

# Счетная палата ЗАТО Северск



## БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 8

### В выпуске:

- Проведение анализа реализации инвестиционных программ предприятиями коммунального комплекса ЗАТО Северск в т.ч. инвестиционной составляющей тарифа (ОАО «ГЭС», ОАО «ТС», ОАО «СВК», МП ЗАТО Северск «УК» ЖКХ Самусь).
- Целевое и эффективное использование средств бюджета ЗАТО Северск, направленных на реконструкцию автодороги № 10 в г. Северске.
- Проведение проверки соблюдения законодательства РФ о размещении заказов отдельными учреждениями спортивной направленности за IV квартал 2009 – III квартал 2010 года.
- Проведение проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о размещении заказов Комитетом по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск за 3 квартал 2009-1 квартал 2010 года.
- Проведение проверки целевого использования средств, направленных предприятиями коммунального комплекса на капитальный ремонт инженерных систем за 2008-2009 годы в счет оплаты арендной платы (ОАО «ГЭС», ОАО «ТС», ОАО «СВК»).
- Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на ремонт квартир ветеранов ВОВ в 2008-2009 годах.
- Проведение проверки исполнения Представления Счетной палаты ЗАТО Северск, выданного по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» в 2008 году.
- Проведение проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «СЭЛС».

## СОДЕРЖАНИЕ

Отчет о проведении анализа реализации инвестиционных программ предприятиями коммунального комплекса ЗАТО Северск в т.ч. инвестиционной составляющей тарифа (ОАО «ГЭС», ОАО «ТС», ОАО «СВК», МП ЗАТО Северск «УК» ЖКХ Самусь).	
<b>И.Ю. Левкина</b> .....	3
Отчет о проведении проверки использования средств бюджета ЗАТО Северск, направленных на реконструкцию автодороги № 10 в г. Северске.	
<b>И.Ю. Левкина</b> .....	17
Отчет о проведении проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о размещении заказов отдельными учреждениями спортивной направленности за IV квартал 2009 – III квартал 2010 года.	
<b>И.Ю. Левкина</b> .....	27
Отчет о проведении проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о размещении заказов Комитетом по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск за 3 квартал 2009-1 квартал 2010 года.	
<b>И.Ю. Левкина</b> .....	33
Отчет о проведении проверки целевого использования средств, направленных предприятиями коммунального комплекса на капитальный ремонт инженерных систем за 2008-2009 годы в счет оплаты арендной платы (ОАО «ГЭС», ОАО «ТС», ОАО «СВК»)	
<b>И.Ю. Левкина</b> .....	37
Отчет по проверке целевого использования бюджетных средств, выделенных на ремонт квартир ветеранов ВОВ в 2008-2009 годах	
<b>И.Ю. Левкина</b> .....	58
Отчет о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия «СЭЛС»	
<b>И.Л. Левина</b> .....	70
Отчет о проведении проверки исполнения Представления Счетной палаты ЗАТО Северск, выданного по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» в 2008 году.	
<b>И.Л. Левина</b> .....	92
Отчет о проведении проверки целевого и эффективного использования средств бюджета ЗАТО Северск, направленных на ремонт кровель жилых домов в 2009 году.	
<b>И.Л. Левина</b> .....	109
Отчет по результатам проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Комплексной программы развития образования городского округа ЗАТО Северск на 2006-2010 годы.	
<b>И.Л. Левина</b> .....	127
Годовой отчет о работе Счетной палаты ЗАТО Северск за 2010 год.....	152



**Из Отчета  
о проведении анализа реализации инвестиционных программ предприятиями коммунального комплекса, в том числе за счет инвестиционной надбавки к тарифу**

**Цель проверки:** соблюдение порядка формирования технических заданий на разработку инвестиционных программ, обоснованность включения мероприятий в инвестиционные программы, соблюдение порядка реализации мероприятий инвестиционных программ.

**Объект проверки:** ОАО «Городские электрические сети» (далее по тексту ОАО «ГЭС»), ОАО «Тепловые сети» (далее по тексту ОАО «ТС»), ОАО «Северский водоканал» (далее по тексту ОАО «СВК»), МП ЗАТО Северск «Управляющая компания «Жилищно-коммунальное хозяйство «Самусьское» (далее по тексту УК «ЖКХ Самусь»).

**Проверяемый период:** 2009-2010 годы.

### **1. Разработка технических заданий и формирование инвестиционных программ предприятий**

Необходимость разработки инвестиционных программ организациями коммунального комплекса в целях реализации программ комплексного развития систем коммунальных инфраструктур муниципальных образований, а также установления надбавок к тарифам для реализации этих инвестиционных программ предусмотрена положениями Федерального закона № 210-ФЗ, в том числе статьей 11, в которой определены процедура и условия принятия программ.

В целях реализации статьи 11 Федерального закона № 210-ФЗ **Решением Думы ЗАТО Северск от 28.12.2006 № 27/10** утверждена Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2007-2010 годы. Программа была утверждена Думой ЗАТО Северск при отсутствии необходимых документов по территориальному планированию, что является нарушением пункта 1 статьи 5, пункта 1 статьи 11 Федерального закона № 210-ФЗ. Решением Думы ЗАТО Северск от 21.08.2008 № 56/2 срок действия Программы комплексного развития был изменен на 2007-2011 годы.

Во исполнение Программы комплексного развития решениями Думы ЗАТО Северск были утверждены инвестиционные программы для предприятий коммунального комплекса.

Так, **Решением Думы ЗАТО Северск 28.12.2006 за № 27/10** утверждена инвестиционная программа для ОАО «СВК». Финансирование мероприятий Программы по водоснабжению и водоотведению г. Северска, осуществляемых за счет всех источников финансирования на 2009-2011 годы, утверждено в размере 4586216 тыс. руб., в том числе за счет надбавки к тарифу – 91,7 млн. руб., 4586124,3 тыс. руб. – за счет прочих инвестиций. Из общей суммы финансирования для реализации мероприятий в 2009 году предусмотрены средства в размере 5590,9 тыс. руб. (за счет надбавки к тарифу), на 2010 год – 2883452,6 тыс. руб. (за счет прочих инвестиций).

**Решением Думы ЗАТО Северск от 28.08.2008 № 57/1** утверждена инвестиционная программа для ОАО «ТС» «Развитие системы теплоснабжения г. Северска на 2009-2011 годы». Общий объем финансирования мероприятий программы составил 184308,5 тыс. руб. за счет средств бюджета ЗАТО Северск, в том числе на 2009 год – 52523,5 тыс. руб., на 2010 год – 60095,5 тыс. руб.

**Решением Думы ЗАТО Северск от 21.08.2008 № 56/4** «Об утверждении инвестиционной программы «Развитие сетей электроснабжения г. Северска на 2009-2011 годы» утверждена инвестиционная программа ОАО «ГЭС». Общий объем финансирования мероприятий программы составил 33047,5 тыс. руб. за счет средств надбавки к тарифу, в том числе на 2009 год – 7925,4 тыс. руб., на 2010 год – 18905,6 тыс. руб.

В Программе комплексного развития предусмотрена реализация УК «ЖКХ «Самусь» мероприятий по двум разделам – «Водоснабжение» и «Теплоснабжение». **Решением Думы ЗАТО Северск от 21.08.2008 № 56/8** «Об утверждении инвестиционной программы развития, реконструкции и модернизации системы коммунального водоснабжения и канализации внегородских территорий ЗАТО Северск на 2009-2011 годы, разработанной МП ЗАТО Северск «УК «ЖКХ «Самусьское» утверждена инвестиционная программа по развитию водоснабжения и канализации, а **Решением Думы ЗАТО Северск от 21.08.2008 № 56/7** «Об утверждении инвестиционной программы развития, реконструкции и модернизации системы теплоснабжения внегородских территорий ЗАТО Северск на 2009-2011 годы, разработанной МП ЗАТО Северск «УК «ЖКХ «Самусьское» утверждена инвестиционная программа по развитию теплоснабжения для МП ЗАТО Северск «УК «ЖКХ «Самусьское».

Сумма инвестиций на 2009-2011 годы в рамках программы по теплоснабжению составляет 23648 тыс. руб., источником инвестиций является надбавка к тарифу. При этом в 2009 году потребность в инвестициях для выполнения мероприятий по внегородским территориям составляет 7817 тыс. руб., в 2010 году потребность в инвестициях составляет 7898 тыс. руб.

Сумма инвестиций на 2009 - 2011 годы в рамках программы по водоснабжению и водоотведению составляет 64911 тыс. руб., источник инвестиций - надбавка к тарифу. При этом в 2009 году потребность в инвестициях при выполнении мероприятий по водоснабжению составила 703 тыс. руб., по водоотведению – 927 тыс. руб. Реализация мероприятий программы за счет средств надбавки к тарифу в 2010 году не планировалась.

Согласно положениям пункта 2 статьи 11 Федерального закона № 210-ФЗ Инвестиционные программы предприятий коммунального комплекса должны быть разработаны на основании условий технических заданий, утвержденных органом местного самоуправления и разработанных в соответствии с Программой комплексного развития. Технические задания для разработки инвестиционных программ предприятиями коммунального комплекса утверждены Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 19.08.2008 № 1084-р «Об утверждении технических заданий на разработку инвестиционных программ по развитию, реконструкции и модернизации систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2009-2011 годы».

Как показал анализ инвестиционных программ предприятий коммунального комплекса, их содержание соответствует требованиям технических заданий, утвержденных Распоряжением № 1084-р. При этом инвестиционные программы не содержат целевых индикаторов, которые позволяют количественно и качественно измерить результаты их реализации. Рекомендация об установлении целей и задач программы в виде целевых индикаторов содержится как в Методических рекомендациях по подготовке технических заданий (пункты 10-20), так и в Методических рекомендациях по разработке инвестиционных программ (пункт 10).

В соответствии с требованиями пункта 10 статьи 11 Федерального закона № 210-ФЗ инвестиционные программы утверждены Думой ЗАТО Северск после принятия органом регулирования муниципального образования решения о доступности для потребителей услуг с учетом вводимой надбавки и получения соответствующих заключений по результатам рассмотрения проектов инвестиционных программ от органа регулирования Томской

области – Региональной энергетической комиссии (в настоящее время – Департамент тарифного регулирования и государственного заказа Томской области).

При этом согласно заключению Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области проект инвестиционной программы ОАО «ТС» не соответствовал требованиям Федерального закона № 210-ФЗ, поскольку мероприятия, включенные в программу, не относятся к сфере теплоснабжения. Эти мероприятия связаны с установкой системы учета теплотребления на жилом фонде. В связи с чем финансирование мероприятий за счет надбавки к тарифу по заключению Департамента не представляется возможным. С учетом данного заключения в инвестиционную программу были внесены изменения, в частности связанные с изменением источника финансирования мероприятий с надбавки к тарифу на бюджетное финансирование. При этом по мероприятию «Реконструкция теплосетей г.Северска со 100% износом с применением теплоизоляции из пенополиуретановых скорлуп» источник финансирования не указан.

В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 2 Федерального закона № 210-ФЗ инвестиционные программы предприятий коммунального комплекса должны быть разработаны на основании и в соответствии с Программой комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры. Однако, как показал анализ, мероприятия практически всех предприятий коммунального комплекса, включенные в инвестиционные программы, не соответствуют мероприятиям, предусмотренным Программой комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры. Таким образом, можно отметить, что инвестиционные программы фактически существовали автономно, не будучи нацеленными на решение стратегических вопросов развития систем коммунальной инфраструктуры, предусмотренных Программой комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры.

Реализация мероприятий Инвестиционной программы ОАО «СВК» планировалась в 2009 году только за счет надбавки к тарифу в размере 5590,9 тыс. руб., в 2010 году – за счет надбавки к тарифу (11236,6 тыс. руб.) и прочих инвестиций (2872216,0 тыс. руб.), всего – 2883452,6 тыс. руб. Следовательно, за счет средств надбавки к тарифу на 2009-2010 годы планировалось финансирование мероприятий в размере 16827,5 тыс. руб., т.е. 18,4% от общего объема финансирования (91,7 млн. руб.). Мероприятия, предусмотренные Программой комплексного развития к финансированию за счет средств бюджетов всех уровней, в Инвестиционную программу не включены.

Источником финансирования мероприятий, включенных в Инвестиционную программу, ОАО «Тепловые сети» являются средства бюджета ЗАТО Северск.

Мероприятие «Система контроля параметров теплоносителя г. Северска», предусмотренное Программой комплексного развития, представлено в Инвестиционной программе двумя мероприятиями: «Создание системы контроля (диспетчеризации) параметров теплоносителя и технического состояния тепловых энергоустановок жилых зданий, тепловых вводов и расчета потребленной тепловой энергии жителями г.Северска на базе производственно-технического комплекса ОАО «Тепловые сети» и «Создание системы контроля параметров и автоматического регулирования тепловой энергии в ИТП зданий организаций, финансируемых из бюджета ЗАТО Северск». Кроме того, в Инвестиционную программу включено мероприятие «Реконструкция теплосетей г.Северска со 100% износом с применением теплоизоляции из пенополиуретановых скорлуп», не предусмотренное Программой комплексного развития.

Следует отметить, что наряду с данной программой в ЗАТО Северск реализуются и финансировались в 2010 году две целевые программы, в которых предусмотрены те же мероприятия, которые указаны в Инвестиционной программе. Так, Постановлением Главы Администрации от 23.03.2009 № 793 была утверждена муниципальная адресная программа «Переход на отпуск ресурсов (тепловой энергии, горячей и холодной воды, электрической энергии) потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления таких ресурсов в ЗАТО Северск в 2009-2012 годах», в которой предусмотрено финансирование мероприятий по установке приборов учета как в жилом фонде ЗАТО Северск, так и в муниципальных бюджетных учреждениях. Впоследствии мероприятия по установке общедомовых приборов учета были вынесены в муниципальную

адресную программу «Переход на отпуск ресурсов (тепловой энергии, горячей и холодной воды, электрической энергии) потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления таких ресурсов в ЗАТО Северск в 2010-2011 годах», утвержденную Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 01.12.2009 № 4045. Мероприятия по оснащению муниципальных бюджетных учреждений приборами учета остались в целевой программе «Энергосбережение на территории ЗАТО Северск в 2010-2014 годах», утвержденной Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 06.11.2009 № 3741 (в ред. Постановления от 05.03.2010 № 672).

