тыс. руб., на общеобразовательные учреждения – 1859,6 тыс. руб., на Управление образования – 351 тыс. руб. Финансирование распределено по предложению УЖКХТиС по кодам бюджетной классификации следующим образом: по КБК 0709 7950119 500 310 в сумме 1809,609 тыс. руб., по КБК 0709 7950159 500 226 в сумме 2706,327 тыс. руб. Постановлением Главы Администрации от 24.06.2008 № 1119 в редакциях Постановлений от 15.08.08 № 1524 и от 22.08.08 № 1598 определено количество тепловых пунктов в разрезе учреждений образования, подлежащих капитальному ремонту, всего в количестве 24. Размер финансирования каждого из учреждений определен исходя из количества тепловых пунктов и ориентировочной стоимости, определенной УЖКХ ТиС.

Подрядными организациями по проведению капитальных ремонтов тепловых пунктов являлись ОАО «Тепловые сети» (в 7 учреждениях), ООО СП «Взлет» и ООО «Инженерные системы» (в 9 учреждениях).

Проверка первичных документов, предоставленных в обоснование расходования бюджетных средств, проведена по 8 учреждениям (МДОУ «Детский сад № 47», МДОУ «Детский сад № 37», МДОУ КВ «Детский сад № 4», МОУ «Северский лицей», МОУ «СОШ № 196, МОУ «СОШ № 85», МОУ «СОШ № 89», Управление образования ЗАТО Северск). Как следует из документов, для разработки технического решения, подбора документов и составления схем монтажа учреждениями были заключены договоры с ООО НПО «ВЭСТ», стоимость работ по которым составила исходя из размера 12 тыс. за один тепловой пункт. Всего расходы на исполнение данных договоров по образовательным учреждениям составили 288 тыс. руб. По результатам выполнения работ ООО «ВЭСТ» представлены документы, содержащие схему монтажа оборудования и перечень необходимого оборудования. При этом не были предоставлены к проверке дефектные ведомости по каждому из учреждений, на основании которых подрядными организациями были составлены локальные сметные расчеты.

Среди нарушений, допущенных при заключении и исполнении договоров на выполнение работ, можно отметить следующее.

Рядом учреждений в договорах с подрядными организациями (ООО СП «Взлет» и ООО «Инженерные системы») в нарушение Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 09.01.2008 № 5 «О мерах по реализации решения Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10 «О принятии бюджета ЗАТО Северск на 2008 год» предусмотрено 100%-ное авансирование (МОУ СОШ № 85, МДОУ «Детский сад № 47») (№ 264 от 19.08.08), МДОУ «Детский сад № 37»). А в МОУ СОШ № 85 в августе 2008 года оно фактически неправомерно осуществлено в общей сумме 198 тыс. руб. Тогда как постановление Главы Администрации ЗАТО Северск, разрешающее осуществлять 100%-ное авансирование при исполнении Плана мероприятий, принято только 01.09.2008 № 1666.

Приемка выполненных работ в соответствии с Положением о МБУ «Технический центр» должна осуществляться специалистами МБУ «Технический центр». Однако следует отметить, что не все акты выполненных работ в МОУ СОШ № 85 согласованы специалистами МБУ «Технический центр». Аналогичное нарушение отмечено и по другим учреждениям, работы для которых осуществлялись ООО «СП Взлет» и ООО «Инженерные системы» (МДОУ «Детский сад № 47», МДОУ КВ «Детский сад № 4»). Кроме того, обращает на себя внимание формальный подход к оформлению документов, о чем свидетельствует тот факт, что акты на монтаж оборудования в МОУ «СОШ № 85» датированы ранее, чем осуществлена сама поставка оборудования. Так, оборудование поставлено согласно накладным от 11.09.2008 № 352 и от 23.10.2008 № 425, тогда как акты выполненных работ по его монтажу представлены 15.09.2008, 01.10.2008 и 15.10.2008.

В ходе проверки с участием специалиста МБУ «Технический центр» и представителей подрядных организаций ОАО «Тепловые сети» и ООО СП «Взлет» произведен визуальный осмотр тепловых пунктов, смонтированных в МОУ «СОШ № 85» и МОУ «Северский лицей», на предмет соответствия фактически выполненных работ представленным в актах выполненных работ. В результате осмотра на обоих объектах выявлен ряд работ, не учтенных в актах, а также излишне включенные объемы работ. По результатам осмотра акты выполненных работ с учетом замечаний были пересчитаны. Стоимость работ, выполненных ОАО «Тепловые сети» в МОУ «Северский лицей», по результатам пересчета оказалась завышена на 6,8 тыс. руб. Переплаты по актам ООО СП «Взлет», предъявленных МОУ «СОШ № 85», не выявлено.

Обращает на себя внимание тот факт, что стоимость работ, определенная договорами с ООО СП «Взлет», значительно ниже, чем стоимость работ в локальных сметных расчетах к договорам и, соответственно, в актах выполненных работ. Так, сметная стоимость работ по МОУ СОШ № 85 составила 390,6 тыс. руб., договоры заключены и опла-

чены в сумме 320,5 тыс. руб. (разница 70,1 тыс. руб.). Для возмещения потерь подрядной организации, возникших в результате неправильного определения цены на работы, подрядчиком применялись завышенные цены на отдельные виды приобретенного оборудования, финансирование на приобретение которого осуществлено по отдельному договору. Об этом свидетельствует проведенный в ходе проверки сравнительный выборочный анализ цен на поставленное оборудование в рамках договоров на поставку с ООО «Тепловые сети», ООО «СП Взлет» со стоимостью оборудования ООО «Теплостиль», который являлся поставщиком оборудования для подрядных организаций, предоставленной по запросу Счетной палаты ЗАТО Северск от 05.06.09 № 01-12/187-СП. Информация о ценах представлена в Таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование оборудования	Цена ОАО «Тепловые сети» (с НДС)	Цена ООО «СП Взлет» (без НДС)	Цена ООО «Теплостиль»
Клапан регулирующий 3-х ходовой Д-32	35235	38000-39000	33000-35000
Щит автоматизированный	23000	31000-33000	
Эл.привод AMV 25-230	19583	20664 (85 шк.), 27000 (Управление образования)	19000-20000

Кроме того, в МОУ СОШ № 85 при осмотре было выявлено, что не осуществлена изоляция труб, как это предусмотрено технологией, что также оказало влияние на снижение стоимости работ.

Следует отметить также, что в актах выполненных работ зачастую цены на материалы указываются по цене поставщика, но при этом к счету-фактуре не приложены документы, подтверждающие данную стоимость (МОУ «Северский лицей», МДОУ «Детский сад № 25», МОУ СОШ № 85 и другие). При отсутствии подтверждающих цену документов расходы можно признать необоснованными.

Приобретенное оборудование по данным бухгалтерского учета МБУ ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» в полном объеме отражено на счетах бюджетного учета по учету основных средств. Однако, часть дорогостоящего оборудования (распределительные щиты, насосы и т.д.), приобретенного самими подрядчиками, была включена подрядной организацией в акты выполненных работ, в связи с чем стоимость оборудования фактически вместе со стоимостью монтажа списана на финансовый результат организаций. В результате этого, часть смонтированных тепловых пунктов находится на балансах учреждений, а часть вместе с оборудованием списана. Это стало возможным в результате того, что при определении объемов финансирования для реализации мероприятий Плана Финансовым управлением по предложению УЖКХ ТиС определен КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств». В соответствии с «Указаниями по применению бюджетной классификации в РФ», утвержденными приказом Минфина РФ от 24.08.2007 № 74н, по данному коду возможно приобретение материалов для подрядчика. В таком случае, их следовало документально передать подрядчику для монтажа, а впоследствии сформировать стоимость основного средства «Тепловой пункт», стоимость которого состояла бы из стоимости оборудования и стоимости монтажа.

В тоже время Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 10.02.2006 № 25н, учет оборудования для систем водоснабжения и отопления, в том числе и готового к установке, должен осуществляться на счете бюджетного учета 010504000 «Строительные материалы», в связи с чем финансирование на приобретение материалов для подрядчиков необходимо было осуществить по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» и в результате передачи материалов подрядчику для монтажа стоимость материальных запасов списать, либо также сформировать стоимость основного средства «Тепловой пункт».

Обслуживание смонтированных тепловых пунктов осуществляется организациями, осуществившими его монтаж по имеющимся договорам с образовательными учреждениями на обслуживание внутренних сетей.

IV. Выводы

1. Мероприятия, утвержденные Планом по подготовке теплоэнергетического хозяйства города к работе от одного источника на 2008 год исполнены в полном объеме.

2. План мероприятий следовало утвердить ранее, поскольку ряд основных мероприятий плана утверждены для исполнения в марте-мае, тогда как План утвержден только в июне.

3. При исполнении мероприятий плана Управлением образования допускалось непропорциональное 100%-ное авансирование подрядных организаций.

4. Подготовительные работы для капитального ремонта 505 ИТП жилых домов (обследование, проектирование) обошлось для бюджета в сумму 398,7 тыс. руб., тогда как проектирование монтажа 24 тепловых пунктов для Управления образования обошлось в 288 тыс. руб.

5. Фактов нецелевого и непропорционального использования бюджетных средств при предоставлении субсидий Управляющим компаниям не выявлено.

6. При проверке фактического выполнения работ и соответствии их включенным в акты выполненных работ установлено завышение стоимости работ ОАО «Тепловые сети» на объекте МОУ «Северский лицей» в сумме на 6,8 тыс.руб., в МП ЗАТО Северск «ЖЭУ-4» в сумме 4,8 тыс. руб.

7. Несмотря на различия в стоимости работ в каждом из жилых домов (более 60%) дефектные ведомости, определяющие индивидуальные особенности домов и являющиеся неотъемлемой частью при определении стоимости ремонта к проверке в УЖКХ ТиС не предоставлены.

8. В документах, предоставленных к получению субсидий в УЖКХ ТиС, а также в МБУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» к актам выполненных работ, предусматривающих применение материалов по цене поставщика, в нарушение Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004) не прикладываются документы, подтверждающие их стоимость, что позволяет признать расходы на оплату данных материалов необоснованными.

9. Не все акты выполненных работ в образовательных учреждениях согласованы специалистами МБУ «Технический центр».

10. Стоимость работ, выполняемых ООО «СП Взлет» и ООО «Инженерные системы», в договорах значительно ниже стоимости, определенной сметными расчетами. Для возмещения потерь подрядной организации, возникших в результате неправильного определения цены на работы, подрядчиком применялись завышенные цены на отдельные виды приобретенного по договорам поставки оборудования, а также не выполнены отдельные виды работ, предусмотренные технологией (изоляция труб).

11. Обслуживание смонтированных тепловых пунктов проводится организациями, осуществившими его монтаж по имеющимся договорам с образовательными учреждениями на обслуживание внутренних сетей. Как показал выборочный запрос информации в трех Управляющих организациях, смонтированные тепловые пункты включены в состав общедомового имущества, а расходы на их обслуживание включены в тариф на ремонт и содержание жилого фонда.

12. В образовательных учреждениях смонтированные тепловые пункты отражены в бюджетном учете частично только в размере стоимости приобретенного заказчиками оборудования без стоимости монтажа и стоимости оборудования, приобретенного подрядчиками, что не обеспечивает сохранность оборудования и нарушает методологию бюджетного учета.

V. Рекомендации

Для обеспечения сохранности оборудования тепловых пунктов и приведения в соответствие данных бюджетного учета с фактическим наличием оборудования необходимо образовательным учреждениям в текущем году сформировать стоимость основных средств «Тепловых пунктов» с внесением в карточку учета основного средства всех составляющих пункта с учетом работ по монтажу.

После проверки:

1. Управлением образования Администрации ЗАТО Северск сформирована стоимость тепловых пунктов и обеспечена постановка их на балансы учреждений с целью обеспечения их сохранности.
2. При установке ИТП на жилых домах оформляются дефектные ведомости.
3. Сумма превышения стоимости работ 6,8 тыс. руб. возмещена ОАО «Тепловые сети» в бюджет.

Заместитель Председателя Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина

**Отчет
о проведении выборочной проверки исполнения мероприятий
Комплексного плана по подготовке к празднованию 60-летия г.Северска**

Цель проверки: соблюдение действующего законодательства при заключении и исполнении муниципальных контрактов, полнота исполнения представления Счетной палаты.

Объект проверки: «Комплексный план по подготовке к празднованию 60-летия г.Северска на 2007-2009 годы».

Субъект проверки: Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск (далее – Управление, УЖКХ ТиС).

Проверяемый период: 2007-2009 годы.

I. Общие сведения об исполнении Комплексного плана

Первоначально мероприятия по подготовке к 60-летию г.Северска были утверждены в виде «Комплексного плана мероприятий по подготовке к празднованию 60-летия г.Северска на 2007-2009 годы» (далее Комплексный план) Решением Думы ЗАТО Северск от 24.05.2007 № 32/2. Согласно Комплексному плану финансовая потребность на реализацию мероприятий составляла 243 594,0 тыс. руб.

Окончательный вариант Комплексного плана (последний из трех) утвержден Решением Думы ЗАТО Северск от 16.04.2009 № 72/2, в котором пересмотрены первоначальные объемы финансирования мероприятий по источникам, уточнены получатели средств.

Согласно данному Комплексному плану (в ред. от 16.07.2009) общий объем финансирования мероприятий, предусмотренных на 2007-2009 годы, составляет 244 571,1 тыс. руб. (Таблица № 1).

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Источники финансирования	Окончательный вариант Комплексного плана (решение № 72/2)				Удельный вес, %
	Всего на 2007-2009 годы	В том числе по годам:			
		2007	2008	2009	
Всего по плану	244 571,1	70 029,0	79 319,8	95 222,3	
в том числе по источникам финансирования:					
федеральный бюджет	101 984,3	35 000,0	45 675,0	21 309,3 (с учетом средств, передвинутых с 2008 года – 40 309,3)	41,7
областной бюджет	37 816,0	31 179,0	2 587,0	4 050,0	15,5
местный бюджет	78 697,8	3 850,0	29 807,8	45 040,0	32,2
внебюджетные средства	26 073,0	0,0	1 250,0	24 823,0	10,7

Вследствие того, что в 2008 году из предусмотренных по плану средств федерального бюджета в сумме 45 675,0 тыс. руб. не освоены 19 000,0 тыс. руб., то указанный объем финансирования на 2008 год не изменен, но плановая сумма на 2009 год увеличена на 19 000,0 тыс. руб. Чтобы дважды учтенная в Комплексном плане сумма 19 000,0 тыс. руб. не повлияла на показатели Таблицы № 1, в объемах финансирования из средств федерального бюджета на 2009 год она не учтена.

В Таблице № 2 представлены показатели окончательного и первоначального вариантов Комплексного плана в сравнении:

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Источники финансирования	Первоначальный вариант Комплексного плана (решение № 32/2)	Удельный вес, %	Окончательный вариант Комплексного плана (решение № 72/2)	Удельный вес, %	Объем финансирования окончательного варианта плана по отношению к первоначальному %
	Всего на 2007-2009 годы		Всего на 2007-2009 годы		
Всего по плану	243 594,0		244 571,1		100,4
в том числе по источникам финансирования:					
федеральный бюджет	84 700,0	34,8	101 984,3	41,7	120,4
областной бюджет	99 249,0	40,7	37 816,0	15,5	38,1
местный бюджет	45 845,0	18,8	78 697,8	32,2	171,7
внебюджетные средства	13 800,0	5,7	26 073,0	10,7	188,9

Как следует из данных Таблицы № 2, общий объем финансирования мероприятий Комплексного плана, запланированный изначально, практически сохранен на том же уровне и составил 100,4% от первоначального. Однако значительно изменились объемы финансирования мероприятий по источникам. Более чем на 50% увеличено финансирование мероприятий за счет внебюджетных средств и средств местного бюджета, на 20% - за счет средств федерального бюджета. Вместе с тем, расходы за счет средств областного бюджета окончательно утверждены в размере 37 816 тыс. руб. или всего 38,1% при первоначально планируемом финансировании в размере 99 249 тыс. руб.

В связи с этим изменилась и структура финансирования по источникам, в которой наибольший удельный вес занимают средства федерального бюджета – 41,7%, а не областного, как в первоначальном варианте – 40,7%. Следует указать как положительный момент, увеличение первоначально планируемого объема финансирования мероприятий Комплексного плана за счет целевых средств юридических и физических лиц с 13 800 тыс. руб. до 26 073 тыс. руб., т.е. почти в 2 раза.

Как недостаток Комплексного плана отмечаем, что ни одним из вариантов плана не утвержден куратор мероприятий, который бы осуществлял в целом координацию и контроль за исполнением мероприятий плана соответствующими исполнителями, как это предусмотрено постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 «Об утверждении порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ Городского округа ЗАТО Северск Томской области». В первоначальном варианте были предусмотрены только исполнители мероприятий. Только в сентябре 2008 года распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 05.09.2008 № 1153-р были созданы рабочие группы в соответствии с направлениями мероприятий Плана и Центр управления праздником. В последних двух вариантах Комплексного плана дополнительно был введен пункт об обеспечении организации работ Администрацией ЗАТО Северск без возложения на нее соответствующих обязанностей и ответственности. Отсутствие должного контроля явилось одной из причин срыва сроков выполнения ряда работ, не полному освоению бюджетных средств в соответствии с планом и нарушениям при выполнении работ, что отмечено по результатам проверок, проведенных в 2008-2009 годах.

Так, по итогам 2007 года оказались не освоены УКСЖКХ ТиС средства местного бюджета в размере 3 850 тыс. руб. и не выполнен капитальный ремонт объектов благоустройства по причине того, что Управлением архитектуры и градостроительства Администрации ЗАТО Северск не были подготовлены соответствующие архитектурно-планировочные задания. В связи с несвоевременным исполнением работ подрядной организацией не были освоены средства федерального бюджета в сумме 1 387,35 тыс. руб.,

выделенные МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР «Лидер» на капитальный ремонт спорткомплекса «Дельфин».

По итогам 2008 года вследствие низкого качества проектно-сметной документации УЖКХ ТиС не освоены средства местного бюджета в размере 17 500 тыс. руб., предусмотренные в плане на капитальный ремонт площадей около зданий Северского музыкального театра (СМТ) и бывшего кинотеатра «Россия». Не выполнены в срок, установленный контрактом, работы по капитальному ремонту подпорной стенки по пр.Коммунистический, 96, спортивного комплекса «Дельфин» и пр.

Согласно информации, предоставленной Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск (от 18.08.2009 № 03/1004), исполнение Комплексного плана в разрезе получателей за 2007-2009 годы по состоянию на 10 августа 2009 выглядело следующим образом (Таблица № 3).

Таблица № 3
(тыс. руб.)

Наименование	2007 год			2008 год			2009 год (по состоянию на 10.08.2009)			
	план	кассовое исполнение	% исполнения	план	кассовое исполнение	% исполнения	план	доведено финансирования	кассовое исполнение	% исполнения
Комплексный план на 2007-2009 годы - всего	70 029,0	64 791,7	93	78 069,8	56 994,6	73	81 749,3	66 254,3	51 888,7	63
в том числе по источникам:										
- местный бюджет	3 850,0			29 807,8	27 732,6	93	42 040,0	35 014,3	27 660,2	66
- федеральный бюджет	35 000,0	33 612,7	96	45 675,0	26 675,0	58	39 709,3	31 340,0	24 228,5	61
- областной бюджет	31 179,0	31 179,0	100	2 587,0	2 587,0	100				
в том числе по получателям:										
- Администрация ЗАТО Северск				610,0	560,0	92	4 260,0	4 260,0	3 743,3	88
- Детский театр				3 100,0	3 000,0	97	1 010,0	1 010,0	829,3	82
- КМСП Администрации ЗАТО Северск							400,0	400,0	399,9	100
- Комитет ФКиС							901,0	901,0	899,0	100
- МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР "Лидер"	17 000,0	15 612,7	92							
- МУ "МТ "Наш мир"				1 000,0	1 000,0	100	3 250,0	3 250,0	3 064,6	94
- МУ "Музей"				650,0	650,0	100	300,0	300,0	297,0	99
- МУ "СМТ"	18 000,0	18 000,0	100	5 200,0	5 200,0	100	1 810,0	1 810,0	1 415,6	78
- МУ "ЦГБ"							90,0	90,0	56,2	62
- МУ "ЦЦБ"							10,0	10,0	10,0	100
- МУ'СПГГ				100,0	100,0	100	1 450,0	1 450,0	1 434,1	99
-УЖКХТиС				26 455,0	24 536,1	93	32 099,0	24 973,3	18 685,2	58
- УКС Администрации ЗАТО Северск (Детский театр)				2 587,0	2 587,0	100				
- УКС Администрации ЗАТО Северск (МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР "Лидер")				27 100,0	8 100,0	30	35 769,3 (с учетом 19 000,0 тыс. руб. не освоенных в 2008 году)	27 400,0	20 654,6	58

Наименование	2007 год			2008 год			2009 год (по состоянию на 10.08.2009)			
	план	кассовое исполнение	% исполнения	план	кассовое исполнение	% исполнения	план	доведено финансирования	кассовое исполнение	% исполнения
- УКС Администрации ЗАТО Северск (МУ "СМТ")				9 875,0	9 875,0	100				
- УКС ЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск	3 850,0									
- УКС ЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск (реконструкция автодороги ЦКПП - Путепровод)	31 179,0	31 179,0	100							
- УИО Администрации ЗАТО Северск				992,8	992,8	100				
- УО Администрации ЗАТО Северск				400,0	393,6	98	400,0	400,0	400,0	100

Исходя из данных Таблицы № 3 можно отметить невысокий процент освоения средств по состоянию на 10.08.2009 УЖКХ ТиС и УКС Администрации ЗАТО Северск, что связано со спецификой и сроками исполнения мероприятий, утвержденных для них в Комплексном плане. На момент проведения проверки не все мероприятия Комплексного плана завершены, а, следовательно, не оплачены в полном объеме. Так, не завершены капитальные ремонты спортивного комплекса «Дельфин» и площадей перед Северским музыкальным театром и бывшим кинотеатром «Россия», осуществляются работы по содержанию цветников города.

II. Реализация мероприятий Комплексного плана УЖКХ ТиС

В рамках выборочной проверки реализации «Комплексного плана мероприятий по подготовке к празднованию 60-летия г.Северска на 2007-2009 годы», проведенной в УЖКХТиС, осуществлены следующие мероприятия:

1. Проведена проверка выполнения работ по капитальному ремонту театральной площади перед зданием Северского музыкального театра и площади около здания бывшего кинотеатра «Россия», в рамках которой проверены:

- соблюдение законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд,
- обоснованность проведенных операций по расходованию средств,
- фактически выполненный объем работ, правильность применения расценок к проведенным работам, правильность применения строительных норм и нормативов по отдельным видам работ.

2. Проанализированы меры, принятые УЖКХТиС по результатам проверки исполнения программы «Мероприятия по подготовке к 60-летию г.Северска» (проверка проводилась в 4-ом квартале 2008 года) в части выполнения работ ООО «Фриз» по капитальному ремонту фасадов 8 жилых домов в г.Северске.

Согласно Комплексному плану (в ред. от 16.07.2009) общий объем финансирования, предусмотренный для УЖКХТиС на 2007-2009 годы, составляет 66 704 тыс. руб. Информация в разрезе мероприятий представлена в Таблице № 4.

Таблица № 4

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок исполнения	Объем финансирования, тыс. руб.					
			источник	2007 год	источник	2008 год	источник	2009 год
1	Кап.ремонт фонтана возле МУ МТ "Наш мир"	2007	мб	150,0				
2	Кап.ремонт площади перед зданием МУ СМТ и кинотеатра "Россия" (в том числе ПИР)	2007- май 2009	мб	3 500,0 (500,0)	мб	8 225,0 (925,0)	мб	9 278,0
3	Кап.ремонт подпорной стенки по пр.Коммунистический, 96	2008- май 2009			мб	3 230,0	мб	1 841,0
4	Кап.ремонт фонтана у здания МУ ТДЮ	февраль 2009					мб	300,0
5	Благоустр-во и тех.оснащение 5 праздничных площадок	май 2009					вб	1 000,0
6	Благоустр-во и тех.оснащение праздничных площадок МАФами	май 2009					вб	500,0
7	Праздничное оформление города и содержание в праздничные дни	июнь 2009					мб	1 500,0 (после корректировок – 1400,3)
8	Световое благоустройство улиц города (в том числе разработка ПСД - 401)	декабрь 2008- май 2009					мб	6 825,0 (после корректировок – 1921,3)
9	Оснащение улиц и скверов города элементами благоустройства	май 2009					мб	130,0
10	Кап.ремонт фасадов 8 жилых зданий	октябрь 2008 - май 2009			мб	15 000,0	мб	5 725,0
11	Ремонт внутриквартальных проездов города	2009					мб	7 000,0
12	Озеленение города к празднику	2009					мб	2 500,0
	Итого			3 650,0		26 455,0		36 599,0 (после корректировок – 31 595,6)
	Итого по источникам:							
	- местный бюджет			3 650,0		26 455,0		35 099,0 (после корректировок – 30 095,6)
	- внебюджетные средства							1 500,0

Как показала проверка, между показателями Комплексного плана и Решения о бюджете имеются расхождения, связанные с тем, что при проведении корректировок Решения о бюджете ЗАТО Северск на 2009 год, утвержденного Думой ЗАТО Северск от 25.12.2008 № 67/7 изменения в Комплексный план не вносились, тогда как обоснованием корректировки бюджета и внесением изменений в бюджетную роспись должно служить прежде всего изменение расходного обязательства. Так, объем финансирования мероприятий Комплексного плана, запланированных для УЖКХ ТиС из средств местного бюджета, предусмотрен на 2009 год в сумме 35 099,0 тыс. руб. В решении о бюджете данная сумма уменьшена до 30 095,6 тыс. руб., в том числе:

- корректировки Решения о бюджете от 23.07.2009 и от 20.08.2009 – на 3 000,0 тыс. руб. и на 1 903,7 тыс. руб. соответственно – по мероприятию «световое благоустройство

улиц города» средства не освоены в связи с поздними сроками подготовки проектной документации по освещению на 6 зданиях города;

- корректировка Решения о бюджете от 20.08.2009 – на 99,7 тыс. руб. по мероприятию «праздничное оформление города и содержание в праздничные дни» в связи с образовавшейся экономией по муниципальным контрактам.

Освоение выделенного финансирования УЖКХ ТиС в 2008 году составило 100%, в 2009 году (по состоянию на 18 августа 2009 года) - 75,1% (профинансировано 24 973,3 тыс. руб., перечислено исполнителям 18 742,5 тыс. руб.).

Основной причиной частичного исполнения плановых назначений в 2009 году является то, что срок действия некоторых муниципальных контрактов (договоров) не истек (например, работы по содержанию цветников), либо подрядными организациями не соблюдены сроки окончания выполнения работ по контрактам (капитальный ремонт площадей перед СМТ и кинотеатром «Россия»). Согласно информации УЖКХ ТиС до конца 2009 года планируется освоить весь объем финансирования, предусмотренный на реализацию мероприятий Комплексного плана.

Капитальный ремонт театральной площади перед зданием МУ «Северский музыкальный театр» и площади около здания бывшего кинотеатра «Россия»

Капитальный ремонт площадей осуществлялся подрядчиком ООО «Строительные технологии» на основании проектно-сметной документации, предоставленной в соответствии с условиями аукциона заказчиком - УЖКХ ТиС. На разработку проектно-сметной документации между УЖКХ ТиС и ООО ПКП «Северскпроект» был заключен контракт в июне 2008 года. В связи с несоответствием документации, представленной проектировщиком, требованиям технического задания на проектирование, проект был направлен на доработку, окончательный вариант которого после прохождения экспертизы был предоставлен в УЖКХТиС только в декабре 2008 года, а не в июле 2008 года, как предусмотрено контрактом. Доработка проектной документации выполнялась за счет проектировщика ООО ПКП «Северскпроект» и не повлекла дополнительных расходов бюджета. Однако, задержка сроков в подготовке проектно-сметной документации, по объяснению УЖКХТиС (письмо от 23.07.2009 № 16-01-10/3410), привела к задержке сроков при размещении заказа на выполнение ремонтных работ по капитальному ремонту площадей. При этом при заключении в октябре 2008 года муниципального контракта на выполнение работ, подрядчик ООО «Строительные технологии» был вынужден выполнять не весь комплекс работ по ремонту площадей, а только демонтажные работы по разборке конструкций, расположенных на площадях.

Следует отметить, что в ходе выполнения работ в проект также неоднократно вносились изменения, связанные в основном со смещением объемов работ с площади около здания бывшего кинотеатра «Россия» на площадь перед зданием МУ «Северский музыкальный театр».

Для определения состава и объема работ по капитальному ремонту площадей перед Северским музыкальным театром и кинотеатром «Россия» в ходе проверки была рассмотрена проектно-сметная документация и сделаны следующие выводы:

1. Имеются значительные несоответствия в чертежах и ведомостях объемов работ, в связи с чем затруднительно определить объемы предполагаемых к выполнению работ, в том числе:

- на площади перед Северским музыкальным театром в конструкции дорожной одежды покрытия толщина бетона составляет 10 см, а в ведомости объемов работ – 16 см;

- с учетом толщины песка во всех конструкциях дорожной одежды на площади перед театром, т.е. с учетом площади покрытия объем песка должен составлять 96,3 куб.м, а не указанный в ведомости объемов работ объем 150,18 куб.м;

- толщина тротуарной плитки на разных чертежах по ремонту площади перед бывшим кинотеатром «Россия» составляет 50 мм и 78 мм.

2. Согласно протоколу испытания вся площадь перед СМТ покрыта асфальтобетонной мелко-зернистой плотной смесью, кроме площадки из тротуарной плитки вокруг фонтана. Однако дорожку длиной 38 м и шириной 1 м над лотками для трубопроводов фонтана проектировщики предложили асфальтировать литой асфальтобетонной смесью. Различие в применяемых смесях может привести к разрушению покрытий в местах при-мыкания по причине разной реакции смесей на нагрузку.

3. Не учтены в сметных расходах:

- расходы по розливу и стоимости битума перед укладкой асфальтобетона;
- в работах по устройству чаши фонтана не учтена работа по устройству ремонтной смеси и её стоимость и т.д.

Размещение заказа по выбору генерального подрядчика на выполнение работ по капитальному ремонту театральной площади перед зданием Северского музыкального театра и площади около здания бывшего кинотеатра «Россия» было осуществлено УЖКХТиС в сентябре 2008 года путем проведения открытого аукциона, по результатам которого был заключен муниципальный контракт от 21.10.2008 № 73. Победителем аукциона признано ООО «Строительные технологии» по причине того, что на процедуру проведения аукциона не явились остальные его участники: ООО «СибИнвестСтрой», ООО «Семиречье», ООО «Стройарсенал», ООО «Востокстройсервис».

При размещении заказа нарушений законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в действиях УЖКХТиС, как заказчика, не выявлено.

В ходе проверки изучены и проанализированы акты о приемке выполненных работ формы КС-2 на предмет обоснованности ценообразования ремонтных работ. Выборочно проверены объемы, включенные в акты выполненных работ по капитальному ремонту, на предмет соответствия их фактически выполненным объемам, установленным по результатам контрольных замеров. А также проверено соответствие фактически выполненных объемов работ проектно-сметной документации. В результате чего было установлено завышение стоимости выполненных работ по актам о приемке выполненных работ формы КС-2 в размере 348,1 тыс. руб. При этом качество выполнения работ нареканий не вызвало.

Кроме того, отмечено отсутствие ряда актов на скрытые работы, в том числе:

- на устройство подстилающего и выравнивающего слоя из песка в объеме 70,18 куб.м;
- на устройство конструкции дорожной одежды на площади равной 653 кв.м и т.д.

Еще раз обращено внимание заказчика на то, что при отсутствии таких актов, оплата выполненных работ считается неправомерной.

Беспорядочно включены в акты и сметы лимитированные затраты (непредвиденные в размере 1% и зимние в размере 0,95%). В отдельные акты и сметы они включены, а в отдельных отсутствуют. Следует отметить, что включение в расходы лимитированных затрат предусматривается (либо не предусматривается) заказчиком еще на стадии размещения заказа на выполнение работ для муниципальных нужд. При этом, применение лимитированных затрат осуществляется в целом на всю смету, а не на отдельные виды работ.

Исполнение контракта ООО «Строительные технологии» осуществлено с нарушением установленных сроков (до 01 июня 2009 года). В связи с этим УЖКХТиС предъявлены требования ООО «Строительные технологии» об уплате неустойки (пени) за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных контрактом, в сумме 38,4 тыс. руб.

По результатам проверки сумма неправомерного завышения стоимости работ 348,1 тыс.руб. ООО «Строительные технологии» возмещена. В акте проверки также отмечено отсутствие документов, подтверждающих оприходование на баланс заказчика материалов, израсходованных на изготовление временного ограждения и оплаченных заказчиком. Поскольку на момент окончания проверки не все выполненные ООО «Строитель-

ные технологии» работы были приняты и оплачены заказчиком, то с целью устранения вышеназванного нарушения УЖКХТиС предоставлено обязательство при закрытии последнего акта формы КС-2 вышеназванную сумму с подрядной организации удержать.

Меры, принятые УЖКХ ТиС по результатам проверки, проведенной Счетной палатой в 2008 году, в части выполнения работ ООО «Фриз» по капитальному ремонту фасадов 8 жилых домов в г.Северске

Проверкой исполнения программы «Мероприятия по подготовке к 60-летию г.Северска», проведенной в 2008 году, было установлено, что Управление ЖКХ по результатам проведения в мае 2008 года открытого аукциона заключило с ООО «ФРИЗ» 06 июня 2008 года муниципальный контракт № 57 на выполнение работ по капитальному ремонту фасадов по пр.Коммунистический, 36, 32, 26, 47, 41, 43, 22, 34, в соответствии с предоставляемой заказчиком проектно-сметной документацией. Стоимость работ по капитальному ремонту всех фасадов жилых домов составляет 20 879,7 тыс.руб. В результате проверки Счетной палатой фактически выполненных объемов работ за 2008 год, правильности применения расценок к проведенным работам, правильности применения строительных норм и нормативов было установлено, что стоимость капитального ремонта 5 из 8 включенных в контракт фасадов жилых домов (пр.Коммунистический, 22, 26, 32, 41 и 47) составила 13126,9 тыс. руб., а не 15000 тыс.руб., предъявленных к оплате по актам о приемке выполненных работ формы КС-2 Обществом и оплаченных заказчиком. В результате этого завышение стоимости выполненных в 2008 году работ составило 1 873 тыс. руб.

По результатам проверки и на основании Протокола совещания от 10.12.2008 по исполнению обязательств по муниципальному контракту от 06.06.2008 № 57 УЖКХТиС и ООО «ФРИЗ» было заключено дополнительное соглашение к контракту от 20.02.2009 №3. В соответствии с соглашением ООО «ФРИЗ» обязался выполнить до 30.09.2009 капитальный ремонт фасада жилого дома по пр.Коммунистическому, 24, без предъявления оплаты за счет высвободившихся денежных средств в размере 1 873 тыс. руб. При этом смета на выполнение ремонта фасада дома по пр.Коммунистическому, 24 была предоставлена на сумму 1 452,7 тыс. руб. и не утверждена заказчиком, что отмечено как нарушение в акте проверки от 15.09.2009. В отношении взыскания оставшейся суммы 422,8 тыс. руб. документы в ходе проверки предоставлены не были.

Только при подписании акта проверки УЖКХТиС были предоставлены надлежащим образом оформленные документы, подтверждающие выполнение ООО «Фриз» обязательств по возмещению средств, а именно:

- расторгнуто дополнительное соглашение № 3 к муниципальному контракту № 57, как заключенное в нарушение законодательства о размещении муниципального заказа на выполнение работ, оказание услуг;

- предоставлены документы (техническое решение, акт обследования) подтверждающие необходимость выполнения дополнительных объемов работ по ремонту фасада дома по пр. Коммунистический,43;

- оформлен протокол совещания и заключено соглашение между УЖКХТиС и ООО «Фриз» о возмещении ООО «Фриз» суммы 1 873 тыс. руб. путем выполнения ремонта фасада дома по пр.Коммунистическому, 24 на сумму 1 452,7 тыс. руб., выполнения дополнительных объемов работ по ремонту фасада дома по пр. Коммунистический,43 на сумму 265,6 тыс. руб. и зачета в счет выполнения обязательств суммы 154,7 тыс.руб., недоплаченной ООО «Фриз» по муниципальному контракту № 57 в связи с недофинансированием.

Кроме того, предоставлены акты выполненных работ формы КС-2, оформленные в установленном порядке и подтверждающие фактическое выполнение дополнительных работ по ремонту фасада дома по пр. Коммунистический,43. Поскольку работы по ремонту фасада дома по пр. Коммунистический, 24 на момент подписания акта не были приняты

заказчиком и специалистами МБУ «Технический центр» (срок окончания работ, установлен дополнительным соглашением № 3 к муниципальному контракту № 57 до 30 сентября 2009 года), то акты о приемке выполненных работ формы КС-2 в Счетную палату представлены не были.

При рассмотрении предоставленных актов дополнительно выполненных работ было вновь выявлено завышение стоимости работ по ремонту фасада дома по пр. Коммунистический,43 в сумме 2266,31 руб.

По результатам проверки УЖКХТиС направлено представление по устранению выявленных нарушений, в котором в том числе предписано уменьшить сумму по контракту № 57 (предъявить к возмещению ООО «Фриз») еще на 2266,31 руб.

III. Выводы

1. Низкое качество подготовленной ООО ПКП «Северскпроект» проектно-сметной документации, а также неоднократное ее изменение привело к сдвигу сроков выполнения работ по капитальному ремонту театральной площади перед зданием Северского музыкального театра и площади около здания бывшего кинотеатра «Россия» с октября на декабрь 2008 года и изменению видов выполняемых работ по сравнению с планируемыми.

2. Нарушений законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд при размещении заказа на выполнение работ по капитальному ремонту театральной площади перед зданием Северского музыкального театра и площади около здания бывшего кинотеатра «Россия» в действиях УЖКХТиС, как заказчика, не выявлено.

3. Проверкой установлено завышение стоимости выполненных ООО «Строительные технологии» работ по капитальному ремонту площадей перед зданием СМТ и кинотеатра «Россия» в размере 348,1 тыс. руб. Сумма в ходе проверки возмещена путем выполнения без оплаты необходимых дополнительных объемов работ, не предусмотренных проектом.

4. Возмещение неправомерно полученной ООО «Фриз» суммы 1 873 тыс.руб. осуществлено путем выполнения ремонта фасада дома по пр.Коммунистическому, 24 на сумму 1 452,7 тыс.руб., выполнения дополнительных объемов работ по ремонту фасада дома по пр. Коммунистический,43 на сумму 265,6 тыс. руб. и зачета в счет выполнения обязательств суммы 154,7 тыс.руб., недоплаченной ООО «Фриз» по муниципальному контракту № 57 в связи с недофинансированием.

5. При рассмотрении предоставленных актов дополнительно выполненных работ было вновь выявлено завышение стоимости работ по ремонту фасада дома по пр. Коммунистический,43 в сумме 2266,31 руб.

IV. Предложения и рекомендации:

УЖКХТиС

1. В аукционной документации при размещении заказов на осуществление капитальных ремонтов четко определять размеры лимитированных затрат.

2. Своевременно оформлять акты на скрытые работы, поскольку при отсутствии таковых нет правовых оснований для оплаты данных работ.

3. Принять меры по взысканию с ООО «Фриз» суммы 2266,31 руб.

Администрации ЗАТО Северск

Повысить ответственность заказчиков при подготовке технических заданий на изготовление проектно-сметной документации, а также при ее приемке. Не допускать изменений проекта по ходу выполнения работ, так как это, как правило, ведет к нарушению сроков выполнения работ и к не предусмотренному бюджетом удорожанию работ, а также к нарушениям законодательства о размещении заказов для муниципальных нужд.

После проверки:

В бюджет ЗАТО Северск возмещена сумма выявленного завышения стоимости выполненных работ в размере 43,3 тыс.руб. с ООО «Фриз» и ООО «Строительные технологии».

Заместитель Председателя Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина

Отчет

о проведении анализа эффективности использования муниципального имущества, внесенного в качестве вклада в уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Авторадио»

Цель проверки: оценка финансового состояния ООО «Авторадио», соблюдение законодательства при осуществлении отдельных сделок, эффективность управления МП «Радио Северска» долей в ООО «Авторадио».

Объекты проверки: Муниципальное предприятие ЗАТО Северск СМИ «ИА «Радио Северска» (далее МП «Радио Северска»), Общество с ограниченной ответственностью «Авторадио» (далее ООО «Авторадио», Общество).

Проверяемый период: 2006- первое полугодие 2009 года.

I. Общие сведения об ООО «Авторадио»

Основной целью деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Авторадио» согласно Уставу, утвержденному общим собранием учредителей 18.10.2002 протоколом № 1, является получение прибыли и насыщение рынка товарами и услугами. Общество создано для осуществления следующих видов деятельности: поиск и получение информации; производство, выпуск и распространение радиопрограмм; оказание услуг связи по трансляции звуковых программ; создание и распространение радиопрограмм в ЗАТО Северск, в эфире Томской области; рекламная деятельность и иное. На протяжении деятельности в Устав Общества неоднократно вносились изменения, и окончательная редакция Устава утверждена Решением внеочередного собрания участников 08.09.2008.

Для осуществления деятельности Общество имеет следующие лицензии и свидетельства:

1. Лицензия на осуществление радиовещания РВ № 13677 от 09.06.2008, выданная Россвязьохранкультуры на эфирное вещание радиопрограмм средствами массовой информации «Авторадио» и «Авторадио-Северск» на частоте 105,4 МГц, срок действия до 05.08.2013.

2. Лицензия № 55354, выданная Россвязьохранкультуры на осуществление лицензиатом ООО «Авторадио» услуг связи для целей эфирного вещания, сроком действия до 06.12.2010.

3. Разрешение на использование радиочастот или радиочастотных каналов (от 06.08.2008 № 327-08-0320), выданное Россвязьохранкультуры, на использование ООО «Авторадио» частоты 105,4 МГц, сроком до 05.08.2018.

Согласно учредительным документам (протокол № 1, Учредительный договор от 15.10.2002) в создании Общества приняли участие Муниципальное предприятие Средство массовой информации «Информационное агентство «Радио Северска» и Закрытое акционерное общество «Рекламное агентство «Авто-радио-Новосибирск» с уставным капиталом первоначально 10 тыс. руб. и размером доли каждого по 50 %.

В соответствии с Учредительным договором Общества, а также протоколом № 4 от 01.11.2004 внеочередного собрания участников (МП ЗАТО Северск СМИ ИА «Радио Северска» и ЗАО РА «Авто-радио-Новосибирск»), номинальный размер доли каждого составляет 1 586 тыс. руб., т.е. всего – 3 172 тыс. руб. На момент проверки размер уставного капитала не изменился.

В качестве вклада в уставный капитал ООО «Авторадио» МП «Радио Северска» внесло:

- 1) денежные средства в сумме 5 тыс. руб., как первоначальный взнос при создании ООО «Авторадио» (Протокол от 15.10.2002 № 1),
- 2) имущество на сумму 1 581,0 тыс. в качестве дополнительного вклада (протокол от 01.11.2004 № 4). Передача муниципального имущества осуществлена МП «Радио

Северска» по акту приема-передачи от 01.10.2004 на основании Распоряжения и.о. Главы Администрации ЗАТО Северск от 12.08.2004 № 1350.

Передача вклада в Уставный капитал Общества осуществлена с соблюдением требований действующего законодательства.

II. Соблюдение законодательства при изменении состава участников Общества

На протяжении анализируемого периода деятельностью Обществом принимался ряд решений, в результате которых изменился и состав участников Общества, и его финансовое положение. Решения собрания участников Общества в соответствии с требованиями законодательства оформлялись протоколами. Следует отметить, что протоколы имеют сквозную нумерацию только до апреля 2006 года. В дальнейшем протоколы не нумеровались. Кроме того, к проверке не предоставлена книга протоколов, в которую согласно пункту 6 статьи 37 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» подшиваются протоколы всех общих собраний участников общества. По требованию участников общества им должны выдаваться выписки из книги протоколов, удостоверенные исполнительным органом общества. В нарушение указанного пункта предоставленные МП «Радио Северска» к проверке копии протоколов общих собраний участников Общества не являются выписками из книги и не удостоверены исполнительным органом Общества (управляющей компанией – ООО РА «Авторадио»). В связи с вышеизложенным, полноту предоставления протоколов проверить не представилось возможным.

Согласно протоколу б/н от июня 2005 года (соответствует номеру 5) участниками Общества одобрены крупные сделки по приобретению долей в ООО «Северская телекомпания» у ООО «Алиса Плюс ТВ» в размере 26% по цене 3 500,022 тыс.руб. и 25% у ЗАО «Томские телесистемы» по цене 3 365,405 тыс.руб., итого стоимость доли Общества – 6 865 ,427 тыс. руб. Таким образом, ООО «Авторадио» стало владельцем доли ООО «Северская телекомпания» в размере 51%.

Для приобретения данных долей в 2005 году Обществом был произведен займ у А.М. Шаркова в сумме 6 000 тыс. руб. под 17% годовых. Установить точную дату и условия займа не представилось возможным в связи с непредоставлением Обществом первичных документов. В нарушение положений пункта 3 статьи 46 Федерального закона РФ от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», пункта 10.4 Устава Общества, утвержденного общим собранием участников (протокол № 1 от 18.10.2002), получение этого займа, как осуществление Обществом крупной сделки, не было одобрено общим собранием участников Общества. Согласно требованиям указанной статьи крупная сделка, совершенная с нарушением требований, предусмотренных настоящей статьей, может быть признана недействительной по иску общества или его участника. Следует отметить, что согласно предоставленным документам меры по признанию сделки Общества с А.М. Шарковым недействительной участниками Общества (МП «Радио Северска» и ЗАО РА «Авто-радио-Новосибирск») не предпринимались.

Вместе с тем, законодательство не исключает возможности последующего одобрения уже заключенной сделки. В пункте 20 совместного Постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 09.12.1999 № 90/14 говорится, что, если к моменту рассмотрения иска о признании крупной сделки недействительной общее собрание участников общества одобрит сделку, иск не подлежит удовлетворению.

Согласно протоколу № 6 от 17.10.2005 общим собранием участников рассмотрен вопрос о выводе из состава участников Общества ЗАО РА «Авто-радио-Новосибирск» в связи с продажей доли ООО РА «Авторадио-Новосибирск». В соответствии со статьей 21 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. от 29.12.2004) участники общества пользуются преимущественным правом покупки доли или части доли другого участника общества. Участник общества, намеренный продать свою долю (часть доли) третьему лицу, обязан письменно известить об

этом остальных участников общества и само общество с указанием цены и других условий ее продажи. В случае, если участники общества и (или) общество не воспользуются преимущественным правом покупки всей доли (всей части доли), предлагаемой для продажи, в течение месяца со дня такого извещения, если иной срок не предусмотрен уставом общества, доля (часть доли) может быть продана третьему лицу по цене и на условиях, сообщенных обществу и его участникам.

Однако в нарушение положений Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ уведомление в адрес второго участника МП «Радио Северска» о намерении продажи доли не направлялось. Следует отметить, что в протоколе среди участников упомянуто уже не ЗАО, а ООО, следовательно, МП «Радио Северска» было поставлено перед фактом продажи доли ООО РА «Авторадио-Новосибирск».

В данной ситуации МП «Радио Северска» могло потребовать перевода на него прав и обязанностей покупателя, поскольку в соответствии со статьей 21 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ при продаже доли (части доли) с нарушением преимущественного права покупки любой участник общества вправе в течение трех месяцев с момента, когда участник общества узнал либо должен был узнать о таком нарушении, потребовать в судебном порядке перевода на него прав и обязанностей покупателя. МП «Радио Северска» таким правом не воспользовалось.

В связи с недостаточностью у Общества оборотных средств для погашения суммы долга Шаркову А.М. последним был подан иск в суд о взыскании с ООО «Авторадио» суммы долга с процентами. В счет удовлетворения требований по исполнительному листу от 06.10.2006 протоколом общего собрания участников от 01.08.2007 б/н была одобрена крупная сделка по передаче доли ООО «Авторадио» в ООО «Северская телекомпания» Шаркову А.М. Одобрение сделки со стороны МП «Радио Северска» осуществлено на основании рекомендации Главы Администрации ЗАТО Северск.

В исполнительном листе Северского городского суда Томской области от 06.10.2006 по делу № 2-705-06 указано, что взысканию с ООО «Авторадио» в пользу А.М. Шаркова подлежит не только сумма долга по договору займа в размере 6 000 тыс. руб., но и начисленных процентов по договору в размере 1 017,2 тыс. руб., пени по договору в размере 408 тыс. руб., расходов по оплате госпошлины 20 тыс. руб. Общая сумма долга ООО «Авторадио» А.М. Шаркову по исполнительному листу составила 7 445,2 тыс. руб.

Стоимость доли ООО «Авторадио» в уставном капитале ООО «Северская телекомпания», как уже указывалось выше, составила 6 865,4 тыс. руб.

В протоколе указано, что данная сделка должна быть оформлена мировым соглашением, в котором обязательно должно присутствовать согласие на эту сделку Администрации ЗАТО Северск, как учредителя МП «Радио Северска». Мировое соглашение от 01.08.2007 б/н об уступке А.М. Шаркову доли ООО «Авторадио» в уставном капитале ООО «Северская телекомпания» ООО «Авторадио» к проверке не предоставлено. МП «Радио Северска» предоставлено соглашение без подписи А.М. Шаркова. Кроме того, в мировом соглашении отсутствует подпись и.о.Главы Администрации ЗАТО Северск, подтверждающая согласие на сделку Администрации ЗАТО Северск, как представителя учредителя МП «Радио Северска».

Необходимо отметить, что по мировому соглашению на момент его составления (01 августа 2007 года) ООО «Авторадио» признавало общую сумму долга перед А.М. Шарковым в размере 7 445,2 тыс. руб. Списана же по данным бухгалтерского учета в результате произведенного обмена сумма 7 595, 671 тыс. руб., т.е. больше на 150, 504 тыс. руб. Следовательно, в бухгалтерском учете Общества неверно отражена сумма списанного с учета долга, что необоснованно увеличило выручку Общества за 2007 год на указанную сумму. Поскольку первичные документы, подтверждающие данную сделку, к проверке не предоставлены ни одним из участников, проверить достоверность отражения сумм в бухгалтерском учете не представилось возможным. Пояснения по факту неправильного отра-

жения операций по мировому соглашению главным бухгалтером Общества также не предоставлены.

В настоящее время по данным бухгалтерского учета Общества числятся начисленные по договору займа с А.М. Шарковым проценты по займу за период 2007 года в сумме 1 008, 8 тыс. руб. Согласно протоколу общего собрания участников Общества от 16.04.2008 б/н генеральным директором ООО «Авторadio» В.И. Буланкиным было сделано предложение об аннулировании долга, поскольку «А.М. Шарков изначально отказался от этих процентов». Предложение было принято участниками единогласно, однако, вопрос о списании процентов Обществом до сих пор не решен. В ходе проверки Счетной палатой было рекомендовано урегулировать вопрос о выплате или списании указанной суммы, так как отражение ее в бухгалтерском учете ухудшает показатели бухгалтерской отчетности и деятельности Общества в целом.

По итогам осуществления данных сделок необходимо отметить следующее. Владея долей в уставном капитале ООО «Северская телекомпания» в течение 2-х лет и не получая доходов от его деятельности, ООО «Авторadio» в 2007 году продало эту долю по цене, по которой доля была приобретена в 2005 году. На основании сведений, предоставленных ООО «Авторadio», долг Общества кредитору, предоставившему займ на приобретение данной доли, в связи с несвоевременностью исполнения обязательств по договору займа составил сумму процентов и пени более двух миллионов руб. Помимо этого, если ООО «Авторadio» будет погашен долг по начисленным за 2007 год процентам, то по результатам сделки обмена доли ООО «Авторadio» в ООО «Северская телекомпания» на долг ООО «Авторadio» перед А.М. Шарковым возникнут убытки в размере более 400 тыс. руб.

В этом случае можно будет сделать вывод о нецелесообразности проведения данных сделок и неэффективности управления ООО «Авторadio» своими финансовыми вложениями.

В ноябре 2007 года состав участников Общества вновь претерпел изменения в связи с продажей доли ООО РА «Авторadio-Новосибирск», составлявшей 50%, ЗАО «Аврора». На собрании участников (протокол б/н от 28.11.2007) в связи с этим рассмотрен вопрос о внесении изменений в Устав и Учредительный договор. В соответствии с требованиями Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в адрес второго участника (МП «Радио Северска») 19.01.2007 было направлено уведомление о намерении продать долю участником ООО РА «Авторadio-Новосибирск» за подписью директора ООО Рудина Е.С. Однако, Администрацией ЗАО Северск муниципальному предприятию было отказано в согласовании крупной сделки, МП «Радио Северска» не воспользовалось правом преимущественной покупки доли.

Впоследствии ЗАО «Аврора» произведено отчуждение 3% своей доли в пользу ЗАО «Меркурий». При осуществлении данной сделки были нарушены положения статьи 21 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в части обязательного уведомления второго участника о намерении продажи доли или ее части. Таким образом, не имея сведений о намерении второго участника ООО «Авторadio» (ЗАО «Аврора») о продаже части его доли в уставном капитале Общества, МП «Радио Северска» не смогло воспользоваться правом преимущественной покупки.

Вместе с тем, в соответствии со статьей 21 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ при продаже доли (части доли) с нарушением преимущественного права покупки любой участник общества вправе в течение трех месяцев с момента, когда участник общества узнал либо должен был узнать о таком нарушении, потребовать в судебном порядке перевода на них прав и обязанностей покупателя. Со стороны участника МП «Радио Северска» таких действий предпринято не было, несмотря на то, что представители МП «Радио Северска» располагали информацией о продаже части доли.

В результате продажи доли фактически представителем второго участника в ООО «Авторадио» стал Шарков А.М. Согласно данным регистрационного учета генеральным директором ЗАО «Меркурий» на тот момент был Шарков А.М., а генеральным директором ЗАО «Аврора» - управляющая организация ЗАО «Меркурий».

С 18.09.2008 на основании решения общего собрания участников ООО «Авторадио» были прекращены полномочия Буланкина В.И. как генерального директора ООО «Авторадио». На основании положений статьи 42 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Авторадио» были переданы управляющей организации ООО РА «Авторадио» в лице директора Казакова Р.В. Для исполнения полномочий управляющей организации на основании вышеназванного решения собрания участников председателем собрания Шарковым А.М. был заключен договор с ООО РА «Авторадио» сроком на 5 лет, в котором помимо полномочий определена сумма вознаграждения управляющей организации в размере 35 тыс. руб. ежемесячно.

В анализируемом периоде МП «Радио Северска», как участник ООО «Авторадио», также пыталось продать свою долю в размере 50% в уставном капитале ООО «Авторадио» номинальной стоимостью 1 586,0 тыс. руб.

По результатам согласования с Главой Администрации проведение данной сделки МП «Радио Северска» были направлены в адрес ЗАО «Аврора», ЗАО «Меркурий», ООО «Авторадио» уведомления о намерении продать долю в уставном капитале ООО «Авторадио» по цене 15 000 тыс. руб. Цена, установленная оценщиком, составила 4 255 тыс. руб.

Покупателем доли стало ЗАО «Аврора», воспользовавшееся правом преимущественной покупки, с которым был заключен договор купли-продажи от 08.09.2008 б/н. Данный договор впоследствии был расторгнут по инициативе ЗАО «Аврора» в связи с невозможностью «по независящим от воли покупателя обстоятельствам надлежаще исполнить обязательства по договору». В связи с тем, что сделка по продаже доли МП «Радио Северска» не состоялась, общим собранием МП «Радио Северска» было возвращено в состав участников ООО «Авторадио».

Таким образом, при смене участников Общества в анализируемом периоде МП «Радио Северска» трижды не воспользовалось правом преимущественной покупки доли, как участник Общества, из которых в двух случаях МП «Радио Северска» могло бы стать полным владельцем ООО «Авторадио» и в полной мере осуществлять управленческую деятельность в ООО. В одном из случаев причиной не использования преимущественного права стал отказ Администрации ЗАТО Северск (как учредителя МП) в согласовании крупной сделки, а в двух случаях отчуждение другими участниками долей произведено с нарушениями законодательства. При этом со стороны МП шагов по оспариванию сделок предпринято не было. Нарушений законодательства при осуществлении МП «Радио Северска» действий, направленных на отчуждение своей доли в уставном капитале ООО «Авторадио», не установлено.

Предоставленные к проверке протоколы собраний участников Общества не подтверждают активного и эффективного участия МП «Радио Северска» (или его представителей) в деятельности ООО «Авторадио», участником которого оно является. Так, МП «Радио Северска» ни разу не опротестовало сделки, совершенные ООО «Авторадио» без его уведомления с нарушением порядка, установленного Федеральным законом РФ от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

МП «Радио Северск» никогда не выступало инициатором внеочередного собрания участников по проблемам ООО «Авторадио», таким как: отсутствие прибыли от деятельности общества; необходимость проведения аудиторских проверок в связи с неэффективностью управления обществом; неэффективная политика ООО «Авторадио» при управлении долей общества в ООО «Северская телекомпания». Представители МП «Радио Северска» ни разу не выступали на общих собраниях участников по проблемам ООО «Авторадио».

III. Анализ финансового состояния ООО «Автордио»

В ходе проверки по запросу Счетной палаты ООО «Автордио» предоставило годовую бухгалтерскую отчетность, бухгалтерские регистры общества за 2006 год - 1-ую половину 2009 года. Первичные документы к проверке не предоставлены. На основании предоставленных бухгалтерских регистров был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Автордио» за проверяемый период, по результатам которого сделаны следующие выводы.

В результате принятия ряда управленческих решений (смена руководства ООО, списание с баланса суммы займа, снижения суммы затрат, как управленческих, так и по основной деятельности, увеличение активов общества за счет роста денежной массы) по результатам первого полугодия 2009 года в сравнении с предыдущими годами структура баланса претерпела изменения и показатели, по которым оценивается финансовое положение Общества (платежеспособность, ликвидность, обеспеченность собственными оборотными средствами), достигли нормальных величин. Общество имеет достаточно ликвидных активов для выполнения имеющихся обязательств. У Общества имеются в наличии собственные оборотные средства, необходимые для осуществления текущей деятельности - краткосрочная дебиторская задолженность и денежные средства.

Однако, как показала проверка, по-прежнему деятельность Общества направлена только на предоставление эфирного времени ООО РА «Арт Медиа» и ООО «Медиа-Арт», с которыми Обществом были заключены договоры возмездного оказания услуг по размещению рекламно-информационных материалов. Таким образом, наиболее прибыльные виды деятельности, несмотря на то, что они предусмотрены Уставом Общества, осуществляются сторонними организациями.

В Таблице № 1 представлена информация о рентабельности деятельности Общества, как основного показателя, характеризующего результаты деятельности организации.