Несмотря на дублирование мероприятий вышеназванных программ, Инвестиционная программа не была ни отменена, ни скорректирована.

Фактически финансирование мероприятий Инвестиционной программы за счет бюджетных средств ни в 2009, ни в 2010 годах не осуществлялось.

Реализация мероприятий Инвестиционной программы ОАО ГЭС планировалась только за счет средств надбавки к тарифу: в 2009 году в размере 7925,4 тыс. руб., в 2010 году – 18905,6 тыс. руб., всего – 26831 тыс. руб.

Аналогично другим предприятиям в Инвестиционную программу ОАО «ГЭС» были внесены дополнительные мероприятия по предложению ОАО «ГЭС» (пункты 3-7 Таблицы № 3), которые отсутствуют в Программе комплексного развития, что противоречит пункту 6 части 1 статьи 2 Федерального закона № 210-ФЗ, поскольку Инвестиционная программа должна разрабатываться исключительно в целях реализации Программы комплексного развития и в соответствии с ней. При этом, мероприятия, утвержденные Программой комплексного развития, в Инвестиционную программу включены не были.

Финансирование мероприятий Инвестиционной программы УК «ЖКХ Самусь» как в 2009, так и в 2010 годах планировалось только за счет средств надбавки к тарифу.

В 2009 году реализация мероприятий Инвестиционной программы по водоснабжению и канализации планировалась только за счет средств надбавки к тарифу в размере 1630 тыс. руб., в 2010 году финансирование мероприятий программы не предусмотрено.

Инвестиционные программы по теплоснабжению, водоснабжению и канализации УК «ЖКХ «Самусь» также содержат мероприятия, которые отсутствуют в Программе комплексного развития и внесены по предложению предприятия. Вместе с тем такие мероприятия Программы комплексного развития, как «Бурение новой скважины на водозаборе пос. Самусь» и «Реконструкция системы водоснабжения пос.Самусь» не были включены в Инвестиционную программу по водоснабжению и канализации.

Следует отметить, что при разработке Инвестиционных программ в соответствии с пунктом 24 Методических рекомендаций по разработке инвестиционных программ размер средств, необходимых для выплаты организацией коммунального комплекса дополнительных налоговых платежей, возникающих от увеличения выручки в связи с реализацией инвестиционной программы, рекомендуется включать в финансовые потребности программы. Однако такие расходы в Инвестиционные программы предприятиями коммунального комплекса не включались, что привело к убыткам предприятий при реализации мероприятий программ. Только в 2010 году во исполнение данной рекомендации ОАО «СВК» при расчете финансовых потребностей для реализации мероприятий Инвестиционной программы были включены расходы по уплате налога на прибыль.

## **2. Мониторинг исполнения программ**

Нормативными актами, регламентирующими порядок разработки, принятия, исполнения инвестиционных программ, предусмотрено осуществление мониторинга выполнения инвестиционных программ. В статье 2 Федерального закона № 210-ФЗ определено, что мониторинг выполнения инвестиционной программы включает в себя: периодический

сбор и анализ информации о выполнении инвестиционной программы, а также информации о состоянии и развитии систем коммунальной инфраструктуры и объектов, используемых для утилизации (захоронения) твердых бытовых отходов. Процедура проведения мониторинга утверждена в Методике проведения мониторинга.

Согласно пункту 2 статьи 5 Федерального закона № 210-ФЗ полномочиями по проведению мониторинга инвестиционных программ обладают органы местного самоуправления. Уставом ЗАТО Северск (в ред. 19.02.2008) органом местного самоуправления, осуществляющим регулирование тарифов и надбавок к тарифу, была определена Дума ЗАТО Северск. После внесения изменений в Устав ЗАТО Северск (ред. 25.06.2009) полномочия органа регулирования в области регулирования тарифов и надбавок были возложены на Администрацию ЗАТО Северск. Следовательно, по итогам 2009 года и поквартально в 2010 году мониторинг Инвестиционных программ должна была осуществлять Администрация ЗАТО Северск в лице соответствующего структурного подразделения. Документально проведение мониторинга инвестиционных программ за 2009 год и в течение 2010 года не подтверждено. Необходимо отметить, что в инвестиционных программах предприятий коммунального комплекса сведения об исполнителях мониторинга отсутствуют. В паспортах программ предусмотрены лишь такие контрольные функции, как: общая координация и контроль за ходом их реализации, финансовый и технический контроль, контроль доступности тарифов. В разделе «Система мониторинга выполнения показателей Программы» приведены только документы, из содержания которых можно получить данные, необходимые для осуществления мониторинга, но не определены лица, ответственные за проведение мониторинга.

### **3. Обоснованность включения мероприятий в инвестиционные программы**

Статьей 11 Федерального закона № 210-ФЗ, Методическими рекомендациями по разработке инвестиционных программ предусмотрено, что финансовые потребности инвестиционных программ должны быть подтверждены расчетами, в том числе на проектно-изыскательские работы, строительные-монтажные работы, работы по замене оборудования и пр. Следовательно, обоснованность стоимости мероприятий и включения их в инвестиционные программы должна быть подтверждена проектами, сметными расчетами, дефектными ведомостями, актами технического освидетельствования, техническими решениями и пр.

При проверке наличия вышеуказанных документов установлено, что ОАО «СВК» не подтверждена потребность в инвестициях за счет надбавки к тарифу по такому мероприятию Инвестиционной программы, как «Замена насосов ЭЦВ на насосы «Грундфос» по 5 агрегатов в год». По данному мероприятию предприятием планировалось приобретение более мощных насосов за счет средств надбавки с установкой этих насосов за счет средств тарифа. Необходимость замены данных насосов документально не подтверждена: не предоставлены акты технического освидетельствования, дефектные ведомости, решения технических комиссий.

Проект, подтверждающий обоснованность включения мероприятия «Строительство КНС-1а; коллекторов от КНС-1 до КОС, от общественных зданий пос. Иглаково и от КНС-4а г. Северска» в Инвестиционную программу, согласно предоставленной информации был выполнен за счет бюджетных средств еще в июле 2008 года. Стоимость его составила 1134,54 тыс. руб. Однако, на государственную экспертизу проект был направлен УКСом Администрации ЗАТО Северск только в июне 2010 года, то есть спустя два года, после предоставления бюджетного финансирования в сумме 175,34 тыс. руб. на эти цели. Положительное решение экспертизы на проект на момент проверки не было получено.

УК «ЖКХ Самусь» предоставлены к проверке локальные сметные расчеты только по тем мероприятиям, которые включены в программу по предложению предприятия, т.е. «Модернизация оборудования станции 2-го подъема», «Модернизация оборудования КНС» и «Модернизация канализационного напорного коллектора от КНС-3 до КОС пос.Самусь». При этом включенные в Инвестиционную программу расчеты, составленные

специалистами предприятия и утвержденные директором предприятия, не согласованы с заказчиком программы – Администрацией ЗАТО Северск; не проверены специалистами МБУ «Технический центр» на предмет правильности определения и применения предприятием строительных правил и нормативов.

Не подтверждена потребность в инвестициях за счет надбавок к тарифу тех мероприятий, которые включены в Инвестиционную программу из Программы комплексного развития, т.е. «Бурение новой скважины на водозаборе пос. Самусь», «Реконструкция системы водоснабжения пос.Самусь» и «Реконструкция (модернизация) очистных сооружений пос.Самусь». Согласно письменному объяснению УК «ЖКХ Самусь» документы не предоставлены, «так как предприятие ликвидировано, и сотрудники технического отдела сокращены».

ОАО «ГЭС» предоставлена информация (от 16.09.2010 исх. № 42/1035), согласно которой указанные в Инвестиционной программе мероприятия выполнены в рамках Договора аренды от 12.02.2008 № 1001 и все подтверждающие стоимость работ документы уже направлялись в Счетную палату ЗАТО Северск на проверку. Вместе с тем, идентичность мероприятий, выполненных в рамках Договора аренды и включенных в Инвестиционную программу, в ходе аналитического мероприятия не подтверждена. Вследствие чего, следует констатировать факт отсутствия расчетов и документов, обосновывающих финансовые потребности ОАО «ГЭС» в реализации мероприятий Инвестиционной программы.

#### **4. Реализация мероприятий Инвестиционных программ за счет надбавки к тарифу**

##### **ОАО «СВК»**

Согласно содержанию Инвестиционной программы в 2009 году потребность в инвестициях для выполнения мероприятий по водоснабжению составила 2586,4 тыс. руб., по водоотведению – 3004,5 тыс. руб. Исходя из утвержденных в программе объемов водопотребления - 12316,3 тыс. куб.м и водоотведения – 15022,4 тыс. куб.м, надбавка к тарифам (без НДС) составила 0,21 руб./куб.м в первом случае и 0,20 руб./куб.м во втором (утверждены решением Думы ЗАТО Северск от 02.12.2008 № 65/4). Надбавки к тарифам составили соответственно 1,4 % и 3,5% соответственно от утвержденных тарифов на водоснабжение и водоотведение.

За счет надбавки к тарифу в Инвестиционной программе ОАО «СВК» были запланированы к проведению следующие мероприятия (ред. 10.03.2010):

##### **4.1 Реализация мероприятий программы в 2009 году**

Согласно информации, предоставленной ОАО «СВК», исполнение мероприятий, утвержденных в Инвестиционной программе в объеме 5590,9 тыс. руб., составило **5719,8 тыс. руб.**, т.е. 102,3%. В том числе затраты по водоснабжению составили 2606,5 тыс. руб., по водоотведению – 3113,3 тыс. руб.

Товарный выпуск по артезианской воде (объем водопотребления) за этот же период согласно Отчету о финансово-хозяйственной деятельности предприятия составил 12042,7 тыс. куб.м или 97,8% от принятых при расчете надбавки к тарифу. Товарный выпуск по сточной жидкости (объем водоотведения) составил 14209,4 тыс. куб.м., т.е. 94,6% от принятых при расчете надбавки к тарифу.

В оперативном учете ОАО «СВК» в 2009 году отражено начисление надбавки к тарифу (без НДС) по водоснабжению в сумме 2524,9 тыс. руб., по водоотведению – 2843,0 тыс. руб., т.е. всего в 2009 году начислено надбавки в размере **5367,9 тыс. руб.** Следовательно, в связи со снижением товарного выпуска и, соответственно, выручки, часть работ по реализации мероприятий Инвестиционной программы на сумму **351,9 тыс. руб.** была выполнена не за счет средств надбавки, как планировалось, а за счет средств тарифа, не предполагающего указанные расходы.



Следует отметить, что в бухгалтерском учете предприятия не велся отдельный учет средств, поступивших в виде надбавки к тарифу. Поскольку данные средства являются целевыми для организации, т.е. предназначены исключительно для реализации мероприятий программы, то их следовало учитывать как целевые поступления на счете бухгалтерского учета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников поступления и по назначению целевых средств с последующим отражением на счете 90/1 «Выручка».

Затраты в общем размере 5719,8 тыс. руб. были сгруппированы в соответствии с требованиями законодательства в бухгалтерском учете ОАО «СВК» на счете 08.125 «Выполнение работ и оборудование за счет инвестиций», и на дату проверки числятся как остатки незавершенного строительства.

По результатам проведения анализа исполнения мероприятий ОАО «СВК» установлено следующее.

Из общей суммы произведенных предприятием расходов – 5 719,8 тыс. руб. – приобретено оборудование и осуществлен его монтаж на сумму 2 637,0 тыс. руб. по таким мероприятиям как «Замена насосов ЭЦВ на насосы "Грундфос" по 5 агрегатов в год», «Модернизация выработавшего свой срок оборудования насосных агрегатов в насосных станциях 3-го подъема», «Внедрение АСДКУ скважин, насосных станций, водоочистных сооружений». При этом, несмотря на то, что работы по первому и второму мероприятиям выполнены и оборудование введено в эксплуатацию (акты от 07.08.2009, 14.12.2009, 18.12.2009, 14.04.2010, 16.04.2010 и акт от 17.12.2009), по третьему мероприятию подрядной организацией выполнены работы по монтажу оборудования и проведена его пусконаладка (акт КС-2 № 32/09-1), в бухгалтерском учете затраты на осуществление данных мероприятий отражены как незавершенное строительство, что противоречит пункту 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», согласно которому суммы затрат на модернизацию после их окончания должны были увеличить стоимость основных средств, что в нашем случае повлечет за собой также увеличение размера арендной платы модернизированного муниципального имущества, установленной для ОАО «СВК».

Необходимо отметить, что данная ситуация обусловлена тем, что в настоящее время законодательно не решен вопрос о принадлежности на праве собственности имущества, созданного или модернизированного за счет средств надбавки к тарифу, утверждаемой для организаций коммунального комплекса в соответствии с Федеральным законом № 210-ФЗ. Общеизвестной является точка зрения о противоречии указанного закона Закону РСФСР от 26.06.1991 № 1488-1 «Об инвестиционной деятельности в РСФСР» и Федеральному закону от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений». В соответствии с этими законами инвесторы обладают следующими правами: самостоятельно определять объемы направления и размеры инвестиций; контролировать целевое использование инвестиций; владеть, пользоваться и распоряжаться результатами инвестиций. Поскольку потребители услуг ОАО «СВК», как участники правоотношений по развитию коммунальной инфраструктуры, установленных Федеральным законом № 210-ФЗ, такими правами не обладают, то, по мнению Счетной палаты ЗАТО Северск, применение норм указанных выше законов к Инвестиционной программе недопустимо.

На наш взгляд, исходя из содержания Договора аренды муниципального имущества от 20.03.2008 № 1003, согласно которому неотделимые улучшения муниципального имущества, произведенные за счет средств арендатора, являются муниципальной собственностью, ОАО «СВК» следовало передать произведенные улучшения на баланс представителя собственника муниципального имущества – Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск.

Подобной точки зрения о принадлежности на праве муниципальной собственности имущества, созданного за счет надбавки к тарифу, придерживается и Региональная энергетическая комиссия Томской области.

Оставшиеся средства надбавки в размере 3082,8 тыс. руб. (или 53,9% от общей суммы) израсходованы на приобретение труб и железобетонных конструкций для проведения

работ по мероприятию «Строительство КНС-1а; коллекторов от КНС-1 до КОС, от общественных зданий пос. Иглаково и от КНС-4а г. Северска», которые на дату составления аналитической записки находились на территории ОАО «СВК». По объяснению специалистов ОАО «СВК» и согласно предоставленной информации ОАО «СВК» (в том числе письмо Главы Администрации ЗАТО Северск от 25.12.2009 № 01/2957) работы по реализации данного мероприятия не были начаты предприятием в 2009 году и продолжены в 2010 году ввиду отсутствия положительного заключения государственной экспертизы на проектно-сметную документацию, которая, как уже было указано выше, была изготовлена еще в 2007 году.

В ходе проверки изучен и проанализирован акт о приемке выполненных работ формы КС-2 по мероприятию «Модернизация выработавшего свой срок оборудования насосных агрегатов в насосных станциях 3-го подъема», выполненному ОАО «СВК» собственными силами, в результате чего отмечено:

- при оформлении работ, произведенных собственными силами, должны применяться заказы-наряды, акты и другие формы внутренних учетных документов на выполнение работ, отражающие фактические затраты предприятия на данные работы. Оформление факта выполненных работ при помощи акта ф.КС-2 привело к необоснованному завышению стоимости выполненных работ, так как в числе прочих лимитированных затрат в акте неправомерно применена сметная прибыль. В соответствии с Приказом Государственного комитета РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 28.02.2001 № 15 «Об утверждении Методических указаний по определению величины сметной прибыли в строительстве, Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» при проведении работ хозяйственным способом сметная прибыль не включается в себестоимость продукции, в связи с чем в бухгалтерском учете предприятия затраты на исполнение данного мероприятия необоснованно увеличены на сумму 9,4 тыс. руб.;

- кроме того, в бухгалтерском учете предприятия в состав затрат при производстве работ хозяйственным способом необоснованно включены в полном объеме накладные расходы, составившие согласно акту ф.КС-2 сумму 14,1 тыс. руб. Согласно пункту 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств. Поскольку в данном случае осуществлялась модернизация оборудования, то необходимо было из общей суммы накладных расходов по акту ф.КС-2 отнести на стоимость модернизированного объекта только сумму расходов, направленных на содержание подразделений, непосредственно связанных с этими работами;

- не включена в акт стоимость материалов, остающихся после демонтажа оборудования, конструкций.

В актах о приемке выполненных работ (ф.КС-2) отсутствуют подписи специалистов технического надзора за выполнением работ на муниципальном имуществе, функции которого в ЗАТО Северск осуществляет Муниципальное бюджетное учреждение «Технический центр». Привлечение представителей МБУ ТЦ при приемке выполненных работ подтверждено только в одном случае. При этом взаимоотношения сторон договором о передаче полномочий ОАО «СВК» по техническому надзору МБУ ТЦ не оформлены.

#### **4.2 Реализация мероприятий программы в 2010 году**

На 2010 год в Инвестиционной программе утверждены следующие показатели:

- по водоснабжению: потребность – 5856,0 тыс. руб., объем водопотребления – 12200 тыс. куб.м, надбавка – 0,60 руб./куб.м;

- по водоотведению: потребность – 5380,6 тыс. руб., объем водоотведения – 14300 тыс. руб.м, размер надбавки – 0,47 руб./куб.м. Надбавки утверждены решением Думы ЗАТО Северск от 19.11.2009 № 84/4.

В связи с тем, что тарифы на услуги ОАО «СВК» в 2010 году остались неизменными, размеры надбавок составили соответственно 4% и 8,1% от утвержденных тарифов на водоснабжение и водоотведение.

С учетом включенного в расчет налога на прибыль финансовые потребности Инвестиционной программы составляют по водоснабжению 7320,0 тыс. руб., по водоснабжению – 6725,75 тыс. руб., всего – 14045,75 тыс. руб.

Согласно данным оперативного учета ОАО «СВК» за 8 месяцев 2010 года начислено средств надбавки к тарифу (без НДС) по водоснабжению в размере 4387,5 тыс. руб., по водоотведению – 4195,5 тыс. руб., т.е. всего – 8583,0 тыс. руб. или 61,1 % от планируемых на год с учетом налога на прибыль 14045,75 тыс. руб. Товарный выпуск за этот же период составил 7400,6 тыс. куб.м или 60,6 % по водоснабжению и 9041,9 тыс. куб.м. или 63,2 % по водоотведению.

В 2010 году мероприятия Инвестиционной программы в полном объеме не реализованы, несмотря на то, что утвержденные Решением Думы от 19.11.2009 № 84/4 «О надбавках к тарифам на услуги систем водоснабжения и водоотведения ОАО «СВК» и надбавках к тарифам для потребителей» надбавки к тарифам по водоснабжению и водоотведению взимались с потребителей и поступали в распоряжение ОАО «СВК» с января 2010 года. Так, реализация такого мероприятия, как «Очистка промывной воды на водозаборе № 2 г.Северска, проектно-изыскательские работы» фактически начата только в мае 2010 года - заключен договор на создание научно-технической продукции с ГОУВПО Новосибирским государственным архитектурно-строительным университетом. На момент проверки аванс в размере 2073,0 тыс. руб., предусмотренный условиями договора, учреждению не перечислен; акты о приемке выполненных этапов работ не подписаны. Срок окончания выполнения проектно-изыскательских работ – 27.12.2010. Реализация мероприятия «Строительство КНС-1а; коллекторов от КНС-1 до КОС, от общественных зданий пос.Иглаково и от КНС-4а г.Северска» находится в начальной стадии – в 2009 году закуплено оборудование, работы по нему не начаты ввиду отсутствия положительного решения государственной экспертизы на проект.

Таким образом, средства в сумме около 7 млн. руб. (8583 тыс. руб.-15%-рост задолженности потребителей за 8 месяцев), собранные предприятием в виде надбавки к тарифу, в нарушение Решения Думы ЗАТО Северск 28.12.2006 за № 27/10 находились в течение 8 месяцев в хозяйственном обороте предприятия и использованы на иные цели, о чем свидетельствует отсутствие средств на счетах предприятия по состоянию на 01.09.2010.

#### **ОАО «ТС»**

Финансирование мероприятий Инвестиционной программы, предусмотренное исключительно за счет бюджетных средств, ни в 2009, ни в 2010 годах не осуществлялось.

#### **ОАО «ГЭС»**

В связи с изменениями, внесенными Федеральным законом от 25.12.2008 № 281-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», с 30.12.2008 действие Федерального закона № 210-ФЗ не распространяется на организации коммунального комплекса, обеспечивающие электроснабжение. В связи с этим надбавки к тарифу на 2009-2010 годы для ОАО «ГЭС» не устанавливались.

Следовательно, решение Думы ЗАТО Северск об утверждении Инвестиционной программы необходимо было признать с 30.12.2008 утратившим силу. На момент проверки данное решение не отменено.

Согласно информации ОАО «ГЭС» все мероприятия Инвестиционной программы выполнялись в рамках Договора аренды муниципального имущества от 12.02.2008 № 1001. Однако при сопоставлении мероприятий, включенных на 2009 год в Инвестиционную программу и в титульный список, в котором определены мероприятия (модернизируемые объекты) по Договору аренды № 1001, установлено, что мероприятия не соответствуют друг другу. Так, например, мероприятие Инвестиционной программы «Модернизация сетей 10 кВ на в/з № 2 с заменой алюминиевых проводов на самонесущий изолированный (СИП)» в

титულном списке, по которому выполнялись работы в рамках договора аренды, отсутствует. Мероприятие «Модернизация кабельных линий 0,4 кВ» Инвестиционной программы не соответствует имеющимся в титульном списке – «Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП-212 ф.7 (замена провода на А-70)» и «Реконструкция ВЛ-0,4 кВ от ТП-У-14-6 ф.4 по ул.Строителей в п.Самусь».

### УК «ЖКХ Самусь»

Потребность в инвестициях на 2009 - 2011 годы в рамках Инвестиционной программы по водоснабжению и канализации составляет 64 911,0 тыс. руб., источник инвестиций - надбавка к тарифу.

В 2009 году потребность в инвестициях при выполнении мероприятий по водоснабжению составила 703,0 тыс. руб., по канализации – 927,0 тыс. руб. Исходя из утвержденных в программе объемах водопотребления – 522,02 тыс. куб.м и водоотведения – 493,63 тыс. куб.м, надбавка к тарифам (без НДС) составляет 1,14 руб./куб.м в первом случае и 1,59 руб./куб.м во втором (утверждены решением Думы ЗАТО Северск от 02.12.2008 № 65/6). Размер надбавки составил соответственно 4,9% и 11,6% от утвержденных тарифов на водоснабжение и водоотведение.

Реализация мероприятий программы за счет средств надбавки к тарифу в 2010 году не планировалась.

По данным оперативного учета УК «ЖКХ Самусь» в 2009 году начислено средств надбавки к тарифу (без НДС) всего по водоснабжению в размере 419,80 тыс. руб., по водоотведению – 523,52 тыс. руб., т.е. всего **943,32 тыс. руб.** или 57,9% от утвержденного в программе. По состоянию на 01.10.2010 **получено** предприятием средств надбавок к тарифам за 2009 год в размере **865,06 тыс. руб.**

Согласно справкам об итогах выполнения в 2009 году программных мероприятий, направленных УК «ЖКХ Самусь» в Администрацию ЗАТО Северск, утвержденная потребность в инвестициях составила 1 381,36 тыс. руб., в том числе за счет надбавки к тарифу по водоснабжению – 595,76 тыс. руб., по водоотведению – 785,59 тыс. руб., что не соответствует размерам инвестиций, утвержденным в Инвестиционной программе (в оконч. ред.).

Согласно указанным справкам мероприятия Инвестиционной программы исполнены на 85,95 тыс. руб. (по водоснабжению) или на 5,3% от утвержденного в программе объема инвестиций. Фактически предприятием подтверждены затраты в размере 55,17 тыс. руб., т.е. на 30,78 тыс. руб. меньше.

Объяснение причин возникновения разницы в обоих случаях между отчетными данными и оперативными и/или бухгалтерскими данными предприятием не представлено.

Товарный выпуск по воде (объем водопотребления) за 2009 год согласно Отчету о доходах и расходах предприятия по водозабору составил 381,5 тыс. куб.м или 73,1% от планируемых в Инвестиционной программе 522,02 тыс. куб.м. Товарный выпуск по сточным водам (объем водоотведения) составил 334,0 тыс. куб.м., т.е. 67,7% от планируемых 493,63 тыс. куб.м. Невыполнение всех показателей, утвержденных к исполнению в Инвестиционной программе, связано, в основном, с неудовлетворительной хозяйственной деятельностью предприятия, приведшей его к банкротству.

Поступившие в распоряжение предприятия средства надбавок к тарифам в бухгалтерском учете предприятия учитывались на счете 76.5 «Надбавка» (с детализацией по видам) с последующим отражением на счете 90-1 «Выручка». Поскольку данные средства являются целевыми для предприятия, т.е. предназначены исключительно для реализации мероприятий программы, то следовало учитывать их как целевые поступления на счете бухгалтерского учета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников поступления и по назначению целевых средств с последующим отражением на счете 90-1.

По результатам проведения анализа исполнения УК «ЖКХ Самусь» мероприятий Инвестиционной программы выявлено следующее.

Для выполнения мероприятия «Модернизация оборудования станции 2-го подъема» предприятием приобретены у ЗАО «Северскстекло» материалы стоимостью 55 175,23 руб.,

которые на момент проверки отражены в бухгалтерском учете предприятия и числятся хранящимися на складе, в том числе задвижки в количестве 14 штук, отводы – 8, фланцы – 20.

Оплата денежными средствами за приобретенные материалы предприятием не осуществлялась. Согласно предоставленным регистрам бухгалтерского учета сторонами проведен взаимный расчет в счет долга ЗАО «Северскстекло» за оказанные ему услуги, что отражено в акте сверки взаиморасчетов по состоянию на 10.11.2009. При этом документ (акт взаиморасчета, договор и пр.), подтверждающий передачу ЗАО «Северскстекло» предприятию материалов в счет задолженности, отсутствует, т.е. в нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» данная хозяйственная операция предприятия не подтверждена оправдательными, первичными учетными документами.

Иных действий по реализации мероприятий Инвестиционной программы по водоснабжению и канализации УК «ЖКХ Самусь» в 2009-2010 годах не предпринималось.

Вместе с тем, по предоставленной УК «ЖКХ Самусь» информации остатки неиспользованных денежных средств на расчетном счете предприятия составляли по состоянию на 01.01.2010 сумму 2 647,16 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2010 средства на счете отсутствовали.

Следовательно, средства надбавок к тарифам в размере 809,89 тыс. руб. (865,06-55,175), полученные предприятием от потребителей на реализацию Инвестиционной программы по водоснабжению и канализации, были израсходованы в 2010 году на текущую финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Конкретное направление использования средств определить не представилось возможным в связи с тем, что на предприятии отсутствовал отдельный учет данных доходов и расходов, и они поступали на расчетный счет предприятия в составе общей выручки. Таким образом, УК «ЖКХ Самусь» допущено неправомерное использование средств надбавок к тарифам в сумме 809,89 тыс. руб.

Надбавки к тарифу по теплоснабжению, рассчитанные в Инвестиционной программе по теплоснабжению, Думой ЗАТО Северск на 2009 и на 2010 годы не утверждались. В связи с чем реализация мероприятий Инвестиционной программы по теплоснабжению УК «ЖКХ Самусь» в 2009-2010 годах не осуществлялась.

В нарушение пункта 13 статьи 11 Федерального закона № 210-ФЗ, пункта 48 Методических рекомендаций по разработке инвестиционных программ в срок до начала их реализации органами местного самоуправления не заключены договоры с ОАО «СВК» и УК «ЖКХ Самусь» в целях развития системы коммунальной инфраструктуры, которые должны определять условия реализации утвержденной программы, в том числе определять порядок контроля за использованием средств, технического контроля за осуществлением работ в рамках мероприятий, приемки выполненных работ, отражения поступивших на предприятие сумм надбавки и соответствующих затрат на счетах бухгалтерского учета, принадлежности на праве собственности произведенных неотделимых улучшений имущества.

## **5. Основные выводы**

1. Мероприятия инвестиционных программ предприятий коммунального комплекса не соответствуют мероприятиям Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск, что нарушает требования Федерального закона № 210-ФЗ.

2. Ряд мероприятий, включенных в инвестиционные программы предприятий, не имеют экономического обоснования их стоимости.

3. Инвестиционные программы не содержат целевых индикаторов, которые позволяют количественно и качественно измерить результаты их реализации.