Таблица № 1
(%)

Показатели рентабельности Общества за 2006-2009 годы

Показатель	Отчет 2006 года		Отчет 2007 года	Отчет 2008 года	Отчет 1 п/г 2009 года	
	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	1 п/г 2008 года	1 п/г 2009 года
Рентабельность продаж	10,59	22,64	19,37	-2,64	2,99	23,54
Чистая рентабельность	-2,77	1,19	11,51	-13,91	-14,58	27,06
Валовая рентабельность	13,56	50,52	49,71	11,71	18,26	43,32

Как видно из Таблицы № 1, в период 2006-2007 годов практически все показатели рентабельности были положительными и имели тенденцию к увеличению, что связано с ростом выручки в указанный период. В 2008 году показатели рентабельности резко уменьшились до отрицательных значений, на что оказал влияние существенный рост себестоимости. По итогам 1-го полугодия 2009 года коэффициенты, характеризующие рентабельность, опять стали положительными: экономическая рентабельность – 13,49%, рентабельность собственного капитала – 25,56%, валовая рентабельность – 43,32%.

В Таблице № 2 в соответствии с данными отчетности представлены основные показатели деятельности Общества по доходам и расходам в динамике.

Таблица № 2

Динамика показателей деятельности Общества за 2006-2009 годы

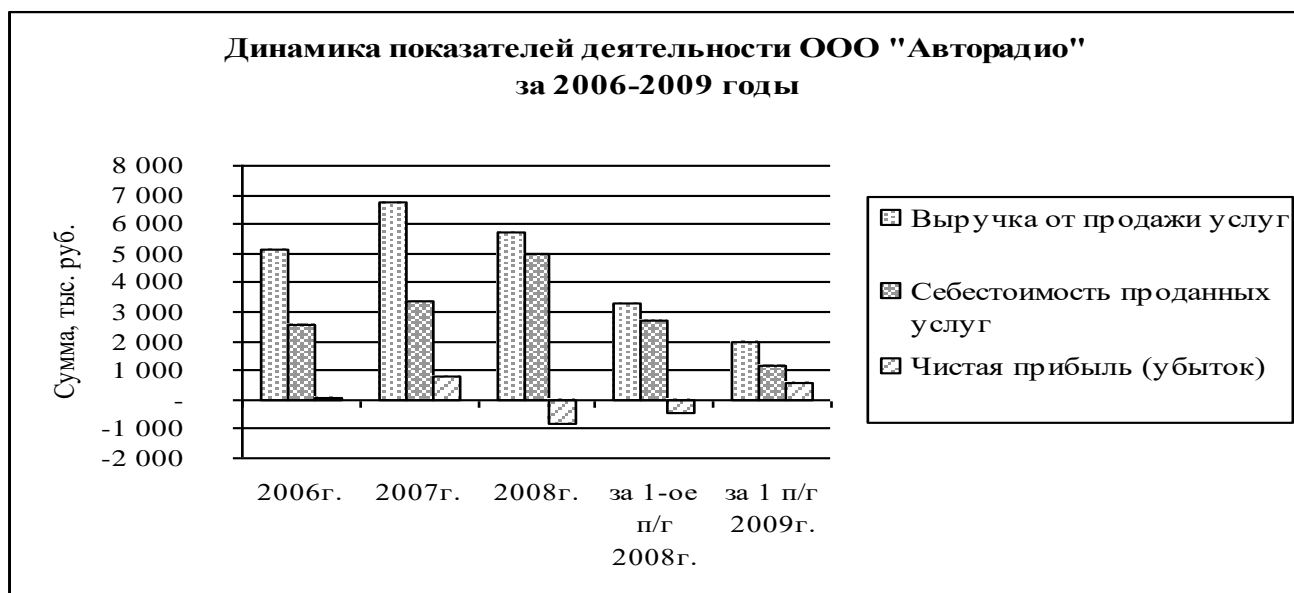
Показатель	за отчетный пе-	за отчетный пери-	темпы роста	за отчетный пери-	темпы роста	1 п/г 2008	1 п/г 2009	темпы роста 1
------------	-----------------	-------------------	-------------	-------------------	-------------	------------	------------	---------------

Наименование	риод 2006 года (тыс. руб.)	од 2007 года (тыс. руб.)	2007 к 2006 гг., %	од 2008 года (тыс. руб.)	2008 к 2007 гг., %	года (тыс. руб.)	года (тыс. руб.)	п/г 2009 к 1 п/г 2008 гг., %
Доходы и расходы по обычным видам деятельности								
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	5 141	6 759	131	5 686	84	3 313	1 992	60
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2 544	3 399	134	5 020	148	2 708	1 149	42
Валовая прибыль	2 597	3 360	129	666	20	605	843	139
Управленческие расходы	1 433	2 051	143	816	40	506	374	74
Прибыль (убыток) от продаж	1 164	1 309	12	150	11	99	469	474
Прочие доходы и расходы								
Доходы от участия в других организациях		739						
Прочие операционные доходы	65	156	240	221	42	54	102	189
Прочие операционные расходы	1 117	1 099	98	883	80	636	30	5
Прибыль (убыток) до налогообложения	112	1 105	987	812	73	483	541	112
Текущий налог на прибыль	51	308	604	-				
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи		19		1				
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	61	778	1275	791	102	483	539	112

Как следует из Таблицы № 2, выручка от основных видов деятельности за проверяемый период изменилась незначительно – с 5 141 тыс. руб. в 2006 году до 5 686 тыс. руб. в 2008 году. На значительное снижение выручки в первом полугодии, в том числе оказали влияние кризисные явления в экономике. При этом, себестоимость оказанных услуг за проверяемый период увеличилась вдвое и составила по итогам 2008 года 5 020 тыс. руб., что связано в основном с ростом расходов на заработную плату, а управленческие расходы снизились с 1 433 тыс. руб. в 2006 году до 816 тыс. руб. в 2008 году.

Соотношение темпов роста выручки и себестоимости услуг по основной деятельности представлено на Рисунке № 1.

Рисунок № 1



Из приведенного выше анализа следует, что Обществом предпринимаются меры по улучшению финансового положения Общества.

Однако для характеристики положения Общества с точки зрения взаимоотношений с учредителями и кредиторами необходимо проанализировать такое важное соотношение как чистые активы общества и его уставный капитал.

В соответствии с действующим законодательством уставный капитал определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Для обеспечения этой гарантийной функции законодателем введено понятие чистых активов. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации стоимость чистых активов является величиной, регулирующей размер уставного капитала. Общества с ограниченной ответственностью обязаны контролировать соотношение чистых активов и уставного капитала в целях обеспечения требований п. 4 ст. 90 Гражданского кодекса Российской Федерации ГК РФ и п. 3 ст. 20 Федерального Закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Так, статьей 20 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» установлено, что стоимость чистых активов общества не может быть меньше величины его уставного капитала, иначе по окончании второго и каждого последующего финансового года общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до размера, не превышающего стоимость чистых активов.

Показатель стоимости чистых активов имеет особое значение для оценки финансового состояния организации. Уменьшение величины собственных средств, в том числе при получении убытков, приводит к уменьшению стоимости чистых активов, что свидетельствует об ухудшающемся финансовом состоянии, так как организация тратит больше, чем зарабатывает.

Согласно пункту 3 статьи 20 Федерального закона РФ от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» стоимость чистых активов общества определяется в порядке, установленном федеральным законом и издаваемыми в соответствии с ним нормативными актами. В настоящее время такой порядок утвержден в Приказе МФ РФ и ФКЦБ России от 29.01.2003 № 10н/03-б/пз.

В Таблице № 3 представлен расчет стоимости чистых активов ООО «Авторадио» за период с 01.01.2006 по 30.06.2009, проведенный на основании данных Бухгалтерских балансов ООО «Авторадио» в соответствии с указанным приказом.

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	2006 год		2007 год	2008 год	1 п/г 2009 года
	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	На конец отчетного периода	На конец отчетного периода	На конец отчетного периода
АКТИВЫ					
Нематериальные активы	61	38	15		
Основные средства	1237	1089	800	799	672
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	6895	6895	630		
Прочие внеоборотные активы				22	18
Запасы	311	143	132	2	3
НДС по приобретенным ценностям	10				
Дебиторская задолженность	1414	2039	2944	2506	3071
Денежные средства	33		8	98	232
Итого активы, принимаемые к расчету	9961	10204	4529	3427	3996
ПАССИВЫ					
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	7563	7948	1188	1186	1186
Кредиторская задолженность	555	364	674	495	528
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов				173	173
Итого пассивы, принимаемые к расчету	8118	8312	1862	1854	1887
Стоимость чистых активов общества	1843	1892	2667	1573	2109
Размер уставного капитала	3173	3172	3172	3172	3172

В связи с тем, что за весь проверяемый период деятельности ООО «Автордио» стоимость его чистых активов оказывалась меньше уставного капитала, то в соответствии с положениями статьи 20 Федерального закона РФ от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» общество обязано было объявить об уменьшении своего уставного капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать такое уменьшение в установленном порядке. В этой же статье указано, что если в разумный срок решение об уменьшении уставного капитала не будет принято, кредиторы вправе потребовать от общества досрочного прекращения или исполнения обязательств общества и возмещения им убытков. Кроме того, орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, либо иные государственные органы или органы местного самоуправления, которым право на предъявление такого требования предоставлено федеральным законом, в этих случаях вправе предъявить требование в суд о ликвидации общества. Таким образом, ООО «Автордио» (участникам) необходимо принять меры к увеличению стоимости чистых активов, либо уменьшению размера уставного капитала для сохранения ООО «Автордио» и осуществления им дальнейшей деятельности.

Превышение размера уставного капитал над величиной чистых активов свидетельствует также о том, что стоимость имущества участников, внесенного в качестве вноса в уставный капитал Общества не покрывается активами Общества, то есть имеет действительную стоимость ниже стоимости доли в уставном капитале.

IV. Соблюдение законодательства при утверждении результатов деятельности и распределении прибыли

В соответствии со статьей 34 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» Уставом общества должен быть опре-

делен срок проведения очередного общего собрания участников общества, на котором утверждаются годовые результаты его деятельности. Данное общее собрание участников общества должно проводиться не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через четыре месяца после окончания финансового года. В нарушение данной статьи результаты работы за 2006 год были утверждены внеочередным общим собранием участников ООО «Авторадио» только 01.08.2007.

Утверждение результатов работы за 2008 год осуществлено ООО «Авторадио» на собрании участников только 02.09.2009.

В соответствии с положениями пункта 6 статьи 32, пункта 2 статьи 33, пункта 1 статьи 47 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в Устав ООО «Авторадио» (редакция 2002 года) был включен раздел «Ревизор общества», в котором отражались порядок избрания ревизора, осуществление им проверок и предоставление соответствующих заключений. На внеочередном общем собрании участников ООО «Авторадио» (протокол от 18.07.2007) было принято решение о внесении в Устав изменений, исключающих обязательность для общества избирать ревизора. Следовательно, в период с 18.10.2002 (утверждение Устава общим собранием участников) и до 18.07.2007 обществом должен был избираться ревизор, а утверждение годовой отчетности общества осуществляться только при наличии Заключения ревизора по результатам деятельности общества за год.

Однако, в нарушение пункта 3 статьи 47 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в проверяемом периоде Отчет о прибылях и убытках и Бухгалтерский баланс ООО «Авторадио» за 2005 год были утверждены общим собранием при отсутствии Заключения ревизора общества по результатам годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов. Также при отсутствии Заключения ревизора были утверждены Отчет о прибылях и убытках и Бухгалтерский баланс за 2006 год (протокол от 01.08.2007).

Протоколами от 01.08.2007 б/н и от 16.04.2008 б/н утверждены решения общего собрания участников ООО «Авторадио» о распределении между участниками прибыли за 2006 год и за 2007 год в соответствии с долями участников в уставном капитале. При этом, в протоколе от 01.08.2007 б/н сумма прибыли за 2006 год, подлежащая распределению, не указана, а в протоколе от 16.04.2008 б/н указана сумма распределяемой прибыли за 2007 год в размере 778,5 тыс. руб.

На основании вышеуказанных протоколов ООО «Авторадио» осуществлена выплата дивидендов МП «Радио Северска», в том числе:

- в 2007 году по итогам 2006 года выплачены дивиденды в размере 23 тыс. руб.;
- в 2008 году по итогам 2007 года - в размере 107 тыс. руб.

С учетом того, что в 2007 году участниками ООО «Авторадио» являлись МП «Радио Северска» и ООО РА «Авторадио-Новосибирск» с равными долями в уставном капитале и чистая прибыль по итогам работы за 2006 год составила 61 тыс. руб., то каждый участник должен был получить по 30,5 тыс. руб. дивидендов. Учитывая, что в 2008 году участниками ООО «Авторадио» являлись ЗАО «Аврора» (доля 47%), ЗАО «Меркурий» (3%), МП «Радио Северска» (50%) и чистая прибыль по итогам работы за 2007 года составила 778,5 тыс. руб., то суммы дивидендов, подлежащие выплате, должны составить: ЗАО «Аврора» - 365,9 тыс. руб., ЗАО «Меркурий» - 23,35 тыс. руб., МП «Радио Северска» - 389,25 тыс. руб. Следовательно, по итогам работы ООО «Авторадио» за 2006-2007 годы МП «Радио Северска» причиталось 419,75 тыс. руб. дивидендов.

Следует отметить, что вышеуказанные решения о распределении прибыли и выплате дивидендов приняты неправомерно. В соответствии со статьей 29 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» общество не вправе принимать решение о распределении своей прибыли между участниками, а также не вправе выплачивать участникам прибыль, решение о распределении которой принято, если на момент принятия такого решения стоимость чистых активов общества меньше

его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения. А как было указано выше, Общество за весь период деятельности не имело нормального соотношения чистых активов и уставного капитала.

V. Выводы

1. Из анализа финансовой деятельности Общества в 2006-2009 годах следует, что деятельность Общества в анализируемом периоде сводилась к предоставлению эфирного времени двум компаниям, через которые осуществлялось размещение рекламной продукции заказчиками рекламы, то есть осуществлялась наиболее прибыльная деятельность. Без возврата данной деятельности в ООО «Авторadio» получение существенной прибыли Обществом бесперспективно.

2. Финансовый анализ показал значительное ухудшение показателей деятельности Общества в 2008 году в сравнении с 2006-2007 годами, о чем свидетельствует значительный рост себестоимости услуг и ухудшение показателей, характеризующих финансовую устойчивость.

3. Не все принятые в анализируемом периоде решения Общества приняты с соблюдением действующего законодательства. Не соблюдался порядок продажи долей участниками Общества, неправомерно принимались решения о распределении прибыли, неправомерно выбирался председатель общего собрания участников, без согласования с участниками произведен крупный займ.

4. Предоставленные к проверке документы не подтверждают активного и эффективного участия МП «Радио Северска» (или его представителей) в деятельности ООО «Авторadio», участником которого оно является. Так, МП «Радио Северска» ни разу не опротестовало сделки, совершенные ООО «Авторadio» без его уведомления с нарушением порядка, установленного Федеральным законом РФ от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

5. МП «Радио Северск» никогда не выступало инициатором внеочередного собрания участников по проблемам ООО «Авторadio», таким как: отсутствие прибыли от деятельности общества; необходимость проведения аудиторских проверок в связи с неэффективностью управления обществом; неэффективная политика ООО «Авторadio» при управлении долей общества в ООО «Северская телекомпания». Представители МП «Радио Северска» ни разу не выступали на общих собраниях участников по проблемам ООО «Авторadio». Ими не поднимался вопрос о необходимости изменения финансовой и управленческой политики ООО «Авторadio».

6. Учредитель МП «Радио Северска» и собственник его имущества, переданного МП «Радио Северска» в хозяйственное ведение, - Администрация ЗАТО Северск - не заинтересован в участии МП «Радио Северска» в деятельности ООО «Авторadio» и получении прибыли от этой деятельности, также как не заинтересован в увеличении доли МП «Радио Северска» в уставном капитале ООО «Авторadio».

7. Предоставленные к проверке документы свидетельствуют о неэффективности управления и распоряжения ООО «Авторadio» в 2006-2008 годах своим имуществом, в том числе финансовыми вложениями и имуществом, полученным в качестве вклада в уставный капитал. Доказательством этого является неудовлетворительная структура баланса за 2006-2008 годы и отсутствие прибыли.

VI. Рекомендации

МП «Радио Северска»

1. Инициировать вопрос о приведении в соответствие с требованиями законодательства соотношение чистых активов общества и уставного капитала.

2. Активнее участвовать в деятельности Общества.

3. Инициировать вопрос об одобрении крупной сделки по займу денежных средств у Шаркова А.М.

Администрации ЗАТО Северск

Поскольку при неизменности схемы работы ООО «Авторadio» с рекламодателями получение существенной прибыли Обществом бесперспективно, считаем возможным рассмотреть вопрос о продаже доли МП «Радио Северска».

После проверки:

Вопрос о реализации доли МП «Радио Северска» в ООО «Авторadio» так и не решен.

Заместитель Председателя Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина

Отчет
о проверке деятельности Управления имущественных отношений Администрации
ЗАТО Северск в части соблюдения законодательства РФ при приватизации муниципального имущества ЗАТО Северск за период 2008-2009 годы.

Цель проверки: соблюдение Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск (далее УИО) законодательства РФ при подготовке объектов муниципального имущества к приватизации и осуществлении процедуры приватизации. Полнота и достоверность отражения в бухгалтерском учете операций по приватизации муниципального имущества.

Объекты проверки: Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск (далее УИО).

Проверяемый период: 2008-2009 годы.

I. Основные положения

Проверка исполнения Программы приватизации в 2009 году проведена по состоянию на 25 октября 2009 года.

Основным законом, регламентирующим вопросы приватизации муниципального имущества, является Федеральный закон «О приватизации», согласно которому приватизация муниципального имущества осуществляется органами местного самоуправления самостоятельно в порядке, предусмотренном данным законом.

Особенности приватизации имущества в закрытых административно-территориальных образованиях регулируются статьей 8 Федерального закона «О ЗАТО», согласно которой к участию в приватизации недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью и находящегося на территории ЗАТО, и совершению сделок с ним допускаются граждане России, постоянно проживающие на данной территории, и юридические лица, расположенные и зарегистрированные на данной территории. Участие иных граждан и юридических лиц допускается только по решению органов местного самоуправления ЗАТО, согласованному с органами государственной власти субъектов РФ и федеральными органами исполнительной власти, в ведении которых находятся предприятия и (или) объекты, по роду деятельности которых создано ЗАТО.

Во исполнение указанных законов и на основании подпункта 30 пункта 1 статьи 28 Устава городского округа ЗАТО Северск принято Положение о приватизации муниципального имущества в городском округе ЗАТО Северск Томской области, утвержденное Решением Думы ЗАТО Северск от 20.04.2006 № 12/5, которое регламентирует порядок планирования и проведения приватизации в ЗАТО Северск.

Согласно пункту 1.7 Положения о приватизации продавцом муниципального имущества в ЗАТО Северск выступает УИО.

Деятельность УИО регламентируется Положением, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 19.06.2008 № 53/7.

Следует отметить, что Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 09.04.2009 № 1039 «О разработке и утверждении административных регламентов исполнения муниципальных функций (предоставления муниципальных услуг)» утвержден реестр муниципальных функций (услуг), подлежащих регламентации вместе с Порядком разработки и утверждения административных регламентов исполнения муниципальных функций (предоставления муниципальных услуг). В соответствии с данным документом в срок до 1 октября 2009 года отраслевыми органами Администрации должны быть разработаны в соответствии с утвержденным перечнем административные регламенты исполнения муниципальных функций (предоставления муниципальных услуг). При этом в утвержденном реестре отсутствует такая муниципальная функция, как подготовка объектов и осуществление приватизации муниципальной собственности, осуществляемая УИО в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах

организации местного самоуправления в РФ» и Федеральным законом «О приватизации».

В рамках приватизационных мероприятий Отдел осуществляет регистрацию договоров купли-продажи муниципального имущества. При этом, проверить полноту учета в книге регистрации договоров, предоставленных к проверке, не представилось возможным в связи с ее отсутствием.

Регистрация договоров на проведение оценки объектов продажи осуществляется бухгалтерией УИО в числе прочих хозяйственных договоров. Книга регистрации договоров предоставлена только за 2009 год. По устному объяснению начальника отдела по бюджетному учету и отчетности Федотовой О.Н. книга регистрации за 2008 год утеряна при переезде УИО.

II. Исполнение прогнозных планов (приватизации) муниципального имущества на 2008 и 2009 годы

2008 год

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Федерального закона «О приватизации», пунктом 3.1 Положения о приватизации, Решением Думы ЗАТО Северск от 17.04.2008 № 50/6 утверждена Программа приватизации на 2008 год, включившая в себя 9 объектов муниципального имущества со сроком приватизации 2-4 кварталы 2008 года. После проведения двух корректировок Программы, которыми были исключены 4 и включены 5 объектов, в перечень приватизируемого в 2008 году муниципального имущества вошли 10 объектов. (Таблица № 1)

Таблица № 1

Перечень имущества, подлежащего приватизации в 2008 году

№ пп	Объект	Адрес, место расположение	Технические характеристики, кв.м	Решение Думы о внесении в программу приватизации
1	Встроенно-пристроенное нежилое помещение в ж/д	пр.Коммунистический, 151	281,9	от 17.04.08 № 50/6
2	Здания теплиц, подлежащих реконструкции	ул.Трудовая, 1/4, стр.1	1722,1	от 17.04.08 № 50/6
3	Здания теплиц, подлежащих реконструкции	ул.Трудовая, 1/4, стр.2	748,5	от 17.04.08 № 50/6
4	Нежилое помещение в нежилом двухэтажном панельном здании (правое крыло, пом. 1,3-6)	ул.Ленина, 88	68,3	от 17.04.08 № 50/6
5	Встроенное на первом этаже ж/д нежилое помещение магазина "Центр"	пр.Коммунистический, 55	785,6	от 17.04.08 № 50/6
6	Встроенное нежилое помещение в ж/д	пр.Коммунистический, 161	41,2	от 18.09.08 № 58/11
7	Автомобиль ГАЗ-3110, легковой	гараж Администрации пр.Коммунистический, 51	2000 г.в.	от 18.09.08 № 58/11
8	Нежилое двухэтажное здание (хозблок)	пр.Коммунистический, 57а	709,7	от 18.09.08 № 58/11
9	Нежилое одноэтажное здание (склад-сарай)	пр.Коммунистический, 57а, стр.1	246,8	от 18.09.08 № 58/11

10	Производственное нежилое од- ноэтажное здание	пр.Коммунистический, 57а, стр.2	244,8	от 18.09.08 № 58/11
----	--	------------------------------------	-------	---------------------

Следует обратить внимание на несвоевременность утверждения Программы приватизации на 2008 год (после утверждения бюджета на 2008 год), что не способствует достоверности прогнозирования неналоговых доходов бюджета и затягивает сроки проведения приватизационных мероприятий (в данном случае они реально начинаются только во втором полугодии текущего года).

Также необходимо отметить, что содержание Положения о приватизации (раздел 3 «Планирование приватизации муниципального имущества») не предусматривает возможности внесения изменений в Программу приватизации в течение текущего года. Согласно пункту 3.5 предложения о приватизации муниципального имущества направляются заинтересованными лицами в УИО не позднее, чем за 6 месяцев до начала очередного финансового года. Программа приватизации на следующий финансовый год (пункт 3.2 Положения о приватизации) должна содержать объекты, приватизация которых начата в текущем году, и объекты, по которым принято решение о приватизации вновь согласно предложениям о приватизации. Следовательно, предложения, поступившие в 2008 году о внесении, либо об исключении объектов из Программы приватизации, должны были учитываться при формировании и утверждении Программы приватизации на 2009 год.

Тем не менее, в нарушение указанного Положения о приватизации, изменения в Программу приватизации вносились. Из 10 объектов муниципального имущества, окончательно утвержденных к приватизации в 2008 году, приватизированы 7 объектов. По одному объекту (пр. Коммунистический, 161) приватизация начата в 2008 году и закончена в 2009 году. Сведения о приватизации представлены в Таблице № 2.

Таблица № 2

Информация о приватизации муниципальной собственности за 2008 год

№ п п	Адрес, наименование объекта	Площадь, кв.м	Способ приватизации	Дата продажи	Начальная цена, тыс. руб.	Продажная цена, тыс. руб.
1	пр.Коммунистический, 151, встроенно-пристроенное нежилое помещение в ж/д	281,9	открытый аукцион	31.07.08	12 233,0	<u>12 233,0</u>
2	ул.Трудовая, 1/4, стр.1, здания теплиц, подлежащих реконструкции	1722,1	открытый аукцион	31.07.08	988,0	<u>1 037,4</u>
3	ул.Трудовая, 1/4, стр.2, здания теплиц, подлежащих реконструкции	748,5	открытый аукцион	31.07.08	1 087,0	<u>1 141,35</u>
4	ул.Ленина, 88, нежилое помещение в нежилом двухэтажном панельном здании (правое крыло, пом. 1,3-6)	68,3	открытый аукцион	заявок нет, аукцион не состоялся		
5	пр.Коммунистический, 55, встроенное на первом этаже ж/д нежилое помещение магазина "Центр	785,6	открытый аукцион	приватизация приостановлена		
7	Автомобиль ГАЗ-3110, пр.Коммунистический, 51	-	открытый аукцион	04.12.08	62,0	<u>62,0</u>
8	пр.Коммунистический, 57а, нежилое двухэтажное здание (хозблок)	709,7	внесение в качестве вклада в уставный капитал		9 960,0	9 960,0
9	пр.Коммунистический, 57а, стр.1, нежилое одноэтажное здание (склад-сарай)	246,8		1 882,0	1 882,0	

10	пр.Коммунистический, 57а, стр.2, производственное нежилое одно-этажное здание	244,8			2 828,0	2 828,0
	Итого стоимость проданного на аукционах в 2008 году имущества					<u>14 473,75</u>
	ВСЕГО стоимость имущества, включенного в Программу приватизации на 2008 год				29 964,0	30 067,75

Как видно из Таблицы № 2, при приватизации муниципального имущества были применены два способа:

- продажа муниципального имущества на аукционе (п.1.2 ст.13 Федерального закона «О приватизации») – 3 объекта недвижимого и 1 объект движимого имущества;
- внесение муниципального имущества в качестве вклада в уставный капитал ОАО (п.1.9 ст.13 Федерального закона «О приватизации») – 3 объекта недвижимости.

Не приватизированы в 2008 году следующие объекты:

- нежилое помещение по ул.Ленина, 88, - в связи с отсутствием покупательского спроса. В 2009 году помещение передано в федеральную собственность для осуществления основной деятельности Томским управлением Федерального агентства кадастра объектов недвижимости РФ;

- здание по пр.Коммунистический, 55 – приватизация приостановлена в связи с проведением судебного процесса по иску арендатора о законности утвержденных условий приватизации и в связи с вступлением в силу Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», согласно которому арендатор имеет преимущественное право приватизации объекта;

- нежилое помещение по пр.Коммунистический, 161, внесенное в Программу приватизации дополнительно в сентябре 2008 года, приватизировано в 2009 году.

Оплата от покупателей за муниципальное имущество, проданное на аукционах в 2008 году, поступила в полном объеме и составила 14 473,75 тыс. руб. Кроме того, в 2008 году поступила оплата за приватизированное в 2007 году имущество в сумме 5 866,4 тыс. руб., в том числе:

- 122,4 тыс. руб. – за приватизированное нежилое встроенное на первом этаже помещение по ул.Ленинградская, 2, по договору купли-продажи от 27.12.2007 № 21-03-15/297;

- 5 744,0 тыс. руб. – за нежилое встроенное помещение в нежилом здании по ул.Лесная, 13а, по договору купли-продажи от 27.12.2007 № 21-03-15/298.

Таким образом, поступившие в 2008 году в местный бюджет доходы от приватизации муниципального имущества составили 20 340,15 тыс. руб.

Учитывая площадь всего приватизированного на аукционах муниципального имущества - 2 752,5 кв.м (3 объекта) и его продажную стоимость 14 411,75 тыс. руб., средняя стоимость 1 кв. м составила 5 235,8 руб. за 1 кв.м. На невысокую цену 1 кв.м имущества повлияла стоимость приватизированных зданий теплиц по ул.Трудовая, 1/4, стр.1 и стр.2 – малоликвидные объекты с большой площадью и низкой продажной ценой.

Стоимость 1 кв.м муниципального имущества, переданного в качестве вклада в уставный капитал ОАО ГЭС в виде 3-х жилых зданий, составила 12 211,77 руб. (14 670 000 руб./1201,3 кв.м). Для сравнения в Таблице № 3 приведена средняя продажная стоимость квадратного метра проданных на аукционах муниципальных жилых помещений за период 2005-2008 годы.

Таблица № 3

Средняя продажная стоимость квадратного метра проданных на аукционах муниципальных нежилых помещений за период 2005-2007 годы.

Показатель	2005	2006	2007	2008
Площадь (кв.м)/количество помещений	7046,3 /7	2588,9/5	8471,4/21	2752,3 /3
Сумма (тыс. руб.)	5597,3	22715,3	76155,26	14411,75
Стоимость 1 кв.м (тыс. руб.)	0,72	8,77	8,98	5,24

Как следует из Таблицы № 3, в 2008 году произошло снижение как количества проданных помещений, так и их продажная стоимость. Это связано, как уже было сказано выше, с вступлением в силу Федерального закона № 159-ФЗ, в соответствии с которым наиболее ликвидные объекты попали в сферу действия данного закона и подпадают под льготную приватизацию по заявлениям арендаторов.

2009 год

Программа приватизации на 2009 год утверждена первоначально в составе Приложений к Решению Думы ЗАТО Северск «О бюджете на 2009 год» от 25.12.2008 № 67/7 и включала в себя 2 объекта муниципального имущества. После проведения 8 корректировок Программы (последняя – 20 августа 2009 года), которыми были включены 12 объектов и исключены 4, в перечень приватизируемого в 2009 году муниципального имущества вошли 10 объектов. В соответствии с требованиями п.3.2 Положения о приватизации объект по адресу пр.Коммунистический,161 в Программу приватизации не включен, так как условия его приватизации были утверждены в 2008 году и в 2009 году не требовалось их изменений.

Таблица № 4

Перечень имущества, подлежащего приватизации в 2009 году

№ пп	Объект	Адрес, место расположение	Тех. характеристики, кв.м	Решение Думы о внесении в программу приватизации	Арендатор имущества
1	Товарно-материальные ценности (древесина после вырубки зеленых насаждений)	ул.Славского, автодорога № 10	1845,07 куб.м	от 19.02.09 № 69/7	
2	Автобус ПАЗ-320540	-	2003 г.в.	от 19.02.09 № 69/7	
3	Встроенное на первом этаже жилого дома нежилое помещение магазина	пр.Коммунистический, 81	262,3	от 26.03.09 № 70/10	ИПБЮЛ Вакар И.Ф.
4	Встроенное на первом этаже жилого дома нежилое помещение магазина	пр.Коммунистический, 70	35,8	от 26.03.09 № 70/10	ООО "Дент-Классик"
5	Пакет акций ОАО "ТМДЦ "Технопарк" из 250 штук	г.Томск, ул.Вершинина, 76	муниципальная доля акций - 10,2%	от 21.05.09 № 74/4	
6	Нежилое помещение отдельно стоящего здания (6 помещений)	ул.Северная, 2а, стр.8	171,6	от 20.08.09 № 79/8	ООО "Камилла"
7	Нежилое помещение отдельно стоящего здания (1 помещение)	ул.Северная, 2а, стр.8	24,9	от 20.08.09 № 79/8	ООО "Камилла"

8	Встроенное в жилом доме нежилое помещение торгового центра (13 помещений)	пр.Коммунистический, 61	521,1	от 20.08.09 № 79/8	ООО "Инвест-центр"
9	Нежилое одноэтажное здание магазина	ул.Калинина, 77	369,2	от 20.08.09 № 79/8	ИП Рыженко А.С.
10	Нежилое помещение в кирпичном строении (7 помещений)	ул.Курчатова, 34, стр. 1/2	76,2	от 20.08.09 № 79/8	ООО "ДСК-100"
11	Встроенное нежилое помещение в ж/д	пр.Коммунистический, 161,	41,2	Переходящий объект с 2008 года	Бубнович Владислав Владимир.

Включение в Программу приватизации на 2009 год объектов недвижимого имущества произведено на основании ходатайств арендаторов данных объектов в соответствии с положениями Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ», согласно которому арендаторы этого имущества имеют преимущественное право приватизации данных объектов. Объекты движимого имущества включены в Программу по заявлениям заинтересованных лиц.

Исключение из Программы приватизации на 2009 год муниципального имущества осуществлено по следующим причинам:

- нежилое помещение косметического салона по пр.Коммунистический, 112, площадью 104,2 кв.м исключено из Программы для осуществления дальнейшей деятельности парикмахерской «Эльф» (ИП Поляков В.В.) после отказа Полякова В.В. от приватизации помещения на условиях, предложенных УИО в соответствии с указанным выше законом;

- товарно-материальные ценности (древесина после вырубki зеленых насаждений в объеме 617,67 куб.м) по ул.Ленинградская исключены по причине отсутствия покупательского спроса на них и передаче в хозяйственное ведение МУП «АЖК» на основании Распоряжения Главы Администрации ЗАТО Северск от 31.07.2009 № 733-р.

- нежилые помещения по адресам пр.Коммунистический, 70/2 и пр.Коммунистический, 103, исключены в связи с включением их в Перечень объектов имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск, утвержденного решением Думы ЗАТО Северск от 19.02.2009 № 69/3.

В рамках данной проверки не рассматривались особенности участия субъектов малого и среднего предпринимательства в приватизации арендуемого муниципального недвижимого имущества, установленные Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

По состоянию на 25 октября 2009 года оплата за приватизированное в 2009 году имущество составила 1 502,178 тыс. руб.

1. Соблюдение законодательства при продаже муниципального имущества на аукционе, открытом по составу участников и открытым по форме подачи предложений о цене

Данным способом в 2008 году приватизировано 5 объектов муниципальной собственности, в том числе 1 объект движимого имущества и 4 объекта недвижимости. В 2009 году приватизирован 1 объект недвижимости.

В ходе проверки установлено, что УИО соблюдены требования федерального и муниципального законодательства в части:

- определения начальной цены приватизируемого имущества;

- соблюдения процедуры утверждения условий приватизации;
- информационного обеспечения приватизации;
- определения размера и порядка внесения и возврата задатков;
- заключения договоров купли-продажи и оформления перехода прав на имущество к новым собственникам.

Однако, в отдельных случаях установлены нарушения законодательства при проведении других процедур приватизации.

Так, при определении в 2008 году участников аукциона по продаже легкового автомобиля ГАЗ-3110, 2000 г. выпуска, УИО нарушены требования пункта 8 статьи 18 Федерального закона «О приватизации», согласно которому к участию в аукционе не допускается претендент, задаток которого не поступил в установленный срок на счета, указанные в информационном сообщении. Документом, подтверждающим поступление задатка на счет продавца, является выписка с его счета. Согласно платежному поручению № 384 задаток Кривченко А.В. поступил на транзитный счет УИО 02.12.2008, тогда как согласно информационному сообщению, размещенному в официальном печатном издании «Диалог» 31.10.2008, должен был поступить не позднее 01.12.2008. Аналогично, и второй участник аукциона не должен был быть допущен к участию в аукционе, поскольку согласно платежному поручению № 382 задаток Аристова Д.А. также поступил на транзитный счет УИО 02.12.2008. Таким образом, обоим претендентам следовало отказать в допуске к участию в аукционе, а аукцион признать не состоявшимся. Данное нарушение обусловлено тем, что в информационном сообщении в газете «Диалог» при размещении информации о проведении аукциона применяется такая формулировка о последних сроках поступления задатка, которая позволяет неоднозначно ее трактовать. Так, в официальном печатном издании «Диалог» (за 31.10.2008) в информационном сообщении указано дословно: «размер задатка 12400 руб. на расчетный счет продавца не позднее 01.12.2008 по безналичному расчету». Данная формулировка позволяет трактовать это и как последний день зачисления средств на счет продавца, и как последний день перечисления средств.

Необходимо отметить, что по трем из пяти приватизированных путем проведения аукционов объектов продажная цена не превысила начальную цену имущества, установленную при проведении аукциона продавцом. Данный факт не является нарушением положений Федерального закона «О приватизации», Постановления № 585, Положения о приватизации, однако, свидетельствует об отсутствии состязательности между участниками аукциона.

Обращаем внимание на следующее. По двум объектам, приватизация которых не осуществлена в 2008 году, приняты Решения Думы ЗАТО Северск об утверждении условий приватизации данного имущества на аукционе с обременением. В первом случае, объект обременен договором аренды от 09.06.2003 № 451 с ИП Цепляевым Г.Е. Во втором – обязанностью покупателя использовать приобретенное помещение для организации услуг нотариуса _____ сроком _____ на 10 лет с момента подписания договора. И в первом и во втором случаях Решения приняты на основании протоколов Комиссии по приватизации муниципального имущества, утвержденной Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 24.07.2007 № 1529 «О создании комиссии по приватизации муниципального имущества».

Однако, согласно пункту 1 статьи 18 Федерального закона «О приватизации» правила продажи имущества в виде аукциона предусматривают отсутствие обязанности покупателя выполнять какие-либо условия в отношении такого имущества. Таким образом, считаем, что утверждение условий приватизации муниципального имущества с условием наличия определенных обременений в отношении этого имущества неправомерно. К тому же наличие обременения сужает круг потенциальных покупателей имущества и в соответствии с пунктом 18 Приказа Минэкономразвития РФ от 20.07.2007 № 256 «Об утверждении федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требо-

вания к проведению оценки» (ФСО № 1) является информацией, существенной для определения стоимости объекта оценки, то есть влияет на величину оценки.

Вместе с тем учитывая, что и в настоящее время имущество, приватизируемое на основании статьи 18 Федерального закона «О приватизации», обременяется договорами аренды, то полагаем возможным внести в стандартный договор аренды муниципального имущества пункт о возможности его досрочного расторжения в случае смены собственника арендуемого имущества. Это позволит проводить аукционы по продаже муниципального имущества в соответствии с положениями указанной статьи, а именно: при отсутствии обязанности покупателя выполнять какие-либо условия в отношении такого имущества.

При проведении 07 мая 2009 года аукциона по продаже встроенного нежилого помещения в жилом доме по пр.Коммунистический, 161, общей площадью 41,2 кв.м (продажна цена 924 тыс. руб.) УИО был нарушен порядок определения нормативной цены имущества, порядок определения участников аукциона, а покупателем Бубновичем В.В. - сроки расчета за приватизированное имущество. Предыдущие аукционы (04.12.2008 и 19.03.2009) по продаже этого объекта недвижимости были признаны несостоявшимися в связи с отсутствием и недостаточным количеством заявок соответственно.

В соответствии со статьей 12 Федерального закона «О приватизации», пунктом 4.1 раздела 8 Положения о приватизации, п.8 Постановления Правительства от 14.02.2006 № 87 «Об утверждении правил определения нормативной цены подлежащего приватизации государственного или муниципального имущества» основанием для установления нормативной (начальной) цены при продаже муниципального имущества должен служить Отчет об оценке. В данном случае в нарушение вышеназванных нормативных документов в Решении Думы ЗАТО Северск об утверждении условий приватизации помещения по пр.Коммунистический, 161 от 16.10.2008 № 60/10 при определении нормативной цены была использована выписка из Отчета, датированная 26.09.2008, о чем имеется ссылка в Решении Думы. Тогда как сам Отчет датирован 10.10.2008. Кроме того, в протоколе Комиссии по приватизации муниципального имущества (от 06.10.2008 № 48) при установлении нормативной цены вместо реквизитов Отчета указаны реквизиты Договора о проведении оценочных работ, заключенного с оценщиком 25.09.2008 № 85/08. Вместе с тем, Договором о проведении оценочных работ не предусмотрена возможность предоставления промежуточных результатов оценки.

Кроме того, в нарушение требований пункта 8 статьи 18 Федерального закона «О приватизации» к участию в аукционе были допущены претенденты, задатки которых не поступили в установленный срок на расчетный счет продавца, что должно подтверждаться выпиской с его счета. Согласно платежным поручениям № 822 и № 823 задатки Бубновича В.В. и Меновщиковой Н.К. поступили на транзитный счет УИО 05.05.2009, тогда как согласно информационному сообщению, размещенному в официальном печатном издании «Диалог» 03.04.2009, задатки должны были поступить не позднее 04.05.2009. Следовательно, оба претендента не должны быть допущены к участию в аукционе, а аукцион – должен быть признан не состоявшимся. Причина данного нарушения аналогична причине указанной выше при продаже легкового автомобиля ГАЗ-3110.

Помимо этого, покупателем нарушены сроки оплаты стоимости приватизированного имущества, определенные договором купли-продажи от 15.05.2009 № 21-03-15/306 в количестве 30 дней с момента заключения договора. Фактически полная оплата за приватизируемое имущество поступила в октябре 2009 года. В связи с этим УИО в адрес Бубновича В.В. направлена претензия о начислении пени за просрочку платежа, размер которой составил 3,8 тыс. руб.

2. Внесение муниципального имущества в качестве вклада в уставный капитал

Данным способом приватизированы в 2008 году 3 объекта недвижимости - нежилые здания по пр.Коммунистический, 57а, пр.Коммунистический, 57а, стр.1 и стр.2.

Согласно Протоколу от 24.04.2008 № 6 Советом директоров ОАО «Городские электрические сети» (далее по тексту ОАО), собственником 100-процентного пакета акций которого является городской округ ЗАТО Северск, принято решение о ходатайстве перед Администрацией ЗАТО Северск о передаче в собственность ОАО одного здания по пр.Коммунистический, 57а, для размещения ООО «Энергосбыт», не имеющего своего помещения для обслуживания населения.

На основании указанного протокола директором ОАО направлено письмо Главе Администрации ЗАТО Северск от 30.04.2008 № 42/1376, в котором, при всех перечисленных условиях, изложена просьба о передаче ОАО уже не одного здания, а трех, расположенных по указанным выше адресам.

Главой Администрации ЗАТО Северск принято положительное решение, изложенное в письме от 09.06.2008 № 01/2692. С учетом решения в Программу приватизации на 2008 год были внесены изменения (ред. от 18.09.2008) и заключен Договор на проведение оценочных работ от 29.09.08 № 86/08 с ООО «Арт-Мастер». Отчет об оценке составлен 07.10.2008, рыночная стоимость зданий составила 14 670,0 тыс. руб.

27 ноября 2008 года Комиссией по приватизации муниципального имущества принято решение о внесении муниципального имущества в качестве вклада в уставный капитал ОАО по передаточному акту в порядке оплаты размещаемых обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 14 670 шт., номинальной стоимостью 1 тыс. руб. для увеличения уставного капитала ОАО. В протоколе также указано, что здание по пр.Коммунистический, 57а, обременено договором безвозмездного пользования от 25.05.2006 № 708 с УВД по г.Северску МВД России. Эти же сведения отражены и в Решении Думы ЗАТО Северск от 25.12.2008 № 67/15 об утверждении условий приватизации зданий.

В соответствии с требованиями пункта 6.10 Положения о приватизации по результатам принятого Решения Главой Администрации ЗАТО Северск 22.01.2009 издано Постановление № 148 «Об увеличении уставного капитала ОАО ГЭС путем выпуска дополнительных акций», в котором прописаны порядок передачи муниципального имущества в ОАО, порядок размещения и регистрации дополнительных акций, порядок регистрации вносимых изменений в учредительных документах.

УИО, осуществляющее в соответствии с Положением о приватизации функции продавца муниципального имущества, 27 февраля 2009 года заключило с ОАО ГЭС договор мены № 21-03-15/203. Согласно договору УИО обязуется передать объекты недвижимого имущества на условиях, предусмотренных данным договором, в собственность Общества, а ОАО ГЭС обязуется передать УИО взамен принятых объектов дополнительно выпускаемые обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 14 670 штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая после государственной регистрации выпуска ценных бумаг. Следует отметить, что во всех сопровождающих сделку документах (протокол Комиссии по приватизации, Решение Думы об утверждении условий приватизации, Постановление Главы и договор мены) при указании рыночной стоимости объектов дана ссылка не на дату составления Отчета об оценке, являющегося основанием для определения начальной цены, а на дату заключения договора на проведение оценочных работ. В соответствии с пунктом 3.1.1 Договора от 27 февраля 2009 года здания по акту приема-передачи переданы ОАО ГЭС. На момент проверки ОАО ГЭС осуществляло мероприятия по дополнительному выпуску указанных акций.

По состоянию на 25 октября 2009 года в бюджетном учете УИО выбытие нежилых зданий, расположенных по пр.Коммунистический, 57а и пр.Коммунистический, 57а, стр.1 и стр.2, не отражено, несмотря на то, что подписан акт приема-передачи.

Однако при подготовке Отчета о проверке было установлено, что приватизационные мероприятия, скорее всего, будут окончены не ранее 2010 года. Это связано с тем, что приватизационные мероприятия осуществлялись с нарушением порядка, установленного Федеральным законом № 178-ФЗ и Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ

«Об акционерных обществах», а именно, с нарушением установленного порядка Советом директоров ОАО принято решение об увеличении уставного капитала. Для приведения в соответствие с законодательством процедуры приватизации договор мены необходимо будет расторгнуть и вновь заключить после осуществления эмиссии акций.

3. Соблюдение законодательства при продаже муниципального имущества посредством публичного предложения

Данным способом были приватизированы два объекта в 2009 году.

При продаже муниципального имущества данным способом нарушений законодательства со стороны УИО при определении условий приватизации, при информационном обеспечении приватизации, при определении участников торгов и проведении продажи, при заключении договоров купли-продажи и оформлении перехода прав на имущество к новым собственникам не установлено.

Однако, был установлен факт занижения нормативной (начальной) цены продаваемого имущества, который привел к ущербу для бюджета ЗАТО Северск.

В соответствии с Программой приватизации на 2009 год, Решением Думы ЗАТО Северск от 18.06.2009 № 75/9 об изменении способа приватизации товарно-материальных ценностей в виде древесины зеленых насаждений, находящихся по ул.Славского (автодорога № 10), Решением Комиссии по приватизации от 27.05.2009 № 52, УИО разместило в официальном печатном издании «Диалог» 25.06.2009 информационное сообщение о продаже товарно-материальных ценностей посредством публичного предложения. Решение о продаже имущества данным способом было принято Комиссией по приватизации по причине того, что ранее объявленный открытый аукцион 28 мая 2009 года не состоялся по причине отсутствия заявок.

Начальная цена приватизируемого имущества в размере 1 156,356 тыс. руб. без НДС определена на уровне рыночной стоимости, установленной оценщиком ЭКП «ЛАН-ДО». Цена отсечения 578,178 тыс. руб. определена на уровне 50 % от начальной цены.

Объем приватизируемой древесины - 1845,07 куб.м при сплошной вырубке - и нормативная цена древесины – 922,98 тыс. руб. определены лесничим МУ Лесхоз ЗАТО Северск. На момент проведения приватизации древесина в указанном объеме находилась на ответственном хранении у Общества с ограниченной ответственностью «Дорстройсервис и К» на основании Договора хранения от 11.11.2008 № 01, который со стороны УИО был заключен неправомерно по причине отсутствия материальных ценностей на балансе УИО. Согласно данным бюджетного учета материальные ценности учтены в составе имущества казны только 03.03.2009 в соответствии с Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 03.03.2009 № 170-р.

Объект был продан 14 сентября 2009 года (последний день продажи) по цене отсечения 578,178 тыс. руб. Обществу с ограниченной ответственностью «Пено и Железобетонные Изделия».

По результатам приватизации заключен договор купли-продажи от 14.09.2009 № 21-03-15/307. На момент проверки оплата за приватизируемое имущество произведена в полном объеме. При осуществлении расчетов за реализованную древесину покупателем нарушены сроки оплаты, в связи с чем УИО 16.10.2009 направлено требование об оплате неустойки, размер которой составил 260,18 тыс.руб.

При исследовании Отчета об оценке, на основании которого была установлена начальная цена аукциона и, соответственно, публичного предложения выявлено, что оценщиком был применен сравнительный подход, при котором используется информация по продажам имущества, аналогичного оцениваемому. При этом при определении рыночной стоимости древесины были исключены расходы на сортировку, обрубку сучьев, складирование, погрузку и доставку, которые составили 45% от рыночной стоимости (из них 30% сортировка, обрубка сучьев и складирование). В качестве замечания к Отчету об оценке отмечено, что в нем не дана качественная характеристика древесины, что оказы-

вает существенное влияние на ее рыночную стоимость. На аукцион по продаже древесины, находящейся по ул.Славского (автодорога № 10), была выставлена древесина, сваленная и обработанная за счет средств бюджета ЗАТО Северск и складированная за счет Общества с ограниченной ответственностью «Дорстройсервис и К» (на момент проведения аукциона согласно устному пояснению директора ООО «Дорстройсервис и К» Гаспаряна О.О. древесина была вывезена на склад Общества). Согласно актам формы КС-2, представленным Управлением капитального строительства Администрации ЗАТО Северск, расходы бюджета ЗАТО Северск на валку и обработку деревьев, оплаченные в рамках муниципального контракта на реконструкцию автодороги № 10 подрядной организации ООО «Дорстройсервис и К», составили 237,594 тыс. руб. Соответственно, с целью возмещения бюджетных расходов на эту сумму УИО следовало увеличить начальную цену аукциона. Однако, информация о понесенных собственником древесины дополнительных затратах в Отчете оценщика не отражена. Поскольку аукцион не состоялся, начальная цена публичного предложения определяется в размере 50% от цены аукциона, т.е. должна была составить 696 975 руб., а не 578 178 руб. Таким образом, в результате продажи данного объекта ущерб для бюджета ЗАТО Северск составил 118 797 руб.

Другим объектом муниципальной собственности, реализованной данным способом, является автобус ПАЗ-320540. Решение об изменении условий приватизации данного объекта было принято Думой ЗАТО Северск 16.07.2009 № 77/10 на основании Решения Комиссии по приватизации от 02.07.2009 № 53. Решение о продаже имущества данным способом было принято Комиссией по приватизации по причине того, что ранее объявленные открытые аукционы (28 мая и 18 июня 2009 года) не состоялись в связи с отсутствием заявок. Автобус был реализован по цене отсечения, равной 187,5 тыс. руб. Передача автобуса на момент проверки не произведена, в связи с тем, что не поступила оплата.

III. Анализ исполнения сметы расходов на организацию и проведение приватизации муниципального имущества

2008 год

Смета расходов на организацию и проведение приватизации на 2008 год утверждена Первым заместителем Главы Администрации ЗАТО Северск 26.12.2008 в сумме 220,66 тыс. руб. Сведения об исполнении УИО сметы расходов на организацию и проведение приватизации в 2008 году представлены в Таблице № 5.

Таблица № 5

Сведения об исполнении сметы расходов на приватизацию за 2008 год

№ пп	Наименование видов работ, адресов объектов	Утвержденные ЛБО (ред. 25.12.2008), тыс. руб.	Кассовое исполнение, тыс. руб.	Фактическое выполнение, тыс. руб.	Исполнение к ЛБО, %
1	<i>Изготовление тех.паспортов, кадастровых паспортов и справок БТИ, справок и выписок из т/п</i>	111,11	110,68	110,68	99,6
1.1	Здания теплиц по ул.Трудовая, 1/4, стр.1и стр.2	1,1	1,1	1,1	100
1.2	Нежилое здание склада по ул.Пушкина, 1а, стр. 2	4,2	3,9	3,9	92,9
1.3	Выдел 2 помещений из тех.паспорта на нежилое помещение по ул.Ленина, 88	7,8	7,8	7,8	100,0
1.4	Помещение магазина по пр.Коммунистический, 55	54	54	54	100,0
1.5	Хозблок по пр.Коммунистический, 57а	12,07	12,06	12,06	99,9

1.6	Склад-сарай по пр.Коммунистический, 57а, стр.1	12,07	12,06	12,06	99,9
1.7	Производственное здание по пр.Коммунистический, 57а, стр.2	12,07	12,06	12,06	99,9
1.8	Помещение магазина по пр.Коммунистический, 55, выдача сведени ЕГРОКС	7,8	7,7	7,7	98,7
2	<i>Экспертная оценка</i>	<i>109</i>	<i>109</i>	<i>109</i>	<i>100,0</i>
2.1	Нежилое помещение по пр.Коммунистический, 151	10	10	10	100,0
2.2	Здания теплиц по ул.Трудовая, 1/4, стр.1и стр.2	15	15	15	100,0
2.3	Нежилое здание склада по ул.Пушкина, 1а, стр. 2	10	10	10	100,0
2.4	Выдел 2 помещений из тех.паспорта на нежилое помеще-ние по ул.Ленина, 88	5	5	5	100,0
2.5	Помещение магазина по пр.Коммунистический, 55	15	15	15	100,0
2.6	Хозблок по пр.Коммунистический, 57а	5	5	5	100,0
2.7	Склад-сарай по пр.Коммунистический, 57а, стр.1	5	5	5	100,0
2.8	Производственное здание по пр.Коммунистический, 57а, стр.2	7	7	7	100,0
2.9	Помещение по ул.Лесной, 13а	10	10	10	100,0
2.10	Помещение по ул.Калинина, 39/1	15	15	15	100,0
2.11	Нежилое здание по ул.Пушкина, 1а	5	5	5	100,0
2.12	Нежилое помещение по пр.Коммунистический, 161	5	5	5	100,0
2.13	Автомобиль ГАЗ-3110, легковой	2	2	2	100,0
3	<i>Информационные сообщения</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
	Итого по ЭКР 226	220,11	219,68	219,68	99,8
4	<i>Регистрация права собственности (ТОРЦ), госпошлина</i>	<i>0,55</i>	<i>0,55</i>	<i>0,55</i>	<i>100,0</i>
4.1	нежилое помещение по ул.Ленина, 88	0,2	0,2	0,2	100,0
4.2	нежилое помещение магазина по пр.Коммунистический, 55	0,35	0,35	0,35	100,0
	Итого по ЭКР 290	0,55	0,55	0,55	100
	Всего	220,66	220,23	220,23	100

Как видно из Таблицы № 5, в структуре расходов по видам затрат расходы на изготовление техпаспортов и экспертную оценку имущества практически одинаковы и составляют около 50 % от общих расходов на приватизацию. Минимальная доля затрат – менее 0,3 % - приходится на расходы на регистрацию права собственности в ТОРЦ.

При анализе структуры расходов в разрезе объектов установлено, что, в основном, расходы на организацию и проведение приватизации произведены УИО по объектам, включенным в Программу приватизации на 2008 год.

Вместе с тем, установлено, что в 2008 году оплачены расходы по проведенной в 2007 году экспертной оценке помещений по ул.Лесная, 13а, и ул.Калинина, 39/1, включенных в Программу приватизации на 2007 год. Договоры на оценку заключены с ООО «Арт-Мастер» 30.10.2007 за № 130/07 на сумму 10 тыс. руб. и 22.10.2007 за № 126/07 на сумму 15 тыс. руб. соответственно. Пунктом 3.2 заключенных договоров предусмотрена оплата выполненных работ в течение второго полугодия 2008 года в соответствии с гарантийным письмом УИО от 03.10.2007 № 21-03-10/960. Данное письмо к проверке не предоставлено в связи с его изъятием правоохранительными органами. При

этом в книге регистрации исходящей корреспонденции УИО письмо с таким номером не обнаружено. Пунктом 6.2 заключенных договоров предусмотрено, что акт выполненных работ оформляется в день передачи отчета об оценке, со сроками выполнения работ по договору № 130/07 – не позднее 15.11.2007, по договору № 126/07 – не позднее 08.11.2007. Фактически Отчеты датированы 31.10.2007 № 130/07 и 23.10.2007 № 126/07. Однако, счета-фактуры и акты выполненных работ по вышеназванным договорам предоставлены к оплате только соответственно 08.05.2008 (договор № 130/07) и 24.04.2008 (договор № 126/07). При этом следует отметить, что у УИО была возможность оплаты данных договоров и в 2007 году, о чем свидетельствует тот факт, по результатам исполнения сметы расходов на организацию и проведение приватизации за 2007 год были возвращены в бюджет средства в сумме 24 904,47 руб. (уведомление от 27.12.2007 № 4562).

2009 год

Смета расходов на организацию и проведение приватизации на 2009 год утверждена Главой Администрации ЗАТО Северск Волковым И.Е. 20.08.2009 в сумме 386,3 тыс. руб. Сведения об исполнении УИО сметы за 9 месяцев 2009 года представлены в Таблице № 6.

Таблица № 6

Исполнение сметы расходов на приватизацию за 9 месяцев 2009 года

№ пп	Наименование видов работ	Утверждено по смете, тыс. руб.	Кассовое исполнение, тыс. руб.	Исполнение к утвержденному, %
1	<i>Изготовление тех.паспортов, кадастровых паспортов и справок БТИ, справок и выписок из т/п</i>	196,8	87,55	44,5
1.1	Товарно-материальные ценности (древесина)		56,55	
1.2	Автобус ПАЗ-320540		10,0	
1.3	Нежилое помещение по пр.Коммунистический, 81		6,0	
1.4	Нежилое помещение по пр.Коммунистический, 70		6,0	
1.5	Нежилое помещение по пр.Коммунистический, 112		9,0	
2	<i>Экспертная оценка</i>	188,0	63,0	33,5
2.1	Нежилые помещения по ул.Северная, 2а, стр.8		35,59	
2.2	Нежилое помещение по пр.Коммунистический, 81		13,91	
2.3	Нежилое помещение по пр.Коммунистический, 61		6,5	
2.4	Нежилое помещение по ул.Калинина, 77		7,0	
	Итого по ЭКР 226	384,8	150,55	39,1
3	<i>Регистрация права собственности (ТОРЦ), гос-пошлина</i>	1,5	0,8	53,0
3.1	Нежилое помещение по пр.Коммунистический, 61		0,55	
3.2	Нежилые помещения по ул.Северная, 2а, стр.8		0,25	
	Итого по ЭКР 290	1,5	0,8	53
	Итого	386,3	151,35	39,2

Как видно из Таблицы № 6, исполнение планируемых показателей за 9 месяцев 2009 года составило 39,2 %.

При анализе структуры расходов в разрезе объектов установлено, что расходы на организацию и проведение приватизации за 9 месяцев 2009 года произведены УИО только по объектам, включенным в Программу приватизации на 2009 год.

Следует отметить, что утверждение Главой Администрации ЗАТО Северск сметы расходов на организацию и проведение приватизации как в 2008 году, так и в 2009 году противоречит требованиям пункта 9.3 Положения о приватизации, согласно которому расходы на организацию и проведение приватизации определяются по смете, утвержденной Думой ЗАТО Северск при формировании бюджета ЗАТО Северск на очередной финансовый год. С другой стороны, согласно статье 20 Положения о бюджетном устройстве

и бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/2, утверждение смет доходов и расходов не входит в компетенцию Думы ЗАТО Северск. Согласно пункту 2 статьи 2 указанного Положения в случае противоречия между Положением и иными решениями Думы ЗАТО Северск и правовыми актами Главы Администрации ЗАТО Северск, регулирующими бюджетные правоотношения, должны применяться нормы Положения. Вследствие этого, необходимо внести изменения в Положение о приватизации, приведя его в соответствие с требованиями Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Северск.

IV. Оформление прав на земельные участки при осуществлении приватизации муниципального имущества

Согласно пункту 3 статьи 28 Федерального закона «О приватизации» собственники приватизированных муниципальных объектов недвижимости, расположенных на земельных участках, относящихся к муниципальной собственности, обязаны либо взять в аренду, либо приобрести у муниципального образования указанные земельные участки, если иное не предусмотрено федеральным законом. При этом согласно пункту 6 статьи 27 Земельного кодекса РФ, статье 3 Федерального закона «О ЗАТО» земли закрытого административно-территориального образования, за исключением земель, находящихся в федеральной собственности, ограничены в обороте и могут быть предоставлены только в аренду на срок не более 49 лет.

В соответствии с главой 5 Правил землепользования на территории ЗАТО Северск, утвержденных Решением СНП от 30.01.2003 № 33/5, договоры аренды должны быть заключены на основании постановлений Главы Администрации ЗАТО Северск после процедуры формирования земельных участков.

В 2008 году на территории г.Северска были приватизированы 7 объектов недвижимости, в том числе 5 самостоятельных объектов недвижимости и 2 встроенно-пристроенных в жилые дома помещения.

В связи с изменением границ участков постановлениями Главы Администрации ЗАТО Северск было прекращено существование земельных участков, на которых расположены приватизированные объекты.

В момент проверки новыми собственниками имущества в соответствии с постановлениями Главы Администрации ЗАТО Северск осуществляются мероприятия по постановке на кадастровый учет земельных участков, в том числе:

- в соответствии с Постановлением от 08.04.2009 № 1030 земельного участка площадью 5948 кв.м, расположенного по ул.Трудовая, 1/4, стр.1 (ООО «Ресурс-7»);
- в соответствии с Постановлением от 14.07.2009 № 2308 земельного участка площадью 2526 кв.м, расположенного по ул.Трудовая, 1/4, стр.2 (Сбитнев Р.В.);
- в соответствии с Постановлением от 29.07.2009 № 2640 земельного участка площадью 3445 кв.м, расположенного по пр.Коммунистический, 57а (ОАО «ГЭС»).

После чего, согласно указанным Постановлениям, собственники имущества должны будут заключить с УИО договоры аренды данных земельных участков сроком на 49 лет и обеспечить государственную регистрацию этих договоров. На момент проверки (11 октября 2009 года, то есть спустя 1 год после приватизации помещений) договоры аренды земельных участков на вышеперечисленные объекты не заключены.

В отношении земельного участка по пр.Коммунистический, 57а следует отметить, что до передачи муниципального имущества в уставный капитал ОАО «ГЭС» оно находилось с 01.01.2007 в аренде у ОАО. Согласно Положению о порядке предоставления в пользование муниципального имущества ЗАТО Северск, утвержденному Решением СНП ЗАТО Северск от 24.02.2005 № 64/4, и Положению о порядке предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности ЗАТО Северск, утвержденному Решением Думы ЗАТО Северск от 18.06.2009 № 75/3, при передаче недвижимого имущества в аренду одновременно передаются и земельные

участки, на которых расположены данные объекты. В рассматриваемом случае УИО при передаче недвижимого имущества ОАО не был заключен договор аренды земельного участка, в связи с чем данным земельным участком ОАО с 2007 года пользовалось безвозмездно. В ходе подготовки Отчета в Счетную палату по запросу были предоставлены договоры аренды на земельные участки, занимаемые помещениями, передаваемыми в уставный капитал ОАО, и заключенные 30.11.2009, то есть после получения запроса Счетной палаты. Общая площадь земельных участков составила по договорам 925 кв.м, то есть только площадь непосредственно под зданиями. При этом в договорах предусмотрена оплата арендной платы за период с 2007 по 2009 годы. Таким образом, по результатам проверки дополнительно поступит в бюджет сумма 29534,25 руб. Обращаем внимание, что вышеназванные договоры аренды земельных участков были заключены неправомерно, в связи с тем, что в соответствии с Правилами землепользования на территории ЗАТО Северск, утвержденными Решением Думы ЗАТО Северск от 30.01.2003 № 33/5, земельные участки для целей, не связанных со строительством, передаются в пользование на основании постановления Главы Администрации после прохождения процедуры формирования. В рассматриваемом случае постановление Главы Администрации не было издано.

Оформление прав на земельные участки под встроенно-пристроенными помещениями регулируется статьей 16 Федерального закона от 29.12.2004 № 189-ФЗ «О введении в действие Жилищного кодекса РФ». Согласно данному закону земельный участок, на котором расположены многоквартирный дом и иные входящие в состав такого дома объекты недвижимого имущества, является общей долевой собственностью собственников помещений в многоквартирном доме. С момента формирования земельного участка и проведения его государственного кадастрового учета земельный участок, на котором расположены многоквартирный дом и иные входящие в состав такого дома объекты недвижимого имущества, переходит бесплатно в общую долевую собственность собственников помещений в многоквартирном доме. Следовательно, после приватизации нежилых помещений в многоквартирных домах по пр.Коммунистический, 151 и 161, к покупателям этих помещений ООО «Северская платежная компания» и Бубнович В.В. переходит право собственности на соответствующие доли в общей долевой собственности на земельные участки, на которых расположены многоквартирные дома. Вследствие этого, УИО не осуществляло оформление соответствующих прав на земельные участки под многоквартирными домами по пр.Коммунистический, 151 и 161.

V. Выводы

1. В утвержденном Главой Администрации ЗАТО Северск реестре муниципальных функций отсутствует такая муниципальная функция, как подготовка объектов и осуществление приватизации муниципальной собственности, осуществляемая УИО в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и Федеральным законом «О приватизации».

2. Документально не подтвержден факт регистрации хозяйственных договоров УИО, в том числе и договоров на проведение оценки за 2008 год.

3. В Программу приватизации на 2008 год после проведения двух корректировок вошли 10 объектов муниципальной собственности, из которых приватизированы 7 объектов.

4. При исполнении Программы приватизации в течение года в нее вносятся изменения, что не предусмотрено Положением о приватизации (раздел 3 «Планирование приватизации муниципального имущества»). Согласно Положению предложения о приватизации муниципального имущества должны направляться заинтересованными лицами в УИО не позднее, чем за 6 месяцев до начала очередного финансового года.

5. В 2008 году в местный бюджет поступили доходы от приватизации муниципального имущества в сумме 20 340,15 тыс. руб. Средняя стоимость 1 кв. м имущества, проданного на аукционах, составила 5 235,8 руб. На невысокую цену 1 кв.м имущества повлияла стоимость приватизированных зданий теплиц по ул.Трудовая, 1/4, стр.1 и стр.2 – малоликвидные объекты с большой площадью и низкой продажной ценой. В 2005-2007 годах средняя продажная стоимость квадратного метра имущества проданного на аукционах составляла соответственно 0,72 тыс. руб., 8,77 тыс. руб., 8,98 тыс. руб.

6. После проведения 8 корректировок Программа приватизации на 2009 год включала в себя по состоянию на 20.08.2009 10 объектов.

7. При проведении аукционов в 2008 году установлены два случая неправомерного допуска к участию в аукционе участников в связи с несвоевременным поступлением задатков, перечисленных ими на счет УИО (ГАЗ-3110, нежилое помещение по пр. Коммунистический, 161).

8. По трем из пяти приватизированных в 2008 году объектов продажная цена не превысила начальную цену имущества, установленную при проведении аукциона продавцом, что свидетельствует об отсутствии состязательности между участниками аукциона.

9. Допускается продажа муниципального имущества на аукционах при наличии обременений данного имущества. Наличие обременения сужает круг потенциальных покупателей имущества и влияет на величину оценки.

10. Допускались случаи установления нормативной (начальной) цены приватизируемого имущества не на основании Отчета об оценке, как установлено законодательством, а на основании выписки из Отчета.

11. В двух случаях покупателями муниципального имущества допущено нарушение сроков оплаты имущества, в связи с чем УИО выставлены в адрес покупателей претензии на общую сумму 263,88 тыс. руб.

12. При продаже древесины (автодорога № 10) УИО не предоставлена информация оценщику о расходах, оплаченных из бюджета ЗАТО Северск за снос древесины, в связи с чем оценочная стоимость древесины была занижена на сумму 237,594 тыс. руб. Поскольку аукцион не состоялся, начальная цена публичного предложения была определена в размере 50% от цены аукциона. Таким образом, в результате продажи данного объекта ущерб для бюджета ЗАТО Северск составил 118 797 руб.

13. УИО переданы на ответственное хранение ООО «Дорстройсервис и К» материальные ценности (древесина с автодороги № 10), что является неправомерным по причине отсутствия их на балансе УИО.

14. Несвоевременно и неправомерно заключены договоры аренды земельных участков под зданиями, передаваемыми в уставный капитал ОАО «ГЭС». Договоры аренды заключены только в ходе проверки за период 2007-2009 годы при отсутствии распоряжения Главы Администрации. Сумма дополнительных поступлений в бюджет ЗАТО Северск в связи с заключением договоров составит 29534,25 руб.

15. Согласно договорам о проведении оценки подтверждением факта выполненных работ о проведении оценки и передачи Отчета является акт приема-передачи. Несмотря на то, что Отчеты по экспертной оценке помещений по ул.Лесная, 13а, и ул.Калинина, 39/1, приватизированных в 4 квартале 2007 года, датированы 31.10.2007 и 23.10.2007, соответственно, счета-фактуры и акты выполненных работ по вышеназванным договорам предоставлены к оплате и оплачены только 08.05.2008 и 24.04.2008. Данные расходы могли быть оплачены и в 2007 году, свидетельством чему является наличие неиспользованных средств на конец 2007 года.

16. Требования Положения о проведении приватизации и Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Северск вступили в противоречие в части полномочий по утверждению смет расходов на организацию и проведение приватизации.

17. По состоянию на 25 октября 2009 года не отражено в бюджетном учете УИО выбытие нежилых зданий, расположенных по пр.Коммунистический, 57а и пр.Коммунистический, 57а, стр.1 и стр.2, которые были внесены в качестве вклада в уставный капитал ОАО «ГЭС» и переданы ОАО по Акту приема-передачи 27 февраля 2009 года. К тому же в июле 2009 года прекращены права на земельные участки под данными помещениями.

VI. Рекомендации

Управлению имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск

1. Соблюдать требования законодательства при осуществлении процедуры приватизации.

2. С учетом того, что при продаже имущества на аукционах зачастую допускается обременение договорами аренды, рассмотреть вопрос о внесении в договоры аренды пункта, дающего право его досрочного расторжения в случае смены собственника арендуемого имущества. Это позволит проводить аукционы по продаже муниципального имущества в соответствии с положениями указанной статьи, а именно: при отсутствии обязанности покупателя выполнять какие-либо условия в отношении такого имущества.

3. Внести изменения в Положение о приватизации в части передачи полномочий по утверждению сметы расходов на проведение и организацию приватизации Главе Администрации ЗАТО Северск.

4. Внести в реестр муниципальных функций такую функцию УИО как подготовка объектов и осуществление приватизации муниципальной собственности, осуществляемой Управлением в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» и Федеральным законом «О приватизации».

5. В информационных извещениях о проведении аукционов более четко формулировать дату последнего дня зачисления (или перечисления) задатков на счета УИО во избежание двойного трактования данной формулировки.

После проверки:

1. Подготовлен проект решения Думы ЗАТО Северск о внесении изменений в Положение о приватизации муниципального имущества ЗАТО Северск.

2. Скорректировано содержание информационных извещений о проведении аукционов.

3. Дополнительно поступило в бюджет 25 тыс.руб.

Заместитель Председателя Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина



**Отчет
о проведении проверки
исполнения мероприятия «Создание товариществ собственников жилья» в рамках Программы развития закрытого административно-территориального образования Северск Томской области**

Цель проверки: проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2008 году на исполнение мероприятия «Создание товариществ собственников жилья» в рамках Программы развития закрытого административно-территориального образования Северск Томской области.

Объект проверки: Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск (далее УЖКХ ТиС, Управление).

Проверяемый период: 2008 год.

I. Общие сведения

Организация учреждена Решением Думы ЗАТО Северск от 24.05.2007 № 32/16 «Об учреждении УКС ЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск и утверждении Положения об УКС ЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск» и на основании Решения Думы ЗАТО Северск от 24.04.2008 № 51/5 переименована с 01.07.2008 из Управления капитального строительства, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск (УКС ЖКХ ТиС) в Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск (УЖКХ ТиС) в связи с реорганизацией путем выделения Управления капитального строительства Администрации ЗАТО Северск (УКС).

Согласно Положению об УЖКХ ТиС в рамках своих бюджетных полномочий Управление разрабатывает и вносит предложения по формированию бюджета ЗАТО Северск в части расходов в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Кроме того, к полномочиям УЖКХ ТиС относятся разъяснительная работа по формированию товариществ собственников жилья, проведение собраний в жилых домах по выбору способа управления, представление интересов собственника муниципального жилищного фонда ЗАТО Северск в ТСЖ при проведении собраний собственников помещений в многоквартирных домах.

II. Развитие и поддержка деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск в 2008 году

В соответствии с Положением о взаимодействии Администрации ЗАТО Северск в лице отраслевого органа с управляющими организациями и объединениями собственников жилья, утвержденным Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 21.08.2008 № 1560 (утратило силу в связи с принятием Постановления от 25.05.2009 № 1635), Положением об УЖКХ ТиС и иными нормативно-правовыми актами Управление является органом, выполняющим функцию главного распорядителя бюджетных средств, в

том числе выделяемых на реализацию мероприятий по развитию и поддержке деятельности ТСЖ в 2008 году.

В целях реализации полномочий Положением о взаимодействии определены виды контроля и координации деятельности управляющих компаний, ТСЖ, определены критерии качества работы управляющих организаций, ТСЖ, иных объединений собственников, порядок перехода многоквартирных домов в управление, а также обязанность отраслевого органа вести учет уполномоченных организаций и учет многоквартирных домов, выбравших способ управления.

Реализация вышеуказанных бюджетных полномочий УЖКХ ТиС возложена на специалистов Отдела по жилищной политике, который создан в соответствии с Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.04.2008 № 739 «О мероприятиях по реорганизации УКС ЖКХ ТиС».

Функции и обязанности согласно Положению об отделе по жилищной политике:

- соблюдение жилищного законодательства на общих собраниях собственников жилых помещений;

- разработка мероприятий по информированию населения о реформе ЖКХ;

- участие в общих собраниях собственников;

- организация обучения граждан, создающих ТСЖ, семинаров, лекций;

- размещение информации в СМИ по вопросам реформирования ЖКХ;

- рассмотрение обращений граждан, органов исполнительной и законодательной власти;

- разработка предложений об улучшении системы управления ЖКХ, совершенствование системы договорных отношений с организациями различных организационно-правовых форм по обслуживанию жилищного фонда и предоставлению коммунальных услуг населению;

- организация методико-консультационных мероприятий для физических и юридических лиц в рамках своей компетенции по вопросам содержания жилищного фонда;

- сопровождение целевых программ в жилищной сфере;

- участие во взаимодействии с ТСЖ и иными объединениями граждан;

- согласование договоров управления, обслуживания, содержания, ремонта и предоставления коммунальных услуг с предприятиями жилищно-коммунального хозяйства и специализированными организациями и контроль их исполнения от лица муниципального образования и прочие.

В целях реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» в рамках Программы развития закрытого административно-территориального образования Северск Томской области на 2006-2009 годы, утвержденной Решением Думы ЗАТО Северск от 27.09.2007 № 39/8 (далее – Программа развития), Решением Думы ЗАТО Северск «О принятии бюджета ЗАТО Северск на 2008 год» от 18.10.2007 № 40/10 в составе Перечня целевых программ и мероприятий утверждено мероприятие «Создание товариществ собственников жилья».

Программой развития определена система мероприятий, в том числе система, которая должна позволить совершенствовать управление в жилищной сфере путем создания товариществ собственников жилья. Реализация данного мероприятия предполагает продолжение формирования нормативной правовой базы и непосредственное объединение собственников жилья в товарищества собственников жилья в границах единого комплекса недвижимого имущества, включающего в себя земельный участок и расположенное на нем жилое здание. Объединение собственников жилья в товарищества должно позволить решить вопросы эффективной защиты их прав, влияние на стоимость и качество предоставляемых услуг и создавать условия для привлечения дополнительных источников финансирования работ по обслуживанию и ремонту жилья.

В целях упорядочения процесса и активизации деятельности жителей города по созданию товариществ собственников жилья и их эффективного функционирования Про-

граммой развития определено, что необходимо оказать финансовую поддержку со стороны органов местного самоуправления. Такие меры, как организация центра технической помощи населению, обучение граждан, председателей ТСЖ, руководителей управляющих компаний, изготовление методических рекомендаций должны повысить информированность граждан.

Одним из дополнительных источников финансирования капитального ремонта многоквартирных домов являются средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

В соответствии с условиями подпункта б) пункта 3) ч.1 ст.14 вышеназванного Федерального закона Фонд предоставляет финансовую поддержку при условии наличия муниципальных правовых актов, предусматривающих формирование благоприятных условий для образования и деятельности товариществ собственников жилья и наличия ТСЖ в многоквартирных домах, расположенных на территории муниципального образования, претендующего на предоставление финансовой поддержки за счет средств Фонда, в размере не менее чем 10-ти % многоквартирных домов при условии увеличения количества таких товариществ до 1 января 2011 года не менее чем в 20-ти % многоквартирных домов, - в случае подачи заявки в период с 1 января 2009 года до 1 января 2011 года.

В 2007 году Постановлением Главы Администрации от 23.11.2007 № 2499 был утвержден план-график мероприятий по выполнению условий предоставления финансовой поддержки за счет средств Фонда.

Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 06.03.2008 № 364 были утверждены Мероприятия по развитию и поддержке деятельности товариществ собственников жилья в ЗАТО Северск на 2008-2010 годы, направленные на реализацию задачи по созданию ТСЖ, которая определена Программой развития, и на получение средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

Необходимо отметить, что в утвержденном перечне мероприятий нет сроков исполнения и объемов финансирования каждого из них.

При этом мероприятия по созданию товариществ собственников жилья утверждены на период с 2008 по 2010 годы, т.е. на 3 года. В соответствии с Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 «Об утверждении порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области» программа, разработанная на срок не менее, чем на 3 года является долгосрочной. Таким образом, те планы мероприятий, срок действия которых составляет 3 года и более целесообразно выделять в качестве долгосрочной целевой программы.

Кроме того, финансирование мероприятий в виде отдельных планов, а не целевых программ (долгосрочных или ведомственных) не отвечает требованиям статьи 34 Бюджетного кодекса РФ о результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Основная цель Мероприятий по развитию и поддержке деятельности ТСЖ – это создание условий для вовлечения жителей в управление жилищным комплексом посредством развития инфраструктуры объединений собственников жилья и реализации в ЗАТО Северск долгосрочной политики, направленной на создание благоприятных условий для организации и эффективной деятельности ТСЖ как способа управления многоквартирным домом, наиболее полно реализующего права и обязанности собственников помещений по управлению таким домом.

Цель Мероприятий соответствует статье 165 ЖК РФ. В целях создания условий для управления многоквартирными домами органы местного самоуправления:

- 1) должны обеспечивать равные условия для деятельности управляющих организаций независимо от организационно-правовых форм;
- 2) могут предоставлять управляющим организациям, товариществам собственников жилья либо жилищным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам бюджетные средства на капитальный ремонт многоквартирных домов;

3). должны содействовать повышению уровня квалификации лиц, осуществляющих управление многоквартирными домами, и организации обучения лиц, имеющих намерение осуществлять такую деятельность.

В результате реализации Мероприятий по развитию и поддержке деятельности ТСЖ в ЗАТО Северск на 2008-2010 годы ожидаемым конечным результатом должно быть увеличение числа ТСЖ в 2008 году до 10%, в 2009-2010 гг. – до 20% общего числа многоквартирных домов.

В УЖКХ ТиС при отделе по жилищной политике в 2008 году был создан центр поддержки деятельности ТСЖ, состоящий из 5 специалистов.

В ходе проверки исполнения мероприятий установлено, что фактически центр поддержки ТСЖ, созданный при УЖКХ ТиС, занимается проведением общих собраний собственников помещений в многоквартирных домах по выбору способа управления ТСЖ, осуществляет государственную регистрацию товариществ собственников жилья, подает заявления в ИФНС о переходе на упрощенную систему налогообложения, изготавливает печати, заключает договоры управления с управляющей компанией с передачей большей части полномочий. Причем, перечень работ и услуг аналогичен перечню договоров в многоквартирных домах, где нет ТСЖ, и перечню договоров, действующих до выбора собственниками способа управления и до вступления в силу всех положений ЖК РФ, и включает в себя полный набор работ и услуг, предлагаемый действующим законодательством.

Кроме того, центр осуществляет ведение и представление в ИФНС России по ЗАТО Северск «нулевой» бухгалтерской и налоговой отчетности каждого ТСЖ, финансово-хозяйственная деятельность которых отсутствует.

Таким образом, созданные УЖКХТиС товарищества являются фактически не действующими в проверяемый период.

Членами правления и председателями созданных ТСЖ являются работники УЖКХ ТиС (специалисты центра поддержки ТСЖ), как представители собственника муниципального жилищного фонда в лице органа местного самоуправления.

В 2008 году по данным, предоставленным УЖКХ ТиС, в рамках Мероприятий специалистами центра поддержки ТСЖ было создано 89 товариществ собственников жилья, что составляет 10,4 % от общего числа многоквартирных домов по состоянию на 01.01.2009, находящихся на территории ЗАТО Северск (815 домов).

Для сведения, в ЗАТО Северск по инициативе граждан создано всего 8 товариществ собственников жилья, которые самостоятельно осуществляют финансово-хозяйственную деятельность некоммерческих организаций.

Анализ ситуации показал, что создание в 2008 году ТСЖ органами местного самоуправления не позволит в полной мере реализовать права собственников, то есть достичь цели более эффективного управления общим имуществом многоквартирного дома и улучшения качества его обслуживания.

У членов таких ТСЖ в связи с тем, что права и обязанности собственников в части выполнения работ и предоставления услуг по обеспечению надлежащего санитарного и технического состояния общего имущества в многоквартирном доме переданы управляющей компании, отсутствует возможность контроля за движением денежных средств товарищества, возможность оптимального распределения полномочий между товариществом, управляющей организацией и иными организациями, возможность принимать решение о том, какое именно соотношение в цене и качестве услуг является для собственников оптимальным и прочее.

III. Финансирование мероприятия «Создание товарищества собственников жилья» в 2008 году

В 2008 году на реализацию мероприятия утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме 4600,00 тыс. руб., передано лимитов бюджетных обязательств в сумме 4450,20 тыс. руб., кассовые расходы осуществлены в сумме 4358,53 тыс. руб., что соста-

вило 94,8% от плана. В 2008 году из 25 утвержденных мероприятий по развитию и поддержке ТСЖ реализовано 9 мероприятий, остальные мероприятия могут быть реализованы в 2009-2010 годы.

Фактическое расходование денежных средств, выделенных на реализацию Мероприятий по развитию и поддержке ТСЖ в 2008 году, приведено в Приложении № 1 к Отчету по проверке.

В 2008 году кассовые расходы на реализацию мероприятий составили 4358,53 тыс. руб. Бюджетные средства были направлены на исполнение следующих мероприятий:

1. Создание и сопровождение интернет-сайта «Управление многоквартирными домами» - в сумме 106,00 тыс. руб.;
2. Финансовая поддержка государственной регистрации товариществ собственников жилья в качестве юридических лиц - в сумме 357,22 тыс. руб.;
3. Издание и рассылка информационного вестника «Управление многоквартирным домом» - в сумме 411,80 тыс. руб.;
4. Освещение вопросов управления многоквартирными домами и функционирования ТСЖ в ЗАТО Северск на радио, телевидении, в газетах – в сумме 381,99 тыс. руб.;
5. Изготовление и рассылка информационного материала (листовки, буклеты, афиши, проспекты) – в сумме 1426,05 тыс. руб.;
6. Монтаж локальной вычислительной сети для организации «горячей линии» ТСЖ – в сумме 5,00 тыс. руб.;
7. Финансовая поддержка проведения текущего ремонта многоквартирных домов, в которых созданы ТСЖ – субсидии в рамках Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 15.10.2008 № 1985 – в сумме 1421,88 тыс. руб.

В рамках данного Постановления субсидии на проведение текущего ремонта (на установку металлических дверей и козырьков, огнезащитную обработку чердачных помещений) получили 3 управляющие компании: ООО УК «КомФорт» на ремонт 12 многоквартирных домов, ООО «ЖЭУ-6» - 5-ти многоквартирных домов, ООО «ЖЭУ-7» - 1-го дома. В ходе контрольного мероприятия было проверено наличие установленных металлических дверей и козырьков.

8. Обучение граждан и представителей ЖКХ – в сумме 212,46 тыс. руб. (частичная оплата за счет средств местного бюджета);

9. Проведение конкурса детского творчества «Дом, в котором мы живем» - в сумме 36,12 тыс. руб.

Структура исполненных и профинансированных в 2008 году мероприятий представлена в Таблице № 1.

Таблица № 1

Структура исполненных мероприятий по созданию товариществ собственников жилья в 2008 году

№ п/п	Наименование мероприятий	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
1	Создание и сопровождение интернет-сайта «Управление многоквартирными домами»	106,00	2,43
2	Издание и рассылка информационного вестника «Управление многоквартирными домами»	411,80	9,45
3	Освещение вопросов управления многоквартирными домами и функционирования ТСЖ в ЗАТО Северск на радио, телевидении, в газетах	381,99	8,76
4	Изготовление и рассылка информационного материала	1 426,05	32,72
5	Монтаж локальной вычислительной сети для горячей линии «ТСЖ»	5,00	0,11

6	Финансовая поддержка государственной регистрации ТСЖ в качестве юридических лиц	357,22	8,20
7	Финансовая поддержка проведения текущего и капитального ремонта многоквартирных домов, в которых созданы ТСЖ - субсидии в рамках Постановления Главы Администрации от 15.10.08 №1985	1 421,88	32,62
8	Обучение граждан и представителей ЖКХ	212,46	4,87
9	Проведение конкурса «Дом, в котором мы живем»	36,12	0,83
Всего		4 358,53	100,00

Из данных, представленных в Таблице № 1, видно, что наибольший объем финансирования приходится на изготовление и рассылку информационного материала – 32,72%, финансовая поддержка проведения текущего ремонта многоквартирных домов в общей сумме расходов составляет 32,62%, издание и рассылка информационного вестника «Управление многоквартирными домами» - 9,45%, освещение вопросов управления многоквартирными домами и функционирования ТСЖ в ЗАТО Северск на радио, телевидении, в газетах – 8,76%.

Сумма расходов, произведенных в 2008 году на информационное освещение вопросов управления жилищным фондом с помощью ТСЖ, агитационная деятельность по объединению собственников в ТСЖ и обучение граждан и представителей жилищно-коммунального хозяйства, составляет 2579,42 тыс. руб. или 59,2%.

Поскольку мероприятия по развитию и поддержке деятельности ТСЖ не содержат увязки по объемам финансирования каждого из них, в УЖКХ ТиС в рамках проверки был сделан запрос о предоставлении расшифровок по направлениям затрат, расчетов объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по развитию и поддержке деятельности ТСЖ в сумме 4600,00 тыс. руб. на 2008 год, то есть документы и материалы, подтверждающие обоснованность ассигнований с показателями эффективности и результативности.

УЖКХ ТиС Письмом от 04.06.2009 № 1601-3/2505 предоставило сводный расчет бюджетных ассигнований, выделенных в 2008 году на реализацию мероприятий по созданию ТСЖ в ЗАТО Северск. В сводном расчете указано, что применены средние цены исходя из сложившихся рыночных цен на аналогичные услуги и работы. Однако, исходные данные (прайс-листы, проекты договоров, коммерческие предложения от разных контрагентов), мониторинг рыночных цен, подтверждающие экономическую обоснованность затрат, к расчету не приложены.

В соответствии с п.п.4 п.1 ст.158 БК РФ, со ст.25 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/2, бюджетными полномочиями (правами и обязанностями) УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск являются планирование соответствующих расходов бюджета и составление обоснования бюджетных ассигнований.

В ходе проверки в Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск был направлен запрос о предоставлении калькуляций к расчетам бюджетных ассигнований на реализацию каждого направления мероприятия (письмо от 10.06.2009 № 01-12/192-СП). Из ответа Финансового управления (письмом от 15.06.2009 № 03/708) следует, что обоснование бюджетных средств в сумме 4600,00 тыс. руб., выделенных в 2008 году на реализацию мероприятия «Создание товариществ собственников жилья», отсутствует.

Следует отметить, что финансовый орган в нарушение ст.158 БК РФ, п.55 ст.24 и п.4 ст.30 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Северск, п.12 Положения о Финансовом управлении Администрации ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 21.08.2008 № 56/15, при составлении проекта бюджета на 2008 год планировал бюджетные ассигнования при отсутствии обоснований объема денежных средств, подлежащих утверждению в бюджете ЗАТО Северск для исполнения бюджетных обязательств.

Проверкой установлены следующие недостатки и нарушения, допущенные при исполнении мероприятий:

1. При проведении проверки исполнения мероприятий выявлено, что УЖКХ ТиС при заключении договоров по доставке печатной продукции в почтовые ящики многоквартирных домов или расклейке информационных материалов не включает обязательное условие о порядке осуществления им как заказчиком приемки выполненных работ, оказанных услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества. Также выявлено, что в нарушение условий муниципального контракта УЖКХ ТиС не согласовывал адреса доставки.

Место доставки печатной продукции на стадии заключения договоров заказчиком четко не определено (адресный список), а в большинстве случаев определяется исполнителем и включается в отчет уже по факту оказанных услуг (договор от 01.03.2008 № 3, договор от 01.04.2008 № 6, договор от 24.07.2008 № 52, муниципальный контракт от 23.10.2008 № 79, договор от 01.11.2008 № 81).

Проверить в ходе контрольного мероприятия фактический тираж изготовленной печатной продукции и распространение не представляется возможным.

Данные факты привели к тому, что в 2008 году в рамках исполнения Мероприятия «Создание товариществ собственников жилья» в УЖКХ ТиС допущены следующие нарушения:

1) В соответствии с муниципальным контрактом от 23.10.2008 № 79 ООО «Сибирь» оказало услуги по разработке, печати и распространению информационных материалов на сумму 305,95 тыс. руб. – листовок, проспектов, учебных пособий и сертификатов (акт выполненных работ № 333 от 08.12.2008).

В нарушение условий муниципального контракта УЖКХ ТиС как заказчик не согласовал адреса доставки листовок и проспектов в количестве 40000 экземпляров. ООО «Сибирь» предоставило адресный список доставки информационных материалов, подписанный только самим исполнителем 30.10.2008.

В УЖКХ ТиС по данному муниципальному контракту не составлен акт приема-передачи изготовленных материальных ценностей, то есть фактический тираж изготовленных листовок и проспектов не проверялся. Муниципальный контракт заключен одновременно и на выполнение работ и на оказание услуг. В данной ситуации УЖКХ ТиС должно было сначала проверить и принять выполненные работы по изготовлению и оформить это документально, а затем проверить и принять оказанные услуги по распространению информационных материалов с целью обеспечения эффективности, результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств.

Адресный список содержит перечень 121 многоквартирного дома, в том числе 59 домов, в которых уже выбран способ управления товариществом собственников жилья, без указания количества распространенного материала. На основании предоставленных на проверку документов и с учетом количества квартир, находящихся в данных многоквартирных домах, подсчитано, что листовки и проспекты были распространены исполнителем в количестве 16996 штук. Следует отметить, что в 2008 году на территории ЗАТО Северск расположены 815 многоквартирных домов, в городе примерно 43000 квартир.

Считаем, что расходы на изготовление и распространение материалов, содержащих информацию о преимуществах способа управления ТСЖ, призыв к выбору такого способа управления общим имуществом в 59 многоквартирных домах, где уже созданы ТСЖ, в сумме 38,46 тыс. руб. не имеют смысла и являются неэффективными.

Согласно материалам проверки из 40000 листовок и проспектов было распространено всего 16996 штук, следовательно, доставка остальных 23004 экземпляров в почтовые ящики многоквартирных домов ООО «Сибирь» не осуществлена, при этом акт выполненных работ подписан заказчиком. Таким образом, неправомерно и неэффективно произведены расходы на оплату услуг по изготовлению, доставке листовок и проспектов в количестве 23004 штук в сумме 143,87 тыс. руб.

2) В соответствии с договором № 81 от 01.11.2008 ООО «Сэнди» оказало услуги по изготовлению и наклейке афиш «Сделай свой выбор» в количестве 3000 штук на сумму 99,90 тыс. руб. (акт выполненных работ № 5 от 25.11.2008). Афиша содержит информацию о том, что такое ТСЖ, о правовой поддержке граждан по выбору способа управления домом товариществом собственников жилья со стороны УЖКХ ТиС Администрации ЗА-ТО Северск.

Информационные афиши по отчету ООО «Сэнди» расклеены по многоквартирным домам города в количестве 1509 штук, остальные 1491 штука расклеены по щитам объявлений, магазинам, автозаправкам, предприятиям. Считаем, что распространение информации по предприятиям нецелесообразно, поскольку таким количеством изготовленных афиш можно обклеить каждый подъезд каждого многоквартирного дома и донести информацию до всех жителей города.

Проверкой установлен факт распространения информационных афиш в 44 многоквартирных дома в количестве 129 штук, в которых уже выбран способ управления домом ТСЖ. Таким образом, расходование средств местного бюджета по изготовлению и наклейке афиш в количестве 129 штук на сумму 4,30 тыс. руб. является неэффективным (129 шт.*33,30 руб./1000).

Адресный список, приложенный к материалам проверки, не согласован УЖКХ ТиС как заказчиком, а подписан самим исполнителем услуг. Кроме того, УЖКХ ТиС не составлен акт приема-передачи изготовленных материальных ценностей. Таким образом, фактический тираж афиш в количестве 3000 экземпляров не проверялся.

Договор заключен одновременно и на выполнение работ – изготовление афиш, и на оказание услуг – наклейка афиш. В данной ситуации УЖКХ ТиС должно было сначала проверить и принять выполненные работы по изготовлению и оформить это документально, а затем проверить и принять оказанные услуги по доставке с целью обеспечения эффективности, результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств.

3) В ходе проверки обнаружено, что оплата услуг по изготовлению информационной вывески с наименованием ТСЖ по адресу ул.Горького, 4 произведена дважды. В соответствии с договором № 5 от 11.09.2008 ООО «Сэнди» изготовило и смонтировало 2 вывески по вышеуказанному адресу на сумму 1,096 тыс. руб. (акт № 3 от 18.09.2008).

По муниципальному контракту № 80 от 23.10.2008 ООО «Сибирь» изготовило и разместило информационные вывески в количестве 2 штук по ул.Горького,4 на сумму 0,71 тыс. руб. (акт выполненных работ № 334 от 08.12.2008). При этом в нарушение условий муниципального контракта УЖКХ ТиС как заказчик не согласовал адреса размещения вывесок в количестве 145 штук и информационных стендов в количестве 215 штук. ООО «Сибирь» предоставило адресный список доставки информационных материалов, подписанный исполнителем и УЖКХ ТиС 23 декабря 2008 года, то есть намного позже даты подписания акта выполненных работ.

Таким образом, УЖКХ ТиС произвело неэффективные расходы по повторному изготовлению информационной вывески по адресу ул.Горького,4 в сумме 0,71 тыс. руб.

2. В 2008 году УЖКХ ТиС произведены расходы на создание и информационное наполнение интернет-сайта «Управление многоквартирными домами» в сумме 106,00 тыс. руб.

Работы выполнены в 1 квартале 2008 года ООО «Северск-Медиа-Спорт» согласно акту выполненных работ от 24.03.2008 № 57 на сумму 45,00 тыс. руб. и ООО «Сэнди» согласно акту выполненных работ от 25.03.2008 № 2 на сумму 61,00 тыс. руб.

Кроме того, в соответствии с договором от 20.02.2008 № 1 ООО «Сэнди» выполнило работы по изготовлению макетов, компьютерной верстке и подготовке в печать 24 информационных буклетов на сумму 99,00 тыс. руб. (акт выполненных работ от 26.02.2008 № 1), из которых использованы только 2 макета для печати буклета «Товарищество собственников жилья» и учебно-методического пособия «Управление многоквартирным до-

мом». Остальные макеты с информационным материалом были использованы как основа для размещения их на сайте в рубрике «Публикации (учебные и методические пособия, периодические и печатные издания)». Стоимость изготовления 1 макета составила 4,125 тыс. руб. (99,00 тыс. руб. / 24 шт.).

В результате проверки исполнения мероприятий выявлено, что информационные материалы в виде афиш, листовок, буклетов, газет, напечатанные и распространенные в 2008 году по многоквартирным домам ЗАТО Северск, рекламные ролики, сюжеты, прокат которых осуществлялся на радио, телевидении в 2008 году, статьи в газете «Новый диалог», рекламный баннер, размещенный на фасаде здания центральной аптеки по адресу пр.Коммунистический,86, а также официальный сайт Администрации ЗАТО Северск не содержат информации о существовании вышеуказанного сайта и его адресе (www.severskgkh.ru).

Таким образом, на момент проведения проверки исполнения мероприятий (май-июнь 2009 года) установлено, что собственники жилых помещений в многоквартирных домах ЗАТО Северск не могут использовать ресурсы сайта, созданного в марте 2008 года, в качестве информационного материала по вопросам управления общим имуществом многоквартирных домов и по вопросам создания и осуществления деятельности товариществ собственников жилья. Цель – создание благоприятных условий для вовлечения жителей города в управление жилищным фондом, в том числе для организации и эффективной деятельности ТСЖ, наиболее полно реализующего права и обязанности собственников помещений, в данном случае не достигнута.

Осуществление расходов УЖКХ ТиС в 2008 году за счет средств местного бюджета на создание и информационное наполнение интернет-сайта в сумме 196,75 тыс. руб. является неэффективным в связи с недоступностью для заинтересованных пользователей информации, которая размещена на данном сайте.

3. В 2008 году УЖКХ ТиС осуществило расходы по оплате работ ООО «Сэнди» по изготовлению и монтажу 73 вывесок с наименованием товарищества собственников жилья и адресом на 33 дома (акт выполненных работ от 18.09.2008 № 3) в сумме 40,00 тыс. руб., а также ООО «Сибирь» по изготовлению и монтажу 145 вывесок на 56 домов и 215 информационных стендов (акт выполненных работ от 08.12.2008 № 334) в сумме 260,00 тыс. руб.

Осуществление данных расходов в рамках мероприятий по развитию и поддержке деятельности ТСЖ в сумме 300,00 тыс. руб. является неправомерным, поскольку вывески и стенды (место для размещения информации) по своей сути не являются ни информационной продукцией, ни информационными ресурсами и данные мероприятия не входят в перечень, утвержденный Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 06.03.2008 № 364.

4. В ходе проверки исполнения мероприятий в 2008 году выявлены факты неэффективно произведенных УЖКХ ТиС расходов по доставке информационных материалов, а именно:

1) в марте 2008 года ООО «Северск-Медиа-Спорт» произведена оплата услуг по доставке буклета «Товарищество собственников жилья» в количестве 20500 штук по цене 4,70 руб. за штуку в сумме 96,35 тыс. руб. (акт от 01.03.2008 № 43);

2) в апреле 2008 года ООО «Северск-Медиа-Спорт» произведена оплата услуг по доставке буклета «Товарищество собственников жилья» в количестве 17000 штук по цене 2,10 руб. за штуку в сумме 35,70 тыс. руб. (акт от 04.04.2008 № 61);

3) в апреле 2008 года ООО «Северск-Медиа-Спорт» произведена оплата услуг по доставке информационного вестника «Управление многоквартирными домами» в количестве 30000 штук по цене 2,10 руб. в сумме 63,00 тыс. руб. (акт от 04.04.2008 № 61);

4) в июле 2008 года ООО «Северск-Медиа-Спорт» произведена оплата услуг по доставке брошюры «Как сделать капитальный ремонт многоквартирного дома» в количестве 7000 штук по цене 2,50 руб. в сумме 17,50 тыс. руб. (акт от 24.07.2008 № 109);

5) в июле 2008 года ООО «Северск-Медиа-Спорт» произведена оплата услуг по доставке информационного вестника «Управление многоквартирными домами» в количестве 10000 штук по цене 2,50 руб. в сумме 25,00 тыс. руб. (акт от 24.07.2008 № 110);

6) в августе 2008 года ООО «Северск-Медиа-Спорт» произведена оплата услуг по доставке информационного вестника «Управление многоквартирными домами» в количестве 10000 штук по цене 2,50 руб. в сумме 25,00 тыс. руб. (акт от 26.08.2008 № 131).

Из вышеприведенных данных видно, что стоимость доставки информационных материалов варьировала от 2,10 руб. до 4,70 руб. за штуку. При этом за предоставление одних и тех же услуг по доставке одних и тех же печатных изданий одинаковых по весу и размеру УЖКХ ТиС производило оплату ООО «Северск-Медиа-Спорт» по разным ценам.

Следует отметить, что Северский почтамт ОСП УФПС ТО филиала ФГУП «Почта России» оказывает услуги по распространению рекламно-информационных материалов по более низким тарифам. Стоимость распространения вышеуказанной печатной продукции по тарифам почты составляет от 0,96 до 1,88 руб. за 1 штуку.

Кроме того, оплата вознаграждения курьеру по договору гражданско-правового характера за распространение такого объема материалов является наиболее оптимальным и дешевым способом рассылки информационного материала.

Таким образом, по результатам проведенной проверки установлено, что неэффективно произведенные расходы УЖКХ ТиС по доставке информационных материалов в 2008 году составили 155,19 тыс. руб.

5. К договору от 20.02.2008 № 1 на выполнение работ по изготовлению макетов, компьютерной верстке и подготовке в печать 24 информационных буклетов на сумму 99,00 тыс. руб. (акт выполненных работ от 26.02.2008 № 1) и к договору от 01.03.2008 № 4 на выполнение работ по информационному наполнению сайта на сумму 61,00 тыс. руб. (акт выполненных работ от 25.03.2008 № 2) приложены расчеты стоимости работ.

ООО «Сэнди» включило в расчет сумму расходов на уплату единого социального налога в размере 33%. Ставка единого социального налога установлена Налоговым кодексом РФ в размере 26%. Таким образом, завышение стоимости работ составило около 8,00 тыс. руб. по двум договорам.

Следует обратить внимание на то, что выставленная ООО «Сэнди» счет-фактура (без НДС) свидетельствует о том, что организация либо имеет освобождение от обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии со ст.145 НК РФ, либо находится на упрощенной системе налогообложения и имеет освобождение от обязанности по уплате НДС, единого социального налога и других налогов.

В последнем случае организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, производит уплату только страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по установленной ставке 14%. Таким образом, при заключении договоров уточнение вышеуказанных моментов позволило бы УЖКХ ТиС по данным сделкам сэкономить не 8,00 тыс. руб., а 24,00 тыс. руб.

Таким образом, при проведении проверки исполнения Мероприятия «Создание товариществ собственников жилья» за 2008 год установлены факты неэффективного, неправомерного расходования бюджетных средств, а также завышение стоимости работ. Обобщенные данные о выявленных нарушениях представлены в Таблице № 2.

Таблица № 2
(руб.)

Нарушения, выявленные в результате проверки исполнения мероприятий в 2008 году

№ п/п	Вид нарушения	Сумма нарушения
1	Неэффективные расходы по распространению информационных листовок и проспектов в многоквартирные дома, где уже созданы ТСЖ	38 461,38

№ п/п	Вид нарушения	Сумма нарушения
1	Неэффективные расходы по распространению информационных листовок и проспектов в многоквартирные дома, где уже созданы ТСЖ	38 461,38
2	Неэффективные и необоснованные расходы в связи с отсутствием подтверждающих документов по доставке листовок и проспектов в количестве 23004 штук	143 870,72
3	Неэффективные расходы по расклейке информационных афиш в многоквартирные дома, где уже созданы ТСЖ	4 295,70
4	Неэффективные расходы по повторному изготовлению информационной вывески по адресу ул.Горького,4	709,66
5	Неэффективные расходы по созданию и информационному наполнению интернет-сайта «Управление многоквартирными домами»	196 750,00
6	Неправомерные расходы по изготовлению вывесок и стендов, то есть исполнение мероприятия, не входящего в утвержденный правовым актом перечень	300 000,00
7	Неэффективные расходы по доставке буклетов «ТСЖ» и информационного вестника «Управление многоквартирными домами»	155 190,65
8	Завышение стоимости работ по изготовлению макетов информационных материалов и работ по информационному наполнению интернет-сайта	8 000,00
Итого		847 278,11

Несмотря на указанные выше нарушения, выявленные при проведении проверки, одним из положительных моментов исполнения мероприятий по созданию товариществ собственников жилья является выполнение условий предоставления финансовой поддержки, которые определены Федеральным законом № 185-ФЗ, для получения в 2009 году средств Фонда содействия реформированию ЖКХ на проведение капитального ремонта в рамках муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2009 году», утвержденной Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 17.09.2008 № 1752 (в редакции Постановления от 23.03.2009 № 794).

За счет средств Фонда в 2009 году планируется отремонтировать 20 многоквартирных домов в городе на сумму 100 млн. руб., что составляет 2,5% от общего количества многоквартирных домов, расположенных на территории ЗАТО Северск.

Следует отметить, что на момент проведения контрольного мероприятия субсидия на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в размере 100 млн. руб. в бюджет ЗАТО Северск не поступила.

В ходе проведения Счетной палатой контрольного мероприятия подтвердились выводы по результатам проверки, проведенной контрольно-ревизионным отделом Финансового управления Администрации ЗАТО Северск в 2008 году по вопросам использования средств, выделенных на мероприятие «Создание товариществ собственников жилья, а также использования средств бюджета ЗАТО Северск, выделенных на содержание УЖКХ ТиС по статье 226.

IV. Выводы:

1. При проведении проверки выявлено, что УЖКХ ТиС при заключении договоров по доставке печатной продукции в почтовые ящики многоквартирных домов или расклейке информационных материалов не включает как обязательное условие о порядке осуществления им как заказчиком приемки выполненных работ, оказанных услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества. Также выявлено, что в нарушение условий муниципального контракта от 23.10.2008 № 79 УЖКХ ТиС не согласовывал адреса доставки. Место доставки печатной продукции

(адресный список) на стадии заключения многих договоров заказчиком четко не определено, а в большинстве случаев определяется исполнителем и включается в отчет уже по факту оказанных услуг. Проверить в ходе контрольного мероприятия фактический тираж изготовленной печатной продукции и распространение не представляется возможным.

2. УЖКХ ТиС в 2008 году были заключены договор от 01.11.2008 № 81 и муниципальный контракт от 23.10.2008 № 79 одновременно и на выполнение работ и на оказание услуг, при этом акты приема-передачи изготовленных материальных ценностей не составлены. Таким образом, с целью обеспечения эффективности, результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств фактический тираж изготовленных листовок, проспектов, информационных афиш УЖКХ ТиС не проверялся.
3. В ходе контрольного мероприятия выявлены неэффективные расходы по изготовлению и распространению листовок и проспектов, содержащих информацию о преимуществах способа управления ТСЖ, призыв к выбору такого способа управления общим имуществом, в 59 многоквартирных дома, где уже созданы ТСЖ, в сумме 38,46 тыс. руб., а также неэффективные и необоснованные расходы в связи с отсутствием подтверждающих документов по доставке листовок и проспектов в количестве 23004 штук в сумме 143,87 тыс. руб. (пп.1 п.1 раздела II Отчета по проверке).
4. Проверкой установлен факт распространения информационных афиш в 44 многоквартирных дома в количестве 129 штук, в которых уже выбран способ управления домом ТСЖ. Таким образом, расходование средств местного бюджета по изготовлению и наклейке афиш в количестве 129 штук на сумму 4,30 тыс. руб. является неэффективным. Информационные афиши согласно отчету ООО «Сэнди» расклеены по многоквартирным домам города в количестве 1509 штук, остальные 1491 штука расклеены по щитам объявлений, магазинам, автозаправкам, предприятиям. Считаем, что распространение информации по предприятиям нецелесообразно, поскольку таким количеством изготовленных афиш можно обклеить каждый подъезд каждого многоквартирного дома и донести информацию до всех жителей города (пп.2 п.1 раздела II Отчета по проверке).
5. УЖКХ ТиС произвело неэффективные расходы по повторному изготовлению информационной вывески с наименованием товарищества собственников жилья по адресу ул. Горького,4 в сумме 0,71 тыс. руб.
6. Осуществление расходов УЖКХ ТиС в 2008 году за счет средств местного бюджета на создание и информационное наполнение интернет-сайта в сумме 196,75 тыс. руб. является неэффективным в связи с недоступностью для заинтересованных пользователей информации, которая размещена на данном сайте.
7. В ходе проверки исполнения мероприятий в 2008 году выявлены факты неэффективно произведенных УЖКХ ТиС расходов по доставке информационных материалов в сумме 155,19 тыс. руб. Расчет произведен по тарифам Северского почтамта ОСП УФПС ТО филиала ФГУП «Почта России», который оказывает услуги по распространению рекламно-информационных материалов по более низким тарифам.
8. Контрольным мероприятием установлено завышение стоимости работ по изготовлению макетов информационных материалов и работ по информационному наполнению интернет-сайта ООО «Сэнди» на 8,00 тыс. руб. за счет применения ставки по единому социальному налогу, входящему в состав затрат исполнителя, в размере 33%, вместо установленных НК РФ 26%.

Таким образом, по результатам проверки установлено, что УЖКХ ТиС в проверяемый период допущено неисполнение некоторых бюджетных полномочий, установленных статьей 158 БК РФ, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО

Северск и иными нормативно-правовыми актами, в части планирования расходов местного бюджета в сфере жилищно-коммунального хозяйства и составления обоснования данных бюджетных ассигнований, а также в части обеспечения результативности и эффективности использования бюджетных средств.

V. Рекомендации

УЖКХ ТиС:

1. Осуществлять полномочия главного распорядителя бюджетных средств, установленные статьей 158 БК РФ и Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Северск, в части составления обоснований планируемых бюджетных ассигнований и обеспечения результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств.
2. Обеспечить надлежащий контроль за соблюдением контрагентами договорных обязательств, соблюдать обязательные условия муниципальных контрактов и договоров.
3. Регулярно проводить мониторинг групп пользователей, в отношении которых осуществляется распространение информации, с целью обеспечения эффективности, результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств.
4. Соблюдать соответствие фактических расходов, осуществляемых за счет средств местного бюджета, направлениям расходования этих средств, утвержденным нормативно-правовым актом.
5. Провести презентацию интернет-сайта «Управление многоквартирными домами» жителям города. Сведения об адресе сайта разместить в информационных материалах, изготовленных и распространяемых в 2009 году по многоквартирным домам ЗАТО Северск, рекламных роликах, сюжетах, прокат которых осуществляется в 2009 году, на каждом подъезде многоквартирного дома, а также на официальном сайте Администрации ЗАТО Северск.
6. Проводить анализ цен на работы и услуги различных подрядчиков при заключении договоров по доставке, распространению информационной печатной продукции с целью экономного расходования бюджетных средств. Не допускать завышения стоимости товаров, работ, услуг.
7. Провести ряд необходимых мероприятий для вовлечения собственников жилых помещений в многоквартирных домах, в которых специалистами УЖКХ ТиС были созданы ТСЖ, в реальное управление своим имуществом и самостоятельное осуществление финансово-хозяйственной деятельности товариществ.
8. Не допускать ненадлежащего контроля за расходованием бюджетных средств.
9. Обеспечить распространение листовок и проспектов в количестве 23004 штуки, изготовленных ООО «Сибирь» в соответствии с муниципальным контрактом от 23.10.2008 № 79 и нераспространенных в почтовые ящики города. Предоставить подтверждающие документы с указанием адресов доставки.

Финансовому управлению Администрации ЗАТО Северск:

Обеспечить надлежащее исполнение порядка составления и рассмотрения проекта бюджета, утверждения бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, с Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Северск и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, в части обоснования планируемых расходов бюджета с привязкой объемов бюджетного финансирования к конечным результатам.

Главе Администрации ЗАТО Северск:

Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших выявленные в ходе проведения проверки нарушения норм действующего законодательства, муниципального правового акта (Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/2).

После проверки:

В УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск назначено ответственное лицо за обеспечением контроля за соблюдением подрядчиками и поставщиками своих договорных обязательств.

На официальном сайте Администрации ЗАТО Северск в разделе «Реформа ЖКХ» размещены сведения об Интернет сайте «Управление многоквартирными домами».

УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск осуществляет работу, направленную на вовлечение собственников жилья в которых созданы ТСЖ в реальное управление имуществом многоквартирного дома.

Проведено документальное оформление ассоциации ТСЖ на базе ТСЖ «Победа».

Два раза в год проводится работа по активированию результатов технического осмотра состояния общего имущества многоквартирных домов. На основании чего предлагается собственникам дополнительные услуги.

Однако контроль со стороны УЖКХ ТиС за установлением платы за содержание, текущий ремонт и управление многоквартирными домами управляющих организаций, находящихся на территории ЗАТО Северск проводится и по сей день формально.

Аудитор Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Л. Левина

**Отчет
о проведении проверки
выполнения мероприятий целевой программы
«Профилактика преступлений и правонарушений в ЗАТО Северск на 2008 год.»**

Цель проверки: проверка выполнения мероприятий целевой программы «Профилактика преступлений и правонарушений в ЗАТО Северск на 2008 год».

Объект проверки: Управление внутренних дел МВД России в г. Северске Томской области, Управление образования Администрации ЗАТО Северск, Управление по делам защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций Администрации ЗАТО Северск, Комитет по физкультуре и спорту Администрации ЗАТО Северск, Комитет молодежной и семейной политики Администрации ЗАТО Северск.

Проверяемый период: 2008 год.

I. Общая характеристика Программы

В целях реализации Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 06.03.2006 № 35-ФЗ «О противодействии терроризму», Федерального закона от 24.06.1999 № 120-ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних», Закона Российской Федерации от 18.04.1991 № 1026-1 «О милиции», Поручения Президента Российской Федерации по итогам заседания Государственного совета Российской Федерации 29.06.2007 (ПР-1293ГС от 13.07.2007) Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/2 была утверждена программа профилактики преступлений и правонарушений в ЗАТО Северск на 2008 год (далее Программа).

В соответствии с Разделом II Программы, основной целью реализации Программы является обеспечение безопасности граждан на территории городского округа ЗАТО Северск. Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- 1) снижение уровня преступности на территории городского округа ЗАТО Северск;
- 2) вовлечение в предупреждение преступлений и правонарушений организаций всех организационно-правовых форм;
- 3) повышение оперативности реагирования на заявления и сообщения о преступлениях и правонарушениях за счет наращивания сил правопорядка и технических средств контроля за ситуацией в общественных местах;
- 4) оптимизация работы по предупреждению и профилактике преступлений и правонарушений, совершаемых на улицах и в общественных местах;
- 5) выявление и устранение причин и условий, способствующих совершению преступлений и правонарушений.

Необходимо отметить, что цели, указанные в паспорте Программы и в Разделе II не соответствуют друг другу. Формулирование цели программы является одним из главных этапов формирования программы, поскольку целевая программа утверждается для достижения определенной цели и решения определенных задач. Так, в Разделе паспорта Программы «Цель Программы» утвержденная цель сформулирована следующим образом: мобилизация резервов правоохранительных органов и органов исполнительной власти, а также организаций, населения ЗАТО Северск и стимулирование эффективной системы действий, направленной на снижение уровня правонарушений и преступности в ЗАТО Северск.

Куратором Программы является Управление ГОЧС.

Система программных мероприятий включает в себя следующие разделы и подразделы:

1. Раздел I «Профилактика преступлений и правонарушений»:
 - информационно-методическое обеспечение профилактики правонарушений;

- воссоздание института социальной профилактики и вовлечение общественности в предупреждение правонарушений;
 - профилактика правонарушений несовершеннолетних и молодежи;
 - профилактика преступлений среди лиц, проповедующих экстремизм, подготавливающих и замысливающих совершение террористических акций;
 - профилактика правонарушений, связанных с незаконным оборотом наркотиков и оружия;
 - профилактика правонарушений на административных участках.
2. Раздел II «Обеспечение общественного порядка и общественной безопасности»;
 3. Раздел III «Материально-техническое обеспечение правоохранительных органов»;
 4. Раздел IV «Ремонт и капитальное строительство».

Согласно Разделу V Программы «Финансовое обеспечение Программы» утвержденный объем финансирования программных мероприятий в 2008 году должен был составить 3000 тыс. руб.

Финансирование Программы по разделам представлено в Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Финансирование Программы по разделам

Раздел Программы	Утвержденное финансирование	Доля от общего объема финансирования, %
Профилактика преступлений и правонарушений	556	18,5
Обеспечение общественного порядка и общественной безопасности	1067	35,6
Материально-техническое обеспечение правоохранительных органов	1177	39,2
Ремонт и капитальное строительство	200	6,7
Итого	3000	100

Как видно из представленной выше Таблицы, основной объем финансирования приходится на материально-техническое обеспечение правоохранительных органов – 1177 тыс. руб., т.е. 39,2%. На обеспечение общественного порядка и общественной безопасности финансирование составило 1067 тыс. руб. или 35,6% от общего финансирования, профилактика преступлений и правонарушений – 556 тыс. руб. (18,5%).

Объем финансирования Программы в 2008 году утвержден в сумме 3000 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. Программа профинансирована полностью, при этом фактическое исполнение составило 2989,53 тыс. руб. или 99,6%. Таким образом, сумма неосвоенных средств программы в 2008 году составила 10,47 тыс. руб.

Фактическое расходование денежных средств, выделенных на реализацию Программы в 2008 году, приведено в Приложении № 1 к Акту проверки.

Ожидаемыми конечными результатами реализации Программы должны являться снижение уровня преступности и правонарушений на 20-30% от общего числа зарегистрированных преступлений на территории ЗАТО Северск и обеспечение роста безопасности и благополучия граждан.

Согласно отчету куратора Программы в 2008 году в ЗАТО Северск всего зарегистрировано 2174 преступления, что на 26,85% меньше показателя аналогичного периода прошлого года – 2972 преступлений. С начала года количество зарегистрированных пре-

ступлений, совершенных в общественных местах, в том числе на улицах города, составило 869, что меньше аналогичного показателя прошлого года на 15,89%. На улицах, площадях, в парках и скверах зарегистрировано 612 преступлений, т.е. на 13,68% меньше показателя 2007 года. За 2008 год зафиксировано снижение имущественных преступлений с 2432 до 1698 или на 30,18%, произошло снижение на 39,76% количества краж, совершенных в жилых помещениях граждан.

Основные показатели эффективности реализации Программы в сравнении с 2006 и 2007 годами представлены в Таблице № 2 и на Рисунке № 1.