4. Инвестиционная программа ОАО «ТС» содержит мероприятия, аналогичные мероприятиям действующих муниципальных долгосрочных целевых программ, при этом инвестиционная программа ОАО «ТС» не отменена и не скорректирована. Реализация мероприятий инвестиционной программы ни в 2009, ни в 2010 годах не осуществлялась.

5. В инвестиционных программах при расчете потребностей в средствах не учитывались средства, необходимые для выплаты организацией коммунального комплекса дополнительных налоговых платежей, возникающих от увеличения выручки в связи с реализацией инвестиционной программы. Это привело к убыткам предприятий при реализации мероприятий программ. Только в 2010 году ОАО «СВК» при расчете финансовых потребностей для реализации мероприятий инвестиционной программы были включены расходы по уплате налога на прибыль.

6. В ходе реализации инвестиционных программ ни в 2009, ни в 2010 годах органом регулирования муниципального образования ЗАТО Северск не осуществлялся мониторинг их исполнения.

7. Надбавки к тарифам предприятий коммунального комплекса, как источник финансирования мероприятий инвестиционных программ, утверждались в 2009 году только для ОАО «СВК» и МП УК «ЖКХ Самусь», в 2010 году – только для ОАО «СВК».

8. Такие источники финансирования мероприятий инвестиционных программ как бюджетное финансирование и прочие инвестиции при реализации инвестиционных программ не привлекались, несмотря на то, что в программах привлечение таких источников предусмотрено.

9. Не отменено Решение Думы ЗАТО Северск об утверждении инвестиционной программы ОАО ГЭС. В связи с изменением федерального законодательства, с 30.12.2008 инвестиционная программа ОАО ГЭС перестала подпадать под действие Федерального закона № 210-ФЗ.

10. В нарушение пункта 13 статьи 11 Федерального закона № 210-ФЗ, пункта 48 Методических рекомендаций по разработке инвестиционных программ органами местного самоуправления не заключены договоры с ОАО «СВК» и УК «ЖКХ Самусь» в целях развития системы коммунальной инфраструктуры, которые должны определять условия реализации утвержденной программы, в том числе определять порядок контроля за использованием средств, технического контроля за осуществлением работ в рамках мероприятий, приемки выполненных работ, отражения поступивших на предприятие сумм надбавки и соответствующих затрат на счетах бухгалтерского учета, принадлежности на праве собственности произведенных неотделимых улучшений имущества.

11. В связи со снижением товарного выпуска и, соответственно, выручки ОАО «СВК», часть работ по реализации мероприятий Инвестиционной программы на сумму 351,9 тыс. руб. была выполнена не за счет средств надбавки, как планировалось, а за счет тарифа, не предполагающего указанные расходы.

12. В бухгалтерском учете ОАО «СВК» и МП УК «ЖКХ Самусь» не велся отдельный учет средств, поступивших в виде надбавки к тарифу, что не позволяет осуществлять контроль за целевым использованием средств надбавки к тарифу.

13. В настоящее время законодательно не решен вопрос о принадлежности на праве собственности имущества, созданного или модернизированного за счет средств надбавки к тарифу, утверждаемой для организаций коммунального комплекса в соответствии с Федеральным законом № 210-ФЗ. По мнению Счетной палаты и Региональной энергетической комиссии Томской области, исходя из содержания Договора аренды муниципального имущества, ОАО «СВК» произведенные улучшения следовало передать на баланс представителя собственника муниципального имущества – Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск.

14. В связи с неверным формированием затрат предприятия на производство работ, выполняемых хозспособом, стоимость работ, выполненных ОАО «СВК», необоснованно завышена в 2009 году на 9,4 тыс. руб.

15. В большинстве случаев приемка работ, выполненных ОАО «СВК» на объектах муниципальной собственности, осуществлялась без привлечения специалистов МБУ ТЦ. Взаимоотношения сторон договором о передаче полномочий ОАО «СВК» по техническому надзору МБУ ТЦ не оформлены.

16. Средства в сумме около 7 млн. руб., собранные ОАО «СВК» в виде надбавки к тарифу, в нарушение Решения Думы ЗАТО Северск 28.12.2006 за № 27/10 находились в те-

чение 8 месяцев 2010 года в хозяйственном обороте предприятия и использовались на иные цели, о чем свидетельствует отсутствие средств на счетах предприятия по состоянию на 01.09.2010.

17. Средства в размере 809,89 тыс. руб., полученные МП УК «ЖКХ Самусь» в 2009 году от потребителей в виде надбавок к тарифам на реализацию Инвестиционной программы по водоснабжению и канализации, в нарушение Решения Думы ЗАТО Северск 21.08.2008 № 56/8 «Об утверждении инвестиционной программы развития, реконструкции и модернизации системы коммунального водоснабжения и канализации внегородских территорий ЗАТО Северск на 2009-2011 годы, разработанной МП ЗАТО Северск «УК «ЖКХ «Самусьское» были неправомерно израсходованы на текущую финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

## **6. Рекомендации**

### **Администрации ЗАТО Северск совместно с предприятиями коммунального комплекса**

1. Привести в соответствие мероприятия инвестиционных программ с мероприятиями, предусмотренными Программой комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры.

2. Активизировать работу по привлечению внебюджетных средств для реализации мероприятий инвестиционных программ.

3. Рассмотреть вопрос о возможности утверждения и использования в качестве источника финансирования мероприятий инвестиционных программ плату за подключение к сетям инженерно-технического обеспечения.

4. Предусмотреть в инвестиционных программах предприятий коммунального комплекса целевые индикаторы, которые позволят количественно и качественно измерить результаты их реализации.

### **Администрации ЗАТО Северск**

1. Инициировать принятие решения Думы ЗАТО Северск об отмене Решения Думы ЗАТО Северск от 21.08.2008 № 56/4 «Об утверждении инвестиционной программы «Развитие сетей электроснабжения г.Северска на 2009-2011 годы», разработанной ОАО «Городские электрические сети».

2. Заключение с ОАО «СВК» договор о реализации Инвестиционной программы в целях развития системы коммунальной инфраструктуры, в котором определить условия реализации утвержденной программы, порядок контроля за использованием средств, технического контроля за осуществлением работ в рамках мероприятий, приемки выполненных работ, отражения поступивших на предприятие сумм надбавки и соответствующих затрат на счетах бухгалтерского учета, принадлежности на праве собственности произведенных неотделимых улучшений имущества.

3. Принять меры к передаче на баланс Управления имущественных отношений неотделимых улучшений имущества, созданных в процессе исполнения мероприятий Инвестиционной программы ОАО «СВК».

4. В соответствии с требованиями Федерального закона № 210-ФЗ осуществлять мониторинг выполнения инвестиционных программ предприятий коммунального комплекса.

### **Предприятиям коммунального комплекса**

1. При выполнении работ в рамках инвестиционных программ обеспечить на договорных условиях привлечение специалистов МБУ ТЦ для приемки выполненных работ на объектах муниципальной собственности.

2. Предприятиям коммунального комплекса, для которых утверждаются надбавки к тарифам, обеспечить отдельный учет их поступления на счетах бухгалтерского учета.

3. ОАО «ТС» скорректировать инвестиционную программу, исключив из нее дублирующиеся в действующих муниципальных целевых программах мероприятия.

## **7. После проверки:**

Принято решение об отмене Инвестиционной программы ОАО «ГЭС», между предприятиями коммунального комплекса и Администрацией ЗАТО Северск заключены договоры на реализацию инвестиционных программ. Предприятиями коммунального комплекса заключены договоры с МБУ «Технический центр» о передаче полномочий по осуществлению технического надзора за ходом работ в рамках реализации инвестиционных программ. Стоимость работ по титульным спискам 2010 года была увеличена на сумму выявленных нарушений 23,5 тыс. руб.

Заместитель председателя  
Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина



## Отчет

### о проведении проверки целевого и эффективного использования средств бюджета ЗАТО Северск, выделенных на реконструкцию автодороги № 10 в г.Северске

**Цель проверки:** анализ содержания проектно-сметной документации, осуществление текущего контроля за ходом реконструкции, проверка предъявленных к оплате актов выполненных работ, соответствие объемов, указанных в актах, фактически выполненным объемам работ и соответствие их проектно-сметной документации.

**Субъекты проверки:** Управление капитального строительства Администрации ЗАТО Северск (далее по тексту УКС).

#### 1. Разработка проектной документации

В бюджете ЗАТО Северск на 2008 год, утвержденном Решением Думы ЗАТО Северск от 18 октября 2007 г. № 40/10 ( в ред.от 22.01.2009 № 68/1), по разделу 0503 «Благоустройство» было утверждено финансирование на разработку рабочего проекта по объекту «Реконструкция автодороги № 10 г.Северск Томской области» в объеме 4150,4 тыс. руб., а также на межевание и геодезические работы в сумме 115,8 тыс. руб. за счет средств местного бюджета.

С целью определения подрядной организации для проведения работ по разработке ПСД УКС ЖКХ ТиС 13 мая 2008 года был проведен открытый аукцион. Предметом проведения торгов являлась «Разработка рабочего проекта по объекту «Реконструкция автодороги № 10 г. Северск Томской области». Начальная (максимальная) цена контракта: 3 800 тыс. руб.

Техническим заданием заказчика помимо требований к проектной документации предусмотрено осуществление авторского надзора за строительством объекта по отдельному договору.

Аукцион был признан несостоявшимся в связи с участием в нем единственного участника. По результатам аукциона с единственным участником в лице ФГУП «ИСК «Росатомстрой» (Филиал ТППИИ «ВНИПИЭТ») был заключен муниципальный контракт от 04.06.2008 № 4586/0307 на сумму 3799, 998 тыс. руб. Условия муниципального контракта соответствуют требованиям аукционной документации. Срок исполнения работ по контракту – до 01.09.2008. Оплата по контракту производится в пределах годового лимита финансирования с учетом предоплаты в размере 30%.

В процессе проведения проверки установлено, что утвержденная муниципальным заказчиком аукционная документация, неотъемлемой частью которой является проект муниципального контракта, содержит противоречивые сведения.

Так, в техническом задании заказчиком предусмотрен срок предоставления гарантий качества выполненных работ в течение пяти лет. Тогда как в проекте муниципального контракта, являющемся частью аукционной документации, а в последствии и в заключенном муниципальном контракте, гарантии качества не предусмотрены.

Согласно данным бюджетного учета оплата по данному контракту произведена в 2008 году в сумме 3189,501 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2009 в бюджетном учете УКСа числилась кредиторская задолженность в сумме 610,497 тыс. руб., которая была погашена в феврале 2009 года за счет средств межбюджетных трансфертов на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры прошлых лет.

29.04.2008 в аукционную документацию заказчиком были внесены изменения, в том числе из обязанностей проектной организации исключена обязанность по проведению государственной вневедомственной экспертизы. В связи с этим УКСом в 2008 году были заключены с ОГУ «Управление государственной экспертизы проектов документов территориального планирования и проектной документации Томской области» два договора на проведение государственной экспертизы: № 1055 от 22.07.2008 на проведение экспертизы Технического отчета об инженерно-геологических изысканиях на площадке реконструкции автодороги № 10 г.Северска на сумму 46,499 тыс. руб. и №1055/1 от 25.08.2008 на экспер-

тизу проектной документации «Реконструкция автодороги № 10 (ул.Славского) г.Северска на сумму 303,872 тыс. руб. Согласно данным бюджетного учета работы по проведению государственной экспертизы оплачены в полном объеме в 2008 году за счет местного бюджета.

Кроме того, техническим заданием заказчика п.9.4 предусмотрено осуществление авторского надзора со стороны ФГУП «ИСК «Росатомстрой» (Филиал ТГПИИ «ВНИПИЭТ») по отдельному договору. Фактически договор на осуществление авторского надзора заключен с ОАО «НИКИМТ-Атомстрой» ТПИИ ВНИПИЭТ (правопреемник ФГУП «ИСК «Росатомстрой» (Филиал ТГПИИ «ВНИПИЭТ»)) только 10.03.2010 на сумму 179 тыс. руб. со сроками выполнения работ со дня заключения договора и до 30.12.2010. Таким образом, авторский надзор за строительством в 2009 году не осуществлялся. Оплата по данному договору должна быть осуществлена после оказания услуг на основании оформленного акта приемки-сдачи работ.

Для осуществления работ по межеванию земельного участка под строительство автодороги № 10 и проведению геодезических работ по выносу на местности проекта трассы автодороги № 10 УКСом на основании протокола заседания комиссии по рассмотрению и оценке котировочных заявок № 321 от 14.11.2008 заключен муниципальный контракт от 21.11.2008 № 43 с ООО «Инженерная фирма «ГЕОИД». Стоимость работ по контракту составила 115,81 тыс. руб. Срок выполнения работ установлен в течение четырех дней с момента подписания контракта. Фактически акты приемки выполненных работ предоставлены 01.12.2008, то есть с задержкой на 5 дней. Оплата работ произведена в полном объеме, при этом штрафные санкции, предусмотренные п.5.4 муниципального контракта за нарушение сроков выполнения работ, к подрядной организации не предъявлены.

## **2.Финансирование строительно-монтажных работ**

Работы по реконструкции автодороги № 10 осуществлялись в период 2008-2010 годы. В решении о бюджете на 2008 год, утвержденном Решением Думы ЗАТО Северск от 18 октября 2007 г. № 40/10 ( в ред.от 22.01.2009 № 68/1), по разделу 0503 «Благоустройство» утверждены расходы на реконструкцию автодороги (строительно-монтажные работы) в сумме 40000 тыс. руб. за счет средств субсидии областного бюджета на дорожную деятельность в отношении дорог местного значения, а также осуществления иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ. Кассовое исполнение составило в 2008 году только 12000 тыс.руб. в связи с поздними сроками заключения контракта.

В бюджете на 2009 год, утвержденном Решением Думы ЗАТО Северск от 25.12.2008 .№ 67/7 предусмотрены следующие объемы финансирования: 81892 тыс. руб. на СМР за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО, 610,5 тыс. руб. на ПИР за счет средств местного бюджета, 2732,49 тыс. руб. на СМР за счет остатка субсидии областного бюджета на дорожную деятельность в отношении дорог местного значения, а также осуществления иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ. Остатки средств данной субсидии, не использованные в 2008 году, были распределены в 2009 году на финансирование работ по реконструкции автодороги ЦКПП –Путепровод и реконструкцию автодороги «ул.Ленинградская» в г.Северске.