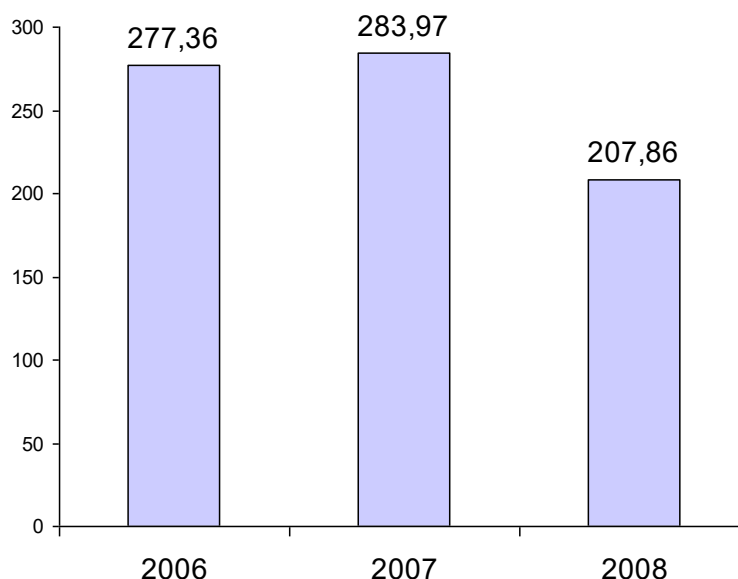
Таблица № 2

Показатели эффективности реализации Программы

Показатель	Период			Динамика, %	
	2006 год	2007 год	2008 год	2008 / 2006	2008 / 2007
Общее количество заявлений и сообщений	18280	13584	18738	102,5	137,9
Общее количество зарегистрированных преступлений	2899	2972	2174	74,9	73,2
Раскрываемость тяжких преступлений, %	51,2	49,1	60,1	117,4	122,4
Раскрываемость особо тяжких преступлений, %	79,4	82,8	85,7	107,9	103,6
Раскрываемость умышленных убийств, %	60,0	66,7	100	166,7	149,9

Рисунок № 1

Уровень преступности в ЗАТО Северск на 10 000 населения



В связи с тем, что ожидаемые показатели реализации Программы выполнены, можно говорить о достижении целей Программы.

II. Реализация мероприятий Программы утвержденными исполнителями

1. Управление внутренних дел МВД России в г. Северске по Томской области

В соответствии с Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/2 «Об утверждении Программы профилактики преступлений и правонарушений в ЗАТО Северск на 2008 год» УВД является одним из исполнителей Программы.

Согласно Приложению 1 к Программе «Перечень мероприятий по направлениям реализации Программы профилактики преступлений и правонарушений на территории ЗАТО Северск на 2008 год», УВД является исполнителем отдельных мероприятий.

Проверкой установлены следующие недостатки и нарушения, допущенные при реализации мероприятий.

1. В рамках реализации мероприятия, указанного в п. 1.1. «проведение мероприятий по объективному информированию населения через средства массовой информации о деятельности по борьбе с преступностью и правонарушениями, формированию положительного мнения и повышению престижа правоохранительных органов» УВД был заключен договор об оказании услуг по размещению информации от 08.05.2008 № 124/08 со СМИ МУ «Газета «Диалог». Договор заключен на подготовку и опубликование специального приложения «МИГ - милицейская информационная газета» в газете «Диалог» в течение мая, июня, июля, августа, сентября 2008 года. Стоимость услуг, согласно договору и приложенному к нему расчету, составляет 94,8 тыс. руб. Согласно условиям договора, УВД, как заказчику, после каждого выпуска номера должны предоставляются акты выполненных работ. Однако в ходе проверки данные акты не представлены. Оплата договора произведена одновременно в мае 2008 года, т.е. не по факту выполненных работ. Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 09.01.2008 № 5 «О мерах по реализации решения Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10 «О принятии бюджета ЗАТО Северск на 2008 год» установлено, что получатели средств бюджета ЗАТО Северск при заключении договоров о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг за счет средств бюджета ЗАТО Северск вправе предусматривать авансовые платежи в размере до 30 % суммы договора, кроме договоров на оказание услуг, выполнение работ, указанных в пп. 1) п. 2 Постановления. При этом договор об оказании услуг по размещению информации в газете в данном перечне отсутствует.

В ходе проверки были проанализированы выпуски газеты «Диалог» за период с мая по сентябрь 2008 года. При этом только в трех номерах газеты, а именно № 22 от 30.05.2008, № 30 от 25.07.2008 и № 34 от 22.08.2008, опубликована газета «МИГ». В п. 1.3 договора со СМИ МУ «Газета «Диалог» указано, что информация должна публиковаться один раз в месяц. Таким образом, необоснованно выплаченная сумма составила 37,9 тыс. руб. Необоснованно выплаченная сумма должна быть взыскана с подрядчика и возвращена в бюджет.

2. Пунктом 2.2 Раздела I системы программных мероприятий утверждено следующее мероприятие: «обеспечение реализации комплексных мер по стимулированию и продолжению деятельности общественной организации по охране общественного порядка «Дружина». На финансирование данного мероприятия из бюджета ЗАТО Северск было выделено 100 тыс. руб.

На территории ЗАТО Северск действует общественная организация «Дружина по охране общественного порядка» (далее Организация). Устав Организации утвержден собранием учредителей 14.07.2000, зарегистрирован Управлением Министерства юстиции РФ по Томской области 03.11.2000 за номером 1746. В соответствии с Уставом Организация является самостоятельным юридическим лицом.

Целями и задачами Организации, согласно Уставу, являются:

- охрана прав и свобод человека и гражданина, общественной нравственности и спокойствия, обеспечения дисциплины граждан в общественных местах, в том числе при проведении массовых мероприятий;

- участие в предупреждении и пресечении преступлений и административных правонарушений в общественных местах;

- обеспечение дорожной безопасности;

- защита жизни и здоровья граждан, принадлежащего им имущества, а также государственной и муниципальной собственности.

Для достижения указанных целей и задач, Организация должна работать в тесном взаимодействии с участковыми инспекторами милиции, сотрудниками патрульно-постовой, дорожно-патрульной и других служб УВД, обеспечивать регулярный выход членов Организации на дежурство (патрулирование).

В соответствии с п. 7.1. Устава Организации, Администрация ЗАТО Северск по представлению УВД, Совета Организации в целях поощрения и поддержки участников общественной правоохранительной деятельности вправе устанавливать денежное вознаграждение, выплачиваемое из бюджета ЗАТО Северск, а также устанавливать другие льготы, указанные в пункте.

Кроме того, в соответствии с Законом Томской области от 09.10.1997 № 575 «Об участии граждан и общественных объединений в охране общественного порядка на территории Томской области» финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности участников общественной правоохранительной деятельности, включая меры поощрения и денежное вознаграждение, могут производиться за счет средств организаций независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, органов государственной власти и органов местного самоуправления, в том числе выделяемых на реализацию целевых программ по борьбе с преступностью и правонарушениями, а также за счет добровольных пожертвований физических и юридических лиц и других источников, не запрещенных действующим законодательством. Исходя из представленной формулировки положений Закона, следует, что органы местного самоуправления вправе осуществлять финансирование деятельности Организации.

Финансирование Организации в рамках п. 2.2 Программы могло осуществляться в соответствии с положениями статей 69.1, 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, т.е. путем предоставления субсидии в соответствии с разработанным и утвержденным на территории ЗАТО Северск порядком ее предоставления. При этом получателем средств должна являться именно Организация. Однако, в настоящее время на территории ЗАТО Северск не разработан порядок предоставления субсидии Организации, в связи с чем, фактическим получателем бюджетных средств выступило УВД. Кроме того, УВД могло выступить в качестве заказчика услуг Организации путем заключения договора на оказание услуг.

Средства, выделенные в 2008 году на реализацию анализируемого мероприятия, были использованы УВД на оплату труда граждан, работающих по совместительству. При этом какое-либо финансирование деятельности непосредственно Организации не производилось, в связи с чем, использование средств Программы в сумме 95,5 тыс. руб. в рамках п. 2.2 неправомерно.

В 2008 году действовали 4 срочных трудовых договора по совместительству:

- от 24.05.2005 с Верховодовой Светланой Анатольевной;

- от 22.11.2004 с Дорониной Мариной Борисовной;

- от 02.06.2003 с Миловановым Юрием Петровичем;

- от 16.05.2003 с Балацким Сергеем Григорьевичем.

Согласно п. 1 указанных выше договоров, граждане были приняты на работу в УВД в качестве дружинников с возложением на них обязанностей по обеспечению общественной безопасности и охране общественного порядка на своих маршрутах, постах и прилегающей к ним территории, приему своевременных мер по соблюдению гражданами

законов и установленных правил поведения на улицах, площадях, в парках, вокзалах и других общественных местах, предупреждению и пресечению преступлений и административных правонарушений. Следует отметить, что при заключении трудового договора, работник становится штатным сотрудником, т.е. занимает должность, утвержденную в штатном расписании учреждения. Однако, в штатном расписании УВД должность дружинника не предусмотрена.

В соответствии с п.3 трудовых договоров Дорониной М.Б. и Верховодовой С.А., а также дополнительными соглашениями к договорам Балацкого С.Г. и Милованова Ю.П. за выполняемую работу работодатель обязан выплачивать работнику заработную плату в размере 9 руб. 25 коп. в час, на которую начисляется доплата за работу в ночное время (с 22 до 06 часов) в размере 35% и районный коэффициент в размере 50%.

Оплата работникам в 2008 году производилась на основании Графика работы, утвержденного Начальником УВД. В указанном графике отмечались часы смены, в том числе ночные. Следует отметить, что Постановлением Госкомстата РФ от 15.01.2004 № 1 «Унифицированные формы первичной документации по учету труда и его оплаты» утвержден табель рабочего времени, который является документом первичного учета труда и заработной платы, т.е. на основании табеля рабочего времени работникам, состоящих в трудовых отношениях с организацией, должна выплачиваться заработная плата. График работы, указанный выше, не является утвержденным первичным документом, на основании которого может оплачиваться труд штатных работников.

Главой 44 Трудового кодекса Российской Федерации (далее ТК РФ) установлены особенности регулирования труда лиц, работающих по совместительству. ТК РФ установлено, что совместительство – это выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время. Согласно ст. 284 ТК РФ продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день, а в течение одного месяца продолжительность рабочего времени не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников. Кроме того, в п. 5 трудовых договоров указано, что непрерывная служба на посту, маршруте патрулирования, не должна продолжаться свыше 4 часов.

Отработанные часы совместителями УВД представлены в Таблице № 3.

Таблица № 3

Анализ отработанных часов совместителями Управления

Период	Норма рабочего времени, согласно производственному календарю на 2008 год для совместителей	Отработано часов			
		Балацкий С.Г.	Верховодова С.А.	Доронина М. Б.	Милованов Ю.П.
январь	68	143	121	77	-
февраль	79,5	101	-	36	125
март	79,5	143	143	110	220
апрель	87,5	143	121	77	-
май	79,5	99	110	55	-
июнь	79,5	220	66	99	-
июль	92	220	-	-	-
август	84	264	-	-	-
сентябрь	88	253	-	--	-

октябрь	92	176	198	132	-
ноябрь	75,5	180	140	120	-
декабрь, 2007	83,5	209	88	66	132
Итого по году	988,5	2151	987	772	477

Как видно из представленной выше Таблицы, фактически отработанные сотрудниками часы значительно превышают норму, установленную для совместителей. Таким образом, требования трудового законодательства, а также заключенных трудовых договоров в части регулирования труда совместителей не соблюдаются.

3. В рамках реализации п. 3.5. системы программных мероприятий «организация проведения мероприятий с несовершеннолетними, состоящими на внутришкольных учетах, на учетах в правоохранительных органах (соревнования, конкурсы и т.д.) в каникулярное время» УВД был заключен договор на поставку сувенирной продукции с ООО «Сибирь» от 26.03.2008 № 84/08. Цена поставки, указанная в договоре, составляет 2,03 тыс. руб. При этом поставляемая продукция ни в договоре, ни в товарной накладной, ни в счете-фактуре не конкретизирована. Соответственно подтвердить целесообразность приобретения товаров не представляется возможным.

4. С целью реализации п. 1 Раздела IV системы программных мероприятий «проведение косметического ремонта помещений участковых пунктов милиции» УВД были заключены договоры на производство ремонтных работ. В ходе исполнения данного мероприятия были заключены следующие договоры:

- договор подряда на производство ремонтных работ опорного пункта участковых уполномоченных милиции от 01.10.2008 № 213/08 с ООО «Юником Групп» (ремонт опорного пункта № 10 по адресу г. Северск, ул. Победа, 19). Стоимость работ, согласно договору и локальному сметному расчету 56,46 тыс. руб.;

- договор подряда на производство ремонтных работ опорного пункта участковых уполномоченных милиции от 13.08.2008 № 1891/08 с ООО «Юником Групп» (ремонт опорного пункта № 4 по адресу г. Северск, ул. Советская, 9). Стоимость работ, согласно договору и локальному сметному расчету, составляет 61,54 тыс. руб.;

- договор подряда на производство ремонтных работ опорного пункта участковых уполномоченных милиции от 12.05.2008 № 127/08 с ООО «Юником» (ремонт опорных пунктов № 1 по адресу г. Северск, ул. Пионерская, 12 и № 3 по адресу г. Северск, ул. Курчатова, 28). Стоимость работ, согласно договору и локальным сметным расчетам, составляет 84 тыс. руб.

Выполнение и стоимость работ по указанным выше договорам подтверждены локальными сметными расчетами, актами о приемке выполненных работ (ф. КС-2), справками о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3), актами о приемке объектов законченного ремонта (ф. 0336003), платежными поручениями. Однако, ни по одному из договоров не представлены дефектные ведомости. Необходимо отметить, что дефектная ведомость составляется по результатам обследования объекта, содержит выявленные в процессе технических осмотров неисправности объекта, описание мер по их устранению и является основанием для составления сметы расходов на ремонт. В связи с тем, что дефектная ведомость в ходе проверки не представлена, подтвердить обоснованность производства ремонтных работ не представляется возможным.

6. В ходе проведения проверки были выявлены нарушения УВД положений Федерального закона № 94-ФЗ от 25.07.2005 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 94-ФЗ).

1) С целью исполнения п. 1 Раздела III «приобретение двух рабочих станций, сервера и обновление программного обеспечения с целью модернизации дактилоскопического комплекса АДИС «Папилон» УВД был проведен запрос котировок на поставку автома-

тизированной дактилоскопической идентификационно-поисковой системы. По результатам рассмотрения и оценки котировочных заявок УВД был заключен муниципальный контракт от 27.05.2008 № 1060 с ЗАО «Папилон».

При заключении указанного выше муниципального контракта заказчиком нарушены требования п. 8 ст. 47 Федерального закона № 94-ФЗ, согласно которым муниципальный контракт должен заключаться на условиях, предусмотренных извещением о проведении запроса котировок. Так, в котировочной заявке, а также в извещении о проведении запроса котировок указан срок поставки оборудования до 10.06.2008. Однако, контрактом срок поставки определен до 30.06.2008.

В связи с несоблюдением муниципальным заказчиком положений извещения о проведении запроса котировок при заключении муниципального контракта № 1060 специалистами Счетной палаты выявлены признаки административного правонарушения в его действиях. Однако, с учетом того, что контракт заключен 27.05.2008, необходимо отметить, что срок давности привлечения к ответственности муниципального заказчика, установленный ст. 4.5 КоАП РФ, в настоящее время истек.

2) Пунктом 2 Раздела III системы программных мероприятий предусмотрен монтаж и установка охранной сигнализации ОВО в помещениях участковых пунктов милиции №№ 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, Иглаково.

С целью реализации данного мероприятия был проведен открытый аукцион на право заключения муниципальных контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту автоматической пожарной сигнализации, монтажу автоматической пожарной сигнализации и охранной сигнализации в учреждениях ЗАТО Северск Томской области. Одним из лотов на проведенном аукционе являлось выполнение работ по монтажу и установке системы охранной сигнализации ОВО в помещениях участковых пунктов милиции № 2,3,4,5,6,8,9,10,11, Иглаково. По итогам проведенного аукциона УВД был заключен муниципальный контракт от 03.06.2008 № 146/08 с ООО «Частное охранное предприятие «Сокол».

При заключении указанного контракта заказчиком были нарушены требования п. п. 3 ст. 38 Федерального закона № 94-ФЗ, согласно которым муниципальный контракт должен заключаться в соответствии с условиями, указанными в извещении о проведении открытого аукциона и документации об аукционе. Так, специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск выявлены следующие нарушения:

- в аукционной документации (извещении о проведении открытого аукциона, техническом задании, информационных картах) лот № 3 определен как «выполнение работ по монтажу и установке системы охранной сигнализации ОВО в помещениях участковых пунктов милиции № 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, Иглаково», т.е. определены конкретные объекты, где должны быть проведены работы. Однако, в заключенном контракте, а также в техническом задании, являющимся неотъемлемым приложением к контракту, кроме указанных выше участковых пунктов милиции, указан УПМ № 1 по адресу ул. Пионерская, 12. Таким образом, при заключении контракта заказчиком был изменен предмет контракта;

- аукционной документацией был предусмотрен срок предоставления гарантий качества выполненных работ по каждому лоту: не менее 1 года со дня подписания акта выполненных работ. При этом муниципальный контракт не содержит условий о гарантийных сроках;

- в аукционной документации определен срок выполнения работ по лоту № 3: начало работ – со дня заключения муниципального контракта, окончание работ – 15.07.2008. Однако, согласно условиям муниципального контракта, работы должны быть выполнены к 31.07.2008, т.е. срок выполнения работ неправомерно изменен заказчиком.

В связи с несоблюдением муниципальным заказчиком положений Федерального закона № 94-ФЗ при заключении муниципального контракта от 03.06.2008 № 146/08 необходимо констатировать наличие признаков административного правонарушения в его

действиях. Однако, с учетом того, что контракт заключен 03.06.2008, необходимо отметить, что срок давности привлечения к ответственности муниципального заказчика, установленный ст. 4.5 КоАП РФ, в настоящее время истек.

3) По итогам проведения запроса котировок УВД был заключен муниципальный контракт № 119/08 от 04.05.2008 на поставку моторной лодки, мотора и прицепа с ТРО ООО «ВОСВОД» (реализация п. 5 Раздела III системы программных мероприятий).

Согласно условиям контракта поставка продукции должна была быть осуществлена до 30.06.2008 (п. 5.1), при этом оплата должна осуществляться в безналичном порядке путем перечисления на расчетный счет поставщика 100% стоимости поставленной продукции до 20 числа месяца, следующего за месяцем поставки на основании счетов-фактур и товарных накладных (п. 3.1). При этом оплата была произведена УВД в мае и июне 2008 года (платежные поручения № 752 от 14.05.2008 – 19,67 тыс. руб., № 927 от 05.06.2008 – 69 тыс. руб., № 954 от 09.06.2008 – 146,23 тыс. руб.), а поставка, согласно товарным накладным, была осуществлена только в июле (т/н № 31/1 от 14.07.2008 – лодка, т/н № 31/2 от 14.07.2008 – прицеп, т/н № 31/3 от 14.07.2008 – мотор).

Таким образом, муниципальным заказчиком были изменены условия контракта в части порядка расчетов в процессе его исполнения, что недопустимо исходя из положений ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ и предполагает привлечение заказчика к административной ответственности согласно ст. 7.32 КоАП РФ.

Согласно пояснениям УВД, представленным в Письме от 09.07.2009 № 4/9109, ТРО ООО «ВОСВОД» осуществило поставку моторной лодки в комплектации на сумму 234,9 тыс. руб. и представило УВД документы, подтверждающие факт поставки: товарную накладную № 5 от 06.05.2008 и счет-фактуру № СФ-5 от 06.05.2008 (копии документов приложены к Письму УВД). При этом документы, представленные во время проверки ((т/н № 31/1 от 14.07.2008, с/ф № 31/1 от 14.07.2008 – лодка, т/н № 31/2 от 14.07.2008, с/ф № 31/2 от 14.07.2008 – прицеп, т/н № 31/3 от 14.07.2008, с/ф № 31/3 от 14.07.2008 – мотор) были оформлены позже фактической поставки. Согласно Письму УВД, указанному выше, при постановке на учет моторной лодки в комплектации, возник вопрос о разделении ее на три объекта основных фондов: лодку, мотор и прицеп, т.к. ее составляющие относятся к разным группам по ОКОФ и соответственно должны быть поставлены на учет как различные инвентарные объекты. УВД был сделан запрос в ТРО ООО «ВОСВОД» о предоставлении документов по поставке моторной лодки в комплектации с разбивкой на три отдельных инвентарных объекта с указанием цены каждого объекта в отдельности. При этом, согласно пояснениям УВД, при составлении указанных документов была допущена техническая ошибка, и документы составлены с указанием даты 14.07.2008.

Следует отметить, что согласно представленным сопроводительным документам к комментируемому Письму (т/н № 5 от 06.05.2008 и с/ф № СФ-5 от 06.05.2008), моторная лодка была поставлена в УВД не позднее 06.05.2008, т.к., согласно п. 3 ст. 168 Налогового кодекса Российской Федерации, счет-фактура выписывается в течение 5 календарных дней со дня отгрузки. Следовательно, постановку на учет основного средства в июле, т.е. через 1,5 месяца после фактической поставки в Управление, является нарушением норм регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Кроме того, наличие двух комплектов товарораспорядительных документов на одну и ту же поставку не допускается.

Кроме финансируемых мероприятий Программы, УВД являлось исполнителем мероприятий, не предполагающих выделение бюджетных средств на их реализацию:

П. 1.3 системы программных мероприятий «активное проведение разъяснительной работы по пропаганде услуг, оказываемых отделом вневедомственной охраны при УВД МВД России в г. Северске, по обеспечению сохранности имущества физических и юридических лиц».

В ходе реализации данного мероприятия собственными силами ОВО были изготовлены рекламные листовки, содержащие информацию об охране имущества граждан

(квартир, гаражей). Образцы указанных листовок представлены в ходе проверки. Согласно информации, представленной ОВО, листовки были распространены в маршрутных автобусах, а также среди населения. Кроме того, данная информация была размещена на электронных табло в маршрутных автобусах. Также, согласно информации, представленной начальником ОВО, по договоренности реклама была размещена на радио СХК, проведены беседы с 250 трудовыми коллективами, 2200 личных встреч с гражданами. Согласно внутреннему учету ОВО договоров охраны, в 2008 году подключено на сигнализацию 141 квартира и 41 объект.

П. 2.1 «инициирование заключения соглашений УВД МВД России в г. Северск с частными охранными предприятиями, работающими на территории ЗАТО Северск, об участии в охране общественного порядка».

В ходе проверки УВД было представлено соглашение о взаимодействии в сфере обеспечения охраны общественного порядка и общественной безопасности на территории ЗАТО Северск с ООО «ЧОП «Сокол» от 26.11.2008. Кроме того, были представлены аналогичные соглашения с ООО «ЧОП «Гранит», и ООО «ЧОП «Барс», подготовленные в 2008 году, но заключенные в феврале 2009 года в связи с поздним согласованием в Администрации ЗАТО Северск.

П. 4.2 «выполнение комплекса мер по усилению безопасности жилых микрорайонов, мест с массовым пребыванием людей, учреждений образования, здравоохранения, культуры и спорта: техническое укрепление чердаков и подвалов, установка на входных дверях подъездов домов кодовых замков и домофонов (с привлечением средств граждан)».

В соответствии с отчетом УВД, в ходе реализации данного мероприятия руководителям предприятий, учреждения, организаций различных форм собственности вручены 213 памяток с отрывными корешками под роспись, проведено 189 проверок по результатам которых направлены профилактические письма для устранения выявленных недостатков. В ходе проверки были представлены отрывные корешки памяток с росписью получателя. Проведение 189 проверок подтверждено актами обследований помещений. Кроме того, на проверку были представлены профилактические письма, направленные соответствующим лицам по результатам указанных проверок, а также ответы на данные письма о принятых мерах.

В ходе проверки представлены графики проверок технической укрепленности подвалов, чердаков жилых домов, безхозного и разукомплектованного транспорта сотрудниками УВД. Графики утверждаются ежеквартально начальником милиции общественной безопасности. Также представлены справки о выполнении графиков, справки обследований чердаков и подвалов по административным участкам. По итогам указанных обследований УВД было направлено письмо на имя Начальника УЖКХ, ТиС Администрации ЗАТО Северск от 04.09.2008 № 16/10737) о решении вопроса технической укрепленности жилых домов. Письмом УЖКХ, ТиС Администрации ЗАТО Северск от 03.10.2008 № 16-01/1504 на имя Начальника УВД был направлен ответ о принятых мерах.

П. 4.4 «ежегодное проведение совместных командно-штабных учений и тренировок с целью отработки взаимодействия, совершенствования навыков и поддержания должного уровня готовности личного состава, привлекаемого для предупреждения и пресечения террористических актов».

Согласно Отчету УВД о выполнении Программы, в рамках реализации данного мероприятия были разработаны:

- план проведения методических, тактико-строевых занятий, групповых упражнений, штабных тренировок, командно-штабных и тактико-специальных учений на 2008 год (представлен в ходе проверки);

- план проведения первоочередных мероприятий по пресечению террористических актов на территории ЗАТО Северск (представлен в ходе проверки);

- планы взаимодействия администрации ФГУП «Сибирский химический комбинат», ОФЗО и СП и подразделений охраны (в/ч 3478, филиал № 12 ФГУП «Атом-охрана») с ОУФСБ, УВД, УГПС № 8 ГУ ГСП МЧС РФ в штатных, чрезвычайных ситуациях и нарушениях пропускного режима на городской контролируемой зоне ЗАТО Северск (представлены в ходе проверки).

Кроме того, в ходе реализации данного мероприятия были проведены тренировки:

- 7 тренировок по оповещению и сбору личного состава (проведение подтверждено планами, рапортами, справками о проведении);

- 27.05.2008 и 03.10.2008 проведены совместные практические тренировки со службой инкассации (сектором инкассации ЗАТО Северск Сбербанк России) по отработке вопросов взаимодействия по предупреждению и действиям при совершении нападения на объекты инкассации (в ходе проверки представлены планы проведения, рапорты, справки о проведении);

- 17.07.2008 проведено совместное показное учение по теме «Организация взаимодействия Управления ФССП России по Томской области с УВД МВД России в г. Северск, Управлением ФСБ России по Томской области, ГУ «Специальное управление ФСП № 8 МЧС России», судейским сообществом в решении вопросов предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в зданиях судов» (в ходе проверки представлены план учений, замысел учений, расчеты сил и средств, донесения, рапорта, схема расстановки, справка об итогах проведения);

- 22.08.2008 проведена специальная тренировка по теме «Действия УВД, ООО «ЧОП «Сокол», педагогического коллектива МОУ «СОШ № 86» при обнаружении предмета, похожего на взрывное устройство в здании школы» (проведение тренировки подтверждено представленными планом проведения, рапортами, отчетом о проведении, схемой-расстановкой, предписанием об устранении недостатков).

П. 6.1 «проведение приемов граждан на участковых пунктах милиции сотрудниками милиции и других правоохранительных органов с участием депутатов Думы ЗАТО Северск и сотрудников Администрации ЗАТО Северск».

Согласно информации, представленной УВД 15.05.2008 в п. Иглаково было проведено общее собрание жильцов, 22.05.2008 – выездное совещание по несанкционированным свалкам в п. Иглаково, 22.05.2008 – встреча жителей поселка с депутатами Думы ЗАТО Северск Воробьевым В.А., Волковым С.Н.

П. 6.2 «регулярное проведение отчетов участковых уполномоченных милиции перед населением обслуживаемых административных участков, корректировка организации работы в соответствии с критическими замечаниями и пожеланиями граждан».

В ходе проверки представлены УВД отчеты участковых уполномоченных милиции, предоставляемые гражданам по административным участкам за 4 квартала 2008 года.

П. 1 раздела II «проведение профилактических мероприятий «Улица», «Безнадзорные дети», «Подросток», «Быт», «Пиротехника», «Динамит-Баланс», «Профилактика», «Рынок», «Трасса-гараж», «Подросток-игла» и т.д.».

В ходе проверки были представлены приказы, справки, отчеты о проведении мероприятий.

2. Управление образования Администрации ЗАТО Северск

В соответствии с Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/2 «Об утверждении Программы профилактики преступлений и правонарушений в ЗАТО Северск на 2008 год» одним из утвержденных исполнителей программных мероприятий является Управление образования.

Согласно Приложению 1 к Программе «Перечень мероприятий по направлениям реализации Программы профилактики преступлений и правонарушений на территории

ЗАО Северск на 2008 год», Управление образования является исполнителем следующих мероприятий:

1. организация в образовательных учреждениях группы юных помощников милиции, кружков, факультативов по изучению нормативных документов правоохранительной тематики, проведение конкурсов, викторин, олимпиад по данной теме (совместно с УВД) – без выделения финансирования;
2. проведение дней профилактики в образовательных учреждениях (совместно с УВД) – без выделения финансирования;
3. обеспечение пополнения банка данных о несовершеннолетних, не посещающих или систематически пропускающих занятия в образовательных учреждениях без уважительных причин, совершающих правонарушения – без выделения финансирования;
4. организация проведения мероприятий с несовершеннолетними, состоящими на внутришкольных учетах, на учете в правоохранительных органах (соревнования, конкурсы и т.д.) в каникулярное время (совместно с УВД) – без выделения финансирования;
5. разработка и внедрение в школьные программы специальных курсов по военно-патриотическому воспитанию – без выделения финансирования;
6. установка кнопок тревожной сигнализации в образовательных учреждениях – финансирование 195 тыс. руб.;
7. проведение мониторинга наркоситуации в образовательных учреждениях – без выделения финансирования.

В ходе проведения проверки были проанализированы отчеты, представленные Управлением образования, об исполнении указанных выше мероприятий. Реализация мероприятий, проводимых совместно с УВД, подтверждена отчетами ответственных исполнителей УВД, справками, рапортами.

П. 3.1. «Организация в образовательных учреждениях группы юных помощников милиции, кружков, факультативов по изучению нормативных документов правоохранительной тематики, проведение конкурсов, викторин, олимпиад по данной теме».

Указанное мероприятие осуществляется в целях реализации Федерального закона от 24.06.1999 № 120-ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних». В соответствии со ст. 14 данного Федерального закона, органы управления образования и образовательные учреждения в пределах своей компетенции участвуют в организации летнего отдыха, досуга и занятости несовершеннолетних, обеспечивают организацию в образовательных учреждениях общедоступных спортивных секций, технических и иных кружков, клубов и привлечение к участию в них несовершеннолетних и т.д.

Согласно данным Управления образования, в 2008 на базе оздоровительного лагеря при МУ «СОШ № 80» работал профильный отряд «Юный друг милиции». Численность отряда составляла 22 человека, в том числе 5 учащихся из неблагополучных семей, 5 учащихся из «группы риска», 1 человек, состоящий на учете в Отделе по делам несовершеннолетних УВД МВД России в г. Северск (далее ОДН). По итогам работы отряда, участникам были выданы сертификаты. Кроме того, участники отряда являются помощниками в реализации процесса правового воспитания со школьниками младшего возраста, находятся в составе волонтерской группы по разработке занятий для учащихся по профилактике табакокурения, употребления слабоалкогольных напитков, правонарушений, организуют различные профилактические акции.

В рамках организации факультативов и кружков по изучению нормативных документов правоохранительной тематики в образовательных учреждениях ЗАО Северск были проведены следующие мероприятия:

- проведены «уроки безопасности» по таким темам как «Основы безопасности в образовательных учреждениях, правила поведения в случае опасности», «Основы безопасности на улицах города, дорогах», «Поведение учащихся в случае возникновения пожара», «Правила поведения при возникновении чрезвычайной ситуации»;

- проведены классные часы, посвященные знакомству с международными документами защиты прав человека, запрета дискриминации (Устав ООН, Всеобщая декларация прав человека, Пакт о гражданских и политических правах, Конвенция ООН о правах ребенка, Конвенция о защите прав всех трудящихся и др.);

- в общеобразовательных учреждениях ЗАТО Северск были реализованы следующие программы: «Человек и общество» (школа № 81), «Основы правовой культуры» (школа № 81), «Закон есть закон» (школа № 87), «Детство в диалоге с миром» (школа № 76), «Я – гражданин России» (школы № 76, 83, 87, СФМЛ), «Сыны отечества» (школы № 83, 90), «Моя малая Родина» (школа № 80), «Уроки безопасности» (школа № 89), «Закон на страже интересов ребенка» (школа № 196).

- организованы дополнительные курсы для учащихся 9-х классов на базе школ № 197, 198 по темам: «Право. Права Человека» - на базе школы № 198, посещаемость – 25 человек, «Практическое уголовное право» - на базе школы № 197, посещаемость – 55 человек.

П. 3.2. «Проведение дней профилактики в образовательных учреждениях».

В рамках проведения данного мероприятия Управлением образования был разработан график проведения «Дней профилактики», согласованный с ОДН УВД, ГИБДД, госнарконтролем. Согласно графику, дни профилактики планировалось провести в 21 школе. По итогам 2008 года все школы охвачены полностью.

В рамках «Дней профилактики» в общеобразовательных учреждениях сотрудниками УВД были проведены лекции по следующим темам:

- «Административная и уголовная ответственность несовершеннолетних» (школы № 76, 83, 86, 88, 89, 90, 196, Самусьский лицей);

- «Преступления против собственности, уголовная ответственность несовершеннолетних за имущественные преступления» (школы № 76, 79, 80, 81, 83, 85, 86, 87, 88, 89, 90, Северский лицей, Орловская школа);

- «Вовлечение несовершеннолетних в преступную деятельность» (школа № 76, 90, 196, 197, 198);

- «Характеристика наркогенной ситуации в городе» (школы № 76, 90, 198, СФМЛ, Орловская школа);

- «Ответственность за незаконный оборот наркотических средств», «Что делать, если вам предлагают попробовать наркотик?» (школы № 76, 81, 84, 85, 90, СФМЛ, Северский лицей);

- «Профилактика хищений» (школы № 87, 84, 198, 197, Северская гимназия, Орловская школа);

- «Думай ДО, а не после!» (школы № 78, 81, 83, 87, 88, 198, 84, СФМЛ, Северская гимназия);

- «Административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность» (школа № 79);

- «Уголовная ответственность за нанесение побоев или насильственных действий, причинение физической боли» (школы № 81, 198, Северский лицей, Орловская школа);

- «Уголовная ответственность за унижение чести и достоинства личности» (школы № 83, 84, 85, 197, 198, СФМЛ);

- «Административная ответственность несовершеннолетних за распитие спиртных напитков, курение, нецензурные выражения в общественных местах и на улице» (все общеобразовательные учреждения);

- «Последствия нарушения ПДД», «Детский дорожный травматизм и как не стать жертвой» (все общеобразовательные учреждения);

- «Правила пожарной безопасности» (все общеобразовательные учреждения);

- «Правила безопасности поведения при ЧС», «Как себя вести в экстремальных ситуациях» (все общеобразовательные учреждения);

- «Безопасность учащихся дома или на улице» (все общеобразовательные учреждения).

Кроме того, при проведении «Дней профилактики» сотрудниками ОДН УВД по просьбе заместителей по правовому воспитанию общеобразовательных учреждений также проводились индивидуально-профилактические беседы.

Проведение указанных выше лекций подтверждено справками, представленными ОДН УВД. Так согласно представленным справкам о выполнении мероприятий, в 2008 году проведено 731 лекция и беседа по указанным выше темам.

Количество учащихся общеобразовательных учреждений, участвовавших в проведении «Дней профилактики» представлено в Таблице № 4.

Таблица № 4
(чел.)

Количество школьников, участвовавших в проведении «Дней профилактики»

Ступени образования	Всего учащихся	Количество учащихся, охваченных «Днями профилактики»	Доля охвата, %
1-4 классы	3782	2605	69
5-9 классы	5186	4319	83
10-11 классы	1772	1534	87
Итого:	10740	8458	79

П. 3.4. «Обеспечение пополнения банка данных о несовершеннолетних, не посещающих или систематически пропускающих занятия в образовательных учреждениях без уважительных причин, совершающих правонарушения».

В 2008 году Управлением образования были проведены следующие мероприятия по пополнению банка данных о несовершеннолетних, не посещающих или систематически пропускающих занятия в образовательных учреждениях без уважительных причин, совершающих правонарушения:

1) в рамках внутришкольного контроля были проведены тематические проверки по достоверности выставления пропусков уроков классными руководителями и учителями - предметниками;

2) ежемесячный контроль по движению учащихся и учету детей, систематически пропускающих занятия;

3) статистические отчеты по учащимся, систематически пропускающим по неуважительным причинам занятия, сформированные на 1 января, 25 марта, 20 июня, 5 сентября и 1 ноября были направлены в Департамент общего образования Администрации Томской области.

По итогам первого и второго полугодий 2008 года списки учащихся, пропустивших наибольшее количество уроков, направляются в Комиссию по делам несовершеннолетних и защите прав, ОДН УВД для дальнейшей работы.

П. 3.5. «Организация проведения мероприятий с несовершеннолетними, состоящими на внутришкольных учетах, на учетах в правоохранительных органах (соревнования, конкурсы и т.д.) в каникулярное время».

С целью организации занятости подростков в каникулярное время 21 из 22 общеобразовательных учреждений обеспечивают работу 27 спортивных залов. Проводятся спортивные секции, соревнования, спортивно-массовые мероприятия. Согласно данным Управления образования во время каникул действуют секции и тренировки по баскетболу, волейболу, русской лапте, гиревому спорту, лыжам, шейпингу, карате, художественной гимнастике, которые посещаются 1500 учащихся.

Кроме того, одно из структурных подразделений Управления образования – Служба семейного воспитания – совместно с образовательными учреждениями организует работу с несовершеннолетними гражданами, находящимися в социально-опасном положении по месту жительства. Так, в течение 2008 года указанные граждане имели возможность заниматься в бесплатных кружках а филиалах Службы семейного воспитания по месту жительства, на базе которых работали спортивные секции (шашки, шахматы, настольный теннис, дартс, футбол, мини-футбол, баскетбол, волейбол). При этом в 2008 году по результатам работы указанных секций было проведено 125 внутриклубных соревнований, при участии 3500 школьников.

Одним из важных этапов профилактической работы является летняя оздоровительная компания. Так, в июне 2008 года в пришкольных лагерях отдохнули 17 учащихся «группы риска» или 6,3% от общего количества подростков, состоящих на учетах ВШУ и ОДН УВД.

В загородных лагерях и организованных выездах на отдых вместе с родителями за летний период в 2008 году отдохнули 101 подросток.

Кроме того, совместно с Комитетом молодежной и семейной политики Администрации ЗАТО Северск, Центром занятости населения ЗАТО Северск, Службой семейного воспитания проводились мероприятия по трудоустройству подростков в летний период 2008, 37 из трудоустроенных детей состоят на учете в ОДН УВД. Также, при трудоустройстве 72 подростков (28 в июне, 42 – в июле, 2 – в августе) осуществлялось сотрудничество с родителями. В результате указанного сотрудничества, подростки были трудоустроены самими родителями либо работали вместе с родителями, что также оказывало влияние на снижение правонарушений среди несовершеннолетних путем контроля со стороны родителей в каникулярное время.

П. 3.6. «Разработка и внедрение в школьные программы специальных курсов по военно-патриотическому воспитанию».

С целью разработки и внедрения специальных курсов по военно-патриотическому воспитанию на территории городского округа ЗАТО Северск действуют следующие нормативные акты:

- Положение о Координационном совете музеев образовательных учреждений ЗАТО Северск на 2007-2010 годы, утвержденное Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 2188;

- Программа развития кадетского движения в МОУ «СОШ № 197 имени В. Маркелова» (план совместных мероприятий МОУ «СОШ № 197 имени В. Маркелова» с СУ ФСП №8 МЧС РФ, в/ч 3478, Советом ветеранов Великой Отечественной войны ЗАТО Северск, МУ «Музей г. Северска», музеем Северской городской организации участников и инвалидов боевых действий «Возвращение» Афган-Чечня-Транзит и другими организациями города);

- Городской план мероприятий по реализации программы «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации на 2006-2010 годы»;

- План мероприятий Северского организационного комитета «Победа» по выполнению Федерального закона «О днях воинской славы (победных днях) России».

Кроме того, гражданско-патриотическое воспитание школьников реализуется через деятельность детских общественных организаций, школьных музеев, Центров гражданского образования детей и молодежи. На территории городского округа ЗАТО Северск действуют 17 музеев военно-патриотической тематики в общеобразовательных учреждениях (школы № 76, 78, 80, 81, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 196, 197, 198, СГ) и 2 музея в профессиональных училищах № 10 и 32. В общеобразовательных учреждениях города действуют 23 детских общественных организаций, которые включают в себя 8557 учащихся.

С целью реализации Федерального закона от 13.03.1995 № 32-ФЗ «О днях воинской славы России» Методическим кабинетом Управления образования была разработана

программа культурно-массовых мероприятий и благотворительных акций «Никто не забыт, ничто не забыто». Данная программа включает в себя акции, связанные с чествованием ветеранов, тематические вечера на военно-историческую тематику, праздники, концерты, конкурсы военной песни, творческие выставки работ учащихся. В 2008 году проходила акция «Вахта Памяти», во всех общеобразовательных учреждениях проводились уроки мужества «Встреча поколений», возложение цветов к памятникам и мемориальным доскам, литературные вечера.

В 2008 году были проведены мероприятия городской спартакиады гражданского и военно-патриотического воспитания учащихся общеобразовательных учреждений ЗАТО Северск «Юный патриот». Организаторами данного мероприятия являются педагоги МОУ ДОД «Центр «Поиск». Указанная спартакиада включает в себя проведение следующих мероприятий:

- городская олимпиада по ПДД (март 2008 года);
- соревнования по программе «Школа безопасности» (апрель 2008 года);
- военно-спортивная игра «Зарница» (сентябрь 2008 года);
- военно-спортивный праздник «Гражданин – Патриот – Призывник» (ноябрь 2008 года).

В рамках школьных программ, а также программ дополнительного образования реализуются такие проекты как «Детство в диалоге с миром» (школа № 76), «Я – гражданин России» (школы № 76, 83, 87, СФМЛ), «Сыны Отечества» (школа № 83, 90), «Моя малая Родина» (школа № 80).

На базе школы № 80 организованы дополнительные курсы для учащихся 9-х классов школ города – «Армейский магазин», которые посещают 25 человек.

В 2008 году общеобразовательные учреждения сотрудничают с воинской частью № 3478. Так на базе воинской части проводятся посвящение в кадеты, занятия по строевой подготовке, городской конкурс строя и песни среди воинских подразделений, образовательных учреждений и военно-патриотических клубов ЗАТО Северск, городской праздник «День призывника». С 26 по 30 мая 2008 года на базе образовательных учреждений и в/ч № 3478 в соответствии с Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск № 846 были проведены пятидневные учебные сборы с учащимися 10-х классов всех общеобразовательных учреждений и учащимися 2-х курсов начального и среднего профессионального образования ЗАТО Северск.

Кроме того, с целью реализации Постановления Губернатора Томской области от 25.09.2007 № 129 «О подготовке граждан к военной службе в 2007-2008 годах», Приказа Управления образования Администрации ЗАТО Северск от 22.10.2007 № 485 на базе МОУ «СОШ № 83» совместно с городским военным комиссариатом оборудован кабинет для обучения учащихся начальным знаниям в области обороны и подготовки по основам военной службы.

П. 5.3. «Проведение мониторинга наркоситуации в образовательных учреждениях – без выделения финансирования».

Согласно отчетам общеобразовательных учреждений города, в 2008 году была проведена работа по профилактике наркотических веществ. Указанная работа включала в себя проведение рейдов педагогами школ города. Результаты проведенной работы представлены в Таблице № 5.

Таблица № 5

Результаты профилактической работы общеобразовательных учреждений

№	Показатели	Количество
1.	Проведено рейдов	125
2.	Выявлено:	
2.1	несовершеннолетних, употребляющих наркотические средства, в т.ч.	1

2.1.1	учащихся школ	1
2.3	выявлено распространителей	0
2.4	распространителей из числа учащихся школ	0
2.5	взрослых, вовлекающих несовершеннолетних	0
2.6	мест сбыта наркотиков	4
3.	Направлено сообщений в УВД по фактам наркомании	2
4.	Поставлено на учет учащихся в 2008 году:	
4.1	за наркоманию	0
4.2	за токсикоманию	0
5.	Стоят на учете учащиеся:	
5.1	за наркоманию	3
5.2	за токсикоманию	0
6.	Направлено на лечение, обследование от наркомании, токсикомании	0
7.	Совершено преступлений, связанных с наркоманией	0
8.	Совершено административных правонарушений:	
8.1	по наркомании	1
8.2	по токсикомании	0

Результаты проведенной работы, представленные в Таблице № 5 не соответствуют ее объемам. При проведении 125 рейдов выявлен только один человек, употребляющий наркотические вещества, но ни один человек в 2008 году не поставлен на учет, выявлено 4 места сбыта наркотиков и при этом ни одного распространителя и т.д. Указанные результаты могут свидетельствовать о недостаточной эффективности проводимой работы. Одной из причин может являться то, что работа проводится непосредственно педагогами, без участия сотрудников УВД МВД России в г. Северске. Проведение подобной профилактической деятельности в ЗАТО Северске в настоящее время является актуальным, в связи с чем необходимо более подробно разработать механизм проведения данной работы с возможным взаимодействием педагогов школ и сотрудников правоохранительных органов для достижения более высоких результатов.

Информация по результатам профилактической работы направлена в УВД МВД России в г. Северске Томской области, Комиссию по делам несовершеннолетних и защите их прав, а также включена в годовой отчет об итогах работы Управления образования.

Кроме того, в 2008 году в рамках рассматриваемого мероприятия Управлением образования была разработана компьютерная версия анкеты для проведения мониторинга наркоситуации среди учеников 7-11 классов. Однако, фактически сбор статистических данных по указанным выше анкетам для мониторинга был начат в 2009 году.

П. 4.5 «Установка кнопок тревожной сигнализации в образовательных учреждениях».

На реализацию данного мероприятия из бюджета ЗАТО Северск было выделено 195 тыс. руб. Распределение средств представлено в Таблице № 6.

Таблица № 6
(тыс. руб.)

Распределение средств, выделенных на установку кнопок тревожной сигнализации

Наименование учреждения	Финансирование на 2008 год	Фактическое исполнение	Остаток утвержденных лимитов
МОУ «В(с) СОШ № 79»	19,5	19,45	0,05
МОУ «СОШ № 85»	19,5	19,5	
МОУ «СОШ № 86»	19,5	18,77	0,73
МОУ ДОД ДМШ	19,5	19,5	
МОУ ДОД «Художественная школа»	32,5	32,5	

МОУ ДОД «Центр «Поиск»	45,5	45,5	
МОУ ДОД ЦДТ	39	35,18	3,82
Итого:	195	190,4	4,6

В ходе проверки специалистами Счетной палаты были проанализированы договоры на установку кнопок тревожной сигнализации, а также первичные документы, подтверждающие стоимость работ, выполнение и оплату (локальные сметные расчеты, акты выполненных работ (КС-2), справки о стоимости работ (КС-3), счета-фактуры, платежные поручения и др.). Следует отметить, что в ходе проверки документы представлены в надлежащем виде и в полном объеме.

Необходимо обратить внимание на то, что выделенные средства были использованы образовательными учреждениями не только на непосредственно установку тревожной кнопки, но и на ее обслуживание. Так, образовательными учреждениями оплачивались услуги по договорам с Отдела вневедомственной охраны при УВД МВД России в г. Северск (далее ОВО), которые включают в себя:

- оказание услуг по защите собственности и денежных средств учреждений техническими средствами сигнализации;
- экстренное реагирование на сигнал «Тревога» по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности, предупреждению и пресечению преступлений и административных правонарушений;
- оказание услуг по защите собственности нарядом милиции.

Таким образом, за счет средств Программы были оплачены услуги, не предусмотренные п. 2.2 системы программных мероприятий. В ходе проверки в Управление образования был сделан запрос о предоставлении расчетов, обосновывающих включение в Программу мероприятия по установке тревожных кнопок. Специалистами Управления образования были представлены следующие документы:

- справка о стоимости монтажа тревожной сигнализации, стоимости подключения, тарифа за охрану школ с помощью тревожной сигнализации и тарифа за обслуживание средств тревожной сигнализации, подписанная и.о. начальника ОВО;
- локальный сметный расчет на монтаж тревожной сигнализации, утвержденный и.о. начальника ОВО;
- ведомость объемов работ на монтаж тревожной сигнализации, утвержденная и.о. начальника ОВО;
- сводный расчет средств, выделенных на мероприятие, в котором указано распределение средств по образовательным учреждениям и по направлениям (установка кнопки тревожной сигнализации, подключение, охрана, техническое обслуживание).

Однако, в представленном сводном расчете распределенные по учреждениям суммы не расшифрованы, т.е. не указаны исходные данные, калькуляции по каждой сумме к расчету не приложены.

Необходимо отметить, что в соответствии с Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10 «О принятии бюджета ЗАТО Северск на 2008 год» Управление образования является распорядителем бюджетных средств. В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, со статьей 25 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/2, бюджетными полномочиями Управления образования являются планирование соответствующих расходов бюджета и составление обоснования бюджетных ассигнований.

Использование средств, выделенных на установку тревожных кнопок, представлено в Таблице № 7.

Таблица № 7
(тыс. руб.)

**Фактическое использование средств, выделенных
на установку тревожных кнопок**

Наименование учреждения	Установка, подключение тревожной кнопки		Обслуживание тревожной кнопки	
	сумма	договор	сумма	договор
МОУ «СОШ № 86»	9,98	дог. № 23 от 29.05.2008, ООО «Наладчик»	8,78	дог. № 105 от 29.08.2008, ОВО
МОУ «СОШ № 85»	9,95	дог. № 88м/08 от 24.06.2008, ООО «Спецавтоматика»	9,55	дог. № 99 от 01.09.2008, ОВО
МОУ «В(с) СОШ № 79»	12,95	дог. № 16МНР от 12.05.2008, ООО «Вектор-Сервис», дог. № 18МНР от 12.05.2008, ООО «Вектор-Сервис»	6,51	дог. № 103 от 08.08.2008, ОВО
МОУ ДОД «Центр «Поиск»	19,97	дог. № 20-П от 29.05.2008, ООО «ТБ»	25,53	дог. № 80 от 01.07.2008, ОВО
МОУ ДОД «Художественная школа»	19,50	дог. № 63м/08 от 03.03.2008, ООО «Спецавтоматика», дог. № 69м/08 от 04.04.2008, ООО «Спецавтоматика»	13,00	дог. № 78 от 01.07.2008, ОВО
МОУ ДОД ДМШ	8,99	дог. № 44 от 26.05.2008, ООО «Регион-Сервис»	10,51	дог. № 77 от 11.06.2008, ОВО
МОУ ДОД ЦДТ	25,72	дог. № 11 от 19.03.2008, ООО «Наладчик», дог. № 46 от 17.11.2008, ООО «Наладчик»	9,46	дог. № 62 от 04.05.2008, ОВО, дог. № 12 от 07.04.2008, ООО «Наладчик»
Итого:	107,06		83,34	

Как видно из представленной выше Таблицы, неправомерно израсходованные на обслуживание тревожных кнопок средства, составляют 83,34 тыс. руб.

Согласно пояснениям Управления образования, указанным в Письме от 14.07.2009 № 04-01-2816, в лимитах бюджетных обязательств 2008 года не была предусмотрена оплата технического обслуживания кнопки тревожной сигнализации. В связи с этим, с целью повышения эффективности мероприятий профилактики преступлений и правонарушений, общеобразовательные учреждения, подведомственные Управлению образования, частично оплатили расходы на техническое обслуживание за счет внутренних источников (сокращение бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов на содержание) и за счет Программы.

3. Комитет молодежной и семейной политики Администрации ЗАТО Северск

В соответствии с Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/2 «Об утверждении Программы профилактики преступлений и правонарушений в ЗАТО Северск на 2008 год» одним из утвержденных исполнителей программных мероприятий является КМСП.

Согласно Приложению 1 к Программе «Перечень мероприятий по направлениям реализации Программы профилактики преступлений и правонарушений на территории ЗАТО Северск на 2008 год», КМСП является исполнителем мероприятия 3.3 «совершенствование городской системы трудоустройства несовершеннолетних в летний период и в учебное время» без выделения финансирования.

Комитетом были разработаны мероприятия по трудоустройству несовершеннолетних граждан, которые утверждены Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 08.04.2008 № 575 «О мероприятиях по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет в летний период 2008 года».

Разработанный КМСП механизм реализации мероприятий по временному трудоустройству несовершеннолетних граждан, включает в себя следующие этапы работы:

1. Привлечение предприятий ЗАТО Северск – потенциальных работодателей для предоставления заявок по организации временных рабочих мест, в том числе привлечение

частных предпринимателей ЗАО Северск, которые готовы к выплате заработной платы из собственных средств.

2. Работа с несовершеннолетними гражданами от 14 до 18 лет по привлечению и распределению на рабочие места.

3. Заключение договоров о совместной деятельности по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет между предприятием, Комитетом и Центром занятости населения г. Северск.

4. Работа несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в организованных группах на предприятиях ЗАО Северск.

В мае 2008 года КМСП была организована и проведена ярмарка вакансий рабочих мест для трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в каникулярное время. Зафиксированное количество подростков, посетивших ярмарку и желающих трудоустроиться в 2008 году, составило 1600 человек, что в 2,3 раза больше, чем в 2007 году (в 2007 году аналогичную ярмарку посетили 680 подростков).

От предприятий было подано 78 заявок об организации временных рабочих мест и организовано 1720 рабочих мест. В 2007 году работодателями было заявлено 1394 рабочих места, организованных для школьников.

Необходимо отметить, что свыше 300 направлений для трудоустройства в летний период было выдано несовершеннолетним гражданам из неблагополучных семей, неполных семей, многодетных семей и подростков, состоящих на учете в УВД МВД России в г. Северске.

Всего в летний период 2008 года было трудоустроено 52 руководителя групп подростков и 1611 подростков в возрасте от 14 до 18 лет (в 2007 году – 1342 подростка и 52 руководителя групп), в том числе:

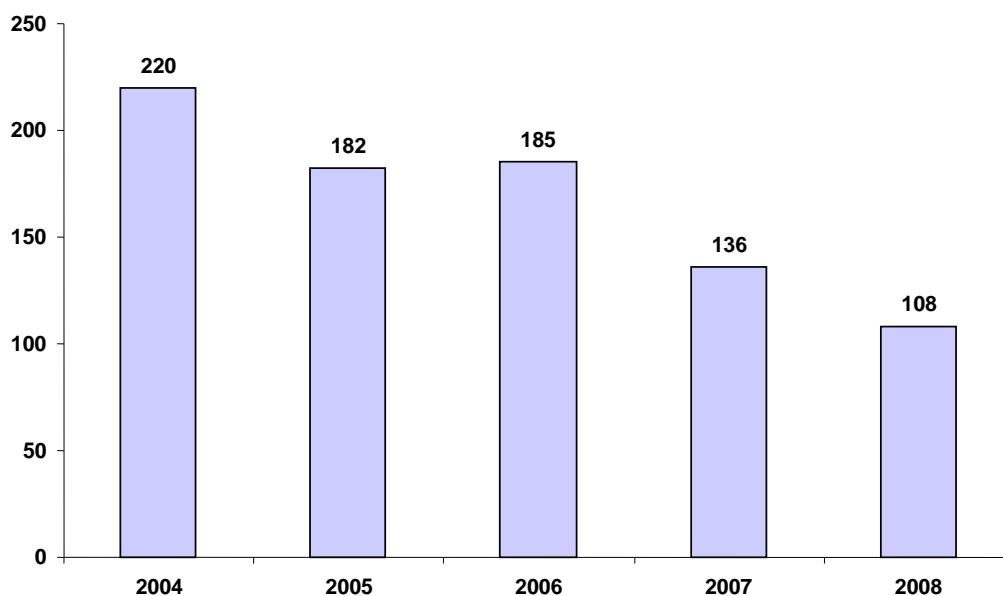
- 37 человек, состоящих на учете в комиссии по делам несовершеннолетних;
- 407 человек из малообеспеченных семей;
- 109 человек из многодетных семей;
- 28 человек, находящихся под опекой;
- 85 человек из школы-интерната;
- 4 человека сироты;
- 42 человека из училищ (ПУ-10, ПУ-32, ПУ-27).

Кроме положительной динамики количества подростков, трудоустроенных в летнее время, одним из факторов, свидетельствующих о работе по совершенствованию системы трудоустройства, является следующее. Оплата расходов, связанных с трудоустройством подростков, осуществляется из местного бюджета (через КМСП) и федерального бюджета (через Центр занятости населения). В 2008 году дополнительным источником оплаты труда подростков также выступили средства ряда предприятий, на которых работали школьники. Кроме того, такие предприятия как ООО «Ресурс-7», ООО «Химчистка Лотос», ОАО «ГЭС» и ЗАО «Химэлектромонтаж» оплачивали труд школьников совместно с Центром занятости населения, без участия местного бюджета. Увеличение доли средств предприятий в источниках оплаты труда подростков говорит о росте заинтересованности и потребности работодателей в данной категории рабочей силы.

Основной целью осуществления мероприятий, исполнителями которых утверждены Управление образования и КМСП, является занятость подростков в свободное от учебы время и, как следствие, сокращение преступлений и правонарушений, совершаемых данной категорией граждан. Необходимо отметить, что такой показатель результативности и эффективности данных мероприятий, как совершение преступлений несовершеннолетними гражданами имеет устойчивое снижение с 2004 года. Динамика зарегистрированных преступлений, совершенных несовершеннолетними, представлена на Рисунке № 2.

Рисунок №2
(в ед.)

Количество преступлений, совершенных несовершеннолетними гражданами в ЗАТО Северск за период 2004-2008 гг.



Таким образом, цель программных мероприятий достигнута, а работа указанных выше исполнителей является эффективной и результативной.

4. Управление по делам защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций Администрации ЗАТО Северск

В соответствии с Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/2 «Об утверждении Программы профилактики преступлений и правонарушений в ЗАТО Северск на 2008 год» одним из утвержденных исполнителей программных мероприятий является Управление ГОЧС.

Согласно Приложению 1 к Программе «Перечень мероприятий по направлениям реализации Программы профилактики преступлений и правонарушений на территории ЗАТО Северск на 2008 год», Управление ГОЧС является исполнителем следующих мероприятий:

- 1) реализация комплекса мер по функционированию и участию в охране общественного порядка, формированию общественной правоохранительной деятельности;
- 2) ежегодное проведение комиссионных обследований критически важных объектов, объектов жизнеобеспечения и повышенной опасности, находящихся на территории ЗАТО Северск, с сообщением о результатах обследований в Антитеррористическую комиссию ЗАТО Северск для принятия мер по повышению защищенности указанных объектов;
- 3) проведение среди населения разъяснительной работы, направленной на повышение организованности и бдительности, готовности к действиям в чрезвычайных ситуациях.

П. 2.3 «реализация комплекса мер по функционированию и участию в охране общественного порядка формирования общественной правоохранительной деятельности».

Указанное выше мероприятие утверждено в целях реализации Закона Томской области от 09.10.1997 № 575 «Об участии граждан и общественных объединений в охране общественного порядка на территории Томской области», Распоряжения Губернатора Томской области от 14.05.2007 № 251-р «О дополнительных мерах по обеспечению охраны общественного порядка на территории Томской области», а также Распоряжения Гла-

вы Администрации ЗАТО Северск от 16.08.2007 № 994 «О дополнительных мерах по обеспечению охраны общественного порядка на территории ЗАТО Северск».