В бюджете на 2010 год, утвержденном Решением Думы ЗАТО Северск от 24 декабря 2009 г.№ 88/3 предусмотрены следующие объемы финансирования: 89474,2 тыс. руб. на СМР за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО, 820,88 тыс. руб. за счет средств местного бюджета.

Для определения генерального подрядчика на выполнение данных работ 08 августа 2008 года УКСом был объявлен аукцион, открытый по составу участников. На основании протокола № 106/1 заседания единой комиссии по рассмотрению заявок на участие в от-

крытом аукционе по выбору генерального подрядчика по объекту капитального строительства «Реконструкция автодороги № 10 в г. Северск Томской области» от 09 сентября 2008 года аукцион был признан несостоявшимся в связи с тем, что на участие в аукционе была подана только одна заявка от ООО «Дорстройсервис и К». В соответствии с данным протоколом с единственным участником 22 сентября 2008 года был заключен муниципальный контракт № 30. Условия муниципального контракта соответствуют требованиям, изложенным в аукционной документации.

Предметом контракта является выполнение работ на объекте «Реконструкция автодороги № 10 г.Северск Томской области». Начальная (максимальная) цена контракта: 221 892 тыс. руб. (планируемый лимит финансирования в 2008 году – 70 000 тыс.руб., оплата работ в 2009 году по мере поступления финансовых средств субсидии областного и местного бюджетов). При этом Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск 18.09.2008 до УКСа было доведено расходное уведомление с лимитами финансирования в сумме 50 млн. руб. Таким образом, в нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса РФ при заключении муниципального контракта УКСом были приняты обязательства сверх утвержденных объемов финансирования.

Срок окончания выполнения работ установлен в контракте 01.11.2009. Срок предоставления гарантий качества выполненных работ: пять лет с момента получения Заказчиком разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

Если в период гарантийной эксплуатации обнаружатся дефекты, которые не позволят продолжить нормальную эксплуатацию объекта до их устранения, то гарантийный срок продлевается соответственно на период устранения дефектов. Устранение дефектов осуществляются Подрядчиком за свой счет без последующей компенсации Заказчиком расходов на устранение дефектов.

Муниципальным контрактом предусмотрено авансирование работ в размере до 30% от лимита финансирования 2008 года.

В период действия контракта к нему был заключен ряд дополнительных соглашений. Так дополнительным соглашением от 20.11.2008 был изменен лимит финансирования с 70 млн. руб. до 50 млн. руб., в связи с чем изменилась сумма аванса до 15 млн. руб.

Дополнительным соглашением от 30 декабря 2008 года лимит финансирования изменен до 40 млн. руб. Соответственно размер аванса стал составлять 12 млн. руб.

Дополнительным соглашением от 17 марта 2009 года внесены изменения в п.27 контракта, согласно которым лимит финансирования 2009 года составил 81892 тыс. руб.

Заключенными в последующем дополнительными соглашениями корректировались суммы авансирования, которые в целом не превысили установленный предел 30% от лимита финансирования 2009 года.

Следует отметить, что дополнительными соглашениями, определяющими суммы авансирования, предусмотрены сроки отчета об использовании авансов, которые в отдельных случаях подрядной организацией нарушались. Так, в соответствии с дополнительным соглашением от 18.03.2009 ООО «Дорстройсервис» 20.03.2009 был перечислен аванс в сумме 2732,49 руб., с установленными сроками отчета о его использовании до 30.04.2009. Фактически акт выполненных работ, подтверждающий использование аванса на указанную сумму был предоставлен 17.06.2009, то есть с задержкой почти на 3 месяца. При этом предусмотренный дополнительным соглашением возврат аванса в случае нарушения сроков отчетности по нему должен быть осуществлен в течение 10 дней после установленного срока, то есть до 10 мая 2009 года. Аванс заказчику не возвращался, таким образом, денежные средства были отвлечены в оборот коммерческой структуры на срок более 2 месяцев.

Аналогично с нарушением установленного срока предоставлен акт выполненных работ на сумму аванса 3000 тыс. руб., перечисленного 19.06.09 и 26.06.09 с установленным сроком предоставления акта до 25.07.2009. Фактически акт предоставлен 02.07.09 на сумму 275,224 тыс. руб., 28.07.09 на сумму 561,856 тыс. руб., 30.07.09 на сумму 2162,918 тыс. руб.

С нарушением установленного дополнительным соглашением от 06.10.2009 срока возврата аванса в сумме 7800 тыс. руб. до 27.11.2009 предъявлены акты выполненных работ, а именно 10.12.2009.

Дополнительным соглашением к муниципальному контракту от 06.04.2010 установлен лимит финансирования на 2010 год в сумме 89474,2 тыс. руб., а также размер авансирования, который составил 26000 тыс. руб., что не превышает установленный предел 30%.

Информация об освоении бюджетных средств, выделенных на строительство автодороги № 10 за 2008- 1 октября 2010 года представлена в Таблице 1.

Таблица 1  
(тыс. руб.)

### Информация о финансировании и освоении средств за 2008-01.10.2010

Год	Предусмотрено в бюджете	Кассовое исполнение	Задолженность	
			Дт	Кт
2008	ПИР и прочее 4266,2	3655,7		610,5
	СМР 40000	12000	11499,146	
2009	СМР 84219,5	84219,5		
	ПИР 1015,5	1015,5		
2010	СМР 89474,2	58441,41	9752,7	
	ПИР и прочее 820,88	550,9		

Как следует из таблицы 1, по состоянию на 01.10.2010 за ООО «Дорстройсервис и К» числился аванс в сумме 9752,7 тыс. руб. Освоение средств в 2010 году по состоянию на 01.10.2010 составило 65% от предусмотренного в бюджете ЗАТО Северск объема финансирования.

### 3. Общая характеристика и замечания к ПСД

Трасса реконструируемой автодороги выполнена с учетом максимального использования существующего земляного полотна проезжей части, расположена на юго-востоке г. Северска и граничит:

- с севера – с лесопарковой зоной города;
- на юге с жилой застройкой микрорайона № 10 и далее с территорией кадетского корпуса и АЗС, расположенной в районе моста через реку Б.Киргизка, лесным массивом;
- на западе примыкает к существующей транспортной кольцевой развязке (ул.Славского);
- в районе ЦКПП автодорога примыкает к территории караула на юге и к железнодорожной ветке на севере.

Участок трассы от ПК0 (пересечение оси реконструируемой улицы с осью кольца ул.Славского) до ПК6+20,57(пересечение с ул.Ленинградской) согласно классификации таб.8 СНиП 2.07.01-89\* является магистральной улицей общегородского значения регулируемого движения. А участок от ПК6+20,57 (пересечение с ул.Ленинградская) до ПК27+38,2 (ворота ЦКПП) – магистральная дорога регулируемого движения.

Проектом предусмотрено уширение проезжей части до 4-х полос движения без раздельной полосы из-за примыкания к трассе автодороги ценного лесного массива. Ширина существующей проезжей части от 8,9 м до 11,6 м, проектируемая 14 м.

Расширение автодороги запроектировано в основном с левой стороны по ходу пикетажа(от кольца ул.Славского в сторону ЦКПП). Но на участке от ПК14+40 до ПК19+25 по всей ширине дороги трасса полностью смещена вправо от существующей трассы земляного полотна сохраняя островок, где находится стелла со знаком города.

Счетная палата ЗАТО Северск считает это расширение нецелесообразным, так как на этом участке пришлось отсыпать новое земляное полотно, высота насыпи которого достигает 3,22 м. Кроме того, при производстве работ по устройству земляного полотна на уча-

стке от ПК16+10 до ПК18+04 (см.техническое решение №96/3 от 13.08.09) обнаружено торфяное болото. Пришлось производить выторфовку и засыпку болота в среднем на высоту 3,57 м, т.е. общая высота насыпи местами на новом земляном полотне составляет 6,8 м. Такая высота земляного полотна потребовала выполнения дополнительных работ по отсыпке и выторфовке болота, укатке полотна до необходимого коэффициента уплотнения, что соответственно повлекло за собой значительные дополнительные расходы. К тому же все эти мероприятия не гарантируют устойчивости земляного полотна. Возможны сезонные колебания, что может повлечь за собой разрушение дорожной одежды. Кроме того, вдоль этого участка всегда стоит вода (т.к. участок болотистый и без уклона), что усложнило работы по устройству габионов на откосах (для укрепления откосов).

Учитывая все выше сказанное, по мнению Счетной палаты экономически и технически целесообразно было бы сохранить существующую трассу на данном участке и сделать уширение проезжей части в сторону островка, где находится стелла. Но при этом необходимо перенести стеллу левее и также устроить автостоянку для машин. Т.е. сохранить замысел проектировщиков, но немного сместить акценты. В этом случае проектируемая автодорога осталась бы на уже сложившемся и устоявшемся полотне, что гораздо важнее, чем небольшое смещение стелы на этом же островке.

Проектом инв.№208-4586НВК и сметами № 208-0584-10 доп. и № 208-0584-11доп. запроектированы сети наружной бытовой канализации, дождевой канализации и сетей водоснабжения. Согласно проекту сети дождевой канализации диаметром 315 мм, предназначенные для отведения дождевых и талых вод с проектируемой автодороги и примыкающего микрорайона №10, пересекают автодорогу и подключаются к существующему коллектору дождевой канализации. Сети водоотведения и водоснабжения также пересекают проезжую часть автодороги №10. Прокладка этих сетей производилась открытым способом с обратной засыпкой траншеи песком на высоту 30 см над верхом трубы. По СНиПу 3.02.01-87 п.4.13 и по требованию общих указаний к проекту необходимо обратную засыпку траншеи на этих участках выполнять песчаным грунтом на всю высоту траншеи с послойным уплотнением, чтобы исключить просадки конструкции дорожной одежды. Исполнительная документация, предоставленная в ходе проверки, не подтвердила факт обратной засыпки песком, из чего следует, что обратная засыпка проводилась грунтом из этой же траншеи.

Кроме того, согласно проекту и фактически сети ливневой канализации, монтируемые из полиэтиленовой трубы с двухслойной стенкой «Корсис» вне зоны проезжей части, уложены в стальной футляр диаметром 530 мм, а под проезжей частью уложены просто на основание из песка. С целью упрощения в дальнейшем работ по замене и ремонту данных труб (избежания при выполнении этих работ вскрытия дорожного полотна) необходимо было сделать наоборот. Однако технических решений по исправлению недостатков проекта заказчиком принято не было.

Так как прокладка этих сетей производилась до замены конструкции дорожной одежды всей трассы, а движение по существующей трассе продолжалось и после прокладки сетей, то в целях безопасности движения было восстановлено нарушенное покрытие автопроездов. Для этого использовали, по мнению Счетной палаты ЗАТО Северск, необоснованно дорогую конструкцию дорожной одежды:

- двухслойное основание из щебня толщиной 30 см;
- двухслойное покрытие асфальтобетона из пористых мелкозернистых смесей толщиной 10 см;
- асфальтобетонное покрытие из плотных мелкозернистых смесей толщиной 5 см с проливкой битумом всех слоёв конструкции.

Так как вся эта конструкция временная и вместе с конструкцией дорожной одежды по всей существующей трассе будет демонтирована и заменена на новую конструкцию, то для ремонта разобранных участков дороги достаточно было бы применить более легкую и дешевую конструкцию, например:

- основание из гравийно-песчаной смеси толщиной 20-25 см;
- асфальтобетонное покрытие из крупнозернистой смеси толщиной 7 см.

Прокладку сетей под проектируемой дорогой целесообразнее было бы проводить после разборки всей конструкции дорожной одежды на этих участках. В таком случае не потребовались бы расходы на восстановление дорожной одежды после раскопок в общей сумме 56,886 тыс. руб.

В проектной документации неправильно определена толщина демонтируемой конструкции дорожной одежды. Так, в проектной документации в пояснительной записке и в чертежах (лист 5 чертеж № 208-4586-АД) заявлена толщина 42,5 см. конструкции дорожной одежды по существующей трассе (6,5 см. асфальтобетон, 18 см. бетон, 18 см. песок). Тогда как по актам скрытых работ к формам КС-2 и сметам к проекту по разборке существующего покрытия при прокладке сетей через автодорогу толщина асфальтобетонного покрытия составляет 30 см., основание из бетона 25 см. - итого 55 см. без песчаного подстилающего слоя. В связи с этим неправильно определены объемы по разборке дорожной одежды и устройству земляного полотна, на которое укладывается дорожная одежда. Для определения фактической толщины дорожной одежды проектировщикам необходимо было бы сделать несколько вырубков по существующим покрытиям, чтобы исключить данное несоответствие.

Кроме того, частые изменения продольного уклона, что имеет место в настоящем проекте, пусть и небольшого, на коротких дистанциях 25-45 м, создают ощущение движения по «стиральной доске». Эта же проблема усложняет процесс устройства дорожной одежды особенно асфальтобетонного слоя асфальтоукладчиком. Поскольку по проекту предполагается демонтаж дорожной одежды на существующей трассе на всю толщину, то у заказчика была возможность изменить руководящие отметки продольного профиля (особенно в начале трассы) в сторону сглаживания уклонов на более длинную дистанцию.

Выявлены факты противоречивости в содержании проектно-сметной документации. Так, на основании чертежа № 208-4586-АД л.8 на участке от ПК 6+00 до ПК 27+38.2 вдоль проезжей части автодороги бордюрные камни не устанавливаются. А в составе конструкции дорожной одежды на этом же участке, показанной на листе 5 чертежа № 208-4586-АД, бордюры устанавливаются и возвышаются над покрытием проезжей части на 20 см.

В смете № 02-01-01-1 доп. поз.15,29,42,55,68 занижена норма расхода битума. Вместо 0,0007т/кВ.м применена норма 0,00009 т/кВ.м. При таком расходе битума не обеспечивается сцепление асфальтобетонной смеси (нижний слой конструкции дорожной одежды) с цементобетонным основанием.

#### **4. Проверка фактически выполненных объемов работ**

В ходе проверки изучены и проанализированы акты формы КС-2, предъявленные за период строительства 2009 - 1 октября 2010 года на предмет ценообразования работ по реконструкции автодороги № 10 на участке от ПК 16+00 до ПК 27+3820 на общую сумму 144908,2 тыс. руб. Проверены объемы, включенные в акты работ, на предмет соответствия их фактически выполненным объемам, установленным по результатам контрольных замеров и исполнительной документации. А также проверено соответствие фактически выполненных объемов и объемов, заложенных в ПСД.

При проверке актов выполненных работ выявлены следующие нарушения:

- неправильно применена расценка при устройстве канализационных колодцев (в мокрых грунтах в основании колодца под плиту днища должна укладываться бетонная подготовка, исполнительная документация наличия данной бетонной подготовки не подтвердила);

- установлен факт предоставления недостоверных документов в подтверждение стоимости применяемых материалов. Так, к акту формы КС-2 от 01.10.2009 № 30 предоставлен счет-фактура ООО «Теплостиль» № ЦСН-056 от 18.08.2009 согласно которому ООО «Дорстройсервис и К» отпущены материалы на общую сумму 272,519 тыс. руб. Однако при проведении встречной проверки в ООО «Теплостиль» установлено, что по данному счету-фактуре только с № ТС/ЦСН-05628 от 13.08.2009 ООО «Дорстройсервис и К» были отпущены материалы на сумму 219,718 тыс. руб. Счет-фактура № ЦСН-056 от

18.08.2009 в бухгалтерском учете ООО «Теплостиль» не числится. Соответственно в названных счетах-фактурах разнится стоимость за единицу отпущенных материалов. Так в акт формы КС-2 № 30 включена стоимость трубы «Корсис» по цене 698,3 руб. за метр, фактическая стоимость составляет 568,25 руб. за метр, муфты – по цене 355 руб. при фактической цене 257,8 руб., уплотнительные кольца по цене 109,2 руб. при фактической цене 86,2 руб.;

- по отношению к исполнительной документации завышены объемы земляных работ по устройству и обратной засыпке траншеи;

- не подтвержден объем мусора, оплаченный заказчиком за вывоз его в отвал в количестве 4172 куб.м, так как согласно акту погружено и вывезено мусора в количестве 178 куб.м.;

- неправильно применена расценка на устройство временной объездной дороги из сборных железобетонных плит, фактически применена расценка на обустройство капитальной дороги, что значительно дороже;

- завышены объемы работ по планировке участка на временной дороге под снятыми плитами (применена площадь 1440 кв.м вместо 960 кв.м);

- при демонтаже железобетонных конструкций применен коэффициент равный 0,8, тогда как следовало 0,7 ;

- завышены объемы работ по разборке дорожной одежды сверх проектных и фактически выполненных на участке от пикета 17+15 до пикета 27+38.20 на 2065,04 куб.м.

Кроме того, согласно СНиП 3.06.03-85 п. 10.17 «Автомобильные дороги» обработку нижнего слоя асфальтобетонной смеси битумной эмульсией можно не производить, если интервал времени между устройством верхнего и нижнего слоев составляет не более 2 суток. Поскольку согласно исполнительной документации и накладным на отпуск материалов укладку всех слоёв асфальтобетона проводили в один день, то не было необходимости производить розлив вяжущего материала перед укладкой асфальтобетона, а также между его слоями. В связи с этим сумма неэффективных расходов составила 3,5 тыс.руб.

Как отмечено в акте проверки, заказчиком не решен вопрос о принадлежности возвратных материалов, остающихся после демонтажа конструкций реконструируемой дороги, в частности асфальтобетонной крошки. При срезке асфальтобетона методом фрезерования необходимо показывать возвратные суммы по стоимости асфальтобетонной крошки, уменьшающие размеры выделяемых заказчиком капитальных вложений. Асфальтобетонная крошка не должна вывозиться в отвал, а применяться для повторного использования, например для отсыпки внегородских дорог. На основании «Методических рекомендаций по применению ТЕР 2001 и ТЕРр 2001 на территории Томской области п. 3.2.10», в случае возможного повторного применения конструкции за итогом сметных расходов приводятся возвратные суммы, уменьшающие итоговую стоимость работ, а значит, размеры выделяемых заказчиком средств. Стоимость этих материалов рекомендуется учитывать по сложившимся в регионе ценам возможной реализации. Поэтому асфальтобетонная крошка, получаемая при срезке поверхностного слоя асфальтобетонного дорожного покрытия методом холодного фрезерования, должна получить повторное применение. На основании имеющихся данных Счетной палатой произведен расчет стоимости возвратной крошки с учетом ее вывоза, которая составила 396,5 тыс. руб.

Поскольку в актах приемки выполненных работ формы КС-2 итоговая стоимость работ на сумму возвратных материалов УКСом не уменьшена, асфальтобетонная крошка заказчиком не оприходована и повторно не использована, то вышеназванная сумма квалифицирована, как неэффективное использование средств бюджета, так как Управлением не соблюден принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, изложенный в статье 34 Бюджетного кодекса РФ и выражающийся в необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

В ряде актов формы КС-2 ООО «Дорстройсервис и К» предъявлена стоимость железобетонного лома, используемого на отсыпку болота, всего на 3613,693 тыс. руб. В обоснование стоимости приобретенного железобетона предъявлены счета-фактуры ООО «Аг-

регат», а также протокол взаимных расчетов с ООО «Агрегат» от 30.06.2010 на сумму 4154,819 тыс. руб. При этом следует отметить, что согласно данным ИФНС России по Томскому району Томской области данное предприятие с 2005 года не предьявляет отчетность в налоговые органы, что косвенно свидетельствует об отсутствии финансово-хозяйственной деятельности у предприятия.

Общая сумма выявленных по актам выполненных работ нарушений 3901,4 тыс. руб.

В процессе проведения проверки УКСом в связи с множеством принятых в ходе реконструкции технических решений проектно-сметная документация была направлена на доработку проектировщикам и повторную государственную экспертизу. В связи с этим все замечания, выявленные Счетной палатой при исследовании ПСД и актов формы КС-2, были направлены в адрес заказчика, а тем в свою очередь в адрес проектной организации для учета их в процессе корректировки ПСД.

## **5. Оценка качества выполненных работ**

По поводу оценки качества конструктивных элементов автодороги № 10 на участке от ПК 16+00 до ПК 27+3820 в ходе проверки сделаны следующие замечания, которые в ходе реконструкции были частично устранены:

1. Бетонировать основания с одной или двумя полосами движения следует на полную её ширину. При строительстве дорог с двумя и более полосами движения в условиях, где не может быть прекращено движение транспортных средств, допускается бетонирование на половину ширины проезжей части, т.е. в нашем случае на ширину 7 м (см. СНиП 3.06.03-85 п.12.1). Подрядчик нарушал технологию укладки бетонного основания именно в этой части, т.к. бетонирование вели длинными полосами, но шириной всего 3,5-3,7 м вдоль трассы автодороги. Согласно предоставленным пояснениям бетонирование узкими полосами велось по причине отсутствия необходимой техники в Томской области. Однако, по мнению Счетной палаты обладая информацией об отсутствии в Томской области необходимой техники для укладки бетона, в проектной документации необходимо было предусмотреть работы по устройству швов корабления при укладке бетона на ширину 3,75 м.

2. При выполнении работ были нарушены условия по заполнению деформационных швов мастикой. Для заполнения швов применили герметик битумно-полимерный «Технониколь № 42», который при контакте с горячей асфальтобетонной смесью размягчался и при укатке катком нижнего слоя асфальтобетонной смеси выдавливался выше уровня покрытия. Асфальтобетонная смесь заполняла пазы швов вместо герметика. Таким образом, над поперечными швами образовались углубления в нижнем слое асфальтобетонного покрытия, что ухудшает параметры качества (неровность) строительно-монтажных работ и так же усложняет возможность укладки ровного верхнего слоя асфальтобетонного покрытия. Кроме того, деформационные швы оказались заполнены частично герметиком, частично асфальтобетонной смесью, что снижает качество назначения деформационных швов, а стало быть, уменьшает сроки эксплуатации дорожного полотна. Согласно пояснениям УКСа подрядчик гарантирует устранение нарушений в следующем году, однако гарантийного письма в Счетную палату не предоставлено.

3. При производстве работ по устройству корыта для дорожной одежды были вскрыты действующие линии связи (правительственная, междугородняя, связь с Интернетом), в связи с тем ООО «Дорстройсервис и К» при строительстве телефонной канализации не обеспечил функционирование вновь построенной линии связи. На основании Раздела 3 п.18 «Правила охраны линий сооружений связи РФ» от 09.06.95 № 578 земляные работы в охранной зоне на расстоянии 2 м по обе стороны от линии связи запрещены. Несмотря на предписание № 1 от 10.08.2010 МП ЗАТО Северск «Северскэлектросвязь» о прекращении работы в охранной зоне и замечаний Счетной палаты ЗАТО Северск, подрядчик продолжал работы. В результате были разрушены в некоторых местах каналы из асбестоцементных труб, оболочка медных кабелей и т.д. Кроме того, в теле земляного полотна автодороги остались колодцы линий связи, которые со временем могут разрушаться и в этих местах



будут провалы земляного полотна и соответственно дорожной одежды. Согласно информации, предоставленной УКСом, вокруг колодцев был выполнен ряд укрепительных мероприятий (уплотнение грунта, устройство перекрытий), что позволит исключить последующие провалы

## **6. Реализация материалов проверки.**

По результатам проверки руководству УКСа вынесено предписание по устранению выявленных нарушений, в котором в том числе предложено принять меры к удержанию с подрядной организации неправомерно оплаченных сумм. В ходе проверки с ООО «Дорстройсервис и К» удержана сумма 339,674 тыс. руб. ПСД скорректирована, в том числе с учетом замечаний Счетной палаты, и направлена на государственную экспертизу.

В ИФНС России по Томскому району Томской области направлена информация о не заявленных сделках ООО «Агрегат» на сумму 4154,819 тыс. руб. с целью доначисления НДС.

## **7. Основные выводы**

1. При заключении муниципального контракта на реконструкцию автодороги № 10 в нарушение Бюджетного кодекса РФ допущено принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов финансирования.

2. При разработке аукционной документации на проведение аукциона на разработку ПСД заказчиком допущено включение в ее состав противоречивых сведений, что позволяет заказчику при заключении контракта использовать те или иные данные и создает предпосылки к злоупотреблениям.

3. Проектно-сметная документация была разработана без учета фактического состояния дел на местности, что привело к появлению в процессе выполнения работ множества технических решений и впоследствии потребовало корректировки ПСД.

4. При проверке актов выполненных работ выявлены факты предъявления завышенных объемов выполненных работ и применение неправильных норм и нормативов на общую сумму 3501,256 тыс. руб..

5. Выявлен факт предоставления подрядной организацией в обоснование стоимости используемых материалов недостоверных документов.

6. Заказчиком не осуществлялся контроль за соблюдением ООО «Дорстройсервис и К» сроков предоставления отчетности по выданным авансам, что позволяло отвлекать бюджетные средства в оборот подрядной организации на определенные сроки.

7. В отдельных случаях допускалось нарушение технологии выполнения работ, например при устройстве деформационных швов, что приводило к снижению качества дорожного полотна.

8. Заказчиком не обеспечено повторное использование асфальтобетонной крошки, остающейся после демонтажа конструкции дорожной одежды, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 396,485 тыс. руб.

## **9. Рекомендации**

### **Управлению капитального строительства Администрации ЗАТО Северск**

1. Принять меры к восстановлению в бюджет суммы 3161,582 тыс. руб., неправомерно оплаченной ООО «Дорстройсервис и К».

2. Истребовать с ООО «Дорстройсервис и К» гарантийное письмо об устранении недостатков, выявленных при выполнении работ по устройству деформационных швов.

3. Не допускать включения в аукционную документацию противоречивых сведений.

4. При заключении муниципальных контрактов не допускать принятие бюджетных обязательств сверх доведенных объемов финансирования.

5. Решить вопрос о применении возвратных материалов, остающихся от демонтажа конструкций, при выполнении работ по реконструкции автодороги.

6. В рамках заключенного договора с МБУ ТЦ принять меры к повышению ответственности специалистов технического надзора за качество приемки выполненных подрядными организациями работ.

#### **10. После проверки:**

С ООО «Дорстройсервис и К» истребовано гарантийное письмо об устранении недостатков, выявленных при выполнении работ по устройству деформационных швов.

Сумма 3161,582 тыс. руб., неправомерно оплаченная ООО «Дорстройсервис и К», удержана путем выполнения дополнительных объемов работ, технологически необходимых, но не предусмотренных проектной документацией.

Заместитель председателя  
Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина

**Отчет**  
**о проведении проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о размещении заказов отдельными учреждениями спортивной направленности за IV квартал 2009 – III квартал 2010 года**

**Цель проверки:** Выявление фактов соблюдения (несоблюдения) учреждениями законодательства Российской Федерации о размещении заказов при проведении торгов, запросов котировок, муниципальных правовых актов ЗАТО Северск.

**Субъекты проверки:** Муниципальное образовательное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская спортивная школа Олимпийского резерва гимнастики им.Р.Кузнецова» (далее – МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР гимнастики им. Р.Кузнецова), Муниципальное образовательное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования детей Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Янтарь» (далее – МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР «Янтарь»), Муниципальное образовательное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования детей Специализированная детско-юношеская спортивная школа хоккея и футбола «Смена» (далее – МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена»).

**Проверяемый период:** с 01.10.2009 по 30.09.2010.

**1. Нарушения, допускаемые муниципальными заказчиками при размещении муниципального заказа:**

В проверяемом периоде муниципальными учреждениями спортивной направленности осуществлялось размещение заказов как путем проведения торгов и запросов котировок, так и без проведения вышеназванных процедур.

В проверяемом периоде МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР гимнастики им. Р.Кузнецова путем проведения торгов был размещен 1 муниципальный заказ; по результатам проведенного конкурса был заключен 1 муниципальный контракт на сумму 575520,12 руб. На сумму около 4450517 руб. осуществлены закупки товаров, работ, услуг без проведения торгов, без осуществления запросов котировок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР «Янтарь» путем проведения торгов (аукциона) были размещены 3 муниципальных заказа, по результатам которых заключены 3 муниципальных контракта (на общую сумму 1733800 руб.). На сумму 5514358,18 руб. осуществлены закупки товаров, работ, услуг без проведения торгов, без осуществления запросов котировок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» в проверяемом периоде путем проведения торгов (аукционов) были размещены 2 муниципальных заказа, по результатам заключены 2 муниципальных контракта (на общую сумму 1266896,2 руб.); по результатам проведенного запроса котировок был заключен 1 муниципальный контракт на сумму 400000 руб. На сумму 2689201,95 руб. осуществлены закупки товаров, работ, услуг без проведения торгов, без осуществления запросов котировок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

Проверкой установлены нарушения муниципальными учреждениями, как муниципальными заказчиками, требований статей 9, 18, 36 Федерального закона № 94-ФЗ, статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также отдельных положений Порядка взаимодействия муниципальных заказчиков и уполномоченного органа по размещению заказов при формировании плана размещения муниципального заказа и при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск Томской области, утвержденного Распоряжением Главы Администрации от 28.12.2008 № 1722, Распоряжения Главы Администрации ЗАТО Северск от 14.01.2008 № 4р, Положения о муниципальном заказе, утвержденного Решением Думы

ЗАТО Северск от 16.10.2008 № 60/12, регламентирующих обязанности, функции и ответственность муниципального заказчика.