В 2008 году к осуществлению общественной правоохранительной деятельности было привлечено 29 граждан. В рамках реализации данного мероприятия сотрудникам Администрации ЗАТО Северск, изъявившим желание на добровольной безвозмездной основе участвовать в охране общественного порядка совместно с нарядами УВД, были вручены разрешения на участие в охране общественного порядка и удостоверения участников. Кроме того, в 2008 году разработан порядок взаимодействия сотрудников УВД и участников общественной правоохранительной деятельности. Взаимодействие осуществляется путем совместных действий по предупреждению и пресечению правонарушений, совершаемых в общественных местах, а также при проведении массовых мероприятий. Формой взаимодействия являлись совместные патрулирования и рейды, проводимые по утвержденным маршрутам. Согласно отчету Управления ГОЧС, патрулирование осуществляется с 15 февраля 2008 года еженедельно.

П. 4.1 «ежегодное проведение комиссионных обследований критически важных объектов, объектов жизнеобеспечения и повышенной опасности, находящихся на территории ЗАТО Северск, с сообщением о результатах обследований в Антитеррористическую комиссию ЗАТО Северск для принятия мер по повышению защищенности указанных объектов».

Всего в 2008 году УВД проведено 53 комиссионных обследования важных объектов, объектов жизнеобеспечения и повышенной опасности, находящихся на территории ЗАТО Северск, при этом 39 из них проводились совместно с Управлением ГОЧС. Проведение обследований подтверждено актами, представленными УВД в ходе проверки. Кроме того, в 2008 году были проведены внеплановые обследования 27 учебных заведений, что также подтверждено актами.

Информация о технической и антитеррористической укрепленности объектов направлена в Антитеррористическую комиссию ЗАТО Северск (исх. письмо № 25-491 от 26.09.2008).

П. 4.3 «проведение среди населения разъяснительной работы, направленной на повышение организованности и бдительности, готовности к действиям в чрезвычайных ситуациях».

Указанное мероприятие также осуществлялось Управлением ГОЧС совместно с УВД. В соответствии с информацией, представленной Управлением ГОЧС, в 2008 году проводилась разъяснительная работа среди населения, направленная на повышение организованности, бдительности и готовности к действиям в чрезвычайных ситуациях. Согласно отчету Управления ГОЧС, проведено 137 бесед, в жилых домах на досках объявлений размещено 167 памяток с разъяснительной информацией о действиях населения при возникновении чрезвычайной ситуации (в ходе проверки представлен образец памятки).

Указанная информация о реализации мероприятия подтверждена отчетом УВД.

5. Комитет по физкультуре и спорту Администрации ЗАТО Северск

В соответствии с Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/2 «Об утверждении Программы профилактики преступлений и правонарушений в ЗАТО Северск на 2008 год» КФКиС является одним из исполнителей Программы.

Согласно Приложению 1 к Программе «Перечень мероприятий по направлениям реализации Программы профилактики преступлений и правонарушений на территории ЗАТО Северск на 2008 год», КФКиС является исполнителем мероприятия 6.3 «создание молодежных спортивных клубов по жилищно-территориальному принципу».

В 2008 году Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 28.01.2008 № 82-р «О наделении полномочиями Комитета по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск» на КФКиС были возложены обязанности по организации работы с клубами по месту жительства спортивной направленности, расположенными в подваль-

ных помещениях жилых домов. Так в 2008 году КФКиС координировал работу 31 клуба спортивной направленности, в которых занимаются 1425 человек.

Необходимо отметить, что непосредственно созданием новых клубов молодежной спортивной направленности в 2008 году КФКиС не занимался.

Следует отметить, что в Программе также утвержден такой исполнитель как Управление капитального строительства, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск (далее УКС ЖКХ ТиС). Согласно Программе УКС ЖКХ ТиС является исполнителем мероприятия 1 раздела IV «проведение косметического ремонта помещений участковых пунктов милиции УВД МВД России в г. Северск» с утвержденным финансированием 200 тыс. руб.

В соответствии с письмом УЖКХ ТиС от 15.05.2009 № 16-01-3/2165 Уведомлением Финансового управления Администрации ЗАТО Северск о бюджетных ассигнованиях на 2008 год № 19/1 от 09.01.2008 по смете УЖКХ, ТиС действительно было предусмотрено финансирование на реализацию Программы в размере 200 тыс. руб. Однако Уведомлением Финансового управления Администрации ЗАТО Северск № 66 от 08.02.2008 об изменении бюджетных ассигнований на 2008 год, бюджетные средства на реализацию программного мероприятия, указанного выше, были сняты в полном объеме. Получателем бюджетных средств в размере 200 тыс. руб., выделенных на реализацию мероприятия 1 раздела IV системы программных мероприятий, было определено УВД МВД России в г. Северск.

III. Выводы:

1. Запланированный в Программе уровень снижения зарегистрированных преступлений достигнут, что может свидетельствовать о реализации основной цели Программы.

2. В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

– превышение УВД установленного лимита предоплаты, утвержденного Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 09.01.2008 № 5 «О мерах по реализации решения Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 N 40/10 «О принятии бюджета ЗАТО Северск на 2008 год» в части размера предоплаты по договору № 124/08 от 08.05.2008;

– необоснованная выплата УВД суммы по договору № 124/08 от 08.05.2008 на оказание услуг по размещению информации в размере 37,92 тыс. руб. в связи с невыполнением обязательств подрядчика;

– нарушения УВД трудового законодательства в части регулирования труда совместителей (трудовые договоры Верховодовой С.А., Дорониной М.Б., Милованова Ю.П., Балацкого С.Г.);

– неправомерное использование УВД средств Программы в сумме 95,5 тыс. руб. на оплату труда штатных совместителей в рамках п. 2.2 системы программных мероприятий;

– отсутствие дефектных ведомостей на ремонтные работы в помещениях участковых пунктов милиции №№ 10, 4, 1, 3;

– Управлением Внутренних Дел положений Федерального закона № 94-ФЗ от 25.07.2005 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

– неправомерное осуществление расходов Управлением образования на техническое обслуживание тревожной сигнализации в образовательных учреждениях в сумме 83,84 тыс. руб. в связи с отсутствием обоснования и несоответствием утвержденному в Программе мероприятию.

IV. Рекомендации:

УВД:

1. Соблюдать положения муниципальных нормативных актов.

2. Не допускать нарушений трудового законодательства.
3. Не допускать неправомерного и необоснованного расходования бюджетных средств.
4. Оформлять все необходимые первичные документы с целью подтверждения обоснования использования бюджетных средств.
5. Соблюдать положения Федерального закона № 94-ФЗ от 25.07.2005 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Управлению образования:

1. Подтверждать эффективность реализации мероприятий в рамках Программы подробной статистикой, отражающей динамику правонарушений, совершенных несовершеннолетними.
2. Не допускать неправомерного расходования бюджетных средств.
3. Выполнять функции распорядителя бюджетных средств в части обоснования расходов бюджета, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации.
4. Разработать подробный механизм проведения профилактической деятельности по выявлению несовершеннолетних, употребляющих наркотические вещества с целью повышения эффективности проведения данной работы.

Аудитор Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Л. Левина

**Отчет
о результатах анализа экономической эффективности управления
предприятиями, находившимися ранее в муниципальной собственности и
реорганизованными в ОАО со 100%-ным участием муниципалитета
в уставном капитале**

Цель проверки: анализ экономической эффективности управления предприятиями, находившимися ранее в муниципальной собственности и реорганизованными в открытые акционерные общества со 100%-ным участием муниципалитета в уставном капитале.

Объекты проверки: ОАО «Северский водоканал», ОАО «Тепловые сети», ОАО «Городские электрические сети».

Анализируемый период: 2004-2008 год.

I Акционирование коммунальных предприятий

В настоящее время преобладающей формой частных предприятий в коммунальном комплексе России являются акционерные общества, созданные в процессе выведения объектов коммунальной инфраструктуры из имущественного комплекса в процессе акционирования муниципальных унитарных предприятий с участием местных администраций на основании Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

Основной отличительной чертой акционирования при формировании обществ было не включение объектов инженерной инфраструктуры в уставный капитал, а передача их обществу на правах долгосрочной аренды.

Созданные таким образом акционерные общества ориентированы на обслуживание и развитие арендуемой ими инженерной инфраструктуры за счет собственных и частично бюджетных средств, а при реализации быстро окупаемых проектов за счет кредитных ресурсов.

Основной задачей первого этапа приватизации муниципальных унитарных предприятий было повышение уровня конкуренции и эффективности функционирования предприятий коммунального комплекса.

Надежды возлагались на то, что акционерное общество:

- обладает большей по сравнению с унитарным предприятием самостоятельностью по принятию решений в процессе хозяйственной деятельности в связи с переходом от директивных форм отношений с собственными инфраструктурами к договорным формам;
- отвечает требованиям рыночной экономики, позволяющей формировать конкурентную среду организаций, способных предоставить более качественные коммунальные услуги;
- способствует снижению нерациональных затрат в организации и управлении производством в связи с тем, что результаты своей деятельности акционеры оценивают по конечному результату;
- сделает всё возможное для того, чтобы обеспечить капитализацию своих активов путем их инвентаризации, учета и оценки (переоценки) и регистрации собственных и переданных в аренду основных фондов с целью использования их в комплексе как инструмента долгосрочного привлечения заемного капитала;
- имеет более высокий уровень финансового менеджмента.

Предполагалось, что при наличии корпоративных инструментов управления (собрание акционеров, передача в аренду основных средств) органы местного самоуправления сохранят необходимый контроль за деятельностью общества, занимающего монопольное положение на локальном рынке коммунальных услуг.

Проведенный в ходе проверки анализ экономической эффективности управления ОАО «Северский водоканал», ОАО «Тепловые сети» и ОАО «Городские электрические сети» показал, что на сегодняшний день задачи приватизации муниципальных унитарных

предприятий коммунального комплекса ЗАТО Северск не достигнуты, надежды, возлагаемые на приватизацию не оправдались.

В Таблице № 1 представлено сравнение целей и задач приватизации предприятий коммунального комплекса ЗАТО Северск с достигнутыми результатами.

Таблица № 1

Сравнение целей и задач приватизации предприятий коммунального комплекса ЗАТО Северск с достигнутыми результатами

№ п/п	Цель, задача приватизации	Результат
1	Повышение уровня конкуренции и эффективности функционирования предприятий коммунального комплекса.	Акционерные общества в сфере коммунального комплекса являются естественными монополистами, эффективность их функционирования по результатам проверки по сравнению с показателями финансово-хозяйственной деятельности этих предприятий до акционирования снижены.
2	Рост самостоятельности в принятии управленческих решений в связи с переходом от директивных форм отношений с собственными инфраструктурами к договорным формам.	В связи с наличием корпоративных инструментов управления (Совет директоров, передача в аренду основных средств) орган местного самоуправления сохранил контроль за деятельностью открытых акционерных обществ коммунального комплекса. В новых условиях коммунальные предприятия защищают свою отчетность не только, как и прежде на балансовых комиссиях, проводимых Комитетом экономики Администрации ЗАТО Северск, но и перед Советами директоров. Деятельность открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск находится в зависимости от бюджетного финансирования и регулируемой тарифной политики.
3	Соответствие требованиям рыночной экономики, позволяющим формировать конкурентную среду организаций, способных предоставить более качественные коммунальные услуги.	Как отмечено в пункте 1 акционерные общества в сфере коммунального комплекса ЗАТО Северск являются естественными монополистами, позитивных изменений в качестве их услуг не наблюдается.
4	Снижение нерациональных затрат в организации и управлении производством в связи с тем, что результаты своей деятельности акционеры оценивают по конечному результату.	Анализ финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск выявил рост технологических потерь, опережающие темпы роста текущих затрат по отношению к темпам роста товарной продукции, тарифам и выручки, что привело к снижению уровня рентабельности.
5	Капитализация активов путем их инвентаризации, учета и оценки (переоценки) и регистрации собственных и переданных в аренду основных фондов с целью использования их в комплексе как инструмента долгосрочного привлечения заемного капитала.	В 2008 году чистые активы от уровня 2005 года составили: в ОАО СМВК -24%, в ОАО ТС – 10%, в ОАО ГЭС – 62%. В ОАО ТС уставный капитал превышает стоимость чистых активов. Заемные средства и дополнительные инвестиции в анализируемый период не привлекались (за исключением ОАО ГЭС, имеющего по состоянию на 31.12.2008 краткосрочный кредит в сумме 8000,0 тыс. руб.).
6	Рост уровня финансового менеджмента.	Анализ финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск показал снижение уровня финансового менеджмента, в т.ч. снижение эффективности управления оборотным капиталом.

Следует отметить, что акционерные общества в сфере коммунального комплекса являются естественными монополистами и имеют такие преимущества, как:

- наличие абсолютно ликвидных активов - платежей населения;
- постоянный рынок сбыта и фиксированную стоимость услуг, потребление которых не зависит ни от социально-политической ситуации в стране, ни от уровня доходов населения;
- возможность предоставлять дополнительные услуги и получать дополнительные доходы.

Однако, доходность акционерных обществ в сфере коммунального комплекса ограничена количеством потребителей и регулируемыми тарифами. Регулируемая деятельность занимает около 90% в доходах и расходах этих организаций.

1. Приватизация

Открытые акционерные общества коммунального комплекса созданы в ЗАТО Северск в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Положением о приватизации муниципального имущества в городском округе закрытом административно-территориальном образовании Северск Томской области, утверждённым Решением Думы ЗАТО Северск от 20.04.2006 № 12/5, путем преобразования муниципальных предприятий на основании следующих регламентирующих документов:

Документы	ОАО СВК	ОАО ТС	ОАО ГЭС	Документ установил
Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск «О создании ОАО»	от 20.06.06 № 1479	от 16.06.06 № 1416	от 16.05.06 № 1076	состав Собрания акционеров
Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск «О программе мероприятий по приватизации»	04.07.05 № 1912	21.06.05 № 1781	от 05.12.05 № 3555	мероприятия по привати- зации
Решение Думы ЗАТО Северск «Об определении условий приватизации »	от 25.05.06 № 14/5	от 20.04.06 № 12/3	от 30.03.06 № 11/20	показатели передаточно- го акта

В ходе проведенного анализа экономической эффективности управления коммунальными предприятиями, находившимися ранее в муниципальной собственности и реорганизованными в ОАО со 100%-ным участием муниципалитета в уставном капитале, выявлены отдельные ошибки и нарушения, допущенные в ходе приватизации.

Так, в нарушение пункта 8 статьи 162.1 Налогового кодекса Российской Федерации по имуществу, переданному по передаточному акту от муниципального предприятия ЗАТО Северск «Тепловые сети» в ОАО «Тепловые сети» в сумме 4007,4 тыс. руб. был восстановлен в бюджет налог на добавленную стоимость, ранее правомерно принятый к вычету, что привело к необоснованному отвлечению оборотных средств предприятия на 4 месяца. В октябре 2006 года НДС был возмещен из бюджета, однако, сумма упущенной выгоды в связи с неправомерным отвлечением оборотных средств в сумме 4007,4 тыс. руб. на 4 месяца может быть оценена исходя из учетной ставки ЦБР 11,5% в 155,3 тыс. руб.

В расчете величины уставного капитала, утвержденном Решениями Думы ЗАТО Северск от 20.04.2006 № 12/3 «Об определении условий приватизации МП ТС» и от 30.03.2006 № 11/20 «Об определении условий приватизации МП ГЭС» допущены технические ошибки:

- в ОАО ТС статья «долгосрочные финансовые вложения» показана в сумме 393255,0 руб., вместо 501650,0 руб. и статья «отложенные налоговые активы» показана в сумме 501650,0 руб., вместо 393255,0 руб.;

- в ОАО ГЭС дебиторская задолженность представлена в сумме 41689,0 тыс. руб., вместо 49121,0 тыс. руб.

Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 16.05.2006 № 1076 «О создании открытого акционерного общества «Городские электрические сети» утвержден состав Совета директоров из 5 человек, в том числе директор и главный экономист. Председателем Совета директоров ОАО ГЭС является заместитель Главы Администрации ЗА-

ТО Северск Парфененко А.И., ревизором ОАО ГЭС была назначена начальник отдела по регулированию тарифов КЭР ЗАТО Северск Болсуновская Ольга Михайловна.

На момент проверки у члена Совета директоров Иглаковой Л.Г. и ревизора ОАО ГЭС Болсуновской О.М. изменилось служебное положение, однако соответствующие изменения в Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 16.05.2006 № 1076 не внесены. При этом с сентября 2008 года Болсуновская О.М. является штатным работником ОАО ГЭС и занимает должность главного экономиста ОАО ГЭС.

Следует отметить, что 04.04.2002 Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг издано Распоряжение № 421/р «О рекомендации к применению кодекса корпоративного поведения». Данным Распоряжением в целях совершенствования управления акционерными обществами, обеспечения прав и законных интересов акционеров всем акционерным обществам, созданным на территории Российской Федерации, рекомендовано следовать положениям Кодекса (Свода правил) корпоративного поведения, одобренного на заседании Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2001 года.

Так, вышеназванным Кодексом, в том числе рекомендовано предоставление членам Совета директоров всей необходимой информации о кандидатах на замещение должности ревизора общества для того, чтобы членами ревизионной комиссии (ревизором) общества были избраны лица, пользующиеся доверием акционера.

Следует отметить, что Болсуновская О.М. была утверждена на должность ревизора ОАО «ГЭС» в период выполнения ею трудовых функций в Администрации ЗАТО Северск. Как отмечено выше с сентября 2008 года Болсуновская О.М. является штатным сотрудником ОАО ГЭС и, следовательно, состоит в трудовых отношениях с директором общества. Считается, что трудовые отношения всегда порождают экономическую и организационную зависимость работника от работодателя, который имеет дисциплинарную и директорскую власть (руководит и контролирует) над способом выполнения работником трудовых функций. Таким образом, состояние ревизора в трудовых отношениях с руководителем предприятия обуславливает объективную невозможность качественного выполнения обязанностей ревизора акционерного общества.

2. Уставы открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск

В соответствии с п.2 статьи 37 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» устав открытого акционерного общества, созданного путем преобразования унитарного предприятия, должен учитывать требования Закона об акционерных обществах и особенности, определенные Законом о приватизации. Одновременно с утверждением устава ОАО принимается решение о количественном составе Совета директоров общества, который действует до первого общего собрания акционеров. Права акционера открытых акционерных обществ, акции которых находятся в собственности муниципальных образований, от имени этих муниципальных образований осуществляют органы местного самоуправления.

Следует отметить, что уставы открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск практически полностью дублируют содержание Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», не учитывает отраслевую специфику организаций и того факта, что это открытые акционерные общества со 100 процентным участием муниципальной собственности.

Согласно п. 2 статьи 39 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» полномочия общего собрания акционеров ОАО, 100% акций которого находится в государственной (муниципальной) собственности, осуществляются от имени соответствующего собственника акций в порядке, определенном соответственно Правительством РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления. При этом предусмотренные Законом

об акционерных обществах процедуры подготовки и проведения общего собрания акционеров не применяются, т.е. управление таким ОАО сведено к двум составляющим: «собственник - единоличный исполнительный орган».

Пункт 3 статьи 47 Закона об акционерных обществах констатирует, что в случае, когда все голосующие акции общества принадлежат одному акционеру, правила об общем собрании неприменимы.

Однако, несмотря на то, что единственным учредителем открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск является муниципальное образование ЗАТО Северск и в уставах этих обществ говорится, что в условиях, когда единственным акционером Общества является муниципальное образование, решения учредителя оформляются в форме постановлений Главы Администрации ЗАТО Северск, статьи 15 -29 уставов посвящены правовому положению собрания акционеров.

II Анализ финансово-хозяйственной деятельности открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск

Одним из инструментов финансового менеджмента является экономический и финансовый анализ деятельности организации, основными направлениями которого являются анализ эффективности операционной деятельности, способов привлечения и инвестирования капитала в целях поддержания постоянной платежеспособности, получения прибыли и увеличения стоимости организации.

К особенностям открытых акционерных обществ коммунального комплекса, которые приняты во внимание при проведении анализа их финансово-хозяйственной деятельности, относится то, что предприятия являются естественными монополистами, доходность которых ограничена количеством потребителей и регулируемыми тарифами. Регулируемая деятельность в доходах и расходах этих предприятий занимает 90%. Ассортимент услуг ограничен и стабилен.

1.1. Аудит отчетности организаций коммунального комплекса

Несмотря на безусловно положительные заключения аудиторов и ревизоров обществ в годовой бухгалтерской отчетности ОАО ТС и ОАО ГЭС за 2004-2008 годы выявлены многочисленные ошибки, факты несоответствия нормативному регулированию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, приведшие к нарушению взаимосвязки и искажению основных финансовых показателей, в том числе показателя чистой прибыли, а также расхождения в показателях бухгалтерской и экономической отчетности. Ошибки и нарушения, допущенные при составлении годовой бухгалтерской отчетности, подробно описаны в представленных Счетной палатой Актах о результатах анализа экономической эффективности управления этими организациями. Отмечена неэффективность и формальный характер учетной политики, в то время как учетная политика является одной из основных функций финансового менеджмента. Отдельные положения учетной политики ОАО ТС и ОАО ГЭС противоречат действующему законодательству. В результате ошибок, допущенных в налоговом учете ОАО ГЭС, осуществлена переплата налога на прибыль за период 2006-2008 год в сумме 1335,6 тыс. руб.

В ходе проведенного анализа обращено внимание на чрезмерно высокую стоимость аудиторских услуг, приобретаемых ОАО ГЭС.

Стоимость аудиторских проверок бухгалтерской отчетности ОАО ГЭС за 2005-2008 годы приведена в Таблице № 2.

**Стоимость аудиторских проверок бухгалтерской отчетности
ОАО ГЭС за 2005-2008 годы**

Отчетный год	Аудиторская компания	Реквизиты договора	Период проверки	Цена договора, руб. без НДС
2004	ООО «Аналитическая консалтинговая группа «Союз-аудит» (Томск)	от 01.03.2005 № 1/05	с 10.0 по 25.06.2005	150 000
2005	ООО «Аналитическая консалтинговая группа «Союз-аудит» (Томск)	от 15.12.2005 № 9-У/05	с января по март 2006	200 000
2006	ООО «Аналитическая консалтинговая группа «Союз-аудит»	от 20.11.2006 № 2/ОА-06, от 12.02.2007 и 1/ОА-07	с 26.02 по 15.04.2007	200 000
2007	ООО «Аналитическая консалтинговая группа «Союз-аудит»*	от 21.01.2008 № ОА - 4/01 от 21.01.2008	с 29.02 по 28.03 2008	200 880
2008	ЗАО «Гарант-аудит» (Санкт-Петербург)	от 23.03.2009 б/н	с 23.03 по 30.03.2009	44 915**

* Протокол заседания Совета директоров от 09.01.2008 № 5

** 53000,0 руб. с НДС

В соответствии с положениями статей 65 и 86 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в компетенцию Совета директоров общества входит утверждение аудитора общества и определение размера оплаты его услуг. В нарушение данных статей Федерального закона «Об акционерных обществах» Совет директоров ОАО ГЭС не утверждал аудитора общества и не определял размер оплаты обязательного аудита бухгалтерской отчетности за 2006 год. Договор об оказании аудиторских услуг с ЗАО «Гарант – аудит» на 2008 год заключен на основании итогов открытого конкурса на проведение обязательного аудита открытых акционерных обществ со 100% пакетом акций, находящихся в муниципальной собственности, на основании Распоряжения Главы Администрации от 03.10.2008 № 1278-р.

Для сравнения цен на аудиторские услуги в Таблице № 3 приведена стоимость обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности ОАО ТС и ОАО СВК в 2004-2008 годах.

Сравнительная стоимость аудиторских услуг

Отчетный год	ОАО ТС		ОАО СВК	
	исполнитель	руб. (без НДС)	исполнитель	руб. (без НДС)
2004	ООО «Респондент»	92 500	ООО «ТомИнформ-Аудит»	38 250,0
2005	ООО «Респондент»	66 700	ООО «ТомИнформ-Аудит»	60 000,0
2006	ООО «НПК-аудит»	104 650	ООО «ТомИнформ-Аудит»	63 000,0
2007	ООО «НПК-аудит»	94 000	ООО «Томаудит»	80 000
2008	ЗАО «Гарант-аудит»	44 280*	ЗАО «Гарант-аудит»	43 273**

* 54000 с НДС

** 50000 с НДС

При проведении открытого конкурса на заключение договора на обязательный аудит открытых акционерных обществ со 100% пакетом акций, находящихся в муниципальной собственности, муниципальным заказчиком в лице Администрации ЗАТО Северск в качестве начальной цены контракта были выставлены средние цены годовой аудиторской проверки для ОАО ТС – 102,0 тыс. руб. ОАО СВК – 87,0 тыс. руб. и ОАО ГЭС – 100,0 тыс. руб. Договорная цена аудита бухгалтерской отчетности ОАО ГЭС за 2008 год, проведенного ЗАО «Гарант-аудит» почти в 5 раз ниже цены соответствующих услуг, ока-

зываемых ООО «Аналитическая консалтинговая группа «Союз-аудит». Принимая во внимание то, что стоимость аудита годовой бухгалтерской отчетности организации находится в прямой зависимости от трудоемкости аудиторской услуги, понятно, что цена аудита годовой бухгалтерской отчетности ОАО ГЭС должна быть ниже, чем соответствующие цены ОАО ТС.

Таким образом, аудиторские услуги в области обязательного аудита бухгалтерской отчетности ОАО ГЭС за 2004-2007 годы приобретались обществом по завышенной цене. При этом качество оказываемых услуг, судя по выявленным в ходе проведенного анализа ошибкам, содержащимся в отчетности организации, и несоответствию учетной политики ОАО ГЭС действующим нормативно-правовым документам, у обеих аудиторских компаний одинаково низкое.

Следует отметить, что ревизионную работу в открытых акционерных обществах со 100% пакетом акций, находящихся в муниципальной собственности, нельзя признать удовлетворительной. Как показала проверка заключение ревизоров либо выполнено специалистами экономических служб ревизуемого общества, либо основано на заключении аудитора.

1.2. Оценка имущественного положения предприятия

Анализ имущественного положения открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск показал, что валюта баланса всех трех анализируемых предприятий в 2008 году снизилась по сравнению с 2005 годом.

Так, валюта баланса ОАО СВК в 2008 году уменьшилась по сравнению с 2005 годом на 198210,0 тыс. руб., ОАО ТС – на 163020,0 тыс. руб., ОАО ГЭС – на 33391,0 тыс. руб. В связи с акционированием предприятий и передачей части инженерных сетей с баланса предприятия в муниципальную казну, наиболее существенное снижение валюты баланса по отношению к 2005 году наблюдалось в 2006 году:

- в ОАО СВК – на 246286,0 тыс. руб., в т.ч. снижение остаточной стоимости основных средств на 207564,0 тыс. руб.;
- в ОАО ТС – на 164842,0 тыс. руб., в том числе снижение остаточной стоимости основных средств на 150270,0 тыс. руб.;
- в ОАО ГЭС – на 66284,0 тыс. руб., в том числе снижение остаточной стоимости основных средств на 62785,0 тыс. руб.

Следует отметить, что в 2008 году по отношению к 2007 году производственный потенциал анализируемых предприятий вырос, что связано с вводом в действие новых основных средств и увеличением стоимости производственных запасов. В ОАО СВК рост производственного потенциала – 16344,0 тыс. руб., в ОАО ТС – 18872,0 тыс. руб., в ОАО ГЭС – 24634,0 тыс. руб., при этом в структуре активов баланса ОАО СВК и ОАО ГЭС опережающими темпами росли оборотные активы, а в ОАО ТС наблюдался опережающий рост внеоборотных активов (основных средств). В структуре производственного потенциала ОАО СВК и ОАО ТС более 70% занимают внеоборотные активы и соответственно около 30% оборотные активы, в ОАО ГЭС – 46% внеоборотные активы и 54% оборотные активы (2008 год).

Анализ эффективности использования основных средств анализируемых предприятий выявил положительную тенденцию отдельных показателей в 2008 году по отношению к 2007 году: рост стоимости основных средств и фондовооруженности труда. Однако, темпы роста фондовооруженности труда превышают темпы роста производительности труда. В ОАО ТС и ОАО ГЭС наблюдается снижение фондоотдачи.

В Таблице № 4 приведены финансовые вложения открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск в 2008 году.

Следует отметить, что финансовые вложения, которыми располагают анализируемые предприятия, не обеспечивают доходности.

Таблица № 4
(тыс. руб.)

**Финансовые вложения обществ
в уставные капиталы сторонних организаций**

Наименование организаций	ОАО СВК	ОАО ТС	ОАО ГЭС
ОАО «Синий Утёс»	500,0	524,9	1855,0
НВФ «Инновация»		12,1	
База отдыха пос. Самусь		120,0	120,0
Северский научно-технологический парк		2,0	
Фонд пожарной безопасности		2,0	
ООО «Энергосбыт»			750,0
Итого	500,0	661,0	2725,0

Не соблюдается требование нормативных документов о том, что при составлении годовой бухгалтерской отчетности в отношении финансовых вложений, которые не приносят дивидендов и отсутствует вероятность их поступления в дальнейшем, должны отражаться по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Указанный резерв на предприятиях не сформируется, стоимость финансовых вложений отражается в отчетности без учета их обесценения.

1.3. Анализ ликвидности баланса и эффективности управления оборотным капиталом

Анализ ликвидности баланса позволяет оценить платежеспособность организации, т.е. способность своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

Группировка статей баланса анализируемых предприятий по степени их ликвидности, приведена в Таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. руб.)

**Соотношение активов и обязательств,
сгруппированных по степени их ликвидности и срокам погашения 2008 год**

Активы	ОАО СВК	ОАО ТС	ОАО ГЭС
А1 Наиболее ликвидные активы	777	7 784	3 550
А2 Быстро реализуемые активы	48 219	110 491	48 584
А3 Медленно реализуемые активы	19 337	11 734	36 709
А4 Трудно реализуемые активы	55 201	39 575	56 146
Баланс	123 534	169 584	144 989
Пассивы			
П1 Наиболее срочные обязательства	55 920	146 127	64 484
П2 Другие краткосрочные обязательства	-	-	8 000
П3 Долгосрочные обязательства	591	4 533	352
П4 Собственный капитал	67 023	18 924	72 153
Баланс	123 534	169 584	144 989
Платежный излишек/недостаток	- 55 143	- 138 343	- 60 934
Процент покрытия обязательств	-44,64%	-81,58%	-42%
Соотношения			
А 1>П 1	- 55 143	- 138 343	- 68 934
А 2> П 2	48 219	110 491	48 584

А 3 > П 3	18 746	7 201	36 357
А 4 < П 4	- 11 822	20 651	- 16 007

Анализ ликвидности балансов открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск, основанный на сравнении статей актива, ранжированных по степени их ликвидности, с обязательствами, сгруппированными по срокам их погашения, показал, что в анализируемом периоде балансы не соответствуют всем критериям абсолютной ликвидности.

Под оборотным капиталом (чистые текущие активы) понимаются собственные оборотные средства, т.е. разница между суммой оборотных средств и краткосрочными обязательствами организации. Чистые текущие активы лежат в основе организации текущей хозяйственной деятельности, они не могут быть изъяты при предъявлении счетов кредиторов в краткосрочной перспективе.

Основными показателями эффективности управления оборотным капиталом являются показатели платежеспособности (ликвидности), оборачиваемость активов и другие показатели, позволяющие дать оценку степени платежеспособности организации по краткосрочным долгам.

Показатели оборачиваемости активов позволяют оценить эффективность и интенсивность использования активов организации. Оборачиваемость расценивается как скорость превращения активов в денежную форму, т.е. оказывает непосредственное влияние на платежеспособность организации. Чем быстрее капитал совершает кругооборот, тем больше предприятие реализует продукции при одной и той же сумме капитала за определенный отрезок времени. Задержка движения средств на любой стадии ведет к замедлению оборачиваемости капитала, требует дополнительного вложения средств и соответственно ухудшает финансовое состояние предприятия. Поэтому анализ оборачиваемости имеет большое значение для эффективного управления оборотным капиталом.

Относительные показатели ликвидности и оборачиваемости активов анализируемых предприятий приведены в Таблице № 6.

Таблица № 6

Показатели ликвидности и оборачиваемости активов 2008 год

Финансовые показатели	ОАО СВК	ОАО ТС	ОАО ГЭС
Оборотный капитал (тыс. руб.)	12 413	- 16 118	16 360
коэффициент ликвидности > 0,2-0,5	0,01	0,05	0,05
к быстрой ликвидности > 1	0,88	0,81	0,72
к текущей ликвидности > 2	1,20	0,89	1,23
к оборачиваемости дебиторской задолженности (раз)*	4,68	6,79	9,49
Период оборачиваемости дебиторской задолженности (дней)	78	54	39
к оборачиваемости кредиторской задолженности (раз)	3,55	4,8	6,68
Период оборачиваемости кредиторской задолженности (дней)	103	77	55
к оборачиваемости запасов (раз)	12,12	58	11,65
Период оборачиваемости запасов (дней)	30	6	31
Период операционного цикла (дней)	108,39	60	70
Чистый коммерческий (финансовый) цикл (дней)	5,24	-17	15

Динамика показателей ликвидности коммунальных предприятий за 2004-2008 годы показывает, что основные показатели ликвидности в 2008 году ухудшились и находятся на уровне ниже нормативного. Как положительное явление можно отметить превышение оборачиваемости дебиторской задолженности над показателями оборачиваемости креди-

торской задолженности, а также ускорение финансового цикла в 2008 году в ОАО СВК и ОАО ТС.

Во всех анализируемых предприятиях в 2008 году наблюдается рост дебиторской и кредиторской задолженности, а также стойкое превышение размера кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью.

Следует отметить длительный период погашения дебиторской и кредиторской задолженности на анализируемых предприятиях.

1.4. Анализ структуры капитала

Показатели структуры капитала или финансовой устойчивости важны для определения степени возможного риска банкротства предприятия в связи с использованием заемных средств. Показатели финансовой устойчивости предприятия отражают соотношение собственных и заемных средств в источниках финансирования, характеризуют степень его инвестиционной привлекательности и финансовой независимости от кредиторов.

Основные показатели финансовой устойчивости коммунальных предприятий в 2008 году приведены в Таблице № 7.

Таблица № 7

Показатели финансовой устойчивости

Показатели	ОАО СВК	ОАО ТС	ОАО ГЭС
К автономии (финансовой независимости)	0,54	0,11	0,5
Доля заемных источников	0,46	0,89	0,5
К соотношения заемного и собственного капитала	0,84	7,96	1,01
К маневренности	1,02	-1,09	0,22
К покрытия	0,17	-0,16	0,18

Анализ структуры капитала открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск показал, что на всех анализируемых предприятиях возросла зависимость от заёмных и временно привлеченных источников, коэффициент автономии ежегодно снижается, причем в ОАО ТС коэффициент автономии снизился в 2008 году до критического значения. Несмотря на устойчивое ежегодное снижение степени обеспеченности собственными оборотными средствами в ОАО СВК и ОАО ГЭС коэффициент покрытия находится на нормальном уровне. В ОАО ТС оборотные средства предприятия не имеют достаточного покрытия собственными источниками. С точки зрения финансовой устойчивости ОАО ТС находится в критическом финансовом положении и некредитоспособно.

2.5. Чистые активы

В соответствии с действующим законодательством уставный капитал определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Для обеспечения этой гарантийной функции законодателем введено понятие чистых активов. В соответствии с ГК РФ стоимость чистых активов является величиной, регулирующей размер уставного капитала. Акционерные общества обязаны контролировать соотношение чистых активов и уставного капитала в целях обеспечения требований п. 4 ст. 99, п. 4 ст. 90 ГК РФ и п. п. 4, 5 ст. 35 Закона № 208-ФЗ. Так статьей 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» установлено, что стоимость чистых активов акционерного общества не может быть меньше величины его уставного капитала, иначе по окончании второго и каждого последующего финансового года общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до размера, не превышающего стоимость чистых активов. Если величина чистых активов больше уставного капитала,

деятельность организации может быть признана успешной и, кроме того, собственником может быть принято решение о распределении прибыли.

Таким образом, акционерные общества обязаны контролировать соотношение чистых активов и уставного капитала в целях обеспечения требований п. 4 ст. 99, п. 4 ст. 90 ГК РФ и п. п. 4, 5 ст. 35 Закона № 208-ФЗ.

Стоимость чистых активов открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск за 2008 год и сравнение их стоимости с размером уставного капитала приведены в Таблице № 8.

Таблица № 8
(тыс. руб.)

**Сравнение стоимости чистых активов и размера уставного капитала
открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск**

Показатели	ОАО СВК	ОАО ТС	ОАО ГЭС
Чистые активы	67 023	18 924	72 153
Уставный капитал	37 853	30 464	56 177
Превышение стоимости чистых активов над величиной уставного капитала предприятия	29 170	-11540	15 976

Данные Таблицы № 8 показывают, что чистые активы анализируемых предприятий имеют положительное значение, однако, в ОАО ТС уставный капитал превышает стоимость чистых активов. Причем в нарушение действующего законодательства в ОАО ТС не предприняты какие-либо действия, направленные либо на повышение стоимости чистых активов, либо на уменьшение величины уставного капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов.

В ходе анализа чистых активов выявлены ошибки в их расчете. Так, например, в нарушение порядка расчета величины чистых активов, установленного Приказом Минфина России от 29.01.2003 № 10н, оценка стоимости чистых активов ОАО ГЭС определена без учета краткосрочных финансовых вложений и величины отложенных налоговых активов, что привело к занижению данного показателя в 2004 году – на 2000,0 тыс. руб., в 2005 году – на 500,0 тыс. руб., в 2006 году – на 72,0 тыс. руб., в 2007 году – на 125,0 тыс. руб. и в 2008 году – на 326,0 тыс. руб.

2.6. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности

Динамика основных технико-экономических и финансовых показателей деятельности открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск в 2005, 2007 и 2008 годы представлена в Таблице № 9.

Таблица № 9

**Основные технико-экономические и финансовые показатели
деятельности предприятий**

Показатели	ОАО СВК			ОАО ТС			ОАО ГЭС		
	2005	2007	2008	2005	2007	2008	2005	2007	2008
Товарная продукция (тыс. м ³)	29419	28474	27967	1321200	1267354	1308305	226696 (тыс. кВт/час)	241193 (тыс. кВт/час)	250364 (тыс. кВт/час)
Выручка (тыс. руб.)	151 899	207 577	225 567	302 029	373 730	481 966	176 325	288 855	347 020
Полная себестоимость (тыс. руб.)	143 607	200 056	225 340	422 385	546 716	664 817	208 082	280 992	344 956
Прибыль (убыток) от продаж (тыс. руб.)	8 292	7 521	227	-120 356	- 172986	- 182851	- 31757	7 863	2 064

Выручка с учетом льгот и компенсаций (тыс. руб.)	166 437	229 774	248 804	439 388	562 454	679 921	221 433	303 435	363 085
Скорректированная прибыль (убыток) от продаж (тыс. руб.)	22 830	29 718	23 464	17 003	15 738	15 104	13 351	22 443	18 129
Прочие доходы (тыс. руб.)	678	13 423	25 433	4 040	6 973	5 522	4 404	1 956	2 376
Прочие расходы (тыс. руб.)	20 358	26 717	37 691	16 025	20 224	14 850	12 203	8 146	12 319
Прибыль (убыток) до налогообложения (тыс. руб.)	3 150	16 424	11 206	5 018	2 487	5 776	5 552	16 253	8 186
Отложенные налоги (тыс. руб.)	- 1 328	11	- 152	- 716	- 1 299	- 2 750	- 303	- 3	- 94
Текущий налог на прибыль и санкции (тыс. руб.)	1 735	6 502	3 928	1 599	74	75	3 222	5 699	4 438
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (тыс. руб.)	87	9 933	7 126	2 703	1 114	2 951	2 027	10 551	3 654
Рентабельность основной деятельности (%)	5,8%	3,8%	0,1%	4,0%	2,9%	2,3%	6%	8%	5%
Общая рентабельность (%)	0,1%	4,8%	3,2%	1,0%	0,2%	0,4%	1,0%	3,0%	1,0%

Анализ основных технико-экономических и финансовых показателей деятельности коммунальных предприятий показал:

- снижение товарного выпуска в ОАО СВК в связи со снижением объемов потребления (установка отдельными потребителями водосчетчиков), в ОАО ТС и ОАО ГЭС увеличение товарного выпуска связано с вводом в эксплуатацию новых жилых домов, ростом потребления тепловой и электрической энергии на собственные нужды и ростом технологических потерь;
- рост выручки от основных видов деятельности, основанный на постоянном росте регулируемых тарифов, причем темпы роста выручки существенно опережают темпы роста товарного выпуска (ОАО ТС и ОАО ГЭС), а в ОАО СВК рост выручки происходит на фоне снижения товарного выпуска;
- устойчивый рост себестоимости работ и услуг и опережающие темпы роста расходов над доходами в части основных видов деятельности;
- снижение всех видов прибыли в 2008 году в ОАО СВК и ОАО ГЭС. В ОАО ТС в 2008 году прибыль до налогообложения и чистая прибыль выросли по отношению к 2007 году, однако непокрытый убыток прошлых лет в 2008 году составил 11743,0 тыс. руб.
- ухудшение всех показателей рентабельности.

В целом анализ основных технико-экономических и финансовых показателей деятельности открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск в 2004-2008 годы свидетельствует о том, что к настоящему моменту акционирование предприятий не привело к улучшению их финансового положения.

2.7. Анализ трудовых показателей

Эффективность использования труда является одним из основных факторов, определяющих экономический потенциал организации.

Основные трудовые показатели открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск в 2008 году приведена в Таблице № 10.

Таблица № 10.

Основные трудовые показатели 2008 год

Показатели	ОАО СВК	ОАО ТС	ОАО ГЭС
Среднесписочная численность без учета внешних совместителей и договорников (чел), в т.ч.	414	212	214
• АУП	81	47	59
• рабочие	333	165	155
Среднемесячная заработная плата без учета внешних совместителей и договорников (руб.), в т.ч.:	16065,9	17987,0	21 053,0
• АУП	27652,4	25285,0	24 705,0
• рабочих	12764,6	6063,0	19 663,0
Выплаты социального характера (тыс. руб.)	11702,5	3032,6	7 195,0
Производительность труда рабочих	84,0 (тыс. м ³ /чел.)	7929,0 (Гкал/чел.)	1 615,2 (тыс. кВт/час/ чел.)
Выручка на 1 работающего (тыс. руб.)	544,85	3133,7	1 697,0

Анализ труда и заработной платы в открытых акционерных обществах коммунального комплекса ЗАТО Северск показал, что на расходы на оплату труда с учетом социального страхования приходится около половины всех текущих затрат (без учета на покупную энергию в ОАО ТС и ОАО ГЭС). Темпы роста расходов на оплату труда и среднемесячной заработной платы превышают темпы роста производительности и фондирования труда. Темпы роста заработной платы рабочих превышают темпы роста заработной платы ИТР, однако наблюдается резкое превышение средней заработной платы ИТР по отношению к средней заработной плате рабочих: в ОАО СВК в 2 раза, в ОАО ТС – в 4 раза, в ОАО ГЭС – в 1,3 раза. Средняя заработная плата в 2008 году выросла по отношению к 2005 году:

- в ОАО СВК на 66%, средняя заработная плата руководителя за этот же период выросла на 80%, средний темп роста заработной платы в год составил 21%;
- в ОАО ТС на 100%, средняя заработная плата руководителя на 40%, средний темп роста заработной платы в год составил 23%;
- в ОАО ГЭС на 94%, средняя заработная плата руководителя выросла на 60%, средний темп роста заработной платы в год составил 25%.

Таким образом, средняя заработная плата руководителей коммунальных компаний в 2008 году по отношению к 2005 году росла более низкими темпами, чем средняя заработная плата персонала.

Выплаты социального характера увеличились в 2008 году по отношению к 2005 году в 2 раза в ОАО ГЭС, на 10% в ОАО СВК и снизились на 10% в ОАО ТС.

III. Управление муниципальными пакетами акций

3.1. Анализ эффективности управления муниципальными пакетами акций открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск

Понятие «эффективность» применительно к процессу управления муниципальной собственностью предполагает соответствие деятельности органов местного самоуправления потребностям, запросам и ресурсам общества. Для муниципального образования ЗАТО Северск в лице Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, как единственного акционера, одной из основных целей управления акциями открытых акционерных обществ является увеличение неналоговых доходов местного бюджета, а также рост текущей и рыночной стоимости открытых акционерных обществ со 100 - процентным участием муниципалитета, прогноз, упреждение и недопущение банкротства обществ.

3.1.1. Распределение прибыли

3.1.1.1. Резервный капитал

В соответствии с п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» акционерные общества обязаны формировать резервный капитал за счет нераспределенной прибыли общества. Величина резервного капитала акционерного общества должна быть не менее 5% величины уставного капитала. Статьей 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» установлено, что размер ежегодных отчислений должен быть предусмотрен уставом акционерного общества, но не может быть менее 5 % от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 10 Уставов открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск в обществах должен быть сформирован резервный капитал в размере 25% от уставного капитала за счет обязательных ежегодных отчислений в размере 5 % от чистой прибыли общества, однако во всех трех обществах по состоянию на 31.12.2008 резервный капитал недоформирован, что связано с недостаточностью чистой прибыли (ОАО ТС и ОАО ГЭС). Так, в ОАО ТС по состоянию на 31.12.2008 сформирован резервный капитал в размере 203,0 тыс. руб. или 0,67% от размера уставного капитала общества, в ОАО ГЭС 1170,0 тыс. руб. или 2,1% от размера уставного капитала общества. В ОАО СВК по состоянию на 31.12.2008 сформирован резервный капитал в размере 1893,0 тыс. руб., что составило 5% от величины уставного капитала общества, причем несмотря на наличие чистой прибыли в 2007-2008 годы, отчисления в резервный капитал с целью доведения его до размера, установленного уставом общества, в ОАО СВК произведены не были.

3.1.1.2. Дивиденды

Как было отмечено выше, доход собственников является основным показателем эффективности управления финансово-хозяйственной деятельностью открытого акционерного общества.

Согласно статьям 41 и 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дивиденды по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям, формируют неналоговые доходы бюджета от использования муниципального имущества. Для обеспечения дивидендных поступлений в местный бюджет в рамках бюджетного процесса в обязанности собственника входит:

- прогноз дивидендных поступлений, основанный на всесторонней оценке дивидендного потенциала и неиспользованных резервов;
- обеспечение высоких экономических показателей деятельности акционерного общества в течение года;
- определение реальной доли чистой прибыли акционерного общества, которую можно направить на дивиденды;
- принятие решения об объявлении дивидендов в оптимальном для акционерного общества и акционеров размере;
- учет и контроль за своевременным и полным перечислением дивидендов в местный бюджет;
- взыскание сумм дивидендной задолженности.

Дивидендная политика в рамках бюджетного процесса тесно увязана с проблемой эффективности и целесообразности управления пакетами акций акционерных обществ, находящимися в муниципальной собственности. Следует отметить, что только в ОАО ТС Советом директоров ОАО ТС от 09.07.2007 № 3 утверждено Положение о дивидендной политике, согласно которому общая сумма начисленных годовых дивидендов должна составлять не менее 10% чистой прибыли общества. В ОАО СВК и ОАО ГЭС Положение о дивидендной политике отсутствует.

В соответствии с положениями части 1 статьи 67 ГК РФ одним из прав участника хозяйственного общества является его право принимать участие в распределении прибыли, полученной хозяйственным обществом в результате своей деятельности. Это же право - право на получение дивидендов акционерами - закреплено и в статье 32 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и статье 12 Уставов открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск.

В нарушение подпункта 11 пункта 1 статьи 48 Федерального закона «Об акционерных обществах», в котором определено, что вопрос о дивидендах является одной из составляющих вопроса об утверждении всей годовой отчетности общества, в пояснительной записке к годовой отчетности открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск не отражены решения учредителей, принятые по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности, в частности решения о распределении чистой прибыли.

Содержание протоколов заседаний Советов директоров открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск за 2006-2008 годы показывает, что основная работа по управлению муниципальным пакетом акций со стороны Совета директоров сводится к заслушиванию отчетов о текущем состоянии дел в обществе, рекомендациям по кандидатуре аудитора и принятию решений по вопросам материального стимулирования труда руководителей предприятий.

В 2007 году протоколом заседания Совета директоров ОАО СВК № 3 без указания точной даты было принято решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей организации ООО «Северская коммунальная компания», на основании которого был заключен соответствующий договор с ООО «Северская коммунальная компания» на период с 10.09.2007 по 09.09.2008. Основной целью передачи функций управления ООО «Северская коммунальная компания» являлось привлечение инвестиций на развитие ОАО СВК.

Следует отметить, что инвестиции от управляющей организации ООО «Северская коммунальная компания» ОАО СВК не поступили, что было отмечено протоколом заседания Совета директоров ОАО СВК № 1 от 14.04.2008. На основании решения Совета директоров от 09.09.2008, пункта 25 статьи 16 устава ОАО СВК и Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 11.09.2008 № 1732 «О прекращении полномочий управляющей организации открытого акционерного общества «Северский водоканал» ООО «Северская коммунальная компания» прекратило свои полномочия с 10.09.2008.

Указом Президента РФ от 30.11.1995 № 1203 «О некоторых вопросах министерства внутренних дел Российской Федерации» утвержден перечень сведений, отнесенных к государственной тайне. К ним, в частности, относится информация, раскрывающая схемы водоснабжения городов с населением более 300000 человек и/или расположение головных сооружений водопровода их питающих. Несмотря на то, что население ЗАТО Северск менее 300000 человек, учитывая специфику населенного пункта, свободное распространение информации о схемах водоснабжения муниципального образования, несет в себе угрозу безопасности населения ЗАТО Северск.

В связи с данным обстоятельством решение Совета директоров ОАО СВК о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей организации ООО «Северская коммунальная компания» явилось неоправданно рискованным и необоснованным.

На заседании Совета директоров ОАО СВК от 14.04.2008 № 1 было вынесено постановление о разработке и предоставлении в срок до 10.06.2008 Главе Администрации ЗАТО Северск порядка передачи с баланса ОАО СВК основных средств, приобретенных за счет прибыли предприятия на баланс ЦМИ. Бухгалтерией ОАО СВК был подготовлен реестр основных средств, приобретенных за счет прибыли предприятия. Однако порядок передачи основных средств в муниципальную казну разработан не был и, соответственно, решение не выполнено, основные средства в казну не переданы.

Таким образом, управление коммунальными компаниями со стороны собственника в лице Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск носит в основном формальный и пассивный характер.

В Таблице № 11 отражены отчисления от прибыли анализируемых предприятий в 2005- 2008 годы.

Таблица № 11
(тыс. руб.)

Отчисления в бюджет ЗАТО Северск от прибыли коммунальных предприятий

Показатели	2005	2006 первый квартал	2007	2008
Северский водоканал				
Чистая прибыль	87	13526	9932	7126
Отчисления от прибыли	683	1095		
Тепловые сети				
Чистая прибыль	2703	-131574	1114	2951
Отчисления от прибыли	464	911,4		
Городские электрические сети				
Чистая прибыль	2027	10955	10551	3654
Отчисления от прибыли	1046,3	661,8		
Итого отчисления от прибыли	2193,3	2668,2		
Недополученные доходы бюджета*			2159,7	1373,1

*исходя из отчислений дивидендов собственнику в размере 10% чистой прибыли общества

Данные Таблицы № 11 показывают, что с момента акционирования коммунальные предприятия прекратили распределение и отчисление чистой прибыли в пользу собственника, в связи с чем потери бюджета составили как минимум 3532,8 тыс. руб.

Следует отметить, что при обосновании и планировании тарифа на услуги водоснабжения и водоотведения в расчет тарифа были заложены плановые дивиденды на 2006 год – 1085,0 тыс. руб., а на 2007 год в сумме 990,5 тыс. руб. или 10% от базовой прибыли. Пунктами 3 и 4 Решения заседания Совета директоров ОАО СВК от 30.04.2007 б/н установлено, что «при положительном аудиторском заключении о достоверности бухгалтерской отчетности ОАО СВК, ревизионной комиссии в срок не позднее 15 июня 2007 года предоставить Совету директоров заключение о результатах финансово-хозяйственной деятельности ОАО СВК на 2006 год и предложения о размере дивиденда и порядке его выплаты», «в срок до 30 июня 2007 года предоставить Главе Администрации ЗАТО Северск предложения по вопросам утверждения бухгалтерской отчетности ОАО СВК, размере дивиденда и порядке его выплаты». Данное решение Совета директоров не выполнено, дивиденды за 2006 год – не начислены.

В нарушение статьи 65 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Совет директоров ОАО ГЭС рекомендации по размеру дивидендов и порядку их выплат в анализируемом периоде не утверждал. Согласно протоколу заседания Совета директоров ОАО ГЭС от 14.04.2007 № 3 в разделе «Разное» Председателем Совета директоров был поставлен вопрос о начислении дивидендов за счет чистой прибыли, полученной обществом в 2006 году. Судя по тексту протокола, директор ОАО ГЭС ответил, что «пока» вопрос о дивидендах не решен. Председатель Совета директоров «поручил директору ОАО Макаренко В.А. рассмотреть этот вопрос и принять его к исполнению». Однако, дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности общества за 2006 год объявлены не были.

Согласно протоколу заседания Совета директоров ОАО ГЭС от 24.04.2008 № 6 в разделе «Разное» Председателем Совета директоров был поставлен вопрос о начислении дивидендов за счет чистой прибыли, полученной обществом в 2007 году. Директор ОАО ГЭС отметил, что вопрос о дивидендах «рассматривается», однако, в качестве препят-

ствия к объявлению дивидендов названа такая причина, как необходимость списания безнадежной дебиторской задолженности за «счет прибыли ОАО ГЭС». Дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности общества за 2007 год объявлены не были. Следует отметить, что согласно действующему законодательству и нормативному регулированию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, безнадежная дебиторская задолженность списывается в установленном порядке на прочие расходы организации или на использование резерва по сомнительным долгам. Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль акционерного общества.

Содержание протоколов заседаний Совета директоров ОАО ГЭС показывает, что в нарушение статьи 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» решение об объявлении дивидендов принимает не единственный акционер ОАО ГЭС, а директор предприятия.

В связи с тем, что, начиная с 2006 года, уставный капитал ОАО ТС превышает стоимость чистых активов, а в соответствии с п.3 ст. 102 ГК РФ и п.1 ст. 43 Закона № 208-ФЗ акционерное общество не имеет права объявлять и выплачивать в такой ситуации дивиденды, решения о выплате дивидендов в ОАО ТС, несмотря на наличие чистой прибыли, в 2006-2008 годы приниматься не могли.

3.1.1.3. Источники финансирования капитальных вложений

Чистая прибыль акционерного общества может оставаться нераспределенной, т.е. в распоряжении акционерного общества, и направляться на покрытие убытков, финансирование капитальных вложений, выплаты социального характера и т.д.

Источники финансирования капитальных вложений в 2008 году в открытых акционерных обществах коммунального комплекса ЗАТО Северск приведены в Таблице № 12.

Таблица № 12
(тыс. руб.)

Источники финансирования капитальных вложений

Показатели	ОАО СВК	ОАО ТС	ОАО ГЭС
Объем капитальных вложений	13 666,0	14207,0	20 611
Источники финансирования капитальных вложений			
• амортизация	6 105,0	2758,1	7 301
• прибыль	7 561,0		9 513
• арендная плата			3 797
Доля прибыли в общей сумме источников финансирования капитальных вложений (%)	55%		46%
Превышение суммы средств, направленных на развитие производства над средствами, направленными на социальное развитие коллектива	1963,5	11174,4	13416,0

Данные, приведенные в Таблице № 12, показывают, что основным источником финансирования капитальных вложений в ОАО СВК и ОАО ГЭС является прибыль. В ОАО ТС основной источник финансирования капитальных вложений – амортизация.

3.2. Анализ эффективности управления муниципальными акциями (долями)

В муниципальной собственности ЗАТО Северск находятся акции семи открытых акционерных обществ и доли в уставном капитале двух обществ с ограниченной ответственностью.

Перечень обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности приведен в Таблице № 13.

Таблица № 13

Муниципальные пакеты акций (долей)

№ п/п	Наименование юридического лица	Местонахождение	Уставный капитал		
			Всего руб.	Доля ЗАТО Северск	
				руб.	%
1.	Открытое акционерное общество «Городской рынок»	г. Северск, ул. Курчатова, 11	9 473 000	9 473 000	100
2.	Открытое акционерное общество «Северский пищекомбинат»	г. Северск, ул. Предзаводская, 16	61 148 000	61 148 000	100
3.	Открытое акционерное общество «Городские электрические сети»	г. Северск, ул. Мира, 186	56 177 000	56 177 000	100
4.	Открытое акционерное общество «Тепловые сети»	г. Северск, ул.Лесная, 9а	30 464 000	30 464 000	100
5.	Открытое акционерное общество «Северский водоканал»	г. Северск, ул.Лесная, 12а	37 853 000	37 853 000	100
6.	ОАО «ГСАТП»	г. Северск, ул. Лесная, 1/1	17 275 000	17 275 000	100
7.	ООО «Северская телекомпания»	г. Северск, ул.Солнечная, 1а	9 540 054	4 674 627	49
8.	ООО «Санаторий Синий Утес»	Томская область, Томский район, с. Коларово	13 926 000	1 180 026	8,47
9.	ОАО Томский Международный Деловой Центр «Технопарк»	Томская область, г.Томск, ул. Вершинина, 76	245 000	25 000	10,2
	Итого		236 101 054	218 269 653	92,4

Следует отметить, что в балансе об исполнении консолидированного бюджета ЗАТО Северск финансовые вложения муниципалитета в виде акций и долей в уставные капиталы 9 обществ не отражаются.

В ЗАТО Северск отсутствует:

- Положение о порядке управления пакетами акций (долей), закрепленными в муниципальной собственности и отчетность о результатах такого управления;
- реестр показателей экономической эффективности деятельности обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности;
- единая дивидендная политика в отношении обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности.

В соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, утвержденном Решением Думы ЗАТО Северск от 26.04.2007 № 31/10 управление муниципальным имуществом – это «целенаправленное воздействие со стороны собственника на муниципальное имущество, выражающееся в установлении и реализации правил, условий пользования, владения и распоряжения имуществом и осуществляемое с целью увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск».

Полномочия собственника в отношении акций (долей) акционерных (хозяйственных) обществ, а также права акционера (участника) обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности, согласно статье 7 Положения осуществляет Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск. Подпунктом 18 пункта 2 статьи 7 Положения установлено, что к полномочиям Управления имущественных отношений относится «принятие мер для обеспечения поступления в местный бюджет дивидендов по находящимся в муниципальной собственности акциям акционерных обществ (доходов по долям в уставном капитале иных хозяйственных обществ)».

Однако, фактически Управление имущественных отношений не только не обеспечивает поступлений в местный бюджет дивидендов, но и на запрос Счетной палаты о размере чистой прибыли и размере неналоговых доходов бюджета ЗАТО Северск в виде дивидендов по находящимся в муниципальной собственности акциям акционерных обществ (доходов по долям в уставном капитале иных хозяйственных обществ) в Счетную палату

поступил ответ начальника Управления имущественных отношений от 07.09.2009 № 21-01-09/2679, согласно которому Управление имущественных отношений данной информацией не обладает.

За период своего существования Счетная палата ЗАТО Северск провела анализ финансово-хозяйственной деятельности шести обществ из девяти, в уставных капиталах которых муниципалитет ЗАТО Северск принимает участие. Финансовое состояние трех предприятий коммунального комплекса, находившихся ранее в муниципальной собственности и реорганизованных в ОАО со 100%-ным участием муниципалитета в уставном капитале описано в разделе I – II данного Отчета.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» за 2006 и 2007 годы вскрыла факты нарушения действующего законодательства; грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета и отчетности; факты неуплаты налогов, в том числе НДФЛ и ЕНВД, являющихся основными источниками налоговых поступлений в местный бюджет; недостачу в кассе в сумме 2,3 млн. руб. и др.

Несмотря на наличие в ОАО «Городской рынок» чистой прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2006, 2007 и 2008 годы, дивиденды в нарушение ст. 10 собственного Устава, ОАО «Городской рынок» не начисляло.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Северский пищекомбинат» показала, что в 2007 году в результате неэффективной ценовой, инвестиционной и финансовой политики, проводимой собственником и руководством пищекомбината, неэффективного менеджмента, в том числе неэффективного управления оборотными средствами предприятия и производственными затратами, неэффективным маркетингом, начиная с 2005 года, наблюдалось резкое ухудшение всех показателей деятельности Северского пищекомбината. Убыток ОАО «СПК» от применения давальческой схемы оценивается по результатам проверки в сумму 7,4 млн. руб., общий чистый убыток в 2007 году составил 11724,0 тыс. руб.

Проверка ООО «Северская телекомпания», проведенная в 2007 году, выявила, что Уставный капитал ООО «Северская телекомпания» был сформирован с грубыми нарушениями действующего законодательства, муниципальное имущество, внесенное в уставный капитал ООО «Северская телекомпания» использовалось крайне неэффективно, что подтверждалось отсутствием доходов бюджета от участия в уставном капитале компании и стабильно убыточной её деятельностью. В ходе проверки были обнаружены грубые нарушения трудового законодательства, выявлена переплата из местного бюджета телекомпания в сумме 85625,49 руб. в связи с завышением ставки НДС. Несмотря на требование Счетной палаты вернуть в бюджет указанную сумму, деньги в бюджет не возвращены.

В Таблице № 14 приведены данные о размере чистой прибыли организаций, в уставном капитале которых принимает участие муниципальное образование в лице Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, и выплаченных в бюджет ЗАТО Северск дивидендах за 2006-2009 годы.

Таблица № 14
(тыс. руб.)

Чистая прибыль организаций, в уставном капитале которых принимает участие муниципальное образование

Наименование организации	Чистая прибыль (убыток)			Дивиденды, поступившие в бюджет ЗАТО Северск				Размер финансового вложения
	2006	2007	2008	2005	2006	2007	2008	

Открытое акционерное общество «Городской рынок»	633	1 596	7 024		141,0			9473
Открытое акционерное общество «Северский пищекомбинат»	- 11141	- 12 739						61148
Открытое акционерное общество «Городские электрические сети»	10 955	10 551	3 654	1 046,3	661,8			56177
Открытое акционерное общество «Тепловые»	-131574	1 114	2 951	464,0	911,4			30464
Открытое акционерное общество «Северский водоканал»	13 526	9 932	7 126	683,0	1 095,0			37853
ОАО «ГСАТП»	14	425	141					17275
ООО «Северская телекомпания»	-127	49	-790					4674,6
ООО «Санаторий Синий Утес»							33,9	1180,0
ОАО Томский Международный Деловой Центр «Технопарк»		173	304			16,5	6,4	24,99
Итого чистая прибыль	25 128	23 840	21 200					
Итого дивиденды	2 513	2 384	2 120	2 193,3	2 809,2	16,5	40,3	
Итого размер финансовых вложений								218270,0

Как следует из Таблицы № 14 в бюджет ЗАТО Северск поступили неналоговые доходы в форме дивидендов:

- в 2005 году в сумме 2809,2 тыс. руб.;
- в 2006 году по результатам финансово-хозяйственной деятельности открытых акционерных обществ коммунального комплекса в первом квартале 2006 года – 2668,2 тыс. руб., а также дивиденды по результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» в 2005 году – 141,0 тыс. руб.;
- в 2007 году - 16,5 тыс. руб. от ОАО ТМДЦ «Технопарк»;
- в 2008 году - 40,3 тыс. руб. от ОАО ТМДЦ «Технопарк» и ООО «Санаторий Синий Утес».

Следует отметить, что ООО «Северская телекомпания» получила по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2007 год чистую прибыль в размере 49496,0 руб.

Протоколом Общего собрания участников ООО «Северская телекомпания» от 16.04.2008 б/н было оформлено решение о распределении между участниками чистой прибыли, полученной по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2007 года, пропорционально размеру их долей в уставном капитале общества, что соответствует общему правилу, установленному статьей 28 Федерального Закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также п.6.2. Устава общества.

Однако в нарушение принятого Общим собранием участников ООО «Северская телекомпания» решения о выплате части чистой прибыли собственникам, в бюджет ЗАТО Северск дивиденды от телекомпании так и не поступили. Никаких действий со стороны

Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, направленных на получение дивидендов от ООО «Северская телекомпания», не предпринято.

Как было отмечено выше, коммунальные предприятия, став акционерными обществами, несмотря на наличие чистой прибыли, дивиденды в бюджет не отчисляют.

Таким образом, при номинальной стоимости муниципального пакета акций и величины участия муниципалитета в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью в размере 218270,0 тыс. руб., в бюджет ЗАТО Северск поступило:

- в 2007 году 16,5 тыс. руб. дивидендов, т.е. доходность от участия в капитале составила 0,01% годовых;

- в 2008 году 40,3 тыс. руб., доходность 0,02% годовых, при средней ставке рефинансирования в указанный период - 11%.

Потери бюджета ЗАТО Северск, связанные с отсутствием дивидендов и отчислений от чистой прибыли организаций, в уставных капиталах которых участвует муниципалитет, составили за два года (2007-2008 годы) около 4,5 млн. руб., включая указанные выше потери от отсутствия дивидендов от коммунальных компаний в сумме 3,5 млн. руб.

Таким образом, как было отмечено выше, управление со стороны собственника в отношении акций (долей) акционерных (хозяйственных) обществ в лице Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск носит формальный и пассивный характер. Так, например, факт бездействия Совета директоров ООО «Северская телекомпания» зафиксирован в п.2 Протокола Общего собрания участников ООО «Северская телекомпания» от 19.12.2008 б/н.

IV Выводы

1. Приватизационные документы содержат технические ошибки. Так, ошибочное восстановление ранее возмещенного НДС в ходе приватизации в МП ТС привело к отвлечению оборотных средств в сумме 4007,4 тыс. руб. на 4 месяца.
2. Уставы открытых акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск не учитывают отраслевую специфику организаций и того факта, что это открытые акционерные общества со 100 процентным участием муниципальной собственности.
3. Акционерные общества ориентированы на обслуживание и развитие арендуемой ими инженерной инфраструктуры за счет собственных и бюджетных средств.
4. Акционирование предприятий к настоящему моменту не привело к улучшению финансового положения предприятий, не обеспечило прилива капиталов, дополнительных инвестиций. На сегодняшний день задачи приватизации муниципальных унитарных предприятий коммунального комплекса ЗАТО Северск не достигнуты, надежды, возлагаемые на приватизацию не оправдались.
5. Валюта баланса всех трех анализируемых предприятий в 2008 году снизилась по сравнению с 2005 годом, что связано с передачей в момент акционирования части инженерных сетей с баланса предприятий в муниципальную казну. В 2008 году по отношению к 2007 году производственный потенциал анализируемых предприятий вырос в связи с вводом в действие новых основных средств и увеличением стоимости производственных запасов.
6. Рост выручки от регулируемой деятельности основан на росте тарифов и значительно опережает рост товарной продукции. В ОАО СВК наряду с ростом выручки наблюдается снижение товарного выпуска в связи со снижением объемов потребления.
7. Наблюдается устойчивый рост себестоимости и опережающие темпы роста расходов над доходами в части основных видов деятельности.
8. В 2008 году снижается прибыль ОАО СВК и ОАО ГЭС. В ОАО ТС в 2008 году прибыль до налогообложения и чистая прибыль выросли по отношению к 2007 го-

- ду, однако непокрытый убыток прошлых лет в 2008 году составил 11743,0 тыс. руб.
9. Все показатели рентабельности ухудшились.
 10. Финансовые вложения, которыми располагают коммунальные предприятия, не обеспечивают доходности.
 11. Снижается эффективность управления оборотным капиталом, все показатели ликвидности ухудшились и находятся на уровне ниже нормативного. Период оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности составляет от 1,5 до 3 месяцев.
 12. Возросла зависимость от заёмных и временно привлеченных источников, ежегодно снижается коэффициент автономии, причем в ОАО ТС коэффициент автономии снизился в 2008 году до критического значения (0,11). Наблюдается устойчивое ежегодное снижение степени обеспеченности собственными оборотными средствами. В ОАО ТС оборотные средства предприятия не имеют достаточного покрытия собственными источниками. С точки зрения финансовой устойчивости ОАО ТС находится в критическом финансовом положении и некредитоспособно.
 13. Чистые активы анализируемых предприятий имеют положительное значение, однако, в ОАО ТС уставный капитал превышает стоимость чистых активов. Причем в нарушение действующего законодательства в ОАО ТС не предприняты какие-либо действия, направленные на повышение стоимости чистых активов или на уменьшение величины уставного капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов.
 14. На расходы на оплату труда с учетом социального страхования приходится около половины всех текущих затрат (без учета на покупную энергию в ОАО ТС и ОАО ГЭС). Темпы роста заработной платы превышают темпы роста производительности и фондовооруженности труда. Темпы роста заработной платы рабочих превышают темпы роста заработной платы ИТР, однако наблюдается резкое превышение средней заработной платы ИТР по отношению к средней заработной плате рабочих: в ОАО СВК в 2 раза, в ОАО ТС – в 4 раза, в ОАО ГЭС – в 1,3 раза.
 15. Резервный капитал обществ по состоянию на 31.12.2008 сформирован в размере ниже установленного уставами уровня (25% от уставного капитала) и составил в ОВО СВК – 5% от размера уставного капитала общества, в ОАО ТС – 0,67%, в ОАО ГЭС – 2,1% , что в основном связано с недостаточностью чистой прибыли, однако, в ОАО СВК, несмотря на наличие чистой прибыли, отчисления в резервный капитал с целью доведения его до размера, установленного уставом общества, произведены не были.
 16. С момента акционирования коммунальные предприятия прекратили отчисления чистой прибыли в пользу собственника, в связи с чем потери бюджета в 2007-2008 году составили как минимум 3532,8 тыс. руб.
 17. Бухгалтерский учет и отчетность анализируемых предприятий содержит многочисленные ошибки, факты несоответствия нормативному регулированию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, приведшие к нарушению взаимосвязки и искажению основных финансовых показателей, в том числе показателя чистой прибыли, а также расхождения в показателях бухгалтерской и экономической отчетности. Учетная политика неэффективна и носит формальный характер. Отдельные положения учетной политики ОАО ТС и ОАО ГЭС противоречат действующему законодательству. В результате ошибок, допущенных в налоговом учете, ОАО ГЭС осуществлена переплата налога на прибыль за период 2006-2008 год в сумме 1335,6 тыс. руб.
 18. Аудиторские услуги ОАО ГЭС за 2004-2007 годы приобретались по завышенной цене.

19. Решение Совета директоров ОАО СВК о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей организации ООО «Северская коммунальная компания» явилось неоправданно рискованным и необоснованным.
20. Ревизионную работу нельзя признать удовлетворительной. Как показала проверка, заключения ревизоров либо исполняются специалистами экономических служб ревизируемого общества, либо основаны на заключении аудитора.

Анализ эффективности управления муниципальными акциями (долями) показал, что:

1. Финансовые вложения муниципалитета в виде акций и долей в уставные капиталы 9 обществ в балансе об исполнении консолидированного бюджета ЗАТО Северск не отражаются.
2. Управление со стороны собственника в лице Управления имущественных отношений носит формальный и пассивный характер.
3. При номинальной стоимости муниципального пакета акций и величины участия муниципалитета в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью в размере 218270,0 тыс. руб., в бюджет ЗАТО Северск поступило:
 - в 2007 году 16,5 тыс. руб. дивидендов, т.е. доходность от участия в капитале составила 0,01% годовых;
 - в 2008 году 40,3 тыс. руб., доходность 0,02% годовых, при средней ставке рефинансирования в указанный период - 11%. Потери бюджета ЗАТО Северск, связанные с отсутствием дивидендов и отчислений от чистой прибыли организаций в уставных капиталах которых участвует муниципалитет составили за два года (2007-2008 годы) около 4,5 млн. руб., включая указанные выше потери от отсутствия дивидендов от коммунальных компаний в сумме 3,5 млн. руб. Даже при наличии запротоколированного решения ООО «Северская телекомпания» о распределении части чистой прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2007 год в сумме 24,3 тыс. руб. дивиденды в бюджет ЗАТО Северск не поступили.
4. В ЗАТО Северск отсутствует Положение о порядке управления пакетами акций (долей), закрепленными в муниципальной собственности, регламентированная отчетность о результатах такого управления и реестр показателей экономической эффективности деятельности обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности. Не разработана единая дивидендная политика в отношении обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности.
5. Основная работа по управлению муниципальным пакетом акций со стороны Совета директоров обществ сводится к заслушиванию отчетов о текущем состоянии дел в обществе, рекомендациям по кандидатуре аудитора и принятию решений по вопросам материального стимулирования труда руководителей предприятий.
6. Деятельность Управления имущественных отношений в части осуществления мероприятий, направленных на рост капитализации акционерных обществ и обеспечению поступлений в местный бюджет дивидендов по акциям (долям), находящимся в муниципальной собственности, является неэффективной.

V. Рекомендации

Управлению имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск:

1. В полной мере осуществлять полномочия собственника в отношении акций (долей) акционерных (хозяйственных) обществ, а также права акционера (участника) этих обществ, в том числе принимать все необходимые меры для обеспечения поступления в местный бюджет дивидендов по находящимся в муниципальной собственности акциям (долям).
2. Разработать Положение о порядке управления пакетами акций (долей), находящимися в муниципальной собственности.

3. Разработать единую дивидендную политику в отношении обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности.
4. Разработать и нормативно закрепить методику прогнозирования и планирования дивидендных поступлений в местный бюджет, что позволит более эффективно отслеживать и решать проблемы, связанные с обоснованием, полнотой начисления и перечисления дивидендов по муниципальным пакетам акций (долей).
5. Разработать реестр показателей экономической эффективности деятельности обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности и регламент отчетности о результатах о порядке управления пакетами акций (долей), закрепленными в муниципальной собственности.
6. Осуществлять контроль за деятельностью обществ, в уставных капиталах которых муниципалитет принимает участие, в части полноты и достоверности информации об их финансово-хозяйственной деятельности.

После проверки:

1. Разработан и утвержден Решением Совета директоров ОАО ТС бизнес-план развития ОАО ТС на 2009-2011 годы, направленный на приведение в соответствие величины чистых активов размеру уставного капитала (протокол от 05.10.2009 № 2).
2. В ОАО ТС приняты меры по улучшению показателей ликвидности. Так, коэффициент текущей ликвидности по итогам 2009 года увеличился на 7,9%, дефицит собственных оборотных средств снизился на 37,1%. В целях снижения дебиторской задолженности налажена работа долговой комиссии.
3. Внесены необходимые изменения в бухгалтерские регистры, доработана и обновлена бухгалтерская и налоговая учетная политика в ОАО СВК, ОАО ТС и ОАО ГЭС.
4. По результатам проверки Счетной палаты ЗАТО Северск ОАО ГЭС поданы уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль и НДС, что привело к пополнению оборотных средств общества. Создана группа по работе с дебиторами. Подготовлены претензии к должникам и исковые заявления в суд. Заменен аудитор общества. В связи с тем, что Болсуновская Ольга Михайловна являлась на момент проверки одновременно главным экономистом ОАО ГЭС и ревизором общества, по рекомендации Счетной палаты ЗАТО Северск избран новый ревизор ОАО ГЭС. Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 22.04.2009 № 1109 ревизором общества утверждена Садкова Л.В. Разработано и утверждено Положение о ревизоре акционерного общества.

Аудитор Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Л. Левина

**Отчет
о проведении проверки
исполнения предписания по устранению нарушений
от 10.05.2007, направленного Счетной палатой ЗАТО Северск
Обществу с ограниченной ответственностью «Северская телекомпания»**

Цель проверки: проверка исполнения предписания по устранению нарушений от 10.05.2007, направленного Счетной палатой ЗАТО Северск

Объект проверки: ООО «Северская телекомпания».

Анализируемый период: 2007, 2008 год, первое полугодие 2009 года.

I. Общие сведения об организации

ООО «Северская телекомпания» осуществляет деятельность на основании лицензии № 39137 на услуги связи для целей эфирного вещания (срок действия – с 16.02.2006 по 10.01.2011), лицензии ТВ № 9705 на осуществление телевизионного вещания (срок действия – с 20.01.2006 по 10.07.2010), а также свидетельства о регистрации средства массовой информации от 19.08.2005 ЭЛ № ФС 12-0469.

Согласно лицензии на осуществление телевизионного вещания территория, покрываемая вещанием - город Томск и близлежащие населенные пункты, в том числе, ЗАТО Северск. Периодичность и объем вещания – 9 часов в неделю. Количество и характеристики каналов связи - 3 ТВК, 0,5 кВт. Форма распространения СМИ - эфирное телевидение, на численность населения 700 тыс. человек. В связи с переоформлением 16.02.2007 Приложения № 3 к лицензии ТВ № 9705 территория вещания и охват аудитории были расширены.

До 16.04.2008 в ООО «Северская телекомпания» действовал Устав общества (с изменениями), принятый и утвержденный собранием учредителей 16.06.2005 (протокол от 16.06.2005 № 1) и Учредительный договор ООО «Северская телекомпания» от 29.03.2005. С 16.04.2008 ООО «Северская телекомпания» осуществляет свою деятельность на основании нового Устава, утвержденного Решением Общего собрания участников общества, и Учредительного договора от 16.04.2008. В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 312-ФЗ с 1 июля 2009 года учредительный договор общества утратил силу учредительного документа.

Уставный капитал ООО «Северская телекомпания» составляет 9540054,00 руб. и на момент проверки состоит из номинальных долей двух участников: муниципального образования ЗАТО Северск в лице Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск (далее-Управление имущественных отношений) (49% в уставном капитале, номинальная стоимость доли 4674627,0 руб.) и ЗАО «Меркурий» (51% в уставном капитале, номинальная стоимость доли 4865427,0 руб.).

В конце 2007 года, согласно протоколу общего собрания участников общества от 19.12.2007, произошла смена участников общества в результате приобретения доли в размере 51% Шарковым А.М. у ООО «Авторадио».

Шарковым А.М. 29 декабря 2007 года в Общество, а также второму участнику – муниципальному образованию в лице Управления имущественных отношений, было направлено уведомление в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» о продаже доли в целях реализации участником общества и обществом преимущественного права приобретения доли со всеми существенными условиями предложения.

Поскольку, преимущественное право не было реализовано в порядке, установленном Федеральным законом, 07.04.2008 был заключен договор купли-продажи доли между Шарковым А.М. и ЗАО «Меркурий», ООО «СТ-7» получило уведомление о факте состоявшейся продаже доли (протокол общего собрания участников от 16.04.2008). В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» с мо-

мента получения уведомления Обществом происходит регистрация замены участника доли в учредительных документах.

Следует отметить, что уполномоченный орган Администрации ЗАТО Северск, выступающий от имени муниципального образования, в течение 3-х месячного срока, установленного пунктом 18 статьи 21 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», не воспользовался преимущественным правом приобретения доли ни в 2007 году, ни в 2008 году.

Согласно протоколу общего собрания от 24.10.2008 на основании заявления об увольнении от 23.09.2008 директор ООО «СТ-7» Буланкин В.И. досрочно прекратил свои полномочия. Новым генеральным директором назначен Казаков Роман Валерьевич, кандидатуру которого предложил представитель ЗАО «Меркурий».

II. Анализ исполнения предписания по устранению нарушений

2.1 Нарушения, выявленные в ходе проверки Счетной палатой ЗАТО Северск ООО «Северская телекомпания», проведенной в 2007 году

С 12.12.2006 по 14.02.2007 Счетной палатой ЗАТО Северск была проведена проверка эффективности использования муниципального имущества, внесенного в уставный капитал ООО «СТ-7», и бюджетных средств, выделенных организации с целью оплаты стоимости программ социальной значимости в 2005 – 2006 годах.

Результаты проверки вскрыли серьезные нарушения законодательства при формировании уставного капитала общества, грубые нарушения трудового законодательства, факты нарушения Устава организации, неудовлетворительную структуру баланса и нарушения действующего нормативного регулирования бухгалтерского учета, неэффективное использование муниципального имущества, внесенного в уставный капитал компании, сокращение объемов вещания и низкий уровень загрузки эфира, вывод прибыли и денежных потоков от изготовления и распространения рекламы в аффилированную компанию ООО РА «Арт-Медиа».

В связи с выявленными в ходе проверки нарушениями Счетной палатой ЗАТО Северск в адрес генерального директора ООО «СТ-7» Буланкина В.И. было направлено представление по устранению нарушений от 27.02.2007 № 32-СП, в котором предлагалось:

1. Привести в соответствии с требованиями законодательства размер уставного капитала и чистых активов телекомпании.
2. Разработать план финансового оздоровления.
3. Привести трудовые отношения в организации в полное соответствие с положениями Трудового кодекса Российской Федерации. Не допускать нарушений трудовой дисциплины и Правил внутреннего распорядка, как со стороны менеджеров организации, так и со стороны основного персонала.
4. Разработать и утвердить бухгалтерскую и налоговую учетную политику.
5. Внести исправления в бухгалтерские и налоговые регистры с целью устранения изложенных в Акте проверки нарушений в области бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации. Организовать отдельный учет доходов, расходов и финансовых результатов по муниципальному заказу.
6. Отказаться от реализации рекламных услуг через аффилированную компанию - посредника ООО РА «Арт Медиа». Повысить объем вещания и, соответственно, уровень загрузки эфира.
7. Ежегодно составлять смету доходов и расходов с целью экономического обоснования стоимости и цены минуты вещания.
8. Согласовывать смету доходов и расходов, а также стоимость и цену минуты вещания с ПЭУ Администрации ЗАТО Северск.
9. Повысить качество программ социальной значимости.

10. Вернуть в бюджет 85625,49 руб., переплаченных Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск в связи с ошибочным применением ставки НДС в 2004 году и первом полугодии 2005 года.

О принятых мерах с приложением копий документов, подтверждающих проведенные операции, руководству ООО «СТ-7» предлагалось сообщить в Счетную палату ЗАТО Северск до 26 марта 2007 года.

В связи с тем, что указанное представление Счетной палаты ЗАТО Северск не было рассмотрено руководством телекомпании в установленный срок, на основании подпункта 9.1 пункта 9 раздела 4 Положения о Счетной палате ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 21.02.2006 № 9/5, Счетная палата направила генеральному директору ООО «СТ-7» обязательное к исполнению предписание от 10.05.2007 № 80-СП по устранению нарушений, указанных в акте проверки, в котором предлагалось:

1. Привести в соответствие с требованиями законодательства размер уставного капитала и чистых активов организации на основании требований статьи 90 ГК РФ, статьи 20 Федерального закона от 08.02.1998 (в редакции от 27.07.2006) № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

2. Разработать план финансового оздоровления компании.

3. Привести трудовые отношения в организации в соответствие с положениями Трудового кодекса Российской Федерации:

– выплачивать заработную плату в организации два раза в месяц - в форме аванса и окончательного расчета на основании статьи 136 ТК РФ; в случае нарушения срока выплаты заработной платы, в том числе выплаты аванса в соответствии со статьей 236 ТК РФ выплачивать денежную компенсацию в размере не ниже одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Банка России от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно;

– начислять заработную плату на основании первичных учетных документов, в том числе на основании табеля учета рабочего времени согласно пункту 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 (в редакции от 03.11.2006) № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», статьи 252 НК РФ. Заполнять табель учета рабочего времени в строгом соответствии с Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

– производить оплату труда лиц, работающих по совместительству, пропорционально отработанному времени, но не более половины месячной нормы рабочего времени, установленной для соответствующей категории работников на основании статьи 285 ТК РФ;

– в соответствии со статьей 316 ТК РФ не применять районный коэффициент в размере 50% к окладу генерального директора в связи с невыполнением им трудовых функций на территории ЗАТО Северск;

– соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, трудовой дисциплины в соответствии с требованиями статей 15, 21, 56, 189 ТК РФ.

4. Разработать и утвердить бухгалтерскую и налоговую учетную политику на основании статей 5, 6 Федерального закона от 21.11.1996 (в редакции от 03.11.2006) № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 09.12.1998 (в редакции от 30.12.1999) № 60н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98», статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации.

5. Внести исправления в бухгалтерские и налоговые регистры с целью устранения изложенных в Акте проверки нарушений в области бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации. Организовать отдельный учет доходов, расходов и финансовых результатов по муниципальному заказу.

6. Не допускать вывода прибыли, полученной от муниципального заказа, в частные компании.

7. Ежегодно составлять смету доходов и расходов с целью экономического обоснования стоимости и цены минуты вещания.

8. Вернуть в бюджет 85625,49 руб., переплаченных Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск ООО «СТ-7» в связи с ошибочным применением ставки НДС в 2004 году и первом полугодии 2005 года.

Об исполнении вышеперечисленных предписаний с приложением подтверждающих документов руководству ООО «СТ-7» предлагалось сообщить в Счетную палату ЗАТО Северск в срок до 11 июня 2007 года.

Согласно Письму от 04.06.2007 № 912, поступившему в Счетную палату от руководства ООО «СТ-7» в ответ на предписание по устранению нарушений, в ООО «СТ-7» были реализованы отдельные мероприятия по устранению нарушений трудового законодательства и нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Так, в рамках устранения нарушений трудового законодательства согласно Письму:

- налажен первичный учет труда и заработной платы;
- введен порядок, при котором заработная плата в организации выплачивается не реже, чем каждые полмесяца;
- исполнителю директору введен режим гибкого рабочего времени.

В части устранения нарушений нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Письме было отмечено, что в бухгалтерские и налоговые регистры «внесены частичные изменения», налоговая и бухгалтерская учетная политика «находится в стадии разработки».

В ходе проверки исполнения предписания по устранению нарушений от 10.05.2007 Счетной палатой ЗАТО Северск проведен анализ исполнения каждого пункта предписания.

2.2 Проверка устранения в ООО «Северская телекомпания» нарушений, выявленных Счетной палатой ЗАТО Северск в 2005-2006 годах

2.2.1. По пункту 1 предписания о необходимости приведения в соответствие с требованиями законодательства размера уставного капитала и величины чистых активов организации

В 2008 году и в первом полугодии 2009 года, также как и в 2007 году в ООО «СТ-7» уставный капитал превышает величину чистых активов.

В соответствии с действующим законодательством уставный капитал определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Для обеспечения этой гарантийной функции законодателем введено понятие чистых активов. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации стоимость чистых активов является величиной, регулирующей размер уставного капитала. Общество с ограниченной ответственностью обязано контролировать соотношение чистых активов и уставного капитала в целях обеспечения требований п. 4 ст. 90 Гражданского кодекса Российской Федерации и п. 3 ст. 20 Федерального Закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Так статьей 20 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» установлено, что стоимость чистых активов общества не может быть меньше величины его уставного капитала, иначе по окончании второго и каждого последующего финансового года общество обязано объявить об уменьшении своего уставного капитала до размера, не превышающего стоимость чистых активов.

Кроме того, показатель стоимости чистых активов имеет особое значение для оценки финансового состояния организации. Уменьшение величины собственных средств,

в том числе при получении убытков, приводит к уменьшению стоимости чистых активов, что свидетельствует об ухудшающемся финансовом состоянии, так как организация тратит больше, чем зарабатывает.

При размере уставного капитала 9540,1 тыс. руб., величина чистых активов ООО «СТ-7» составляла:

- 1644,0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2007, что ниже размера уставного капитала на 7896,1 тыс. руб.;
- 854,0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2008, что на 8686,1 тыс. руб. ниже размера уставного капитала;
- 1522,0 тыс. руб. по состоянию на 30.06.2009, что на 8018,1 тыс. руб. ниже размера уставного капитала.

Для справки: по результатам прошлой проверки величина уставного капитала общества превышала величину чистых активов по состоянию на 31.12.2004 на 4128,2 тыс. руб., на 31.12.2005 - на 5560,4 тыс. руб., по состоянию на 30.09.2006 - на 7673,8 тыс. руб.

Таким образом, нарушение не устранено, размер уставного капитала и величина чистых активов организации по настоящее время не приведены в соответствие с требованиями законодательства.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что информация о величине чистых активов и их соотношении с величиной уставного капитала в промежуточной отчетности не формируется, т.е. величина чистых активов по-прежнему не отражается в бухгалтерской справке, которая должна прилагаться к промежуточной отчетности ООО «СТ-7».

В проверяемом периоде ООО «СТ-7» имеет следующие финансовые результаты:

- по состоянию на 31.12.2007 чистая прибыль составила 46469,08 руб.;
- по состоянию на 31.12.2008 убыток составил 789574,38 руб.;
- по состоянию на 30.06.2009 получена чистая прибыль в сумме 668391,22 руб.

Согласно протоколу общего собрания участников ООО «СТ-7» от 16.04.2008 было принято решение распределить пропорционально между участниками общества впервые полученную прибыль за 2007 год в размере 49496,0 руб. Следует отметить, что данный показатель является прибылью до налогообложения, а не чистой прибылью, подлежащей распределению. По данным годовой бухгалтерской отчетности организации за 2007 год чистая прибыль составила 46469,08 руб.

Таким образом, доходы от вложения муниципального имущества в уставный капитал ООО «СТ-7», подлежащие уплате в бюджет ЗАТО Северск за 2007 год, составляют 22769,85 руб. (46469,08 руб. * 49%), вместо 24253,04 руб. (49496,0 руб. * 49%). Отклонение – 1483,19 руб.

Данное решение принято общим собранием без учета ограничений распределения прибыли общества между участниками, установленных Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». В соответствии с п.1 ст.29 вышеназванного Закона общество не вправе принимать решение о распределении прибыли, если на момент принятия такого решения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала и резервного фонда или станет меньше их размера в результате принятия такого решения. Если решение о распределении прибыли между участниками общества было принято, то общество обязано выплатить прибыль участникам по прекращении указанного обстоятельства (п.2 ст.29).

Муниципальное образование ЗАТО Северск, являясь учредителем ООО «СТ-7», по итогам 2008 года не получило доход от вложения муниципального имущества в уставный капитал телекомпании в связи с тем, что деятельность ООО «СТ-7» за указанный период убыточна, баланс имеет неудовлетворительную структуру, уставный капитал компании превышает величину чистых активов.

Из вышеизложенного следует, что пункт 1 предписания о необходимости приведения в соответствие с требованиями законодательства размера уставного капитала и величины чистых активов организации не исполнен.

2.2.2. По пункту 2 предписания о необходимости разработки плана финансово-оздоровления компании

Генеральным директором ООО «СТ-7» Казаковым Р.В. в конце 2008 года был разработан план финансового оздоровления северского телевидения, согласно которому было решено временно на «срок кризиса» создать новую организацию (ООО «Студия ТВ»), применяющую упрощенную систему налогообложения, для обслуживания муниципального заказа и перевести из ООО «СТ-7» в новую компанию практически весь персонал. Целью создания новой компании согласно плану является оптимизация налогообложения. Директором новой организации предложено назначить Шангину С.Н., которая на момент составления плана являлась исполнительным директором северского телевидения. Таким образом, план финансового оздоровления основан на создании «ТВ-холдинга СТ-7», объединяющего ООО «СТ-7» и вновь созданную организацию.

План предусматривает передачу новой организации за символическую плату в аренду оборудование для производства программ социальной значимости и рекламы, перевод на новую компанию договора аренды по ул. Курчатова, 2, за исключением одной комнаты для сохранения адреса местонахождения, затраты на охрану, связь, ГСМ и прочие.

В свою очередь, ООО «СТ-7» в рамках договора поручения согласно плану финансового оздоровления должно заниматься поиском заказчиков для новой организации и перечислять этой организации основную часть выручки, полученную по муниципальным контрактам за создание программ социальной значимости. Из содержания плана следует, что в ООО «СТ-7» останутся минимальные затраты (заработная плата 5-6 человек, затраты на аренду крыши, трансляция ДТВ и др.), а «основные расходы и основные доходы от муниципального заказа» будут формироваться в новой организации.

План финансового оздоровления основан на предположении, что с 2010 года охват аудитории северского телевидения с вещанием 1000-ваттного передатчика составит около 700 тыс. человек.

Кроме того, доходную часть северского телевидения предполагается наращивать путем изменения творческой концепции телеканала, переориентации его на областной канал, продвижения на рынке торговой марки сетевого партнера ДТВ (в случае отрицательного результата планируется заменить сетевого партнера), создания новых телепередач, а также путем размещения рекламы (за исключением политической) через ООО «Авторадио Альянс».

Предполагается, что в случае успешной реализации данного плана мероприятий по выводу «ТВ-холдинга СТ-7» на достаточный уровень доходности и рентабельности, участники ООО «СТ-7» смогут выровнять чистые активы с размером уставного капитала и избежать банкротства общества. Данное предположение основано на том, что метро-вый телеканал с охватом аудитории 700 тыс. человек в среднестатистическом российском городе в докризисный период получал не менее 2000,0 тыс. руб. ежемесячной выручки.

Следует отметить, что в представленном на проверку плане финансового оздоровления отсутствуют расчеты и обоснования, план изложен в форме тезисов к выступлению. Однако, основные идеи, изложенные в плане, на момент проведения контрольного мероприятия фактически реализованы.

Вывод: пункт 2 предписания о необходимости разработки плана финансового оздоровления компании в основном выполнен. Однако, план финансового оздоровления не содержит расчетов и экономических обоснований.

2.2.3. По пункту 3 предписания о приведении трудовых отношений в организации в соответствие с положениями Трудового кодекса Российской Федерации

2.2.3.1. По соблюдению статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации

Проверка, проведенная в ООО «СТ-7» в 2007 году выявила, что в нарушение требований 136 статьи Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата в организации выплачивается один раз в месяц. Дата выплаты заработной платы локальным нормативным документом не была определена.

В ходе проверки исполнения предписания по результатам предыдущей проверки установлено, что данное нарушение устранено частично.

Выплата заработной платы, начиная с апреля 2007 года, производится дважды в месяц. Однако, в феврале, мае и сентябре 2008 года заработная плата выплачивалась один раз за расчетный период.

Установленные в организации даты выплаты аванса и заработной платы противоречат требованиям статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата должна выплачиваться не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором. В ООО «СТ-7» даты выплаты аванса и заработной платы утверждены трудовыми договорами работников и установлены:

- 15 числа месяца – дата выплаты окончательного расчета за предыдущий месяц;
- 25 числа месяца – дата выплаты заработной платы за первую половину текущего месяца (аванс).

При этом в ряде трудовых договоров работников телекомпании данное условие выплаты заработной платы отсутствует.

Из содержания части 6 статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации следует, что заработная плата должна выдаваться работнику не реже, чем каждые полмесяца, т.е. между выплатами должно быть не более 15 дней. С учетом того, что в ООО «СТ-7» установлено, что аванс за текущий месяц выдается 25 числа, а при этом оставшаяся часть заработной платы выдается 15 числа следующего месяца, промежуток между выплатами равен 20 дням, что противоречит указанной выше норме трудового законодательства. Кроме того, окончательный расчет за месяц производится в середине следующего месяца, а аванс выдаётся 25 числа, когда месяц практически полностью отработан, что противоречит трудовому законодательству. Аналогичный подход изложен в Письме Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 25.02.2009 № 22-2-709.

Кроме того, размер аванса в 2007-2008 годах, выплачиваемый работникам ООО «СТ-7» не определен ни в одном локальном акте организации. Фактически согласно платежным ведомостям для каждого работника ежемесячный размер аванса составлял в организации 1000 руб., а выплата заработной платы производилась пропорционально отработанному времени за расчетный период. При этом указанный размер аванса не соответствует расчетному периоду, отмеченному в платежных ведомостях, т.е. периоду равному половине месяца.

В Письме Федеральной службы по труду и занятости от 08.09.2006 № 1557-6 указано, что согласно Постановлению Совета Министров СССР от 23.05.57 № 566 «О порядке выплаты заработной платы рабочим за первую половину месяца», действующему в части, не противоречащей Трудовому кодексу Российской Федерации, минимальный размер указанного аванса должен быть не ниже тарифной ставки рабочего за отработанное время. Конкретные сроки выплаты заработной платы, в том числе аванса (конкретные числа календарного месяца), а также размеров аванса, определяются правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором.

Исходя из содержания вышеуказанного Письма, кроме формального выполнения требований статьи 136 Трудового кодекса о выплате заработной платы не реже 2 раз в месяц работодателем, при определении размера аванса следует учитывать фактически отработанное работником время (фактически выполненную работу).

2.2.3.2. О порядке оформления первичных документов по труду и заработной плате

В ходе проверки специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск были проанализированы следующие документы за период 2007-2008 годов и первое полугодие 2009 года:

- штатное расписание, утвержденное руководителем, с установленными окладами и надбавками для каждой должности;
- Положение о начислении заработной платы работникам северской телекомпании, утвержденное Приказом генерального директора от 27.12.2006 № 12/27/1;
- лицевые счета работников с приложенными расчетными листами;
- табели учета рабочего времени;
- приказы руководителя по личному составу;
- отчеты работников для выполнения показателей премирования.

В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 21.11.12996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Первичным документом, подтверждающим исполнение работником обязательств по трудовому договору, является табель учета рабочего времени. В этом документе должны содержаться сведения о фактически отработанных часах и о неотработанном времени, на основании чего начисляется заработная плата.

В ходе анализа порядка заполнения табеля учета рабочего времени выявлено несоответствие отмеченных в таблице учета рабочего времени дней отпуска и дней отпуска отмеченных в расчетных листах. В ряде случаев для некоторых сотрудников вообще отсутствует заполненный табель учета рабочего времени. Табели учета рабочего времени содержат подписи без расшифровки.

Анализ штатного расписания, Положения о начислении заработной платы, трудовых договоров и первичной учетной документации по учету труда и заработной платы ООО «СТ-7» выявил следующие нарушения трудового законодательства:

- начисление заработной платы главному бухгалтеру и экономисту ООО «СТ-7» в течение 2007 года и 2008 года при сокращенном рабочем дне исходя из полного размера оклада, установленного штатным расписанием;
- несоответствие Положения о начислении заработной платы работникам и условий заключенных трудовых договоров;
- неправомерные выплаты премий в 2007 году и за 9 месяцев 2008 года бывшему генеральному директору организации Буланкину В.И. на основании приказов самого генерального директора о поощрении работников. Согласно условиям трудового договора с генеральным директором ООО «СТ-7» и Положения о начислении заработной платы выплата премий генеральному директору должна была осуществляться обществом, т.е. работодателем генерального директора в лице Председателя Совета директоров путем оформления протокола общего собрания участников. Общая сумма премий, выплаченных генеральному директору Буланкину В.И. за 2007 год и 9 месяцев 2008 года, составила 128,5 тыс. руб.

2.2.3.3. По оплате труда совместителей

С целью проверки исправления данного нарушения были проанализированы трудовые договоры работников ООО «СТ-7», табели учета рабочего времени за период с 2007 по первое полугодие 2009 года, а также расчетные листы работников.

В проверяемом периоде были оформлены трудовые отношения с пятью совместителями:

- Буланкин В.И. – генеральный директор (с 14.07.2005 по 23.10.2008);
- Шангина С.Н. – исполнительный директор (с 31.08.2005 по 23.12.2008);
- Давыдов Г.И. – заместитель генерального директора по общим вопросам (с 15.10.2007 по 15.01.2008);
- Уфимцева Л.А. – главный бухгалтер (25.06.2008 по 23.12.2008);
- Чепрасова Н.Н. – бухгалтер (с 01.06.2008 по 23.12.2008).

Следует отметить, что согласно п.1.2. трудового договора от 14.07.2005 года № 90 с генеральным директором ООО «СТ-7» было закреплено, что работа в ООО «СТ-7» не является основным местом работы генерального директора, то есть руководитель организации работал в телекомпании на условиях совместительства. Однако, п. 3.1. трудового договора Буланкину В.И. установлена пятидневная рабочая неделя продолжительностью 40 часов, что является нарушением Трудового Кодекса РФ.

На данное нарушение, а также на необъективное отражение информации о фактически отработанных часах и о неотработанном времени в табелях учета рабочего времени генерального директора организации Буланкина В.И. было обращено внимание в ходе проверки ООО «СТ-7», проведенной в 2007 году.

В ходе проверки исполнения предписания по устранению нарушений выявлено, что табель учета рабочего времени генерального директора Буланкина В.И. велся с нарушением до апреля 2007 года включительно.

С мая 2007 года табель учета рабочего времени формально заполнялся в соответствии с требованиями законодательства. Оплата генеральному директору производилась в соответствии с установленным окладом в трудовом договоре и штатном расписании. Однако нарушения, отмеченные в Акте проверки, проведенной в 2007 году по вопросу соблюдения трудового распорядка и применения районного коэффициента к заработной плате генерального директора Буланкина В.И. устранены не были.

Нарушения в заполнении табелей учета рабочего времени остальных совместителей после проведенной в 2007 году проверки были устранены.

2.2.3.4. Выплаты по гражданско-правовым договорам

Как и в период, проверенный Счетной палатой ЗАТО Северск в 2007 году, в 2007-2008 годах в ООО «СТ-7» наблюдается содержание в гражданско-правовых договорах признаков трудовых отношений и отдельные случаи несоответствия оплаты работ, установленной в договоре, и фактически выплаченной суммы.

Вывод: исполнение пункта 3 предписания о приведении трудовых отношений в организации в соответствие с положениями Трудового кодекса Российской Федерации носит формальный и выборочный характер. Нарушения при заключении гражданско-правовых договоров и оплаты работ по ним сохраняются.

2.2.4. По пункту 4 предписания о требовании разработать и утвердить бухгалтерскую и налоговую учетную политику

В ходе проверки ООО «СТ-7» была представлена учетная политика организации. Так в проверяемом периоде действовали Приказ о принятии учетной политики на ООО «СТ-7» от 24.10.2008 № 08/У и Приказ от 24.10.2008 № 9/У о налоговой политике. Как видно из даты утверждения Приказов – 24.10.2008, учетная и налоговая политика в организации была утверждена только после смены генерального директора общества.

С 2009 года в ООО «СТ-7» действуют обновлённые приказы о бухгалтерской и налоговой учетной политике (Приказы от 30.12.2008 № 1/У и от 30.12.2008 № 2/У). В ходе проверки данные документы были представлены в Счетную палату ЗАТО Северск.

Следует отметить, что учетная политика ООО «СТ-7», утвержденная на 2009 год, носит поверхностный характер, содержит дублирующие и противоречивые пункты. Кроме

того, учетная политика ООО «СТ-7» не отражает структурные изменения, в результате которых произведен фактический вывод персонала и основной деятельности в ООО «Студия ТВ» и не содержит необходимых приложений (должностные инструкции главного бухгалтера и других работников бухгалтерии, график документооборота, нормы и нормативы, сроки полезного использования основных средств и т.д.)

Вывод: исполнение пункта 4 предписания о разработке и утверждении бухгалтерской и налоговой учетной политики выполнен формально.

2.2.5. По пункту 5 предписания о необходимости внесения исправлений в бухгалтерские и налоговые регистры с целью устранения изложенных в Акте проверки нарушений в области бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации

В Акте проверки Счетной палаты ЗАТО Северск от 15.02.2007 были указаны нарушения в области бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «СТ-7», которые необходимо было исправить. Так, в частности, предлагалось произвести перерасчет амортизации по объектам основных средств, приобретенным до 01.01.2002 года, за период эксплуатации указанных объектов основных средств с 01.01.2002 по 30.09.2006 и отразить в бухгалтерском учете за 2006 год исправительными записями (не исполнено); пересмотреть срок полезного использования объектов основных средств после модернизации в сторону увеличения и пересчитать сумму амортизационных отчислений в бухгалтерском учете за 2005-2006 годы по объектам основных средств, принятым в эксплуатацию после модернизации (не исполнено); прилагать акты на списание основных средств (форма ОС-4) по 10 объектам основных средств, списанным в сентябре 2005 года. (представлены на проверку только в электронном виде). В настоящее время в ООО «СТ-7» оформляются акты на списание основных средств, что подтверждается представленными копиями указанных документов и др.

Рекомендация признавать в учете выручку на основании эфирных справок, заверенных ООО «СТ-7» и сетевым партнером, актов приемки-передачи услуг, оформляемых ежемесячно, выставленных счетов-фактур выполнена.

В Акте проверки ООО «СТ-7» от 15.02.2007 отмечалось, что бухгалтерская отчетность ООО «СТ-7» не содержала пояснительную записку. В настоящее время пояснительная записка к годовому отчету прилагается, однако сформирована на одном листе, содержит лишь общие сведения об организации (№ лицензии, перечень основных видов деятельности, объем выручки, общая сумма расходов) и не отражает необходимую информацию, предусмотренную Приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н.

В нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ и п. 48 Приказа Минфина России от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) в ООО «СТ-7» по-прежнему не формируется ежемесячная бухгалтерская отчетность, а составляется по итогам квартала и года.

Следует отметить, что в настоящее время в ООО «СТ-7» бухгалтерский учет не организован (нет должности бухгалтера, экономиста, отсутствует договор на ведение бухгалтерского учета).

Таким образом, пункт 5 предписания об исправлении нарушений в области бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации в основном не выполнен.

2.2.6. По пункту 6 предписания о недопущении вывода прибыли, полученной от муниципального заказа, в частные компании

В ходе проведения проверки исполнения предписания проанализированы финансовые показатели деятельности ООО «СТ-7» за 2007 год, 2008 год и первое полугодие 2009 года.

Структура доходов организации в анализируемом периоде приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1
(руб.)

Структура доходов ООО «СТ-7»

Доходы	2007 год		2008 год		1 полугодие 2009 года	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Программы социальной значимости, в том числе:	4 135 597,20	58%	4 164 704,64	61%	1 325 444,00	48%
- Администрация	3 099 952,60	75%	3 099 704,64	75%	524 000,00	40%
- Дума	922 309,40	22%	1 065 000,00	25%	305 920,00	23%
- Избирательная комиссия ЗАТО Северск	63 335,20	2%				
- Администрация - договор	50 000,00	1%				
- Вознаграждение по агентскому договору с ООО «Студия ТВ»					495 524,00	37%
Политическая реклама	224 829,00	3%			256 295,00	9%
Рекламные услуги	2 479 197,39	35%	2 335 519,14	34%	979 746,68	36%
Поздравительная программа «Зодиак»	92 837,01	1%	39 890,00	1%		
Прочие услуги	240 000,00	3%	246 011,23	4%	193 300,00	7%
Итого	7 172 460,60	100%	6 786 125,01	100%	2 754 785,68	100%

Данные Таблицы № 1 показывают, что доля доходов от программ социальной значимости в общем объеме доходов ООО «СТ-7» снизилась с 58% в 2007 году до 48% в первом полугодии 2009 года.

В 2008 году доля доходов от оказания услуг по изготовлению рекламно-информационных материалов и на размещение рекламно-информационных материалов клиентов, заключивших договоры с рекламными агентствами, в общих доходах от рекламы составила – 78 %, в общих доходах телекомпании – 27%. В первом полугодии 2009 года доля доходов от рекламных услуг в незначительно выросла (с 34% в 2008 году до 36%), возросла доля прочих услуг (с 4% в 2008 году до 7%).

В структуре муниципального заказа доля Администрации снизилась с 78% в 2007 году до 40% в первом полугодии 2009 года, доля Думы незначительно возросла по отношению к 2007 году с 22% до 23% и снизилась по отношению к 2008 году с 25% до 23%.

Доля доходов от оказания рекламных услуг рекламным агентствам в общих доходах от рекламы (в том числе политической) составила в первом полугодии 2009 года 46%.

ООО «СТ-7» осуществляет рекламные услуги по заказам физических и юридических лиц, а также по заказам индивидуальных предпринимателей.

Оказание основного объема рекламных услуг в 2007 году ООО «СТ-7» осуществляет на основании договоров с рекламными компаниями (заказчиками):

- ООО РА «Арт Медиа» на основании договора возмездного оказания услуг от 01.08.2005 № 37;

- ООО «Медиа Арт» на основании договора возмездного оказания услуг от 29.12.2006 № 29/12/2006.

Доходы от оказания рекламных услуг вышеназванным компаниям в 2007 году составили 2317738 руб., что в 6,8 раз превышает показатель 2005 года (341018 руб.). Следует отметить, что без учета политической рекламы общая сумма доходов по рекламным услугам (по всем контрагентам) выросла в 2,2 раза по сравнению с 2005 годом и составила в 2007 году 2479197,39 руб., в 2005 году - 1108572,00 руб.

Доля доходов от оказания услуг по изготовлению рекламно-информационных материалов и представлению эфирного времени на телевидении на размещение рекламы рекламодателей через ООО РА «Арт Медиа», ООО «Медиа Арт» в общих доходах от рекламы (в том числе политической) составила в 2007 году – 830% (для сравнения в 2005 году – 15%), в общих доходах телекомпании – 32% (для сравнения в 2005 году – 5%).

В 2008 году ООО «СТ-7» оказывало услуги по изготовлению и размещению рекламы следующим рекламным компаниям:

- ООО РА «Арт Медиа» на основании договора возмездного оказания услуг от 01.08.2005 № 37;

- ООО «Медиа Арт» на основании договора возмездного оказания услуг от 29.12.2006 № 29/12/2006;

- ООО «Медиа Альянс» на основании договора возмездного оказания услуг от 06.03.2008 № 06/03/2008;

- ООО РА «Авторadio-Альянс» на основании договора возмездного оказания услуг от 01.12.2008 № 16;

- ООО РА «Авторadio-Томск» (ООО РА «Авторadio») на основании договора возмездного оказания услуг от 01.12.2008 № 17;

- ИП Слаута Инна Леонидовна на основании договора возмездного оказания услуг от 01.12.2008 № 18.

Доходы от оказания рекламных услуг вышеназванным компаниям в 2008 году составили 1815741,14 руб.

В 2009 году ООО «СТ-7» оказывает услуги по изготовлению и размещению рекламы следующим рекламным компаниям:

- ООО РА «Авторadio-Альянс» на основании договора возмездного оказания услуг от 01.12.2008 № 16;

- ООО РА «Авторadio-Томск» (ООО РА «Авторadio») на основании договора возмездного оказания услуг от 01.12.2008 № 17;

- ИП Слаута Инна Леонидовна на основании договора возмездного оказания услуг от 01.12.2008 № 18.

Предметом вышеуказанных договоров является исполнение ООО «СТ-7» услуг по изготовлению рекламно-информационных материалов и представлению эфирного времени на размещение рекламно-информационных материалов клиентов, оформивших свои заявки через рекламные агентства.

Юридически рекламные агентства выступают в договорах заказчиками, но фактически являются посредниками между ООО «СТ-7» и лицами, обратившимися в рекламные агентства с целью изготовления и размещения в эфире северского телевидения видеопродукции.

Рекламные агентства, которые являются заказчиками рекламы у ООО «СТ-7» и месторасположением которых является город Томск (ул. Больничная, 8), оформляют договоры с рекламодателями из Северска. Отказ телевидения от приема рекламы клиентов города Северска и от формирования доходов в ООО «СТ-7» является нецелесообразным. Взаимоотношения с рекламными агентствами с целью их прозрачности, повышения эффективности деятельности ООО «СТ-7» должны быть направлены на привлечение новых клиентов, где северское телевидение выступало бы не исполнителем, а заказчиком (или принципалом) по договору агентирования.

В конце 2008 года из ООО «СТ-7» были уволены 11 человек, в том числе работники редакционного отдела, занимающиеся производством программ социальной значимости (новостей «Северск сегодня», телевизионных программ о деятельности Администрации, Мэра, депутатов, тематических программ) и рекламы, размещаемой в эфире северского телевидения, работники инженерной и технической службы, часть административно-управленческого персонала. По сведениям руководства ООО «СТ-7» сотрудники приняты на работу в ООО «Студия-ТВ», созданную в рамках мероприятий по финансовому

оздоровлению телевидения. Директором данной организации назначена Шангина С.Н., занимавшая ранее должность исполнительного директора в ООО «СТ-7».

В 2009 году в ООО «СТ-7» работают 6 человек: генеральный директор, главный редактор, 3 электромеханика, главный инженер.

Северское телевидение заключило с ООО «Студия ТВ» договор агентирования от 31.12.2008 № 23 на изготовление рекламно-информационных материалов клиентов ООО «СТ-7». Клиентами ООО «СТ-7», как уже было отмечено выше, являются рекламные агентства - ООО РА «Авторадио-Альянс», ООО РА «Авторадио», ИП Слаута И.Л., а также органы местного самоуправления в части муниципального заказа на производство и размещение программ социальной значимости.

Приказом от 01.03.2009 в качестве неотъемлемой части к договору агентирования утверждена стоимость производства телевизионных программ социальной значимости, которым занимается ООО «Студия ТВ», в сумме 1400,0 руб.¹ / мин., что составляет 70% от стоимости минуты, установленной муниципальным контрактом в 2009 году (1400 руб. * 100 / 2000 руб.).

По данным регистров бухгалтерского учета агентское вознаграждение ООО «СТ-7» в 1 полугодии 2009 года за размещение программ социальной значимости по муниципальным контрактам с Администрацией и Думой ЗАТО Северск составило 829,9 тыс. руб. руб. или 32,79% от суммы контрактов (829920,00 руб. * 100 / 2530920,00 руб.), за производство программ ООО «Студия ТВ» получило 1701000,00 руб., общая стоимость услуг в рамках муниципального контракта составила 2530,9 тыс. руб.

ООО «Студия ТВ» выплатило северскому телевидению агентское вознаграждение за заключение договоров с третьими лицами в сумме 495,5 тыс. руб., что составляет 29,13% от стоимости услуг по производству программ (495524,00 руб. * 100 / 1701000,00 руб.).

Всего доходы ООО «СТ-7» за 1 полугодие 2009 года в рамках муниципального заказа составили 1325,4 тыс. руб. (829920,00 руб. + 495524,00 руб.), а доходы ООО «Студия ТВ» составили 1205,5 тыс. руб. (1701000,00 руб. – 495524,00 руб.).

Следует отметить, что размер агентского вознаграждения за заключение северским телевидением договоров на производство рекламно-информационных материалов в интересах ООО «Студия ТВ» (принципала) устанавливается ежемесячно в отчете агента о выполнении обязательств по договору агентирования, процент вознаграждения колеблется от 10 до 48 % (в июне 2009 года), при этом не установлена зависимость размера от каких-либо показателей.

За прокат политической рекламы вознаграждение северского телевидения составило 256,3 тыс. руб. или 58,85% от суммы договоров (256295,00 * 100 / 435495,00 руб.). Доходы ООО «Студия ТВ» за производство политической рекламы составили 179,2 тыс. руб. Вознаграждение северского телевидения со стоимости производства рекламы составило 17,9 тыс. руб. или 10% (17920,00 * 100 / 179200,00 руб.).

Выручка за рекламные услуги, оказанные ООО РА «Авторадио-Альянс», ООО РА «Авторадио-Томск», ИП Слаута И.Л., составила 575,3 тыс. руб., вознаграждение со стоимости производства рекламы составило 29,8 тыс. руб. или 30,53% (29758,83 руб. * 100 / 97478,08 руб.).

Всего доходы ООО «СТ-7» по рекламной деятельности за 1 полугодие 2009 года составили 1236,0 тыс. руб. (в том числе объявления в бегущую строку от физических лиц, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей).

Доходы ООО «Студия ТВ» по договору агентирования в части выполнения отдельных работ, связанных с исполнением муниципального контракта, который заключен ООО «СТ-7» с Администрацией и Думой, и по рекламной деятельности за 1 полугодие 2009 года составили 1434,5 тыс. руб.

¹ Установлена одинаковая стоимость для производства сюжета в программу «Северск сегодня», прямого эфира и тематической программы.

Следует отметить, что в рамках муниципальных контрактов изготовление ООО «Студия ТВ» рекламно-информационных материалов осуществляется по заявкам северского телевидения.

В заявках рекламных агентств на производство рекламы не отражена информация о виде продукции, то есть качественной характеристике рекламы (видеообъявление, слайдовый ролик, технологический ролик, постановочный ролик, презентационный фильм и прочие).

Стоимость услуг по изготовлению и размещению рекламы, заказчиками которой являются рекламные агентства, определяется северским телевидением и агентствами ежемесячно в протоколах согласования цен в зависимости от объема услуг.

В 2007 и 2008 годы оказанные услуги отражались в первичных документах и в учете северского телевидения с учетом качественных характеристик изготовленной рекламы (по видам продукции), которые отличаются технологическими особенностями изготовления, определяющими цену конкретного рекламного продукта. А в 2009 году такие виды рекламной продукции как рекламные ролики объединены в термин «изготовление рекламно-информационных материалов (сюжетов)» и «изготовление и размещение рекламно-информационных материалов (сюжетов)».

Прайс на производство видеопроизведения, утвержденный ООО «Студия ТВ» и действующий с 1 января 2009 года, отражает стоимость услуг по различным видам продукции (видеообъявление, слайдовый ролик, технологический ролик, постановочный ролик, презентационный фильм и прочие). При этом, именно на основании прайса ООО «Студия ТВ» северское телевидение должно заключать договоры на изготовление рекламы с третьими лицами, в том числе с рекламными агентствами.

Однако, ни заявки рекламных агентств, ни протоколы согласования цен, ни акты выполненных работ, ни данные бухгалтерского учета (аналитика) северского телевидения не отражают качество, сложность, объем выполненных работ и стоимость единицы произведенной рекламной продукции.

Кроме того, заявки ООО «СТ-7» в адрес ООО «Студия ТВ» на производство рекламы, заказчиками которой являются рекламные агентства, и отчет ООО «СТ-7», как агента о выполнении обязательств по агентскому договору также не содержат информацию о виде рекламного ролика, качестве, сложности изготовления, о наименовании ролика, что не позволяет идентифицировать рекламу, заказанную рекламными агентствами у ООО «СТ-7», и рекламу, изготовленную ООО «Студия ТВ» по договору с ООО «СТ-7».

В Акте проверки за 2005-2006 годы был проведен сравнительный анализ цен рекламных агентств на производство видеопроизведения рекламодателей и цен северского телевидения, но в связи с отсутствием в 2009 году сведений о том какие рекламные ролики должны быть произведены, сравнить стоимость услуг, фактически отраженных в учете северского телевидения, с ценами агентств не представляется возможным.