Среди нарушений необходимо выделить следующие:

1. В нарушение статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ несвоевременно предоставлялись (не предоставлялись) заказчиками в уполномоченный орган (Отдел муниципального заказа Администрации ЗАТО Северск) сведения о заключении, изменении, исполнении отдельных контрактов и договоров. Согласно ст. 18 Федерального закона № 94-ФЗ в течение трех рабочих дней со дня заключения контракта, его изменения и исполнения (расторжения) заказчики должны направлять предусмотренные данной статьей сведения в уполномоченный на ведение реестров контрактов орган местного самоуправления.

Так, например, 28.12.2007, 01.01.2008 МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР гимнастики им. Р.Кузнецова с субъектами естественных монополий (ОАО «Городские электрические сети», ФГУП «Сибирский химический комбинат», ОАО «Северский водоканал»), были заключены договоры энергоснабжения, водоснабжения и водоотведения. Указанные договоры продлялись как в 2009, так и в 2010 годах, при этом условия данных договоров изменялись, однако, сведения об их продлении (также как и сведения об их заключении) в Отдел не предоставлялись.

Аналогично МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР «Янтарь» не предоставлены в трехдневный срок сведения о заключении договоров от 27.12.2007 № 48 на оказание услуг по подаче электрической энергии с ОАО «Городские электрические сети», от 01.01.2008 № 08/117 на отпуск воды и прием сточных вод с ОАО «Северский водоканал», от 14.01.2008 № 6 на отпуск тепловой энергии в виде горячей воды на отопление, вентиляцию и горячее водоснабжение на период капитального ремонта с ОАО «Тепловые сети», от 15.01.2008 № 7 на отпуск тепловой энергии в виде горячей воды на отопление, вентиляцию и горячее водоснабжение с ОАО «Тепловые сети». Сведения об исполнении муниципального контракта от 15.10.2009 № 5 на поставку системы регистрации результатов для плавательного бассейна предоставлены в Отдел ранее даты фактического исполнения контракта.

МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» также своевременно не предоставлена информация в уполномоченный орган о заключении договора от 27.10.2009 № 133 на отпуск тепловой энергии в виде горячей воды на отопление и горячее водоснабжение с ОАО «Тепловые сети» и дополнительного соглашения от 27.09.2010, договора от 01.01.2010 № 08/24 на отпуск воды и прием сточных вод с ОАО «Северский водоканал», договора энергоснабжения от 10.03.2010 № 21 (76/1/10) на оказание услуг по подаче электрической энергии с ОАО «Городские электрические сети».

2. В нарушение Распоряжения Главы Администрации ЗАТО Северск от 14.01.2008 № 4р «Об определении ответственных лиц» директорами МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР гимнастики им. Р.Кузнецова и МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» в проверяемом периоде не определены ответственные лица, уполномоченные представлять учреждение при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, которому переданы полномочия муниципального заказчика по присутствию на заседаниях единой комиссии по размещению заказов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск и на подписание протоколов единой комиссии.

3. В нарушение раздела VI Положения о муниципальном заказе, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 16.10.2008 № 60/12, всеми муниципальными заказчиками в проверяемом периоде не назначались должностные лица, несущие персональную ответственность за организацию и ведение текущего контроля исполнения заключенных муниципальных контрактов.

4. В нарушение пункта 9 раздела III Положения о муниципальном заказе, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 16.10.2008 № 60/12, пункта 2 раздела II Порядка взаимодействия муниципальных заказчиков и уполномоченного органа по размещению заказов при формировании плана размещения муниципального заказа и при размещении

заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск Томской области, утвержденного Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 28.12.2008 № 1722-р всеми муниципальными заказчиками:

- не назначалось должностное лицо, несущее персональную ответственность за организацию работы по формированию планов закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципального заказчика;
- не осуществлялось формирование плана закупок;
- квартальные планы закупок товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд не предоставляются в уполномоченный орган по размещению заказов для муниципальных нужд.

МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР гимнастики им. Р.Кузнецова и МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» не осуществлялся сбор и обобщение потребностей в товарах (работах, услугах).

5. Реестры закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов, велись муниципальными заказчиками с нарушением требований статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, статьи 28 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/2.

6. МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР гимнастики им. Р.Кузнецова при исполнении контракта от 31.05.2010 № 124 на оказание услуг по организации питания детей в спортивных лагерях с сокращенным режимом дня в учреждениях ЗАТО Северск в летний период 2010 года были нарушены условия оплаты услуг, предусмотренные контрактом. То есть было осуществлено авансирование услуг по организации питания в размере 30% цены контракта при отсутствии таких условий в контракте.

7. В нарушение Распоряжения Администрации ЗАТО Северск от 01.03.2010 № 179-р «Об организации исполнения бюджета ЗАТО Северск на 2010 год по первоочередным расходам» в ряде договоров гражданско-правового характера, заключенных МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР гимнастики им. Р.Кузнецова предусматривалось авансирование услуг в размере 100% вместо 30%, предусмотренных указанным Распоряжением.

8. Следует отметить, что в нарушение части 12 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ муниципальными заказчиками (МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР «Янтарь» и МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена») в муниципальные контракты не включались обязательные условия о порядке осуществления заказчиком приемки оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям, установленным в контракте.

## **2. Соблюдение законодательства при размещении муниципального заказа путем проведения торгов (аукционов), запросов котировок**

При проверке предоставленных учреждениями документов выявлены следующие нарушения при размещении муниципальных заказов:

1.) При заключении муниципального контракта от 06.11.2009 № 6 МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР «Янтарь» нарушен установленный статьей 528 Гражданского кодекса РФ срок заключения муниципального контракта.

2) В нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ при исполнении МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР «Янтарь» вышеназванного муниципального контракта допущено изменение условий контракта, указанных, в том числе, в части 13 статьи 37 Федерального закона № 94-ФЗ. В частности были изменены условия оплаты, объявленные на торгах и зафиксированные в муниципальном контракте. А именно не произведено авансирование в размере 30%, предусмотренное контрактом, оплата произведена по факту оказания услуг. Кроме того, был изменен срок оказания услуг: акт оказанных услуг подписан 03.12.2009, хотя до окончания срока оказания услуг оставалось еще 16 дней.

Следует отметить, как нарушение, что в первичных бухгалтерских документах: подписанных сторонами контракта актах оказанных услуг от 26.11.2009 № 29228, от 03.12.2009 № 30353, а также в предъявленном счете-фактуре от 26.11.2009 № 29228 не содержится информации об объеме оказанных услуг (о количестве часов), оплачиваемых исполнителю.

Пунктом 4 контракта от 06.11.2009 № 6 установлено, что объем оказываемых услуг (количество часов) составляет 32 часа.

Первичные бухгалтерские документы, подтверждающие фактический объем (время) оказанных услуг (количество часов) на момент оплаты услуг исполнителя муниципальным заказчиком не оформлялись, что является нарушением законодательства о бухгалтерском учете.

Аналогично, при исполнении муниципального контракта № 2/04 от 05.04.2010 МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» в счетах фактурах, а также в подписанных сторонами контракта актах оказанных услуг не содержится информации об объеме оказанных услуг (о количестве часов) в текущем месяце. Акт сверки взаимных расчетов по оплате услуг ОАО «СХК» по муниципальному контракту от 05.04.2010 №2/04 был оформлен руководством МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» лишь в декабре 2010 года и предоставлен по запросу в Счетную палату ЗАТО Северск 06.12.2010 (исх. № 333 от 03.12.2010).

3) 26.02.2010 при опубликовании и размещении извещения о проведении открытого аукциона на оказание услуг по организации учебно-тренировочных занятий и организации соревнований по хоккею в здании закрытого хоккейного катка МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» дата начала выполнения работ определена 10.04.2010. Муниципальный контракт № 2/04 от 05.04.2010 также содержит дату начала оказания услуг – с 10.04.2010. Следует отметить, что заключенным ранее муниципальным контрактом № 1/03 от 18.03.2010 с одноименным предметом контракта срок оказания вышеперечисленных услуг был определен по 10.04.2010. Таким образом, муниципальным заказчиком созданы предпосылки для осуществления неправомерной двойной оплаты занятий, проводимых исполнителями контрактов в один день (10.04.2010).

Кроме того, в процессе размещения муниципального заказа на оказание услуг по организации учебно-тренировочных занятий и организации соревнований по хоккею в здании закрытого хоккейного катка муниципальным заказчиком в состав аукционной документации включены противоречивые сведения в части порядка оплаты оказанных услуг.

Так, техническим заданием заказчика открытого аукциона, утвержденного директором МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» Зотиным А.А. 25.02.2010, а также информационными картами к документации об аукционе определено, что оплата услуг будет производиться заказчиком безналичным расчетом в следующем порядке: 30% предоплата в течение 10 банковских дней с момента выставления счета на оплату; оставшиеся 70% в течение 14 банковских дней с момента оказания услуг в полном объеме и подписания акта оказанных услуг. В то же время прилагаемым проектом муниципального контракта на оказание услуг по организации учебно-тренировочных занятий и организации соревнований по хоккею в здании закрытого хоккейного катка порядок оплаты определен иначе, а именно:

«Оплата производится Муниципальным заказчиком **за текущий месяц** безналичным расчетом в рублях, в следующем порядке: предоплата 30% в течение 10 банковских дней с момента выставления счета на оплату, оставшиеся 70% - в течение 14 банковских дней с момента оказания услуг в полном объеме и подписания акта оказанных услуг.»

Поскольку муниципальный контракт должен быть заключен на условиях, изложенных в аукционной документации, подобная противоречивость в составе аукционной документации создает предпосылки к злоупотреблениям со стороны муниципального заказчика при выборе способа оплаты услуг при заключении муниципального контракта с конкретным победителем (участником) аукциона.

4) В процессе исполнения муниципального контракта от 15.10.2009 № 5 на поставку системы регистрации результатов для плавательного бассейна на сумму 1106000 руб. МОУ

ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР «Янтарь» допущено нарушение установленного срока оплаты поставленного товара, предусмотренного муниципальным контрактом.

Следует отметить, что нарушение сроков оплаты товаров, предусмотренных муниципальным контрактом, может привести к применению штрафных санкций к муниципальному заказчику по требованию поставщика.

5) МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР «Янтарь» нарушен установленный статьей 18 Федерального закона № 94-ФЗ трехдневный срок предоставления в уполномоченный на ведение реестров муниципальных контрактов орган сведений об исполнении контракта.

Аналогичное нарушение допущено и в процессе исполнения муниципального контракта № 1/03 от 18.03.2010, заключенного МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» на оказание услуг по организации учебно-тренировочных занятий и организации соревнований по хоккею в здании закрытого хоккейного катка.

6) В нарушение части 11 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ при заключении муниципального контракта от 31.05.2010 № 1/3 на оказание услуг по организации питания детей и сотрудников в спортивном лагере «Молодость» на сумму 467800 руб. муниципальным заказчиком (МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР «Янтарь») не соблюден размер неустойки, установленной законодательством о размещении заказов в случае нарушения исполнителем условий исполнения контракта.

В соответствии с Федеральным законом № 94-ФЗ размер такой неустойки (штрафа, пеней) устанавливается государственным или муниципальным контрактом в размере не менее одной трехсотой действующей на день уплаты неустойки (штрафа, пеней) ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Фактически при заключении контракта определен размер неустойки в 0,1% от действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, что существенно ниже размера неустойки, установленного Федеральным законом № 94-ФЗ (1/300 ставки рефинансирования составляет  $7,5/300 = 0,025\%$  от суммы просрочки, 0,1% от ставки рефинансирования составляет  $7,5/100 \times 0,1 = 0,0075\%$  от суммы просрочки).

Аналогичное нарушение допущено и МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» при заключении муниципального контракта № 03/05 от 31.05.2010 на оказание услуг по организации питания детей и сотрудников в спортивном лагере в учреждениях ЗАТО Северск.

### **3. Предложения и рекомендации:**

#### **Главе Администрации ЗАТО Северск:**

Определить меру ответственности муниципальных заказчиков за нарушение требований законодательства о размещении заказов, гражданского законодательства Российской Федерации, муниципальных правовых актов, устанавливающих функции и обязанности муниципальных заказчиков.

#### **Муниципальным заказчиком:**

1. Изучить содержание норм законодательства и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и не допускать нарушений указных норм в своей деятельности.

2. Обеспечить повышение квалификации лиц, ответственных за размещение муниципального заказа, а также за осуществление текущего контроля исполнения условий заключенных контрактов.

### **4. После проверки:**

По результатам проверки всем проверенным субъектам вынесены предписания по устранению выявленных нарушений, которые в установленном порядке были размещены на официальном сайте муниципального образования ЗАТО Северск.

Согласно предоставленным ответам выявленные нарушения в основном устранены.

В отношении МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» информация о выявленных данным учреждением нарушениях, предполагающих привлечение нарушителей к административной ответственности, направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Томской области.

В соответствии со статьями 284.1, 301 Бюджетного кодекса Российской Федерации информация о выявленных нарушениях законодательства о размещении заказов направлена в Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск для применения мер принуждения. Руководителям МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена», МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР «Янтарь» вынесены предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

Заместитель председателя  
Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина



**Отчет**  
**о проведении проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о размещении заказов Комитетом по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск за III квартал 2009 – I квартал 2010 года**

**Цель проверки:** Выявление соответствия деятельности Комитета по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск (далее – КФКиС, Комитет) нормам законодательства о размещении заказов; соблюдение КФКиС законодательства Российской Федерации о размещении заказов при проведении торгов, запросов котировок, муниципальных правовых актов ЗАТО Северск.