Прайс на производство видеопроизведения ООО «Студия ТВ», на основании которого в соответствии с договором агентирования северское телевидение должно заключать договоры на производство с третьими лицами, представлен на проверку по письменному запросу Счетной палаты, отправленному 23.10.2009.

Поскольку, ООО «СТ-7» передало функцию по изготовлению рекламно-информационных материалов ООО «Студия ТВ» и осуществляет только предоставление эфирного времени, выручка должна формироваться в ООО «СТ-7» именно в соответствии с прайсом, как у агента, который заключает договоры с третьими лицами от своего имени, но за счет и в интересах принципала (ООО «Студия ТВ»). Как было отмечено выше, номенклатура производимой рекламы в прайсе не соответствует номенклатуре рекламных роликов, отраженной в актах выполненных работ северского телевидения.

Сложившаяся схема взаимоотношений между рекламными агентствами, телевидением и ООО «Студия ТВ» является непрозрачной и не позволяет оценить объективность формирования доходов в ООО «СТ-7».

В результате сравнения прайсов по производству видеопродукции ООО «Студия ТВ» и рекламных агентств² выявлено, что цена агентств выше на 30-33%, аналогичный вывод был сделан при проведении прошлой проверки. Кроме того, согласно прайсу рекламных агентств тарифы за размещение видеорекламы дифференцированы в зависимости от времени проката и колеблются от 10 до 20 рублей за секунду, поскольку рейтинг программ, сериалов, художественных фильмов, транслируемых в том числе телеканалом ДТВ, разный. При этом, стоимость размещения рекламы в ООО «СТ-7» по договору оказания услуг с агентствами зависит только от объема услуг и в 1 полугодии 2009 года колеблется от 4,17 руб. до 11,60 руб. за секунду.

Проверка показала, что инженерное оборудование передано ООО «СТ-7» в аренду ООО «Студия-ТВ» по заниженной цене.

ООО «СТ-7» передало по договору аренды от 23.12.2008 № 24А ООО «Студия-ТВ» оборудование, необходимое для осуществления деятельности по изготовлению программ социальной значимости и рекламы (видео-телекоммуникации, мебель, оргтехника). Ежемесячная арендная плата установлена в размере 10000 руб.

В Приложении к договору аренды приведен расчет арендной платы исходя из балансовой (первоначальной) стоимости основных средств и коэффициента оплаты 0,0565, при котором срок окупаемости составляет 20 лет. В результате ежемесячная арендная плата по каждому основному средству ниже суммы амортизации.

Считаем, что установление ежемесячной арендной платы в размере 10000 руб. ниже суммы амортизации экономически необоснованно, свидетельствует о неэффективном управлении имуществом общества, ведет к снижению доходов северского телевидения.

По расчетам специалистов Счетной палаты ежемесячная амортизация по переданным в аренду ООО «Студия ТВ» основным средствам составляет 34852,00 руб. По итогам 1 полугодия 2009 года фактический уровень рентабельности затрат в ООО «СТ-7» составил 25%. Исходя из средней рентабельности 15% арендная плата должна быть не менее 40080,00 руб. в месяц.

Таким образом, установленная плата по переданному в аренду имуществу северского телевидения занижена в 4 раза. Ущерб, нанесенный ООО «СТ-7» в 2009 году, составляет 360960,00 руб. ((40080 руб. * 12 мес.) - (10000 руб. * 12 мес.)).

В 2007 году ООО «СТ-7» приобрело передатчик TTV1000 3 ТВК мощностью 1000 Ватт, способный охватить аудиторию до 700 тыс. человек. В настоящее время охват аудитории составляет около 200 тыс. человек с вещанием 500-ваттного передатчика. В 2010 году после получения лицензии на услуги связи для целей эфирного вещания метровый телеканал ООО «СТ-7» будет охватывать территорию города Томска и близлежащих населенных пунктов, в том числе, ЗАТО Северск.

При успешной реализации мер по продвижению сетевого партнера ДТВ, планируемому изменению творческой концепции телеканала уровень доходности северского телевидения возрастет. Однако считаем, что в результате вывода из ООО «СТ-7» деятельности по производству видеопродукции в ООО «Студия ТВ» северское телевидение будет получать доходы в основном от оказания услуг по предоставлению эфирного времени, поскольку ООО «Студия ТВ» самостоятельно в осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и может заключать сделки без участия ООО «СТ-7».

С 2007 года в ООО «СТ-7» организован обособленный учет затрат по объекту калькуляции «муниципальный заказ». Учет расходов на счете «Основное производство» осуществляется по экономическим элементам затрат и в разрезе видов деятельности (рекламные услуги, программы социальной значимости - муниципальный заказ, поздравительная программа «Зодиак», «прочие услуги»). При этом без всякого обоснования затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды работников редакции учитываются в пропорции: 10% относятся на рекламные услуги и 90% - на программы социальной

² Прайсы рекламных агентств действуют с 1 мая 2009 года.

значимости. Затраты по материалам и амортизационные отчисления учитываются как прямые расходы.

В составе общепроизводственных расходов учитываются расходы отдела «Приемно-передающая станция» по экономическим элементам затрат. Распределение этих расходов на расходы основного производства осуществляется путем списания в конце отчетного в той же пропорции.

Управленческие расходы, по окончании месяца не распределяются между объектами калькуляции и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно на реализацию.

Следует отметить, что данный принцип распределения косвенных расходов закреплён в учетной политике организации. Фактически в аналитическом учете реализации косвенные общехозяйственные расходы распределяются пропорционально выручке, полученной от каждого вида осуществляемой деятельности.

Анализ основных показателей деятельности ООО «СТ-7» в рамках муниципально-го заказа и рекламной деятельности приведен в Таблице № 2.

Таблица № 2
(руб.)

**Основные показатели деятельности ООО «СТ-7»
за 2007-2008 годы и первое полугодие 2009 года
по данным бухгалтерского учета**

Показатели	Всего	Программы социальной значимости (муниципальный заказ)	Рекламные услуги (в том числе Зодиак)
2007 год			
Выручка	6 932 460,60	4 022 262,00	2 910 198,60
Фактическая себестоимость	6 864 158,79	5 304 058,74	1 560 100,05
Прибыль (+) / (-) убыток	68 301,81	- 1 281 796,74	1 350 098,55
2008 год			
Выручка	6 540 113,78	4 164 704,64	2 375 409,14
Фактическая себестоимость	7 731 645,36	5 757 752,89	1 973 892,47
Прибыль (+) / (-) убыток	- 1 191 531,58	- 1 593 048,25	401 516,67
1 полугодие 2009 года			
Выручка	2 561 485,68	1 325 444,00	1 236 041,68
Фактическая себестоимость	2 137 504,51	1 448 144,35	689 360,16
Прибыль (+) / (-) убыток	423 981,17	- 122 700,35	546 681,52

Как видно из Таблицы № 2, по данным регистров бухгалтерского учета в 2007 году получен убыток по производству и эфирному вещанию программ социальной значимости (муниципального заказа) в сумме 1281,8 тыс. руб., по рекламной деятельности получена прибыль в сумме 1350,1 тыс. руб. В 2008 году ООО «СТ-7» получен убыток по производству и эфирному вещанию программ социальной значимости в сумме 1593,1 тыс. руб., по рекламной деятельности получена прибыль в сумме 401,5 тыс. руб. По итогам первого полугодия 2009 года по муниципальному заказу получен убыток в сумме 122,7 тыс. руб., по оказанию рекламных услуг - прибыль в сумме 546,7 тыс. руб.

По мнению Счетной палаты ЗАТО Северск распределение расходов по счету «Основное производство», а также общепроизводственных расходов в части заработной платы и налогов, должно осуществляться прямым счетом, а не косвенным (например, можно установить сделную заработную плату редакционного отдела по производству и размещению рекламы, или вести точный учет рабочего времени, затраченного каждым сотрудником на изготовление и размещение рекламы).

Распределение расходов, связанных с производственным процессом, в пропорции 10% и 90% экономически необоснованно, поскольку не связано с конкретной базой рас-

пределения, не подтверждено расчетами организации и не отражает фактическую себестоимость каждого направления деятельности.

В связи с этим, в ходе проведения контрольного мероприятия Счетной палатой ЗАТО Северск был сделан расчет фактической себестоимости производства и размещения программ в рамках муниципального заказа, фактической себестоимости производства и размещения рекламы, а также финансового результата по каждому виду деятельности с применением базы распределения расходов – объем вещания в минутах.

Расчет доли времени эфирного вещания, приходящейся на каждый вид деятельности, представлен в Таблице № 3.

Таблица № 3

Расчет доли времени эфирного вещания программ социальной значимости и доли рекламы в общем объеме вещания в 2007-2008 годы и первом полугодии 2009 года

Показатели	Программы социальной значимости (муниципальный заказ)	Рекламные услуги	Всего
Объем вещания в 2007 году (мин.)	4461	6798	11259
Доля в общем объеме вещания в 2007 году (%)	39,62	60,38	100
Объем вещания в 2008 году (мин.)	3363	4689	8052
Доля в общем объеме вещания в 2008 году (%)	41,77	58,23	100
Объем вещания в 1 полугодии 2009 года (мин.)	1270	1341	2611
Доля в общем объеме вещания в 1 полугодии 2009 года (%)	48,64	51,36	100

Расчет финансового результата деятельности ООО «СТ-7» в рамках муниципального заказа и рекламной деятельности с учетом доли времени эфирного вещания, приходящейся на каждый вид деятельности в 2007-2008 годы и в первом полугодии 2009 года приведен в Таблице № 4.

Таблица № 4
(руб.)

Расчет основных показателей деятельности ООО «СТ-7» за 2007-2008 годы и первое полугодие 2009 года

Показатели	Всего	Программы социальной значимости (муниципальный заказ)	Рекламные услуги (в том числе программа «Зодиак»)
2007 год			
Выручка	6 932 460,60	4 022 262,00	2 910 198,60
Фактическая себестоимость	6 961 250,39	2 758 161,29	4 203 089,10
Прибыль (+) / (-) убыток	- 28 789,79	1 264 100,71	- 1 292 890,50
2008 год			
Выручка	6 540 113,78	4 164 704,64	2 375 409,14
Фактическая себестоимость	7 846 997,69	3 277 378,69	4 569 619,00
Прибыль (+) / (-) убыток	- 1 306 883,91	887 325,95	- 2 194 209,86
1 полугодие 2009 года			
Выручка	2 561 485,68	1 325 444,00	1 236 041,68
Фактическая себестоимость	2 201 390,28	1 070 764,33	1 130 625,95
Прибыль (+) / (-) убыток	360 095,40	254 679,67	105 415,73

Данные Таблицы № 4 показывают, что при распределении расходов, связанных с производственным процессом, пропорционально объему вещания в 2007 году северское

телевидение от выполнения муниципального заказа получило прибыль в сумме 1264,1 тыс. руб., в 2008 году – в сумме 887,3 тыс. руб. По рекламной деятельности организацией получен убыток в 2007 году в сумме 1292,9 тыс. руб., в 2008 году – в сумме 2194,2 тыс. руб. По итогам первого полугодия 2009 года по приведенному выше расчету получена прибыль по обоим видам деятельности.

Следует отметить, что по данным регистров бухгалтерского учета с 2007 года услуги юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям по производству и размещению рекламы северским телевидением не предоставлялись (кроме одного контрагента в 2007 году ООО «ТВ-7»). В рамках рекламной деятельности осталось только размещение объявлений в бегущей строке и поздравительных объявлений в программе «Зодиак», которую с 2009 года закрыли.

Таким образом, анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности в рамках муниципального заказа и оказания рекламных услуг свидетельствует о том, что прибыль и денежные потоки выводятся из ООО «СТ-7» в рекламные компании в 2007-2009 годах. Аналогичный вывод был сделан по итогам проведенной Счетной палатой ЗАТО Северск проверки за 2005-2006 годы.

2.2.7. По пункту 7 предписания о необходимости ежегодного составления сметы доходов и расходов с целью экономического обоснования стоимости и цены минуты вещания

ООО «СТ-7» для участия в открытом конкурсе «Освещение в средствах массовой информации деятельности Администрации и Думы ЗАТО Северск» в 2008 и 2009 годах согласовывало с Администрацией ЗАТО Северск смету доходов и расходов с целью экономического обоснования стоимости услуг и цены минуты вещания. Смета доходов и расходов на 2007 год в Администрацию ЗАТО Северск не представлялась.

Вывод: пункт 7 предписания Счетной палаты ЗАТО Северск в 2008-2009 год исполнен.

2.2.8. По пункту 8 предписания о необходимости возврата в бюджет ЗАТО Северск 85 625,49 руб., переплаченных Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск ООО «СТ-7» в связи с ошибочным применением ставки НДС в 2004 году и первом полугодии 2005 года

Следует отметить, что с 18 февраля 2008 года по 11 апреля 2008 года Счетной палатой ЗАТО Северск на основании пункта 5 раздела IV Решения Думы ЗАТО Северск от 21.02.2006 № 9/5 «О Счетной палате ЗАТО Северск» была проведена проверка исполнения Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск рекомендации Счетной палаты ЗАТО Северск о принятии мер к восстановлению в бюджет средств, излишне перечисленных из бюджета ЗАТО Северск ООО «Севрская телекомпания», в результате ошибочного применения ставки НДС к цене минуты вещания в 2004 году и первом полугодии 2005 года в сумме 85625,49 руб.

Проверка показала, что, несмотря на принимаемые Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск меры по восстановлению бюджетных средств, излишне перечисленных ООО «СТ-7» в результате ошибочного применения ставки НДС к цене минуты вещания, средства в бюджет ЗАТО Северск восстановлены не были.

III Выводы

1. Размер уставного капитала и величина чистых активов ООО «СТ-7» с 2007 года и по настоящее время не приведены в соответствии с требованиями законодательства, несмотря на то, что в предписании Счетной палаты было указано на необходимость устранения данного нарушения, установленного по итогам проверки за 2005-2006 годы. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в ООО «СТ-7» сохранены прежние схемы взаимоотноше-

- ний с рекламными агентствами. Юридически рекламные агентства выступают в договорах заказчиками, но фактически являются посредниками.
2. Изготовление и размещение рекламы через рекламные агентства, отказ северского телевидения от приема заявок рекламодателей из города Северска и от формирования доходов в ООО «СТ-7» является нецелесообразным. Взаимоотношения с рекламными агентствами с целью их прозрачности, повышения эффективности деятельности ООО «СТ-7» должны быть направлены на привлечение новых клиентов, где северское телевидение выступало бы в договорах не исполнителем, а заказчиком (или принципалом) по договору агентирования.
 3. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности в рамках муниципального заказа и оказания рекламных услуг в 2007-2009 годах свидетельствует о том, что прибыль и денежные потоки выводятся из ООО «СТ-7» в рекламные компании. Аналогичный вывод был сделан по итогам проведенной Счетной палатой ЗАТО Северск проверки за 2005-2006 годы. Кроме того, реализация плана финансового оздоровления телевидения в 2009 году привела к выводу из северского телевидения в ООО «Студия ТВ» деятельности по производству телевизионных программ социальной значимости (муниципальный заказ) и изготовлению рекламы.
 4. Вывод деятельности по производству рекламно-информационных материалов в 2009 году из ООО «СТ-7» в ООО «Студия ТВ» (в новую организацию, в которой муниципальное образование ЗАТО Северск не является участником) может привести к тому, что дополнительная выручка от производства рекламно-информационных материалов, связанная с расширением диапазона вещания в 2010 году (охват аудитории до 700 тыс. чел., т.е. территория города Томска и ЗАТО Северск), будет формироваться в ООО «Студия ТВ», поскольку общество самостоятельно в осуществлении своей финансово-хозяйственной деятельности имеет право заключать сделки без участия северского телевидения.
 5. Отсутствие сведений о качестве, сложности, объемах выполненных работ и стоимости единицы произведенной рекламной продукции не позволяет идентифицировать рекламу, заказанную рекламными агентствами у ООО «СТ-7», и рекламу, изготовленную ООО «Студия ТВ» по агентскому договору с ООО «СТ-7». Сложившаяся система взаимоотношений между рекламными агентствами, телевидением и ООО «Студия ТВ» является непрозрачной и не позволяет оценить объективность формирования доходов в ООО «СТ-7».
 6. Согласно прайсу рекламных агентств тарифы за размещение видеорекламы дифференцированы в зависимости от времени проката, рейтинга программ и колеблются от 10 до 20 рублей за секунду. Стоимость размещения рекламы в ООО «СТ-7» по договору оказания услуг с агентствами зависит только от объема услуг без учета остальных факторов и в 1 полугодии 2009 года колеблется от 4,17 руб. до 11,60 руб. за секунду. Сравнительный анализ цен на производство видеопродукции ООО «Студия ТВ» и рекламных агентств показал, что цена агентств выше на 30-33 процента. Аналогичный вывод был сделан при проведении прошлой проверки.
 7. Проверкой установлено занижение арендной платы за переданное в аренду ООО «Студия ТВ» имущество северского телевидения в 4 раза. Исходя из средней рентабельности 15%, арендная плата должна быть не менее 40080,0 руб. в месяц. Ущерб, нанесенный финансовым интересам ООО «СТ-7» в 2009 году составил 361,0 тыс. руб.

8. Не восстановлены в бюджет 85625,49 руб., излишне перечисленные из бюджета ЗАО Северск ООО «СТ-7» в результате ошибочного применения ставки НДС к цене минуты вещания, утвержденной ПЭУ Администрации ЗАО Северск в 2004 году и первом полугодии 2005 года.
9. Выявленные нарушения в организации труда и заработной платы ООО «СТ-7», указанные в Акте проверки Счетной палаты ЗАО Северск от 15.02.2007, не устранены, за исключением формального устранения нарушения в отношении выплаты заработной платы дважды в месяц. Однако организация выплаты заработной платы в ООО «СТ-7» противоречит ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации.
10. В связи с нарушением установленного в трудовом договоре порядка премирования, неправомерно выплаченная сумма премий генеральному директору Буланкину В.И. за период 2007 года и 9 месяцев 2008 года составила 128,5 тыс. руб.
11. Исправления в бухгалтерские и налоговые регистры с целью устранения изложенных в Акте проверки ООО «СТ-7» от 15.02.2007 нарушений в области бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации внесены частично. Большинство замечаний Счетной палаты ЗАО Северск учтено при ведении бухгалтерского учета и формирования отчетности за 2007-2008 годы и первое полугодие 2009 года. Учетная политика организации носит поверхностный и формальный характер.

Результаты проверки:

По результатам проверки исполнения предписания по устранению нарушений от 10.05.2007 составлен Акт проверки от 02.12.2009, представленный генеральному директору ООО «СТ-7».

Комментарии генерального директора ООО «СТ-7» к Акту проверки изложены в письме ООО «СТ-7» от 15.12.2009 № 39/3. Согласно данному письму генеральный директор ООО «СТ-7» согласен с выводами Счетной палаты и в настоящее время принимаются меры к устранению выявленных нарушений:

1. Повышена арендная плата за оборудование, необходимое для осуществления деятельности по изготовлению программ социальной значимости и рекламы (видео-телекоммуникации, мебель, оргтехника), переданное по договору аренды от 23.12.2008 № 24А ООО «Студия-ТВ» с 10,0 тыс. руб. в месяц до 41,0 тыс. руб.
2. Разрабатывается пакет документов, оформление которых должно привести к прозрачности взаимоотношений между рекламными агентствами, телевидением и ООО «Студия ТВ».
3. Генеральный директор планирует поставить вопрос о приведении размера уставного капитала в соответствие с величиной чистых активов на ближайшем общем собрании участников общества на голосование.

По поводу вывода производства, персонала, части прибыли и денежных потоков из ООО «СТ-7» во вновь созданную организацию ООО «Студия ТВ» в письме ООО «СТ-7» от 15.12.2009 № 39/3 говорится, что развернутым планом финансового оздоровления ООО «СТ-7», предложенным на рассмотрение муниципальному образованию ЗАО Северск в лице уполномоченного органа - Управления имущественных отношений Администрации ЗАО Северск, предусмотрено создание муниципального предприятия по производству новостей и рекламно-информационных материалов. По сообщению генерального директора ООО «СТ-7» данное предложение остается в силе в настоящее время и в муниципальное предприятие могут быть переведены сотрудники ООО «Студия ТВ».

Как положительное достижение нового руководства ООО «СТ-7» следует отметить факт получения по итогам первого полугодия 2009 года прибыли от основной деятельности в размере 424,0 тыс. руб. и чистой прибыли в размере 668, 4 тыс. руб.

В ответ на опасения по поводу того, что дополнительная выручка от производства рекламно-информационных материалов, связанная с расширением диапазона вещания в 2010 году будет формироваться в ООО «Студия ТВ», генеральный директор ООО «СТ-7» в письме от 15.12.2009 № 39/3 отметил, что задачей руководства телекомпании является получение прибыли, и выразил надежду на то, что увеличение зоны вещания с 200 тыс. человек до 700 тыс. человек приведет к существенному росту выручки и прибыли ООО «СТ-7», часть которой будет распределяться между участниками общества.

Ориентировочно по прогнозам руководителя ООО «СТ-7» дополнительная выручка от продажи рекламного времени крупным рекламным агентам может составить 500,0 тыс. руб. в месяц. Планируемая прибыль ООО «СТ-7» по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2009 год – 1000,0 тыс. руб.

После проверки:

1. В п. 3.1. договора аренды оборудования от 23.12.2008 № 24А, заключенного между ООО «СТ-7» и ООО «Студия ТВ», внесено изменение, увеличившее размер арендной платы с 10,0 тыс. руб. до 41,0 тыс. руб.
2. Согласно письму ООО «СТ-7» от 15.12.2009 № 39/3 в обществе принимаются меры по приведению размера уставного капитала в соответствие с величиной чистых активов, а также по изменению схемы взаимоотношений между рекламными агентствами, телевидением и ООО «Студия ТВ» с целью повышения их прозрачности.

Аудитор Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Л. Левина

Отчет

о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства – Северск» и бизнес-инкубатора, а также целевого использования средств, выделенных на реализацию целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2008-2009 годах»

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства – Северск» (далее – НП «АРП – Северск») и бизнес-инкубатора, целевого использования средств, выделенных на реализацию целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск на 2008 год».

Субъект проверки: НП «АРП – Северск».

Проверяемый период: 2008 – 2009 год.

I. Общие сведения

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

НП «АРП - Северск» обладает правами юридического лица.

Учредителями НП «АРП - Северск» являются Шидловский В.В., Мещеряков В.Н., Администрация ЗАТО Северск.

В соответствии с Уставом основными целями деятельности НП «АРП - Северск» являются:

- содействие экономическому развитию ЗАТО Северск;
- создание и развитие инфраструктуры, обеспечивающей инвестиционный процесс;
- содействие в развитии научно-технического и производственного потенциала.

Задачами являются:

- содействие формированию благоприятного инвестиционного климата на территории ЗАТО Северск;
- содействие поиску инвесторов для проектов диверсификации производств и содействие анализу рынков;
- организация обучения работников, высвобождающихся с предприятий атомной промышленности и других основных предприятий ЗАТО Северск, в области предпринимательства;
- предоставление информации, касающейся доступа к финансовым ресурсам, для финансирования проектов и мероприятий;
- оказание помощи в определении и создании новых благоприятных экономических возможностей в ЗАТО Северск;
- консультационная и информационная поддержка инвестиционной деятельности государственных, муниципальных предприятий и предпринимательских структур по подготовке и освоению перспективных производств и технологий;
- оказание помощи в разработке и проведении экспертизы инвестиционных проектов и инвестиционных программ, направленных на поддержку экономики ЗАТО Северск;
- помощь органам местного самоуправления в разработке программ стимулирования инвестиционной активности, разработке стратегических планов и концепций развития ЗАТО Северск;
- предоставление информационных и консультативных услуг субъектам предпринимательства и органам местного самоуправления в области потенциальных инвестиционных возможностей;

- консультирование производителей, поставщиков и потребителей энергоресурсов по всем вопросам, возникающим при эксплуатации систем и оборудования энергосбережения;

- проведение энерго-аудиторских проверок, проектирование, разработка и модернизация энергоисточников, теплофикационных и распределительных систем.

Агентство является организацией, образующей инфраструктуру развития и поддержки малого и среднего предпринимательства на территории ЗАТО Северск, и имеет статус Центра поддержки предпринимательства Томской области.

Одним из направлений деятельности НП «АРП - Северск» является создание новых рабочих мест, в первую очередь для высвобождающихся работников ОАО «Сибирский химический комбинат». Кроме того, Агентство осуществляет консалтинг, бизнес-планирование, привлечение инвестиций, координацию программы британо-российского партнерства «Атомные города» (далее – программа ПАГ) на территории ЗАТО Северск, а также оказывает иную помощь предпринимателям в реальном секторе экономики.

На 01.07.2009 НП «АРП - Северск» как координатор Программы британо-российского партнерства «Атомные города» содействовало включению инновационных проектов субъектов малого предпринимательства в программу ПАГ и получению грантов на реализацию следующих проектов:

1. Создание НП «АРП - Северск» - завершен.
2. Центр энергосбережения – завершен.
3. Переработка макулатуры в бугорчатую упаковку – законсервирован.
4. Инвестиционный паспорт ЗАТО Северск – завершен.
5. Развитие «АРП – Северск» - реализуется.
6. Строительство завода по переработке нефти – реализуется.
7. Производство керамики – реализуется.
8. Производство шнуров армированных вилкой – реализуется.
9. Производство теплоэффективного строительного блока Теплостен – реализуется.
10. Производство медицинских приборов БИОМС – реализуется.
11. Производство МДФ фасадов – реализуется.
12. Производство охранно-пожарной сигнализации Секом – реализуется.
13. Производство теплоизоляционных материалов – реализуется.
14. Производство мебельной фурнитуры – реализуется.

В ходе реализации указанных проектов планируется создание 486 рабочих мест, в том числе 279 рабочих места для бывших работников ОАО «Сибирский химический комбинат». На 01.07.2009 создано 121 рабочее место, в том числе 47 – для бывших работников ОАО «СХК».

II. Анализ финансово-хозяйственной деятельности некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства – Северск»

2.1. Финансирование уставной деятельности некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства – Северск» в рамках целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2008-2009 годах»

2.1.1. Нормативное регулирование финансирования деятельности НП «АРП - Северск»

Финансирование уставной деятельности НП «АРП - Северск» осуществляется в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о бюджетном устройстве и бюджетном

процессе в ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/2.

В целях реализации Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Закона Томской области от 05.12.2008 № 249-ОЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Томской области», Закона Томской области от 29.12.2007 № 322-ОЗ «Об утверждении областной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008-2010 годы», Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10 «О принятии бюджета ЗАТО Северск на 2008 год» в составе целевых программ утверждено финансирование программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2008-2009 годах».

Мероприятия муниципальной целевой программы и перечень основных направлений ее реализации утверждены Решением Думы ЗАТО Северск от 15.05.2008 № 52/14.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 209-ФЗ к полномочиям органов местного самоуправления по вопросам развития малого и среднего предпринимательства относятся:

- формирование и осуществление муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства с учетом национальных и местных социально-экономических, экологических, культурных и других особенностей;
- анализ финансовых, экономических, социальных и иных показателей развития малого и среднего предпринимательства и эффективности применения мер по его развитию, прогноз развития малого и среднего предпринимательства на территориях муниципальных образований;
- формирование инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на территориях муниципальных образований и обеспечение ее деятельности;
- содействие деятельности некоммерческих организаций, выражающих интересы субъектов малого и среднего предпринимательства, и структурных подразделений указанных организаций;
- образование координационных и совещательных органов в области развития малого и среднего предпринимательства органами местного самоуправления.

Программа по развитию малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск разработана в соответствии с Программой развития закрытого административно-территориального образования Северск Томской области на 2006-2009 годы, утвержденной Решением Думы ЗАТО Северск от 27.09.2007 № 39/8 (далее – Программа развития ЗАТО).

Программой развития ЗАТО определена система мероприятий по развитию экономического потенциала территории, в том числе малого предпринимательства и инновационной деятельности. Предусмотрена поддержка уставной деятельности НП «АРП – Северск», поддержка деятельности городского бизнес-инкубатора ЗАТО Северск, разработка проекта технопарковой зоны в районе Парусинки, финансово-кредитное обеспечение малого предпринимательства, поддержка приоритетных инновационных проектов и прочее.

В программе развития ЗАТО отмечено, что одним из основных звеньев городской системы поддержки малого предпринимательства является некоммерческое партнерство «АРП – Северск», созданное в рамках программы британо-российского партнерства «Атомные города». Основной уставной деятельностью НП «АРП – Северск» является оказание предпринимателям и другим заинтересованным гражданам комплекса услуг, направленных на развитие бизнеса и создание рабочих мест.

В Программе также определено, что, учитывая значимость результатов деятельности АРП-Северск для территории муниципального образования, а также то, что на 2007 - 2010 годы британские партнеры увеличивают финансовый вклад в деятельность Агентства, в 2008 - 2009 годах необходимо оказать существующую форму поддержки НП

«АРП – Северск» со стороны бюджета ЗАТО Северск дополнительным финансированием уставной деятельности на оплату коммунальных расходов и других текущих платежей - связь, реклама в СМИ и прочее.

Вновь создаваемым элементом системы поддержки и развития предпринимательства в ЗАТО Северск является городской бизнес-инкубатор. Реализация мер по его созданию началась в 2006 году после победы заявки Администрации ЗАТО Северск в конкурсе, проводимом Минэкономразвития России.

Между Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области (уполномоченным органом Минэкономразвития России на территории Томской области) и Администрацией ЗАТО Северск было подписано соглашение от 11.07.2007 № 24/03-2007 «О совместной реализации мероприятий государственной поддержки малого предпринимательства», а также издано Распоряжение Главы Администрации ЗАТО Северск от 26.07.2007 № 931. Данными документами установлены порядок и сроки проведения конкурса по выбору управляющей компании бизнес-инкубатора ЗАТО Северск.

В Программе развития ЗАТО определено, что поскольку бизнес-инкубатор является инфраструктурой поддержки малого и среднего предпринимательства и предназначен для снижения рисков на самом сложном этапе деятельности предпринимателей - в первые 3 года после государственной регистрации, то он нуждается в максимальной поддержке органов местного самоуправления. Оказание такой поддержки предполагается обеспечить путем погашения средствами местного бюджета коммунальных расходов по помещениям бизнес-инкубатора.

Район Парусинки имеет высокий потенциал для развития в направлении создания технопарковой зоны, в которой будут размещаться высокотехнологичные производства, получающие комплексную поддержку через городской бизнес-инкубатор, а также от британо-российского партнерства «Атомные города». Возможно также установление взаимовыгодных связей с Томской технико-внедренческой зоной. Для реализации данного проекта необходима разработка проекта технопарковой зоны.

2.1.2. Организация, развитие и управление деятельностью городского бизнес-инкубатора инновационной направленности ЗАТО Северск

Городской бизнес-инкубатор инновационной направленности ЗАТО Северск создан исполнительными органами государственной власти Томской области и органами местного самоуправления ЗАТО Северск. Бизнес-инкубатор ЗАТО Северск (далее - бизнес-инкубатор) является объектом инфраструктуры, осуществляющим поддержку субъектов малого предпринимательства на ранней стадии их деятельности.

Целью создания городского бизнес-инкубатора является реализация приоритетного для ЗАТО Северск направления развития предпринимательства – предпринимательства в научно-технической сфере, которое определено программой развития малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2008-2009 годах, утвержденной Решением Думы ЗАТО Северск от 15.05.2008 № 52/14.

Достижение этой цели планируется за счет создания малым и средним инновационным предприятиям комфортных стартовых условий: льготной аренды помещений, оказание комплексной консультационной и сервисной поддержки.

Программой развития малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск предусмотрено финансирование за счет средств областного бюджета капитального, текущего ремонта и расходов по содержанию городского бизнес-инкубатора.

В 2006-2008 годы проведены конкурсы по выбору управляющей компании бизнес-инкубатора и на выполнение подрядных строительно-монтажных работ, выполнены ремонтные работы на 1 и 2 этажах, приобретены компьютерное и офисное оборудование, программное обеспечение, мебель.

Первая очередь городского бизнес-инкубатора (1080 м²) запущена 10 декабря 2008 года. Начало ремонтно-строительных работ по второй очереди бизнес-инкубатора (3 этаж) запланировано на 2 квартал 2009 года. Открытие второй очереди бизнес-инкубатора запланировано на 2010 год.

НП «АРП – Северск» является управляющей компанией городского бизнес-инкубатора инновационной направленности (далее – УК), которая выбрана по результатам открытого конкурса.

Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 25.07.2008 № 1310 утверждены регламентирующие документы бизнес-инкубатора ЗАТО Северск:

- Положение о бизнес-инкубаторе ЗАТО Северск;
- Положение 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;
- Положение о конкурсной комиссии по предоставлению нежилых помещений в бизнес-инкубаторе ЗАТО Северск.

С целью контроля за текущей деятельностью и развитием городского бизнес-инкубатора Администрацией ЗАТО Северск заключено соглашение с управляющей компанией от 24.06.2008 № 14/08 по результатам проведения открытого конкурса по выбору управляющей компании городского бизнес-инкубатора в ЗАТО Северск Томской области (протокол заседания конкурсной комиссии от 21.09.2007 № 1). По данному соглашению совместная деятельность сторон осуществляется на основании Соглашения от 11.07.2007 № 24/03-2007, заключенного между Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области и Администрацией ЗАТО Северск.

НП «АРП – Северск» как управляющая компания обеспечивает субъектам малого предпринимательства оказание следующих услуг:

- предоставление в аренду нежилых помещений бизнес-инкубатора, с максимальным сроком аренды три года и льготными арендными ставками;
- осуществление технической эксплуатации помещений бизнес-инкубатора;
- почтово-секретарские услуги;
- офисные услуги;
- консультационные услуги по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета, кредитования, правовой защиты и развития предприятия, бизнес планирования, повышения квалификации и обучения;
- доступ к информационным базам данным (Интернет, правовые базы);
- иные услуги.

Уполномоченным органом государственной власти, ответственным за создание и деятельность бизнес-инкубатора, является Администрация Томской области в лице Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области, который обеспечивает текущее финансирование деятельности бизнес-инкубатора ЗАТО Северск.

Органы местного самоуправления ЗАТО Северск передали муниципальное имущество ЗАТО Северск (помещение по адресу ул. Парусинка, 16, оборудование, мебель) Агентству как управляющей компании по договорам аренды на льготных условиях с последующей передачей в субаренду субъектам предпринимательства на условиях, предусмотренных Приложением № 5 к Приказу Минэкономразвития РФ от 05.03.2007 № 75 «О мерах по реализации в 2007 году мероприятий по государственной поддержке малого предпринимательства».

К ставке арендной платы управляющей компании бизнес-инкубатора применяется корректирующий коэффициент - 0,01, при этом при сдаче арендатором – управляющей компанией арендуемых помещений в субаренду не применяются коэффициенты, установленные Методикой расчета ставок арендной платы за пользование муниципальным иму-

ществом нежилого фонда городского округа ЗАТО Северск, утвержденной Решением Думы ЗАТО Северск от 24.11.2005 № 3/3 (с изменениями) (далее - Методика расчета ставок).

Ставки арендной платы для субъектов предпринимательства по договорам субаренды нежилых помещений бизнес-инкубатора устанавливаются управляющей компанией бизнес-инкубатора согласно Приказу Минэкономразвития РФ от 05.03.2007 № 75 «О мерах по реализации в 2007 году мероприятий по государственной поддержке малого предпринимательства» и Решению Думы ЗАТО Северск от 05.05.2008 № 52/14 в следующем размере:

- в первый год аренды - не более 40% от ставки арендной платы, установленной органами местного самоуправления для аренды нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности ЗАТО Северск, в соответствии с Методикой расчета ставок;
- во второй год аренды - не более 60% от ставки арендной платы, установленной органами местного самоуправления для аренды нежилых помещений;
- в третий год аренды - не более 100% от ставки арендной платы, установленной органами местного самоуправления для аренды нежилых помещений.

Администрация ЗАТО Северск совместно с управляющей компанией организует и проводит открытые конкурсы среди субъектов малого предпринимательства на право размещения и реализации проектов в бизнес-инкубаторе по мере поступления заявок и фактического освобождения помещений.

По договору аренды муниципального недвижимого имущества от 01.07.2008 № 440 Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск передано в аренду отдельно стоящее здание по адресу ул.Парусинка, 16 общей площадью 1447,34 м² для размещения городского бизнес-инкубатора.

На момент проведения контрольного мероприятия Агентством как управляющей компанией заключено 7 договоров субаренды нежилых помещений бизнес-инкубатора площадью 330 м² (ООО «Фотопринт», ООО «Росконтел», ООО «СеКоМ», ООО «Нефрит», ИП Бакунов В.Р., ООО «Спорт-Т», ООО «Центр комплексных энергосберегающих технологий»).

В 2009 году на базе городского бизнес-инкубатора создается офисная и проектно-конструкторская часть технопарковой зоны - вторая очередь бизнес-инкубатора. Бизнес-инкубатор является одним из резидентов малого индустриального технопарка. В результате организации промышленной технопарковой зоны в Северске будет завершено формирование муниципального индустриального технопарка.

Основными целями создания технопарковой зоны являются:

- содействие экономическому развитию ЗАТО Северск, диверсификации экономики закрытого города и созданию новых рабочих мест на высокотехнологичных предприятиях малого и среднего предпринимательства;
- создание благоприятных условий для организации промышленного производства высокотехнологичной продукции для бенефициаров Программы британо-российского партнерства «Атомные города» (получателей грантов), резидентов бизнес-инкубатора и предпринимателей инновационного сектора экономики.

Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск предложило в качестве первых площадок для размещения технопарковой зоны имущественный комплекс по адресу ул. Лесная, 11А (строения № 7а, 5, 3, 7), ранее входивший в состав материально-технического обеспечения ликвидированного муниципального предприятия жилищного хозяйства, и часть отдельно стоящего здания по адресу ул.Северная, 2А – бывший объект реорганизованного комбината бытового обслуживания.

По договорам аренды муниципального недвижимого имущества от 01.07.2008 № 433, 435, 437, 439 Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск передано в аренду отдельно стоящее здание по адресу ул.Лесная, 11А (строения № 7а, 5,3,7) общей площадью 2734,7 м² для производства промышленных товаров.

Таким образом, индустриальный технопарк ЗАТО Северск включает в себя городской бизнес-инкубатор, промышленные площадки по ул. Северная, 2А, и промышленные площадки по ул.Лесная, 11А, на момент проведения проверки переданные Агентством в субаренду двум резидентам: ООО «Росконтел», ООО «Комплекс-М» (S = 1378,5 м²). Запуск и выход на проектную мощность производств вышеназванных организаций планируется в 2010 году.

2.1.3 Анализ показателей бюджетного финансирования текущей деятельности НП «АРП-Северск» за счет средств бюджета ЗАТО Северск

Бюджетные средства в 2008 году на реализацию мероприятий целевой программы в сумме 992,90 тыс. руб. предоставляются в соответствии с Порядком предоставления субсидий из бюджета ЗАТО Северск на возмещение затрат некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства - Северск», утвержденным Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 17.09.2008 № 1754.

Субсидия из местного бюджета выделяется на возмещение затрат по текущей деятельности партнерства, связанной с реализацией целевой программы, по направлению программы «Развитие инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства».

Предоставление субсидии осуществляется Администрацией ЗАТО Северск в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на 2008 год на эти цели, в соответствии с договором от 01.09.2008 № 01/3695, заключенным между Администрацией ЗАТО Северск и НП «АРП - Северск».

В соответствии с Порядком предоставления субсидий НП «АРП – Северск» и договором с Администрацией ЗАТО Северск возмещение затрат осуществляется по текущей деятельности партнерства: на оплату коммунальных услуг, транспортных услуг, услуг связи и прочих услуг.

Размер субсидии, выделенной НП «АРП – Северск» в 2008 году, определен сметой расходования средств согласно заключенному договору о предоставлении субсидии (Приложение № 1 к договору).

Перечень расходов НП «АРП – Северск», возмещенных за счет средств местного бюджета в 2008 году, представлен в Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Перечень расходов по организации деятельности некоммерческого партнерства, финансируемых из бюджета ЗАТО Северск в 2008 году

№ п/п	Наименование расходов	Сумма расходов в соответствии с утвержденной сметой	Фактически произведенные расходы	Расхождение
1.	Услуги связи	169,72	169,72	-
2.	Транспортные услуги	35,85	35,85	-
3.	Коммунальные услуги	385,29	385,29	-
4.	Арендная плата за пользование имуществом	86,80	86,80	-
5.	Прочие услуги	315,24	315,24	-
Итого:		992,90	992,90	-

Как видно из представленной выше Таблицы, фактически произведенные НП «АРП – Северск» расходы в 2008 году соответствуют расходам, утвержденным сметой расходования средств, и установленным направлениям расходования бюджетных средств. При проведении проверки наличия первичных учетных документов, подтверждающих факт осуществления расходов, проверки их оформления, нарушений не выявлено.

За счет средств местного бюджета в 2008 году возмещены расходы по оплате услуг связи по телефонам, установленным в офисе организации по ул. Ленина, 28 (здание гостиницы), в арендуемом помещении по ул. Пионерская, 1А (для центра комплексных энергосберегающих технологий), услуг международной, междугородней и сотовой связи.

К транспортным расходам отнесена стоимость авиабилетов в Москву для участия сотрудников агентства в рабочей встрече по защите инвестиционных проектов на территории ЗАТО Северск в рамках программы партнерства «Атомные города» и подписания контрактов от лица бенефициаров (получателей грантов) по проектам.

Бюджетные средства израсходованы на оплату коммунальных услуг по арендуемым помещениям: офис – ул. Ленина, 28 и производственные помещения – ул. Лесная, 11а (строения № 3, 5, 7, 7а).

Арендная плата включает в себя платежи за пользование помещениями ОАО «Телерадиосервис» площадью 94,3 м², находящимися по адресу ул. Пионерская, 1А, центром комплексных энергосберегающих технологий (подразделения агентства).

К прочим услугам отнесены следующие расходы:

- по информационному обслуживанию СПС «Консультант Плюс»;
- расходы по изготовлению баннера и аренде рекламной стелы, расположенной по проспекту Коммунистический, 130/5;
- по оказанию охранных услуг в офисе организации по ул. Ленина, 28 (здание гостиницы), в арендуемом помещении по адресу ул. Пионерская, 1А;
- по техническому обслуживанию и планово-предупредительному ремонту системы пожарной сигнализации в офисе организации;
- услуги по определению рыночной стоимости имущества и рыночной ставки арендной платы для заключения договоров субаренды имущества, принадлежащего муниципальному образованию (ул. Парусинка, 16 – здание бизнес-инкубатора, ул. Лесная, 11а – имущественный комплекс, переданный в аренду НП «АРП – Северск» для производства промышленных товаров).

В 2009 году возмещение затрат по уставной деятельности НП «АРП-Северск» за счет средств местного бюджета в сумме 1477,00 тыс. руб. предусмотрено целевой программой «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2009-2010 годах», утвержденной Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 20.03.2009 № 790, и финансирование утверждено в бюджете на 2009 год.

Предоставление субсидии на возмещение затрат по текущей деятельности НП «АРП – Северск» в 2009 году осуществляется в соответствии с договором от 10.07.2009 № 01/1600, заключенным с Администрацией ЗАТО Северск.

На момент проведения контрольного мероприятия субсидия из местного бюджета на возмещение затрат по текущей деятельности НП «АРП – Северск» на расчетный счет не поступила. Сумма расходов, фактически осуществленных Агентством и отраженных в учете (Дт 86 счета) на 01.07.2009 составляет 717,88 тыс. руб.

2.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности НП «АРП – Северск» за 2008-2009 годы

Основным источником финансирования уставной деятельности НП «АРП – Северск» является грант из государственных фондов Великобритании на реализацию проекта «Развитие Агентства развития предпринимательства в Северске в 2007-2010 годах» в рамках программы британо-российского партнерства «Атомные города», выделенный по контракту с Компанией HTSPE Ltd (Великобритания). Проект предполагает обеспечение деятельности агентства.

Грант является технической помощью - это вид безвозмездной помощи (содействия), предоставляемой в целях оказания поддержки в осуществлении экономической, социальной реформ и осуществления разоружения путем проведения конверсии, утилизации вооружения и военной техники, проведения радиационно-экологических мероприя-

тий по обращению с радиоактивными отходами, отработанным ядерным топливом и другими ядерными материалами, ранее накопленными и (или) образующимися при эксплуатации и выводе из нее объектов мирного и военного использования атомной энергии, а также путем проведения исследований, обучения, обмена специалистами, аспирантами и студентами, передачи опыта и технологий, поставок оборудования и других материально-технических средств по проектам и программам, которые зарегистрированы в порядке, установленном Правительством РФ (ст. 1 Федерального закона от 04.05.1999 № 95-ФЗ).

Основная цель проекта – оказание поддержки в создании и развитии предприятий, создающих новые рабочие места для бывших ученых в области ядерных технологий и технических специалистов ОАО «СХК». По проекту Агентство развития предпринимательства в ЗАТО Северск должно стать ключевым элементом городской инфраструктуры поддержки бизнеса на период 2007-2010 годы.

Проект также должен способствовать реализации основных целей и задач Программы «Атомные города» и координаторской деятельности по данной программе, которую осуществляет НП «АРП – Северск», экспертизе и инвестиционной поддержке бизнес-проектов, оказанию консалтинговых услуг на территории ЗАТО Северск, участию в управлении инновационными структурами, содействовать притоку инвестиций в ЗАТО Северск.

Администрация ЗАТО Северск является участником вышеуказанного проекта (одним из источников финансового обеспечения проекта) с вкладом 63080 фунтов стерлингов в течение 3,5 лет (из расчета 50 руб. за фунт стерлинга 3154,00 тыс. руб.³).

Координаторскую деятельность Программы британо-российского партнерства «Атомные города» в городе Северске НП «АРП – Северск» осуществляет по второму контракту с Компанией HTSPE Ltd, Великобритания (предпринимательская деятельность).

В рамках данного проекта Агентство предоставляет консультации инициаторам проектов касающихся процедур рассмотрения, финансирования, реализации, мониторинга и оценки проектов в Программе ПАГ, оказывает содействие инициаторам проектов в подготовке кратких и полных форм заявок в программу, контрактов на финансирование Программой ПАГ, осуществляет мониторинг идущих проектов.

Также предоставляет организациям, выполняющим проекты по контрактам, заключенным в рамках программы ПАГ, консультации по процедуре обращения в Комиссию по гуманитарной и технической помощи при Правительстве РФ с целью признания средств, выделяемых Программой ПАГ для реализации конверсионных проектов в Северске, технической помощью, получения соответствующего удостоверения и особого режима налогообложения.

Источниками финансирования деятельности НП «АРП - Северск» в 2008-2009 годы являются:

- грантовая поддержка по программе британо-российского партнерства «Атомные города»;
- средства местного бюджета (Администрация ЗАТО Северск) и средства бюджета Томской области (Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области) в рамках реализации программ развития малого и среднего предпринимательства;
- доходы, полученные от предпринимательской деятельности (в том числе по координаторским контрактам с Великобританией).

Структура доходов агентства в 2008 году представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2

Доходы, полученные НП «АРП – Северск» в 2008 году

№ п/п	Доходы	Сумма, тыс. руб.	Структура доходов, %	Структура в общей сумме
-------	--------	------------------	----------------------	-------------------------

³ Плановые показатели, определенные контрактом

				доходов, %
1.	по некоммерческой деятельности	8 118,05	100,00	65,83
1.1.	Грант по контракту с Великобританией на развитие АРП	4 151,00	51,13	-
1.2.	Грант по контракту Великобритании на создание ЦКЭСТ – центра комплексных энергосберегающих технологий	2 722,48	33,54	55,74
1.3.	Целевые средства Администрации ЗАТО Северск	992,90	12,23	8,05
1.4.	Целевые средства Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики (текущее финансирование деятельности бизнес-инкубатора)	251,67 ⁴	3,10	2,04
2.	по коммерческой деятельности	4 214,21	100,00	34,17
2.1.	Выручка АРП	1 789,13	42,45	-
2.2.	Выручка ЦКЭСТ	2 425,09	57,55	-
Итого:		12 332,27	-	-
в том числе без английских денег		5 458,78	-	44,26

Данные Таблицы № 2 показывают, что доходы по некоммерческой деятельности агентства составляют 8118,05 тыс. руб. или 65,83% от общей суммы доходов. Доходы, полученные от предпринимательской деятельности, составляют 4214,21 тыс. руб. или 34,17%. В рамках реализации Программы британо-российского партнерства «Атомные города» получены средства целевого назначения в сумме 6843,78 тыс. руб., что составляет 55,74% в общей сумме доходов. Средства местного бюджета в сумме 992,90 тыс. руб., выделенные на содействие деятельности НП «АРП – Северск», составляют 8,05%, средства областного бюджета, выделенные на финансирование деятельности городского бизнес-инкубатора – 2,04%.

В 2007 году на базе НП «АРП – Северск» был создан Центр комплексных энергосберегающих технологий (далее ЦКЭСТ). Грант на создание был выделен по контракту с компанией HTSPE Ltd, Великобритания (срок реализации проекта с 02.04.07 по 30.09.2008).

В результате реализации данного проекта в ЗАТО Северск в июне 2009 года создана компания, предоставляющая услуги по энергосбережению и эффективному использованию энергетических ресурсов. До выделения ЦКЭСТ в самостоятельное юридическое лицо он осуществлял деятельность как структурное подразделение НП «АРП – Северск».

ЦКЭСТ является инжиниринговой компанией, которая осуществляет комплексное обслуживание клиентов от энергетического обследования до внедрения конкретных технических решений по повышению эффективности и потребления энергоресурсов и воды, а также оказывает помощь в привлечении финансовых средств на реализацию технических решений.

В соответствии с предоставленными на проверку данными средняя численность работников НП «АРП – Северск» за 2008 год составляет 14 человек, в том числе ЦКЭСТ – 8 человек, за 1 полугодие 2009 года – 16 человек, в том числе ЦКЭСТ – 10 человек.

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности НП «АРП – Северск». Финансовые показатели деятельности агентства представлены в Таблице № 3 (без учета субсидий из местного и областного бюджетов).

Таблица № 3

⁴ Средства бюджета Томской области поступили в 2007 году, расходование этих средств по договору должно быть обеспечено агентством в период с 01.10.2008 по 30.06.2009. Поэтому с целью финансового анализа сумма целевых средств определена из расчета 3-х месяцев, приходящихся на 2008 год (755,00 тыс. руб. / 12 *3).

(тыс. руб.)

**Показатели финансово-хозяйственной деятельности
НП «АРП – Северск» за 2008 год**

№ п/п	Финансовые показатели деятельности	Агентство развития предпринимательства	Подразделение - центр комплексных энергосберегающих технологий	Всего
	Остаток целевых средств на начало года (по смете)	1 489,32	299,69	1 789,01
1.	Доходы по некоммерческой деятельности	4 151,00	2 722,48	6 873,48
1.1.	Грант по контракту с компанией HTSPE Ltd, Великобритания, по развитию НП «АРП -Северск» в 2007-2010 годы (срок проекта с 30.07.2007 по 29.07.2011)	4 151,00	-	4 151,00
1.2.	Грант по контракту с компанией HTSPE Ltd, Великобритания, по созданию на базе агентства центра комплексных энергосберегающих технологий – ЦКЭСТ (срок проекта с 02.04.2007 по 30.09.2008)	-	2 722,48	2 722,48
1.3.	Членские взносы	-	-	-
2.	Доходы от коммерческой деятельности	1 789,13	3 484,00	5 273,12
2.1.	Авансы полученные	-	1 058,91	1 058,91
2.2.	Выручка от оказания услуг по маркетинговым исследованиям (в том числе по контрактам с Великобританией)	612,51	-	612,51
2.3.	Выручка от оказания услуг по координаторской деятельности в рамках программы ПАГ по контрактам с Великобританией	780,30	-	780,30
2.4.	Семинары, консалтинговые услуги	396,32	-	396,32
2.5.	Подготовка технико-экономических расчетов	-	100,00	100,00
2.6.	Энергетическое обследование	-	2 325,09	2 325,09
	ИТОГО доходов	5 940,13	6 206,48	12 146,61
3.	Статьи затрат по некоммерческой деятельности	-	-	-
	Заработная плата с начислениями	3 121,74	1 735,22	4 856,95
	Возмещение затрат по содержанию офиса	24,21	-	24,21
	Услуги связи	12,68	27,85	40,53
	Командировочные расходы	18,25	32,29	50,54
	Расходы на оплату обучения	40,07	42,48	82,55
	Расходы на покупку расходных материалов для компьютерной и офисной техники	31,37	3,05	34,42
	Расходы на дооснащение, ремонт компьютерной и офисной техники	63,60	-	63,60
	Расходы на канцелярию, бумагу	20,29	7,58	27,87
	Расходы на рекламу	145,37	31,39	176,76
	Транспортные расходы	-	27,07	27,07
	Услуги банка	39,70	5,02	44,72
	Прочие услуги (подписка, услуги почты, и т.д.)	182,13	-	182,13
	Расходы на проведение рабочих встреч	32,47	-	32,47
	Расходы на проведение семинаров и тренингов	21,87	-	21,87
	Консультационные услуги	10,41	-	10,41
	Лицензирование и аккредитация центра	-	150,00	150,00
	Автомобиль	-	725,81	725,81
	Аренда помещений	-	173,60	173,60
	Коммунальные платежи	-	23,16	23,16

	Итого расходов по некоммерческой деятельности	3 764,16	2 984,50	6 748,66
	Остаток на конец года по целевым средствам	1 876,16	37,68	1 913,84
4.	Статьи затрат по коммерческой деятельности	-	-	-
	Зарботная плата с начислениями	-	1 091,65	1 091,65
	Расходы на проведение семинаров	141,15	-	141,15
	Расходы на проведение рабочих встреч	52,10	-	52,10
	Услуги связи	0,46	23,75	24,20
	Транспортные расходы	-	-	-
	Консультационные услуги	111,30	-	111,30
	Услуги банка	8,10	21,08	29,19
	Налоги	51,96	104,52	156,48
	Командировочные расходы	312,47	-	312,47
	Перевод	57,35	-	57,35
	Расходы на рекламу	7,55	23,47	31,01
	Прочие услуги (почта, услуги нотариуса и т.д.)	20,89	15,55	36,44
	Оплата по договору подряда	-	113,10	113,10
	Услуги сторонних организаций	-	1 020,02	1 020,02
	Консультационно-юридическое обслуживание	-	51,30	51,30
	Обучение персонала	-	50,00	50,00
	Приобретение оборудования для оснащения рабочих мест	-	110,75	110,75
	Приобретение производственного оборудования	-	18,42	18,42
	Арендная плата за пользование имуществом	4,61	-	4,61
	Расходы на содержание арендуемого помещения	119,28	4,08	123,37
	Канцтовары	-	15,28	15,28
	Расходные материалы	-	11,86	11,86
	Поверка приборов	-	22,42	22,42
	Расходы по эксплуатации автомобиля	-	76,81	76,81
	Административно - хозяйственные расходы	-	310,97	310,97
	Спецодежда	-	44,62	44,62
	Пожарная безопасность	-	0,36	0,36
	Нормальные условия труда	8,59	3,33	11,92
	Судебные расходы по делу Савчука О.А.	-	15,34	15,34
	Итого расходов по коммерческой деятельности	895,81	3 148,69	4 044,50
	Прибыль от коммерческой деятельности по данным финансового анализа	893,31	335,31	1 228,62
	Всего расходов	4 659,97	6 133,19	10 793,16
	Остаток средств на конец года	2 769,47	372,98	3 142,46

Из данных вышеприведенной Таблицы видно, что доходы, полученные от осуществления предпринимательской деятельности, без учета субсидий составляют 5273,12 тыс. руб. за 2008 год, при этом доходы структурного подразделения ЦКЭСТ превышают прочие доходы, полученные агентством, в 2 раза.

С учетом переходящего остатка средств целевого финансирования по смете на начало года в сумме 1489,32 тыс. руб. и фактически осуществленными расходами в сумме 3764,16 тыс. руб. остаток средств на конец 2008 года по гранту, выделенному на развитие НП «АРП – Северск» в 2007-2010 годы, составляет 1876,16 тыс. руб.

С учетом переходящего остатка средств целевого финансирования по смете на начало года в сумме 299,69 тыс. руб. и фактически осуществленными расходами в сумме

2984,50 тыс. руб. остаток средств на конец 2008 года по гранту, выделенному на создание ЦКЭСТ, составляет 37,68 тыс. руб.

По результатам финансового анализа прибыль, полученная от предпринимательской деятельности в 2008 году, составляет 1228,62 тыс. руб.

Более подробный анализ доходов и расходов агентства за 2008 год представлен в Приложении № 1 к Акту проверки.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают затраты агентства по некоммерческой деятельности – 66,25%, удельный вес затрат по предпринимательской деятельности составляет 33,75%.

В структуре затрат по некоммерческой деятельности наибольший удельный вес занимают расходы на оплату труда с начислениями – 61,17%, расходы по приобретению автотранспортного средства составляют 9,14%, оплата коммунальных услуг – 5,79%, рекламные услуги – 3,69%, аренда помещения для ЦКЭСТ – 3,28%, услуги связи – 3,09%, командировочные расходы – 0,64% и прочие.

В структуре затрат по коммерческой деятельности расходы на оплату труда с начислениями составляют 26,99%, на оплату услуг сторонних организаций по энергетическому обследованию – 25,22%, административно-хозяйственные расходы – 7,69%, командировочные расходы – 7,73%, расходы на проведение семинаров – 3,49%, налоги составляют 3,87%, расходы на содержание арендуемого помещения – 3,05%, консультационные услуги – 2,75%.

Кроме грантовой поддержки английской стороны, целевых средств, предоставленных из местного бюджета, Агентство, выступающее в качестве управляющей компании городского бизнес-инкубатора инновационной направленности в ЗАТО Северск, в рамках реализации областной целевой программы и исполнения обязательств Томской области по обеспечению текущей деятельности бизнес-инкубаторов в 2008 году получило средства областного бюджета от Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области в сумме 755,00 тыс. руб.

Размер субсидии, выделенной НП «АРП – Северск» в 2008 году, определен сметой расходования средств согласно заключенному договору о предоставлении субсидии от 18.12.2007 № 149/03/07 (Приложение № 1 к договору). НП «АРП – Северск» обязано обеспечить расходование указанных средств за период с 01.10.2008 по 30.06.2009.

Перечень расходов на текущее финансирование деятельности городского бизнес-инкубатора за счет средств бюджета Томской области представлен в Таблице № 4.

Таблица № 4

Перечень расходов по организации деятельности городского бизнес-инкубатора ЗАТО Северск, расположенного по адресу ул. Парусинка, 16, финансируемых из бюджета Томской области

№ п/п	Наименование расходов	Поставщик	Сумма фактически осуществленных расходов в соответствии с утвержденной сметой, тыс. руб.
1.	Отопление	ОАО «Тепловые сети»	157,91
2.	Электроснабжение	ОАО «ГЭС»	42,82
3.	Охрана здания	ООО ЧОП «Гранит»	378,04
4.	Техобслуживание сантехнического оборудования здания	ООО «Квадро-центр»	37,18
5.	Уборка помещений и прилегающей территории	ООО «Предприятие озеленения КБУ», ИП Дугин В.В.	40,44
6.	Услуги связи	МП ЗАТО Северск «Северскэлектросвязь»	60,76
7.	Услуги сети передачи данных (Интернет)	ООО «Консультант»	37,85

Итого:	755,00
---------------	---------------

На период с 01.06.2009 по 31.12.2009 по договору с Департаментом сумма средств областного бюджета на обеспечение деятельности бизнес-инкубатора составляет 946,025 тыс. руб.

Структура доходов НП «АРП – Северск» за 1 полугодие 2009 года представлена в Таблице № 5.

Таблица № 5

Доходы НП «АРП – Северск», полученные в 1 полугодии 2009 года

№ п/п	Доходы	Сумма, тыс. руб.	Структура доходов, %	Структура в общей сумме доходов, %
1.	по некоммерческой деятельности	3 773,83	100,00	44,80
1.1.	Грант по контракту с Великобританией на развитие АРП	2 532,00	67,09	30,06
1.2.	Целевые средства Администрации ЗАТО Северск	738,50 ⁵	19,57	8,77
1.3.	Целевые средства Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики (текущее финансирование деятельности бизнес-инкубатора)	503,33 ⁶	13,34	5,98
2.	по коммерческой деятельности	4 649,08	100,00	55,20
2.1.	выручка АРП	1 117,09	24,03	-
2.2.	выручка ЦКЭСТ	3 531,99	75,97	-
Итого:		8 422,91	-	-
	в том числе без английских денег	5 890,91	-	69,94

Из данных Таблицы № 5 следует, что доходы по некоммерческой деятельности агентства за 1 полугодие 2009 года составляют 3773,83 тыс. руб. или 44,80% от общей суммы доходов. Доходы, полученные от предпринимательской деятельности, составляют 4649,08 тыс. руб. или 55,20%. Рост доли доходов от коммерческой деятельности агентства произошел в связи окончанием срока реализации проекта по созданию ЦКЭСТ и отсутствием финансирования по данному контракту.

В рамках реализации Программы британо-российского партнерства «Атомные города» получены средства целевого назначения в сумме 2532 тыс. руб., что составляет 30,06% в общей сумме доходов. Средства местного бюджета в сумме 738,50 тыс. руб. (1477,00 тыс. руб. на 2009 год), выделенные на содействие деятельности НП «АРП – Северск», составляют 8,77%, средства областного бюджета, выделенные на финансирование деятельности городского бизнес-инкубатора – 5,98%.

Доходы, полученные от источников, находящихся на территории Российской Федерации, в 1 полугодии 2009 года составили 5890,91 тыс. руб. против 5458,78 тыс. руб. в 2008 году, или 69,94% от общей суммы доходов против 44,26% в 2008 году.

НП «АРП – Северск» находится на упрощенной системе налогообложения, бухгалтерский учет ведет по основным средствам и нематериальным активам, что предусмотре-

⁵ Субсидия из местного бюджета на ведение уставной деятельности агентства утверждена в бюджете в сумме 1477,00 тыс. руб., поэтому для анализа сумма целевых средств определена из расчета 6-ти месяцев, приходящихся на 1 полугодие 2009 года (1477,00 тыс. руб. / 2).

⁶ Средства бюджета Томской области поступили в 2007 году, расходование этих средств по договору должно быть обеспечено агентством в период с 01.10.2008 по 30.06.2009. Поэтому с целью финансового анализа сумма целевых средств определена из расчета 6-ти месяцев, приходящихся на 1 полугодие 2009 год (755,00 тыс. руб. / 12 *6).

но законодательством, по учету прочих хозяйственных операций бухгалтерский учет ведется в упрощенном виде.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что в НП «АРП – Северск» учет средств целевого финансирования в виде грантов в бухгалтерском учете по счету 86 «Целевое финансирование» ведется только по источникам целевых поступлений, то есть в разрезе грантодателей.

Обращаем внимание на то, что в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления. Счет 86 предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и пр.

Поскольку гранты поступают в Агентство по нескольким контрактам на реализацию разных мероприятий от одного источника финансирования, НП «АРП – Северск» следует вести учет средств не только по источникам финансирования, но и по каждой программе, проекту, контракту, финансируемому мероприятию с целью обеспечения прозрачности расходования целевых средств и возможности контроля за их целевым использованием.

Деятельность некоммерческих организаций осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Некоммерческая организация (организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели и не распределяющая полученную прибыль между участниками) может осуществлять предпринимательскую деятельность, которая служит достижению целей, ради которых она создана. Такой деятельностью признается приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика. Таким образом, получаемые некоммерческой организацией доходы от предпринимательской деятельности являются источником осуществления уставной деятельности некоммерческой организации.

В процессе проведения проверки НП «АРП – Северск» установлено, что бухгалтерская отчетность в организации не формируется, финансовый результат в бухгалтерском учете за отчетный период не выводится, чистая прибыль, полученная по предпринимательской деятельности, не учитывается в составе средств на финансирование уставной деятельности Агентства (Дт 84 «Нераспределенная прибыль» / Кт 86 «Целевое финансирование»).

Необходимо отметить, что в смете доходов и расходов НП «АРП – Северск» доходы, полученные по коммерческой деятельности за предыдущий отчетный период, отражаются в составе переходящего остатка денежных средств по коммерческой деятельности, доходы и расходы по предпринимательской деятельности (плановые показатели на следующий год) утверждаются отдельно от средств целевого назначения.

Однако, доходы, полученные по предпринимательской деятельности по итогам года, должны распределяться на осуществление расходов Агентства по некоммерческой деятельности в следующем году. Для этого необходимо в смете выделить прибыль, полученную по предпринимательской деятельности в прошлом году, в качестве отдельного источника финансирования некоммерческой деятельности Агентства и определить расходы, которые будут осуществлены за счет этих средств.

Таким образом, Общее собрание членов партнерства не утверждает смету НП «АРП – Северск» в части реинвестирования прибыли, оставшейся после уплаты налогов, на ведение уставной некоммерческой деятельности. В результате этого затрудняется

обеспечение Общим собранием соблюдения 3 основных целей, в интересах которых создано НП «АРП – Северск» (пункт 3.1. Устава).

Отчет о выполнении сметы в части направления прибыли, полученной по предпринимательской деятельности в прошлом отчетном периоде, на финансирование уставной деятельности, должен составляться по итогам года и подлежать утверждению Общим собранием. Данный отчет является важным финансовым документом, подтверждающим, что некоммерческая организация действует в рамках своей уставной деятельности.

Несмотря на то, что проверяемая организация находится на упрощенной системе налогообложения и статьей 4 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено, что организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета (за исключением учета основных средств и нематериальных активов), считаем, что некоммерческая организация должна вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность в общем порядке независимо от режима налогообложения.

Статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» установлено, что некоммерческая организация обязана вести бухгалтерский учет и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Нормы законодательства о некоммерческих организациях (ст. 19, 29 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях») обязывают высший орган управления некоммерческой организации утверждать годовой отчет и годовой бухгалтерский баланс. Необходимо иметь в виду, что нормами указанного Федерального закона установлено требование о составлении промежуточного ликвидационного баланса и ликвидационного баланса при ликвидации некоммерческой организации.

При несоответствии положений законодательства о бухгалтерском учете и некоммерческих организаций следует исходить из того, что законодательство о бухгалтерском учете устанавливает порядок ведения бухгалтерского учета для всех юридических лиц. При этом законодательство о некоммерческих организациях является специальным. В связи с вышеизложенным, следует применять положения Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, независимо от наличия в законе о бухгалтерском учете нормы об освобождении организаций, перешедших на упрощенную систему налогообложения, от обязанности ведения бухгалтерского учета.

Данная позиция подтверждается Письмами Минфина РФ от 19.09.2008 № 03-11-04/2/142, от 02.09.2008 № 03-11-04/2/131, от 20.04.2009 № 03-11-06/2/67, от 13.04.2009 № 07-05-08/156, в которых сделаны выводы о том, что для хозяйственных обществ различной организационно-правовой формы обязанность вести бухгалтерский учет установлена специальными федеральными законами, поэтому нормы об освобождении указанных организаций от обязанности вести бухгалтерский учет не применяются.

Кроме того, обоснованность данной позиции подтверждается Конституционным судом РФ (Определение от 13.06.2006 № 319-О).

Позиция Арбитражных судов при рассмотрении спорных ситуаций аналогична мнению Конституционного суда и Минфина. Так, в Постановлении ФАС ПО от 12.02.2009 № А72-4170/08 сказано: несмотря на отсутствие обязанности по ведению бухгалтерского учета в целях налогообложения, хозяйственные общества обязаны соблюдать гражданское законодательство, устанавливающее в целях защиты прав и законных интересов участников хозяйственных обществ, самих обществ и других участников гражданского оборота требования, связанные с необходимостью наличия у общества документов бухгалтерской отчетности.

Подобная позиция отражена также в Постановлениях ФАС СЗО от 22.01.2009 № А05-4302/2008, ФАС ЗСО от 20.11.2008 № Ф04-6882/2008 (15702-А70-16), ФАС ПО от 22.12.2008 № А57-2372/08-18, ФАС МО от 27.03.2008 № КГ-А40/1449-08-1,2; ФАС ЦО от 25.04.2007 № А09-6598/06-4 и др.

III. Целевое использование средств, выделенных на реализацию целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2008-2009 годах»

3.1. Общий анализ положений целевой программы

Решением Думы ЗАТО Северск от 15.05.2008 № 52/14 утверждена целевая программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2008-2009 годах».

Согласно паспорту Программы, целями реализации программных мероприятий являются:

1. создание новых рабочих мест в сфере малого и среднего предпринимательства, повышение занятости и самозанятости населения;
2. развитие малого и среднего предпринимательства в сферах производства;
3. развитие малого и среднего предпринимательства в научно-технической и инновационной сферах;
4. развитие малого и среднего предпринимательства на внегородских территориях;
5. развитие малого и среднего предпринимательства в сфере потребительского рынка (общественное питание, бытовые услуги, транспорт, активный отдых, развлечения и т.д.).

Заказчиком Программы является Администрация ЗАТО Северск, основным разработчиком – Отдел перспективного развития, поддержки предпринимательства и привлечения инвестиций Администрации ЗАТО Северск.

В соответствии с разделом III Порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области, утвержденного Постановлением Главы администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 (далее Порядок), при формировании проекта программы должен быть разработан паспорт программы и ряд разделов Программы:

- «Содержание проблемы и обоснование необходимости ее решения программным методом»;
- «Основные цели и задачи целевой программы»;
- «Сроки и этапы реализации целевой программы»;
- «Система программных мероприятий»;
- «Механизм реализации целевой программы»;
- «Ожидаемый социально-экономический эффект от реализации целевой программы».

Однако утвержденные разделы Программы не соответствуют необходимым разделам, предусмотренным в Порядке:

1. «Состояние предпринимательства и возможности его развития на территории ЗАТО Северск Томской области»;
2. «Характеристика проблемы, обоснование необходимости решения ее программными методами»;
3. «Система программных мероприятий»;
4. «Ресурсное обеспечение»;
5. «Управление программой и контроль за ходом ее реализации»;
6. «Ожидаемые результаты».

В паспорте Программы утверждены следующие исполнители мероприятий:

- Отдел перспективного развития, поддержки предпринимательства и привлечения инвестиций Администрации ЗАТО Северск;
- Отдел потребительского рынка и защиты прав потребителей Администрации ЗАТО Северск;

- Отдел по управлению внегородскими территориями Администрации ЗАТО Северск;
- Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск;
- НП «АРП-Северск» (по согласованию);
- Томская торгово-промышленная палата (по согласованию);
- ФГУ ВПО Северская государственная технологическая академия (по согласованию);
- объединения предпринимателей ЗАТО Северск (по согласованию).

Следует отметить, что в Приложении 1 «Система программных мероприятий» к Программе, кроме указанных выше исполнителей, также утверждены:

- Комитет архитектуры и градостроительства Администрации ЗАТО Северск – исполнитель мероприятия 1.3;
- Правовой комитет Администрации ЗАТО Северск – исполнитель раздела 2;
- Комитет экономики Администрации ЗАТО Северск – исполнитель раздела 2 и мероприятия 4.3;
- Северский городской отдел государственной статистики – исполнитель мероприятия 4.3;
- ИФНС России по ЗАТО Северск Томской области – исполнитель мероприятия 4.3.

Таким образом, разделы Программы, касающиеся исполнителей мероприятий, не соответствуют друг другу.

В соответствии с п. 6 Порядка исполнителями программ являются отраслевые (функциональные) или территориальные органы Администрации ЗАТО Северск, муниципальные предприятия и (или) муниципальные учреждения, а также юридические и (или) физические лица в соответствии с заключенными муниципальными контрактами. Таким образом, федеральные учреждения не могут являться исполнителями муниципальной целевой программы. При этом, паспортом Программы в качестве исполнителя утверждена ФГУ ВПО Северская государственная технологическая академия. Кроме того, в Приложении 1 к Программе «Система программных мероприятий» также заявлены федеральные структуры в качестве исполнителей п. 4.3 «мониторинг развития малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск»: Северский городской отдел государственной статистики, ИФНС России по ЗАТО Северск Томской области.

Решением Думы ЗАТО Северск от 25.12.2008 № 67/2 и Решением Думы ЗАТО Северск от 19.02.2009 № 69/3 в Программу дважды вносились корректировки. Одним из внесенных Решением Думы ЗАТО Северск от 25.12.2008 № 67/2 изменений является продление срока реализации Программы на 2009 год. При этом были внесены соответствующие изменения в разделы, т.е. срок реализации утвержденных мероприятий в окончательной редакции составил 2008-2009 годы, суммы финансирования мероприятий перераспределены на два года и т.д. Однако, утвержденные в Программе ожидаемые конечные результаты с учетом новой редакции не скорректированы. Как в первоначальном, так и в окончательном варианте Программы утверждены следующие конечные результаты:

- увеличение количества субъектов малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск на 4,4% к 2009 году по отношению к 2007 году;
- увеличение числа рабочих мест в малом и среднем предпринимательстве на 5% к 2009 году по отношению к 2007 году;
- увеличение доли занятых в малом и среднем предпринимательстве на 1,6% к 2009 году по отношению к 2007 году.

В связи с продлением сроков реализации Программы на 2009 год, необходимо было разработать целевые индикаторы, характеризующие результат в 2009 году. Кроме того, все, представленные выше, конечные результаты сравниваются с показателями 2007 года, однако, в Программе аналогичные индикаторы 2007 года не представлены, что значительно затрудняет анализ эффективности реализации программных мероприятий.

Субсидии областного бюджета на реализацию программы, поступили в бюджет ЗАТО Северск только в декабре 2008 года и, соответственно, не были использованы в 2008 году. В соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 20.08.2008 № 171а «О предоставлении из средств областного бюджета субсидии местным бюджетам в целях поддержки муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства», предоставленные средства, не использованные в текущем финансовом году, могут быть использованы в следующем году, но не позднее срока окончания действия программы. Данное обстоятельство явилось основной причиной продления сроков Программы до конца 2009 года.

Необходимо отметить, что Порядок разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области, утвержденный Постановлением Главы Администрации от 30.11.2007 № 2630, распространяется на долгосрочные целевые программы, реализуемые на территории ЗАТО Северск с 01.01.2009. При этом, в разделе паспорта Программы «система организации контроля за исполнением программы» указано, что контроль за реализацией Программы осуществляется в соответствии с Положением о порядке разработки и реализации целевых программ в ЗАТО Северск, утвержденным Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 08.09.2006 № 2474. Однако, при внесении изменений в Программу, разработчику необходимо было сделать ссылку на действующий документ, т.е. на Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630.

В соответствии с п.п. 4) п. 15 Порядка мероприятия вновь разрабатываемых программ не могут дублировать мероприятия ранее утвержденных в установленном порядке программ. Однако на территории ЗАТО Северск действует целевая программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2009-2010 годах», утвержденная Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 20.03.2009 № 709. Как видно из названий, обе программы действуют на территории ЗАТО Северск в 2009 году. При этом наблюдается дублирование части мероприятий, например:

- «содействие деятельности НП «АРП - Северск»;
- «содействие деятельности Координационного совета по развитию малого и среднего предпринимательства на территории ЗАТО Северск»;
- «разработка проектов муниципальных правовых актов по поддержке малого и среднего предпринимательства» в части разработки муниципальных правовых актов о предоставлении субсидии на конкурсной основе в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов субъектами малого и среднего предпринимательства;
- «проведение презентаций инновационных предпринимательских проектов частным инвесторам»;
- «имущественная поддержка развития малого и среднего предпринимательства»;
- «обновление и издание инвестиционного паспорта ЗАТО Северск»;
- «мониторинг развития малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск»;
- «проведение тематических информационных семинаров»;
- «проведение тематических обучающих семинаров».

3.2. Финансирование мероприятий муниципальной программы по развитию малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск в 2008-2009 годах

В бюджете ЗАТО Северск на 2008 год Решением Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10 бюджетные ассигнования на реализацию целевой программы по развитию малого и среднего предпринимательства были утверждены в сумме 992,90 тыс. руб.

Решением Думы ЗАТО Северск от 21.01.2009 № 68/1 «О внесении изменений в Решение Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10 «О принятии бюджета на 2008 год»

сумма расходов на реализацию мероприятий программы увеличена на 1985,80 тыс. руб. и составила 2978,70 тыс. руб.

В целях поддержки муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства Распоряжением Администрации Томской области от 19.11.2008 № 695-ра утверждена и перечислена в декабре 2008 года субсидия бюджету ЗАТО Северск в размере 1985,80 тыс. руб.

Наличие муниципальной программы и ее финансирование из средств местного бюджета является одним из условий получения субсидии из областного бюджета на реализацию приоритетных мероприятий программы (в Северске - предпринимательство в инновационной и научно-технической сферах). Субсидия предоставляется в соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 20.08.2008 № 171а «О предоставлении из средств областного бюджета субсидий местным бюджетам в целях поддержки муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства».

Анализ изменения показателей бюджетного финансирования Администрации ЗАТО Северск в 2008 году представлен в Таблице № 6.

Таблица № 6
(тыс. руб.)

Бюджетное финансирование целевой программы развития малого и среднего предпринимательства в 2008 году

Администратор	Раздел/подраздел	Получатели бюджетных средств/расходы	Решение Думы ЗАТО Северск от 18.10.2007 № 40/10	Решение Думы ЗАТО Северск от 21.01.2009 № 68/1	Уточнен. Думой	Исполнение бюджета за 2008 год, Решение Думы ЗАТО Северск от 14.05.2009 № 73/1	% исполнения
802	0412	Администрация ЗАТО Северск: - целевая программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск в 2008-2009 годы»	992,90	+1985,8	2978,70	992,90	33,33

Из данных вышеприведенной таблицы видно, что исполнение бюджета по реализации мероприятий программы за 2008 год составило 992,80 тыс. руб. или 33,33% от утвержденных показателей.

Изменение показателей финансирования связано с поступлением субсидии из областного бюджета на софинансирование муниципальной программы в конце 2008 года.

Плановые показатели расходов на реализацию программы в 2008 году в разрезе мероприятий и источников финансирования представлены в Таблице № 7.

Таблица № 7
(тыс. руб.)

Финансовая потребность на реализацию мероприятий программы в 2008 году

№ пункта	Мероприятие по программе	Предусмотрено в бюджете на 2008 год (программой) ⁷	
		всего фи-	в т.ч. по источникам финансирования

⁷ Внебюджетные источники финансирования предусмотрены программой

про- граммы		нансовая потребность	бюджет Томской области	местный бюджет	внебюджет- ные источ- ники
1.1.	Содействие деятельности некоммерческого партнерства «АРП-Северск»	5 143,90	-	992,90	4 151,00
1.2.	Создание городского бизнес-инкубатора ЗАТО Северск	1 705,80	1 705,80	-	-
1.3.	Разработка концепции создания технопарковой зоны в районе пос.Парусинка	200,00	200,00	-	-
4.5.	Проведение тематических информационных семинаров	260,00	80,00	-	180,00
5.1.	Проведение тематических обучающих семинаров	180,00	-	-	180,00
Итого:		7 489,70	1 985,80	992,90	4 511,00

Финансовая потребность на реализацию программы в 2008 году составила 7489,7 тыс. руб., из них средств бюджета Томской области - 1985,80 тыс. руб., местного бюджета - 992,90 тыс. руб., внебюджетных средств 4511,00 тыс. руб.

Фактическое финансирование по программе составило 7718,90 тыс. руб. (103,06% от потребности), в том числе из средств бюджета Томской области – 1985,80 тыс. руб. (100% от потребности), средств местного бюджета – 1304,90 тыс. руб. (131,4% от потребности), из внебюджетных средств – 4428,20 тыс. руб. (98,1% от потребности).

Анализ финансирования и исполнения мероприятий целевой программы в 2008 году представлен в Таблице № 8.

Таблица № 8
(тыс. руб.)

Финансирование мероприятий программы в 2008 году

№ п/п	Мероприятие по программе	Фактическое финансирование мероприятий				% исполнения по мероприятиям
		всего	в т.ч. по источникам финансирования			
			бюджет Томской области	местный бюджет	внебюджет- ные источ- ники	
1.1.	Содействие деятельности некоммерческого партнерства "АРП-Северск"	5 143,90	-	992,90	4 151,00	100,00
1.2.	Создание городского бизнес-инкубатора ЗАТО Северск	2117,30	1705,80	312,00	99,50	124,12
1.3.	Разработка концепции создания технопарковой зоны в районе пос.Парусинка	200,00	200,00	-	-	100,00
4.5.	Проведение тематических информационных семинаров	223,00	80,00	-	143,00	85,77
5.1.	Проведение тематических обучающих семинаров	34,70	-	-	34,70	19,28
Итого:		7718,90	1985,80	1 304,90	4 428,20	103,06

По мероприятию «Содействие деятельности НП «АРП - Северск» финансирование за счет средств местного бюджета составило 992,90 тыс. руб., за счет внебюджетных средств – 4151,00 тыс. руб. или 100% от плановых показателей. Внебюджетным источником по первому мероприятию является грант из государственных фондов Великобритании по Программе британо-российского партнерства «Атомные города», предоставленный НП «АРП - Северск» по контракту на финансирование текущей деятельности агентства. Средства местного бюджета и внебюджетные средства по данному направлению освоены полностью.

По второму мероприятию «Создание городского бизнес-инкубатора ЗАТО Северск» финансирование составило 2117,30 тыс. руб., в том числе:

- за счет фонда непредвиденных расходов бюджета ЗАТО Северск приобретено отопительное оборудование, проведены ремонтные работы отопительной системы, водопровода в здании бизнес-инкубатора, проведены работы по благоустройству территории на сумму 312,00 тыс. руб.;

- за счет средств НП «АРП – Северск» как управляющей компанией осуществлены расходы по обеспечению деятельности бизнес-инкубатора в сумме 99,50 тыс. руб.⁸;

- за счет средств бюджета Томской области финансирование составило 1705,80 тыс. руб. (в рамках софинансирования муниципальной программы).

Таким образом, финансирование вышеуказанного мероприятия в 2008 году составило 124,12% от плановых показателей.

Необходимо отметить, что областная субсидия в сумме 1985,80 тыс. руб. в 2008 году не была освоена по причине перечисления указанных средств из областного бюджета в бюджет ЗАТО Северск только в декабре. Субсидию в указанном выше размере планируется использовать во втором квартале 2009 года на финансирование мероприятий «Создание городского бизнес-инкубатора ЗАТО Северск» в сумме 1705,80 тыс. руб. и «Разработка Концепции создания технопарковой зоны в районе пос.Парусинка» в сумме 200,00 тыс. руб.

В 2008 году дополнительно были профинансированы ремонтные работы по городскому бизнес-инкубатору за счет средств бюджета Томской области в рамках областной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2008-2010 годы» в сумме 1396,20 тыс. руб. При этом средства областного бюджета были направлены напрямую подрядчику – победителю областного конкурса, в связи с чем, в бюджете ЗАТО Северск на 2008 год данные средства не отражены.

Всего на создание городского бизнес-инкубатора ЗАТО Северск в 2006-2008 годы было привлечено порядка 15 млн. руб., в том числе из федерального и областного бюджетов – 14 млн. руб., из бюджета ЗАТО Северск – 1 млн. руб.

Согласно данным отчета об исполнении программы Отдела перспективного развития, поддержки предпринимательства и привлечения инвестиций Администрации ЗАТО Северск, предоставленного в Счетную палату письмом Администрации ЗАТО Северск от 23.03.2009 № 01-02/134, в части пункта 4.5. программы «Проведение тематических информационных семинаров» за счет средств НП «АРП – Северск» проведено 3 семинара на сумму 143,00 тыс. руб.

Кроме того, при участии Администрации ЗАТО Северск проведено 2 семинара:

- 19 ноября в Администрации ЗАТО Северск совместно с Томским агентством привлечения инвестиций проведен семинар «Инвестиционный фонд РФ – новые возможности регионов»;

- 10 декабря Администрацией ЗАТО Северск при участии НП «АРП – Северск», Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области, представителей ОАО «Росатомэнерго», ОАО «СХК», СГТА, Томской торгово-промышленной палаты, Программы британо-российского партнерства «Атомные города», закрытых городов системы Росатома проведен семинар «Бизнес-инкубаторы как элемент развития закрытых административно-территориальных образований».

В декабре 2008 года в бюджет ЗАТО Северск из областного бюджета на финансирование тематических информационных семинаров поступило 80,00 тыс. руб., мероприятие профинансировано во 2 квартале 2009 года. Таким образом, финансирование мероприятия составило 85,77% от суммы плановых показателей.

⁸ По данным отчета об исполнении программы Отдела перспективного развития, поддержки предпринимательства и привлечения инвестиций Администрации ЗАТО Северск, предоставленного в Счетную палату письмом от 23.03.2009 № 01-02/134

Следует отметить, что по пункту 4.5. программы НП «АРП – Северск» проведено 2 семинара, а не 3, как указано в отчете Администрации.

Кроме этого, в рамках реализации областной целевой программы (заказчик Департамент развития предпринимательства) НП «АРП – Северск» оказало услуги по организации и проведению 23.05.2008 конференции на тему «Развитие малого и среднего бизнеса как фактор устойчивого роста экономики ЗАТО Северск» на сумму 50,00 тыс. руб., услуги по организации и проведению 10.12.2008 международной деловой встречи по вопросам развития бизнес-инкубаторов, как элементов, способствующих экономическому росту регионов на сумму 99,80 тыс. руб. (средства были предусмотрены мероприятием ОЦП). Всего по двум семинарам доход от предпринимательской деятельности агентства составил 149,80 тыс. руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета, вместо 143,00 тыс. руб., указанных в отчете.

Согласно отчету по пункту 5.1. программы «Проведение тематических обучающих семинаров» за счет средств НП «АРП – Северск» проведено 2 обучающих семинара на сумму 34,70 тыс. руб. При плане 180,00 тыс. руб. финансирование данного мероприятия составило 19,28%.

Фактически по данному пункту программы Агентством оказаны услуги по проведению 3 обучающих семинаров по вопросам организации самозанятости безработных граждан на сумму 124,52 тыс. руб. (заказчик ОГУ «Центр занятости населения ЗАТО город Северск»).

Таким образом, в отчете Отдела перспективного развития, поддержки предпринимательства и привлечения инвестиций Администрации ЗАТО Северск по количеству проведенных семинаров и объему внебюджетных средств, привлеченных на исполнение мероприятий, представлена некорректная информация.

Плановые показатели расходов на реализацию программы в 2009 году в разрезе мероприятий и источников финансирования представлены в Таблице № 9.

Таблица № 9
(тыс. руб.)

Финансовая потребность на реализацию мероприятий программы в 2009 году

№ пункта программы	Мероприятие по программе	Предусмотрено муниципальной программой			
		всего финансовая потребность	в т.ч. по источникам финансирования		
			бюджет Томской области	местный бюджет	внебюджетные источники
1.1.	Содействие деятельности некоммерческого партнерства "АРП-Северск"	4 000,00	-	-	4 000,00
3.2.	Проведение презентаций инновационных предпринимательских проектов частным инвесторам	10,00	-	-	10,00
4.1.	Обновление и издание инвестиционного паспорта ЗАТО Северск	180,00	-	-	180,00
4.2.	Подготовка справочно-информационной брошюры "Начинающему предпринимателю"	15,00	-	-	15,00
4.3.	Мониторинг развития малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск	50,00	-	-	50,00
4.5.	Проведение тематических информационных семинаров	180,00	-	-	180,00

5.1.	Проведение тематических обучающих семинаров	180,00	-	-	180,00
6.1.	Участие в торгово-экономических миссиях Томской области, в областных и региональных выставках-ярмарках, в деловых встречах	50,00	-	-	50,00
Итого:		4 665,00	-	-	4 665,00

Из данных Таблицы № 9 следует, что в 2009 году на реализацию мероприятий, утвержденных программой, предусмотрены только внебюджетные источники финансирования в сумме 4665,00 тыс. руб. (в том числе грантовая поддержка НП «АРП – Северск» из Великобритании, областные средства Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области, ОГУ «Центр занятости населения ЗАТО Северск» и иные источники).

В бюджете ЗАТО Северск на 2009 год, утвержденном Решением Думы ЗАТО Северск от 25.12.2008 № 67/7 (в редакции от 26.03.2009), расходы на реализацию программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2008-2009 годах» утверждены в сумме 1985,80 тыс. руб. (средства областного бюджета, неосвоенные в 2008 году).

В соответствии с Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 31.08.2009 № 2905 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 1 полугодие 2009 года» программа по развитию предпринимательства в 2008-2009 годах на территории Северска профинансирована в сумме 1371,06 тыс. руб., что составляет 69,04% к годовому плану, в том числе:

- 756,33 тыс. руб. Администрацией ЗАТО Северск на проведение информационного семинара, разработку концепции создания технопарковой зоны, монтаж локальной компьютерной сети в бизнес-инкубаторе, телефонизацию, подключение по цифровой соединительной линии учрежденческой АТС, разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт бизнес-инкубатора;

- 614,73 тыс. руб. УЖКХ ТиС на проведение капитального ремонта 3 этажа городского бизнес-инкубатора по ул. Парусинка, 16 (устройство оконных блоков, подвесных потолков, монтаж гипсокартонных перегородок).

Оставшаяся сумма областной субсидии будет израсходована в августе-сентябре 2009 года на капитальный ремонт сети электроснабжения, основного и аварийного освещения 3-го этажа и подвального этажа здания городского бизнес-инкубатора.

Расходы на реализацию новой целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск Томской области в 2009-2010 годах» за счет средств местного бюджета утверждены в сумме 2200,00 тыс. руб. (в том числе по содействию деятельности НП «АРП - Северск»).

3.3. Реализация мероприятий Программы

Необходимо отметить, что в ходе проверки специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск у НП «АРП - Северск» запрашивалась отчетность о результатах деятельности и реализации Программы. При этом, данные предоставлялись НП «АРП - Северск» с задержкой, что объяснялось не сохранением в НП «АРП - Северск» экземпляров отчетности. В связи с необходимостью подтверждения использования целевых средств, выделенных на текущую деятельность НП «АРП - Северск», которая по условиям предоставления субсидии должна быть связана с реализацией Программы, НП «АРП - Северск» должно иметь отчетность, свидетельствующую о фактическом выполнении мероприятий Программы. При этом отчетность должна быть полной, точной и наглядно демонстрировать выполнение каждого проведенного мероприятия.

1) Развитие инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства.

1.1 Содействие деятельности НП «АРП - Северск». Реализация данного мероприятия описана в разделе II Акта проверки.

1.2 Создание городского бизнес-инкубатора ЗАТО Северск. Реализация данного мероприятия описана в разделе II Акта проверки.

1.3 Разработка Концепции создания технопарковой зоны в районе п. Парусинка.

В рамках поддержки и развития малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск, планируется создание технопарковой зоны, в которой будут размещаться высокотехнологичные производства, получающие комплексную поддержку через городской бизнес-инкубатор и британо-российское партнерство «Атомные города». Для реализации данного проекта на первом этапе в рамках Программы была запланирована разработка Концепции создания технопарковой зоны. Данное мероприятие реализовано в 2009 году, Концепция создания и развития технопарковой зоны ЗАТО Северск в ходе проверки представлена ее разработчиком - НП «АРП-Северск».

1.4 Содействие деятельности Координационного совета по развитию малого и среднего предпринимательства на территории ЗАТО Северск.

Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 28.05.2008 № 10пм было принято решение о создании Координационного совета по развитию малого и среднего предпринимательства на территории ЗАТО Северск при Мэре ЗАТО Северск. Руководитель НП «АРП-Северск» является одним из членов данного совета.

Всего за 2008-2009 годы проведено 4 заседания Координационного совета, в том числе 2 выездных. В ходе проверки отделом перспективного развития, поддержки предпринимательства и привлечения инвестиций Администрации ЗАТО Северск были представлены протоколы заседания Координационного совета.

2) Правовое обеспечение развития малого и среднего предпринимательства.

2.1 Разработка проектов муниципальных правовых актов по поддержке малого и среднего предпринимательства:

1) о предоставлении субсидий на конкурсной основе в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов субъектами малого и среднего предпринимательства;

2) о ежегодном конкурсе на лучшее предприятие среди малых и средних предприятий (по видам деятельности).

В рамках реализации данного мероприятия в 2009 году были разработаны и утверждены следующие муниципальные правовые акты:

- Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 11.04.2009 № 1104 «О конкурсе «Лучший предприниматель»;

- Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 08.07.2009 № 2191 «О Порядке предоставления субсидий из бюджета ЗАТО Северск на возмещение затрат по текущей деятельности Некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства – Северск»;

- Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 10.07.2009 № 2231 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на возмещение гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственным потребительским кооперативам, крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2005-2009 годах на срок до 8 лет».

Следует отметить, что ожидаемым социально-экономическим эффектом от реализации данного мероприятия, является создание нормативно-правовой базы для развития малого и среднего предпринимательства. Таким, образом, по итогам исполнения анализируемого программного мероприятия можно говорить о достижении конечного результата.

3) Финансовая и имущественная поддержка развития малого и среднего предпринимательства.

Несмотря на то, что название данного направления предусматривает и финансовую, и имущественную поддержку развития малого и среднего предпринимательства, реализация мероприятий, содержащихся в данном разделе, позволит осуществить только имущественную помощь субъектам малого и среднего предпринимательства. При этом утвержденные мероприятия 3.1, 3.2, 3.3 предоставления финансовой поддержки не предусматривают, что противоречит заявленному названию направления реализации Программы.

3.1 Развитие лизинговых услуг для малого и среднего предпринимательства на территории ЗАТО Северск.

Согласно п. 10 Программы, реализация указанного мероприятия подразумевала содействие созданию лизинговой компании на территории ЗАТО Северск. С целью реализации данного мероприятия был подготовлен проект технико-экономического обоснования по созданию лизинговой компании с участием муниципальных органов власти. Данный проект был представлен на заключение в Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, а также в Правовой комитет Администрации ЗАТО Северск.

На основании Заключения Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск от 24.07.2008 № 21-01-12/1382 реализация данного мероприятия Программы была остановлена и в 2008-2009 году не осуществлялась.

3.2 Проведение презентаций инновационных предпринимательских проектов частным инвесторам.

Согласно Программе, в рамках реализации данного мероприятия планировалось проведение на базе НП «АРП - Северск» презентаций инновационных предпринимательских проектов частным инвесторам с использованием практического опыта Томского АНО «Центр содействия инновациям» по организации и проведению сессий «бизнес-ангелов». В соответствии с отчетом о реализации Программы, представленным Отделом перспективного развития, поддержки предпринимательства и привлечения инвестиций Администрации ЗАТО Северск, указанное мероприятие ни в 2008, ни в 2009 году не реализовывалось. Однако, презентации инновационных проектов потенциальным инвесторам является неотъемлемой частью работы НП «АРП - Северск», фактически осуществляемой в рамках основной деятельности. В связи с вышеизложенным, можно сделать вывод об исполнении анализируемого мероприятия Программы одним из исполнителей – НП «АРП - Северск».

3.3 Имущественная поддержка развития малого и среднего предпринимательства.

В соответствии с Программой имущественная поддержка должна была осуществляться путем передачи в пользование муниципального имущества, в том числе земельных участков, зданий, строений, сооружений, нежилых помещений, оборудования, машин, механизмов, установок, транспортных средств, инвентаря, инструментов:

- на возмездной основе – всем субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства;

- на безвозмездной основе – только некоммерческим организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства;

- на льготных условиях – субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства, деятельность которых отнесена к приоритетным направлениям.

В рамках реализации данного мероприятия была предоставлена имущественная поддержка 7 резидентам бизнес - инкубатора ЗАТО Северск. Кроме того, в 2009 году разработана нормативно-правовая база, касающаяся имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. Так, в 2009 году были приняты следующие муниципальные правовые акты:

- Решение Думы ЗАТО Северск от 19.02.2009 № 69/3 «Об имущественной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск». Указанным Решением утверждены приоритетные направления деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на 2009 год, перечень объектов имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск, перечень объектов имущественной поддержки организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства;

- Решение Думы ЗАТО Северск от 26.03.2009 № 70/8 «Об утверждении Положения о порядке формирования, ведения, обязательного опубликования перечня муниципального имущества ЗАТО Северск, предназначенного для предоставления в аренду субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, порядке и условиях предоставления в аренду имущества из указанного перечня»;

- Решение Думы ЗАТО Северск от 26.03.2009 № 70/2 «О внесении изменений в Методику расчета ставок арендной платы за пользования муниципальным имуществом нежилого фонда городского округа ЗАТО Северск, утвержденную Решением Думы ЗАТО Северск от 24.11.2005 № 3/3». Указанным Решением размер базовой ставки арендной платы за муниципальные нежилые помещения, арендуемые субъектами малого и среднего предпринимательства, осуществляющими приоритетные направления деятельности, и организациями, образующими инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства, оставлен на уровне 2008 года в размере 1200 руб. за 1 кв. м в год (без учета НДС);

- Распоряжение Главы Администрации ЗАТО Северск от 06.04.2009 № 295-р, в соответствии с которым в целях поддержки деятельности арендаторов в условиях экономического кризиса с 01.01.2009 по 31.12.2009 размер пени за просрочку внесения арендных платежей по договорам аренды муниципального имущества ЗАТО Северск начисляется с применением корректирующего коэффициента 0,1.

Следует отметить, что в Программе не утвержден ожидаемый социально-экономический эффект от реализации данного мероприятия, что затрудняет оценку результата исполнения мероприятия.

4) Информационное обеспечение развития малого и среднего предпринимательства.

4.1 Обновление и издание инвестиционного паспорта ЗАТО Северск.

Инвестиционный паспорт территории является документом, предоставляющим субъектам инвестиционной деятельности необходимую всестороннюю информацию о территории ЗАТО Северск. Проект по разработке инвестиционного паспорта ЗАТО Северск получил финансовую поддержку в рамках британо-российского партнерства «Атомные города». В 2008 году паспорт был издан в печатном (брошюра-буклет) и в электронном виде (компакт-диск). В 2009 году НП «АРП - Северск» инвестиционный паспорт ЗАТО Северск был переиздан в обновленном варианте. Оба экземпляра инвестиционного паспорта ЗАТО Северск представлены исполнителями в ходе проверки.

Согласно Программе, ожидаемым социально-экономическим эффектом от реализации данного мероприятия будет являться рост количества субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших информационную поддержку. В соответствии с реестром учета буклетов «Инвестиционный паспорт», представленным НП «АРП - Северск» в ходе проверки, количество распространенных буклетов в 2008 году составило 501 шт., в 2009 году – 87 шт. Однако, представленный НП «АРП - Северск» реестр не может являться документом, подтверждающим распространение буклета, поскольку не содержит ни одной отметки о получении Инвестиционного паспорта, например, подписи получателя. В связи с вышеизложенным, подтвердить достижение ожидаемого социально-

экономического эффекта от реализации анализируемого мероприятия не представляется возможным.

4.2 Подготовка справочно-информационной брошюры «Начинающему предпринимателю».

В соответствии с Программой изданная в ходе реализации мероприятия справочно-информационная брошюра, должна быть предназначена для начинающих предпринимателей и граждан, собирающихся организовать собственный бизнес. Так, в содержание брошюры планировалось включить основные сведения об организационно-правовых формах предпринимательской деятельности, о видах налогообложения, о порядке регистрации предпринимателей в ЗАТО Северск, о формах поддержки предпринимательства со стороны исполнительной власти ЗАТО Северск и Томской области.

Однако, на момент проверки данное мероприятие не реализовано. Следует отметить, что на формирование брошюры в 2009 году предполагалось использование 15 тыс. руб. из внебюджетных источников.

4.3 Мониторинг развития малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск.

Данное мероприятие было запланировано с целью оценки текущего состояния, контроля за происходящими изменениями, а также для формирования перспективных планов и мероприятий, касающихся развития малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Северск. При этом объем информации, формируемый по данному сектору органами государственной статистики в соответствии с действующим законодательством, не обеспечивает требуемой полноты сведений. Проведение мониторинга, запланированного в Программе, предполагает проведение специальных мероприятий, например, таких как анкетирование, опрос и др., т.е. мероприятий, направленных на сбор и анализ информации, касающейся развития малого и среднего предпринимательства в целом по ЗАТО Северск.

Необходимо отметить, что сроками реализации мероприятия, утвержденными в Программе, являются 2008 и 2009 годы. Однако, финансирование в размере 50 тыс. руб. из внебюджетных источников утверждено только на 2009 год.

НП «АРП - Северск» является одним из исполнителей данного мероприятия в части мониторинга развития малого и среднего предпринимательства инновационной направленности. В рамках своей деятельности НП «АРП - Северск» ежеквартально готовит мониторинговые отчеты по каждому проекту для предоставления британским партнерам по установленной форме. Таким образом, можно говорить о реализации данного мероприятия только одним из исполнителей - НП «АРП - Северск».

Следует отметить, что остальными исполнителями, утвержденными в Программе, являются Отдел перспективного развития, поддержки предпринимательства и привлечения инвестиций Администрации ЗАТО Северск, Комитет экономики Администрации ЗАТО Северск, Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, Отдел потребительского рынка и защиты прав потребителей Администрации ЗАТО Северск, Отдел по управлению внегородскими территориями Администрации ЗАТО Северск, Северский городской отдел государственной статистики, Томская торгово-промышленная палата, ИФНС России по ЗАТО Северск Томской области. Работа в рамках реализации рассматриваемого мероприятия указанными исполнителями не проводилась, в связи с чем мониторинг развития малого и среднего предпринимательства в целом по ЗАТО Северск в 2009 году отсутствует.

В соответствии с Программой ожидаемым социально-экономическим эффектом от реализации данного мероприятия должно являться формирование базы данных о состоянии, проблемах и перспективах развития малого и среднего предпринимательства. Кроме того, согласно протоколам заседаний Координационного совета по развитию малого и среднего предпринимательства на территории ЗАТО Северск, вопрос о создании и ведении базы данных для проведения анализа положения дел в малом и среднем предпринимательстве в ЗАТО Северск неоднократно обсуждался. При этом, дважды по итогам заседаний Координационного совета (протоколы от 04.09.2008 № 2 и от 03.04.2009 № 3) было

принято решение о создании указанной базы и назначены ответственные лица. Однако, на момент проверки база данных субъектов малого и среднего предпринимательства не сформирована.

4.4 Проведение Дней Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области в ЗАТО Северск.

Указанное мероприятие ежегодно проводится Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области с целью изучения и оценки текущего уровня развития предпринимательства на территории, достигнутых успехов и существующих проблем. В рамках реализации данного мероприятия был заключен государственный контракт от 25.05.2009 № 39/03-09 между Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области и НП «АРП - Северск» на оказание услуг по организации и проведению мероприятий, посвященных празднованию профессионального праздника – Дня российского предпринимательства.

Главой Администрации ЗАТО Северск была утверждена программа мероприятий, посвященных празднованию Дня российского предпринимательства, а также Регламент торжественного заседания, посвященный данному профессиональному празднику. Указанные документы представлены НП «АРП - Северск» в ходе проверки. Проведение Дня российского предпринимательства включало в себя следующие мероприятия:

- визит делегации программы британо-российского партнерства «Атомные города» и презентация инвестиционных предпринимательских проектов;
- проведение попечительского совета НП «АРП - Северск»;
- семинар «Методы продвижения инновационной продукции на рынок»;
- торжественное заседание, посвященное празднованию Дня российского предпринимательства;
- участие инновационных проектов в межрегиональной специализированной выставке – ярмарке «Предпринимательство – 2009»;
- семинар «Налогообложение и целевое использование средств при получении грантов и бюджетных субсидий».

4.5 Проведение тематических информационных семинаров.

1) 28 февраля и 3 марта 2008 года был проведен семинар «Современные формы и методы управления деятельностью малых предприятий: оптимизация бизнес-процессов, внедрение системы сбалансированных показателей, бюджетирование». Программа семинара включала в себя следующие вопросы: технология разработки бизнес-процессов, внедрение системы сбалансированных показателей оценки эффективности деятельности предприятия, бюджетирование деятельности предприятий малого бизнеса. Целью проведения данного семинара являлось повышение эффективности менеджмента на предприятии.

2) 10 декабря 2008 года был организован семинар «Бизнес-инкубаторы как элемент развития закрытых административно-территориальных образований». В работе данного семинара приняли участие представители ОАО «Атомэнергопром», российско-британской программы «Атомные города», закрытых городов системы Росатома (Сарова, Железногорска, Снежинска, Озерска), специалисты департаментов администрации Томской области, Томской Торгово-промышленной Палаты. Программа семинара включала в себя следующие вопросы:

- механизмы развития малого и среднего бизнеса на примере сети бизнес-инкубаторов Томской области;
- бизнес-инкубаторы — стимул инновационного развития экономики;
- приоритетные направления экономического развития ЗАТО Росатома;
- развитие научно-технического и инновационного сектора Росатома;
- опыт ПАГ в диверсификации экономики ЗАТО;
- результаты работы ПАГ в ЗАТО Росатома;
- венчурное финансирование в Томской области;

- мировой опыт управления бизнес-инкубаторами;
- центры субконтракции — инструмент поддержки малого бизнеса.

Кроме того участники семинара посетили Южную площадку Томской технико-внедренческой зоны в Академгородке г.Томск, Управляющую компанию Томской технико-внедренческой зоны, межвузовского студенческого бизнес-инкубатора «Дружба» г.Томск, а также приняли участие в официальном открытии Городского Бизнес - инкубатора ЗАТО Северск.

Отделом перспективного развития, поддержки предпринимательства и привлечения инвестиций Администрации ЗАТО Северск совместно с Томским агентством привлечения инвестиций был проведен семинар на тему «Инвестиционный фонд РФ – новые возможности регионов».

В соответствии с Программой, ожидаемым социально-экономическим эффектом от реализации рассматриваемого мероприятия является рост количества субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших специальные знания, а также рост доли субъектов, положительно оценивших качество и эффективность полученных знаний. В 2008 году участие в семинарах приняли 248 человек, при этом в ходе проведения семинаров, участниками заполнялись анкеты, в которых в том числе оценивалось качество оказанных услуг. НП «АРП - Северск» представлены данные анкеты, в которой в графе «Как бы Вы оценили эффективность семинара?» отмечены только положительные отзывы.

5) Мероприятия, направленные на повышение уровня конкурентоспособности кадрового состава субъектов малого и среднего предпринимательства.

5.1 Проведение тематических обучающих семинаров.

В рамках реализации данного мероприятия 23 сентября, 16 декабря 2008 года и 26 августа 2009 года были проведены семинары для начинающих предпринимателей. В программу указанного семинара были включены следующие вопросы:

- практический тренинг, поиск бизнес-идей, оценка перспективности бизнес идеи, бизнес планирование, финансовый план бизнеса;
- формы организации предпринимательской деятельности, вопросы регистрации и лицензирования, постановка на учет в фонды в качестве работодателя;
- источники финансовой поддержки бизнеса, структуры, занимающиеся кредитованием малого предпринимательства, условия кредитования;
- знакомство с СПС «КонсультантПлюс», СПС «Гарант»;
- организация бухгалтерского учета, виды налогообложения и отчетности;
- мастер-класс для предпринимателей: повышение самооценки, развитие коммуникативных навыков, раскрытие в себе управленческих качеств.

Участие в указанных семинарах приняли 13 человек, 7 из них уже зарегистрированы в качестве предпринимателей.

Кроме того, в ЗАТО Северске организован Цикл бизнес тренингов по обучающей программе Научно-образовательного Центра Томского Государственного Университета и Администрации Томской области. Указанный цикл тренингов включал в себя проведение следующих учебных мероприятий:

- тренинг «Формирование проектного замысла»;
- практикум «Разработка инновационного проекта»;
- тренинг «Аналитика в предпринимательстве»;
- мастер-классы «Успешные предпринимательские проекты»;
- тренинг «Анализ заинтересованных сторон»;
- тренинг «Разработка бизнес-плана для инновационного предпринимательского проекта»;
- управление предпринимательской организацией.

В рамках данного проекта был проведен отборочный конкурс, в котором приняли участие молодые специалисты Северска и студенты Северской Государственной Технологической Академии. Конкурс выдержали 18 лучших молодых людей, которые прошли в

течение ноября-декабря 2008 г. программу обучения, включающую указанные выше курсы. По итогам программы обучения участникам выданы Свидетельства Томского Государственного Университета о повышении квалификации.

б) Содействие развитию межмуниципального, межрегионального и международного сотрудничества субъектов малого и среднего предпринимательства.

6.1 Участие в торгово-экономических миссиях Томской области, в областных и региональных выставках-ярмарках, в деловых встречах с предпринимателями из других регионов Российской Федерации, выставках-ярмарках, проводимых ОАО «Томский МДЦ «Технопарк».

В ходе реализации данного мероприятия НП «АРП - Северск» было организовано участие пяти северских инновационных предприятий в III Сибирской венчурной ярмарке в г. Новосибирск. Участие в ярмарке приняли такие предприятия как ООО НПП «ТехКерама», ЗАО «Электроника Сибири», ООО «Росконтэл», ООО «СеКом», ООО «Теплопром», ООО «Центр комплексных энергосберегающих технологий». Кроме того, в Каталоге инвестиционных проектов III Сибирской венчурной ярмарки заявлены ООО НПП «ТехКерама» и ЗАО «Электроника Сибири».

В ходе проверки НП «АРП - Северск» представлены заявки по установленной форме на участие в ярмарке, а также анкеты участников на размещение рекламной информации в каталоге предприятий, развивающихся на базе городских бизнес-инкубаторов и центров поддержки предпринимательства на территории Томской области.

Кроме того, в ходе реализации рассматриваемого мероприятия и в рамках празднования 60-летия г. Северск, было организовано участие 6 предприятий – резидентов бизнес-инкубатора ЗАО Северск в выставочных материалах «Северск - сегодня», а именно: НП «АРП-Северск» - отдел Центр комплексных энергосберегающих технологий, ООО «ТехКерама», ЗАО «Электроника Сибири», ООО «ПКФ Бетта», ООО «СеКом», ООО «Фауна Сибири».

IV. Выводы:

1. Финансирование за счет средств местного бюджета в 2008 году по мероприятию целевой программы «Содействие деятельности НП «АРП - Северск» составило 992,90 тыс. руб.
2. Средства местного бюджета, выделенные на возмещение затрат по текущей деятельности партнерства (коммунальные услуги, услуги связи, транспортные услуги, прочие услуги), которая связана с реализацией целевой программы, освоены полностью.
3. Фактически произведенные НП «АРП – Северск» расходы в 2008 году соответствуют целям и условиям предоставления субсидии, выделенной в рамках Программы, расходам, утвержденным сметой расходования средств, и установленным направлениям расходования бюджетных средств.
4. Финансирование уставной деятельности НП «АРП – Северск» органами местного самоуправления ЗАО Северск осуществляется в целях:
 - реализации Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Закона Томской области от 05.12.2008 № 249-ОЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Томской области»;
 - получения субсидии из областного бюджета на реализацию приоритетных мероприятий муниципальной программы в соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 20.08.2008 № 171а «О предоставлении из средств областного бюджета субсидий местным бюджетам в целях поддержки муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства»;
 - в соответствии с условиями контракта, заключенного с Компанией HTSPE Ltd (Великобритания), на получение гранта по реализации проекта «Развитие

Агентства развития предпринимательства в Северске в 2007-2010 годах», в котором Администрация ЗАТО Северск является участником (одним из источников финансового обеспечения проекта) с вкладом 63080 фунтов стерлингов в течение 3,5 лет (из расчета 50 руб. за фунт стерлинга 3154,00 тыс. руб.⁹).

5. НП «АРП – Северск» оказывает поддержку в создании и развитии предприятий, создающих новые рабочие места для бывших ученых в области ядерных технологий и технических специалистов Сибирского химического комбината. Агентство способствует реализации основных целей и задач Программы «Атомные города» и координаторской деятельности по данной программе, проводит экспертизу и способствует инвестиционной поддержке бизнес проектов, оказывает консалтинговые услуги на территории ЗАТО Северск, участвует в управлении инновационными структурами, содействует притоку инвестиций в ЗАТО Северск.

В ходе реализации инвестиционных проектов планируется создание 486 рабочих мест, в том числе 279 рабочих места для бывших работников ОАО «Сибирский химический комбинат». На 01.07.2009 создано 121 рабочее место, в том числе 47 – для бывших работников ОАО «СХК».

НП «АРП – Северск» осуществляет координаторскую деятельность Программы британо-российского партнерства «Атомные города» (программа ПАГ) в городе Северске. В рамках данного проекта Агентство предоставляет консультации инициаторам инновационных проектов касающиеся процедур рассмотрения, финансирования, реализации, мониторинга и оценки проектов в Программе ПАГ, оказывает содействие инициаторам проектов в подготовке кратких и полных форм заявок в программу, контрактов на финансирование Программой ПАГ, осуществляет мониторинг идущих проектов.

НП «АРП – Северск» как управляющая компания организует деятельность городского бизнес-инкубатора инновационной направленности ЗАТО Северск, на площадях которого на момент проведения контрольного мероприятия зарегистрировано 7 резидентов, принимает участие в формировании муниципального индустриального технопарка (разработало Концепцию создания и развития технопарковой зоны ЗАТО Северск).

6. В 2008 году доходы НП «АРП – Северск» по некоммерческой деятельности агентства составляют 8118,05 тыс. руб. или 65,83% от общей суммы доходов. Доходы, полученные от предпринимательской деятельности, составляют 4214,21 тыс. руб. или 34,17%. В том числе в рамках реализации Программы британо-российского партнерства «Атомные города» получены средства целевого назначения (гранты) в сумме 6843,78 тыс. руб., что составляет 55,74% в общей сумме доходов. Средства местного бюджета в сумме 992,90 тыс. руб., выделенные на содействие деятельности НП «АРП – Северск», составляют 8,05%, средства областного бюджета, выделенные на финансирование деятельности городского бизнес-инкубатора – 2,04%.

Расходы агентства составляют 11985,02 тыс. руб., в том числе по некоммерческой деятельности – 7940,52 тыс. руб., по коммерческой деятельности – 4044,50 тыс. руб.

Свободный остаток средств на конец 2008 года составил 3195,16 тыс. руб., из них остаток целевых средств – 1966,54 тыс. руб. (с учетом переходящего остатка с 2007 года), прибыль, полученная от осуществления предпринимательской деятельности, - 1228,62 тыс. руб.

7. В НП «АРП – Северск» учет средств целевого финансирования в виде грантов в бухгалтерском учете по счету 86 «Целевое финансирование» не ведется по назначению целевых средств, а ведется только по источникам целевых поступлений в разрезе гранодателей.

Поскольку гранты поступают в Агентство по нескольким контрактам на реализацию разных мероприятий от одного источника финансирования, НП «АРП – Северск»

⁹ Плановые показатели, определенные контрактом

следует вести учет средств не только по источникам финансирования, но и по каждой программе, проекту, контракту, финансируемому мероприятию с целью обеспечения прозрачности расходования целевых средств и возможности контроля за их целевым использованием.

8. В смете доходов и расходов НП «АРП – Северск» доходы, полученные по коммерческой деятельности за предыдущий отчетный период, отражаются в составе переходящего остатка денежных средств по коммерческой деятельности и не распределяются на осуществление расходов Агентства по некоммерческой деятельности в следующем году. Таким образом, Общее собрание членов партнерства не утверждает смету НП «АРП – Северск» и отчет об исполнении сметы в части реинвестирования прибыли, оставшейся после уплаты налогов, на ведение уставной некоммерческой деятельности.
9. НП «АРП - Северск» как исполнитель выполнило 11 из 13 из утвержденных мероприятий Программы (84,6%). Однако, в результате анализа отчетности НП «АРП-Северск» невозможно подтвердить утвержденный конечный результат (рост количества субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших информационную поддержку) по мероприятию 4.1. «*Обновление и издание инвестиционного паспорта ЗАТО Северск*». Так, представленный НП «АРП-Северск» реестр не может являться документом, подтверждающим распространение буклета, поскольку не содержит ни одной отметки о получении Инвестиционного паспорта, например, подписи получателя.
10. В НП «АРП - Северск» отсутствуют экземпляры отчетности о результатах деятельности и реализации Программы, что затрудняет подтверждение фактического выполнения мероприятий и, соответственно, условий предоставления субсидии из бюджета ЗАТО Северск на финансирование текущей деятельности НП «АРП - Северск». Данное нарушение в ходе проверки устранено.
11. Выявлены отдельные несоответствия Программы утвержденному Порядку разработки и реализации долгосрочных целевых программ на стадии формирования Программы, а также не внесение необходимых изменений куратором при корректировке Программы.

V. Рекомендации

НП «АРП - Северск:

1. Вести учет средств на счете 86 «Целевое финансирование» не только по источникам финансирования, но и по каждой программе, проекту, контракту, финансируемому мероприятию с целью обеспечения прозрачности расходования целевых средств и возможности контроля за их целевым использованием.

2. Утверждать смету доходов и расходов в части реинвестирования прибыли, полученной по предпринимательской деятельности, и отчет о выполнении сметы, который является важным финансовым документом, подтверждающим, что некоммерческая организация действует в рамках своей уставной деятельности. В смете выделять прибыль, полученную по итогам прошлого года, в качестве отдельного источника финансирования некоммерческой деятельности (целевых программ, проектов, отдельных мероприятий) и определять расходы, которые будут осуществлены за счет этих средств.

3. Вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в полном объеме и в порядке, установленном законодательством, независимо от режима налогообложения.

Администрации ЗАТО Северск:

Привести целевую программу в соответствие с установленным Порядком разработки и реализации долгосрочных целевых программ в ЗАТО Северск.

После проверки:

1. Внесены изменения в учетную политику организации. Организован аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» в разрезе назначения целевых средств и источников их поступления.
2. Составляется и утверждается смета доходов и расходов организации в части предпринимательской деятельности. Формируется годовой отчет об исполнении сметы.

Аудитор Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Л. Левина