**Проверяемый период:** с 01.07.2009 по 31.03.2010.

### **1. Общие положения**

В проверяемом периоде КФКиС Администрации ЗАТО Северск путем проведения торгов (конкурса) было осуществлено размещение 1 муниципального заказа на оказание услуг по обязательному медицинскому страхованию сотрудников Комитета по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск. По результатам проведенного конкурса был заключен 1 муниципальный контракт.

Согласно представленному реестру закупок учреждения, осуществленных в период с 01.07.2009 по 31.03.2010, Комитетом без заключения муниципальных контрактов были осуществлены закупки товаров, работ, услуг на сумму 6656968,12 руб.

### **2. Нарушения, допускаемые муниципальным заказчиком при размещении муниципального заказа:**

1. Муниципальным заказчиком нарушается установленный Федеральным законом № 94-ФЗ порядок заключения муниципального контракта по результатам проведенного конкурса, ненадлежащим образом выполняются отдельные обязанности муниципального заказчика.

Статьей 27 Федерального закона № 94-ФЗ определена обязанность муниципального заказчика направлять единственному участнику размещения заказа протокол рассмотрения заявок на участие в конкурсе и проект муниципального контракта в течение трех дней со дня подписания протокола.

Фактически проект муниципального контракта был передан единственному участнику конкурса (ЗАО «МАКС-М») на 13 день, то есть с нарушением установленного законодательством РФ трехдневного срока.

Кроме того, в соответствии с ч.10 ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ заказчик обязан включать в муниципальный контракт условие об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного муниципальным контрактом.

В нарушение указанной нормы пунктом 3.1. заключенного КФКиС контракта обязательного медицинского страхования работающих граждан размер штрафа, взимаемого со Страховщика в случае его отказа в предоставлении застрахованному лицу медицинской помощи, при неполном или некачественном ее оказании, не определен.

2. В нарушение Положения о муниципальном заказе, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 16.10.2008 № 60/12, Порядка взаимодействия муниципальных заказчиков и уполномоченного органа по размещению заказов при формировании плана размещения муниципального заказа и при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск Томской области, утвержденного Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 28.12.2008 № 1722-р, Комитетом по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск не осуществлялся сбор и обобщение потребностей в товарах (работах, услугах) в денежном выражении с учетом нормативов финансовых затрат, а также формирование плана закупок и предоставление его в установленные сроки в уполномоченный орган.

## **2.1. Осуществление КФКиС Администрации ЗАТО Северск закупок товаров, работ, услуг без проведения торгов, без осуществления запросов котировок**

В процессе проведения проверки установлен факт ненадлежащего исполнения муниципальным заказчиком требований статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) в части обязанности вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

В частности, сведения о закупках отдельных товаров (например, таких как цветы, полотенца, одежды, футболки, носки, канцелярские товары, наборы стаканов, цифровые фотоаппараты картины, изделия из золота и др.) отражаются в реестре закупок КФКиС общим словом «призы».

Таким образом, сведения о наименовании отдельных закупаемых товаров в отдельных случаях отражались в реестре закупок под обобщенным наименованием, что не позволяет определить однородность приобретенных муниципальным заказчиком товаров (работ, услуг), следовательно, оценить правомерность осуществления таких закупок без проведения торгов и запросов котировок.

Кроме того, в реестре закупок КФКиС отражены суммы, выплаченные из бюджета ЗАТО Северск на обеспечение деятельности волейбольной и хоккейной команд «Янтарь» (АНКО С/к «Янтарь»). При этом суммы, выплаченные из бюджета ЗАТО Северск на обеспечение деятельности волейбольной и хоккейной команд «Янтарь» в соответствии с Соглашениями от 03.04.2009 № 27/39-1281 и от 18.08.2009 № 3/452, не являются суммами, затраченными на приобретение товаров, работ или услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск. Следовательно, указанные суммы не должны отражаться в реестре закупок Комитета. Таким образом, необоснованно включенная в реестр закупок КФКиС сумма составила 2085108,54 руб.

При выборочном анализе представленных документов, реестра закупок установлены факты расходования средств бюджета ЗАТО Северск на организацию проведения учебно-тренировочных сборов по лыжным гонкам, биатлону и конькобежному спорту на общую сумму порядка 941 818 рублей.

20.02.2009 Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск № 606 утверждена целевая программа по физической культуре и спорту ЗАТО Северск «Спортивный город» на 2009-2011 годы. В рамках реализации мероприятий указанной программы Комитетом по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск в проверяемый период организовывалось, в том числе, проведение учебно-тренировочных сборов спортсменов ЗАТО Северск.

Следует отметить, что выстроенная и применяемая в проверяемый период Комитетом по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск система финансирования проведения учебно-тренировочных сборов несовершенна, несет в себе коррупционную составляющую и в целом требует кардинальных изменений. Данные выводы Счетной палаты ЗАТО Северск подтверждаются следующими фактами.

Организация проведения учебно-тренировочных сборов в проверяемый период осуществлялась следующим образом: Председателем Комитета с физическими лицами, не состоящими в трудовых отношениях с Комитетом (поверенным), зачастую не являющимися тренерами, не имеющими соответствующее среднее профессиональное образование или высшее профессиональное образование, без проведения конкурсных процедур заключались договоры поручения, предметом которых являлась организация участия команды спортсменов в учебно-тренировочных сборах (договоры поручения заключались с самими спортсменами, их родителями).

По данным договорам физическим лицам поручалось в рамках переданной денежной суммы приобрести для спортсменов, направляемых на учебно-тренировочные сборы, проездные документы, оплатить их проживание, питание спортсменов в пути и месте проведения учебно-тренировочных сборов. При этом, согласно условиям заключенных договоров поручения, поверенные должны были обеспечивать лишь соблюдение норм, установленных законами РФ и приказами Госкомспорта России по вопросам использования спортсменами фармацевтических препаратов и иных стимулирующих средств, а также в опреде-

ленные сроки предоставить в бухгалтерию Комитета финансовый отчет с приложением документов, подтверждающих фактические расходы об использовании средств.

Следует обратить особое внимание на тот факт, что при заключении данных договоров Комитетом по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск не определялись никакие требования к условиям проезда и к безопасности проезда спортсменов (авиаперелеты рейсами определенного класса, железнодорожным, автомобильным транспортом), к условиям их проживания в гостиницах (в т.ч. необходимость предоставления одно-, двух- и многоместных номеров в гостинице, наличие в них горячей, холодной воды, ванных комнат, туалетов, гигиенических принадлежностей, полотенец и т.д.), к спортооружениям, необходимым для использования спортсменами, к калорийности и периодичности питания спортсменов (исходя из нормативов, установленных уполномоченными органами) и т.д. Не определяются также никакие требования к тренерскому составу, к квалификации тренеров, медицинскому обслуживанию спортсменов, проходящих учебно-тренировочные сборы.

В проверяемый период согласно представленному реестру закупок учреждения, осуществленных в период с 01.07.2009 по 31.03.2010, Комитетом без заключения муниципальных контрактов были осуществлены закупки товаров, работ, услуг на сумму 6 656 968,12 руб. Из них более 1 000 000 руб. затрачены на организацию проведения учебно-тренировочных сборов.

По мнению Счетной палаты ЗАТО Северск расходование средств бюджета ЗАТО Северск в указанной сумме (более 1 000 000 руб.) без предъявления требований к качеству приобретаемых товаров, работ, услуг недопустимо, поскольку не обеспечивает закрепленного Бюджетным кодексом РФ принципа эффективности расходования средств местного бюджета.

Кроме того, применяемая Комитетом схема организации учебно-тренировочных сборов путем предоставления самостоятельно определяемым физическим лицам денежных средств для оплаты стоимости проезда, проживания и питания спортсменов, истребование с них в дальнейшем финансовых отчетов с приложением документов, подтверждающих фактические расходы, взыскания с них не подтвержденных документами средств либо возмещение их затрат, подтвержденных документально, не предусмотрена положениями нормативных правовых актов, регулирующих порядок расходования средств местного бюджета.

До настоящего времени в целевой программе по физической культуре и спорту ЗАТО Северск «Спортивный город» на 2009-2011 годы исполнителем мероприятий по проведению спортивных соревнований, учебно-тренировочных сборов (получателем денежных средств) является лишь КФКиС Администрации ЗАТО Северск.

Представляется целесообразным внесение соответствующих изменений в указанную целевую программу в части дополнения перечня исполнителей отдельных (в т.ч. вышеуказанных) мероприятий программы муниципальными образовательными учреждениями ЗАТО Северск физкультурно-спортивной направленности. В частности это касается мероприятия по направлению спортсменов, обучающихся в ДЮСШ и ДЮСШОР, на учебно-тренировочные сборы.

В соответствии со ст.34 Федерального закона «О физической культуре и спорте» учебно-тренировочные программы, в рамках которых и осуществляется направление спортсменов на сборы, реализуются учреждениями дополнительного образования спортивной направленности. В связи с этим и расходы по направлению спортсменов, обучающихся в ДЮСШ, ДЮСШОР на учебно-тренировочные сборы, обеспечению их пребывания на сборах могут нести школы при наличии контроля со стороны КФКиС за расходованием данных средств.

### **3. Основные выводы**

1. Муниципальным заказчиком не учитываются требования статей 9, 27 Федерального закона № 94-ФЗ, положения статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, регламентирующего

порядок ведения реестров закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, нормы раздела III Положения о муниципальном заказе, утвержденном Решением Думы ЗАТО Северск от 16.10.2008 № 60/12.

2. Организация проведения учебно-тренировочных сборов осуществляется Комитетом по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск ненадлежащим образом, требует кардинальных изменений.

#### **4. Предложения и рекомендации:**

##### **Администрации ЗАТО Северск:**

1. Указать муниципальному заказчику – Комитету по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск на недопустимость нарушения положений Федерального закона № 94-ФЗ, иных нормативных правовых актов о размещении заказов, а также положений муниципальных правовых актов ЗАТО Северск, регламентирующего функции и обязанности муниципального заказчика.

2. С учетом норм законодательства о размещении заказов и в целях обеспечения более эффективного расходования средств бюджета ЗАТО Северск, направленных на организацию и проведение учебно-тренировочных сборов, разработать подлежащий применению на территории ЗАТО Северск порядок организации проведения учебно-тренировочных сборов, материального обеспечения их участников.

3. Рассмотреть вопрос о необходимости внесения изменений в целевую программу по физической культуре и спорту ЗАТО Северск «Спортивный город» на 2009-2011 годы, утвержденную Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 20.02.2009 № 606, в части дополнения перечня исполнителей указанной целевой программы и получателей средств бюджета ЗАТО Северск муниципальными образовательными учреждениями ЗАТО Северск спортивной направленности в целях осуществления ими, в том числе, организации и проведения спортивных мероприятий и учебно-тренировочных сборов.

##### **Муниципальному заказчику – КФКиС Администрации ЗАТО Северск:**

1. Изучить содержание норм законодательства и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и не допускать нарушений указных норм в своей деятельности.

2. Обеспечить повышение квалификации лиц, ответственных за размещение муниципального заказа, а также за осуществление текущего контроля исполнения условий заключенных контрактов, в сфере размещения заказов для муниципальных нужд.

По результатам проверки в адрес КФКиС вынесено предписание по устранению выявленных нарушений, которое в установленном порядке размещено на официальном сайте муниципального образования.

КФКиС разработан и представлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Заместитель председателя  
Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина

**Из отчета о проведении проверки  
целевого использования средств, направленных предприятиями коммунального  
комплекса на капитальный ремонт инженерных систем за 2008-2009 годы в счет оп-  
латы арендной платы**

**Цель проверки:** наличие обоснования при производстве работ по капитальному ремонту (реконструкции и модернизации) муниципального имущества, правильность утверждения титульных списков, соблюдение строительных норм и нормативов при производстве работ, оценка результатов изменения способа производства работ по капитальному ремонту.

**Объект проверки:** ОАО «Городские электрические сети» (далее по тексту ОАО «ГЭС»), ОАО «Тепловые сети» (далее по тексту ОАО «ТС»), ОАО «Северский водоканал» (далее по тексту ОАО «СВК»).

**Проверяемый период:** 2008-2009 годы.

**1. Соблюдение законодательства при передаче имущества в аренду**

Для осуществления деятельности предприятиями коммунального комплекса в 2008 году с представителем собственника – Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск (далее по тексту УИО) – и балансодержателем – муниципальным бюджетным учреждением «Центр муниципального имущества» (далее по тексту МБУ «ЦМИ», МБУ «ТЦ») были заключены договоры аренды инженерных сетей.

С ОАО «Тепловые сети» (далее по тексту ОАО «ТС») заключен договор аренды муниципального имущества от 28.02.2008 № 1000 (далее по тексту Договор аренды № 1000). Годовой размер перечисляемой в бюджет ЗАТО Северск арендной платы в 2008 году согласно договору должен составить 19 245,1 тыс. руб. (без НДС).

Размер годовой арендной платы утвержден на 2009 год в сумме 295,0 тыс. руб. (без НДС).

ОАО «СВК» был заключен с представителем собственника – УИО – и балансодержателем – МБУ «ЦМИ» договор аренды муниципального имущества от 20.03.2008 № 1003 (далее по тексту Договор аренды № 1003).

Годовой размер перечисляемой в бюджет ЗАТО Северск арендной платы в 2008 году составляет 16 104,8 тыс. руб. (без НДС). Размер годовой арендной платы утвержден на 2009 год в сумме 495,795 тыс. руб.

С ОАО «ГЭС» заключен договор аренды муниципального имущества от 12.02.2008 № 1001 (далее по тексту Договор аренды № 1001). Годовой размер перечисляемой в бюджет ЗАТО Северск арендной платы согласно договору в 2008 году составил 4 323,5 тыс. руб. (без НДС). В связи с передачей в аренду Обществу сетей, ранее арендованных МП УК «ЖКХ Самусь», арендная плата с 01.05.2008 была увеличена на 92,4 тыс. руб. в месяц (без НДС) или до 5 062,8 тыс. руб., что отражено в Соглашении о внесении изменений от 06.04.2008 к Договору аренды № 1001. Размер годовой арендной платы утвержден на 2009 год в сумме 135,4 тыс. руб. (без НДС).

Информация о размерах арендной платы представлена в Таблице 1.

Таблица 1

**Информация об установленных корректирующих коэффициентах и размерах аренд-  
ной платы предприятий коммунального комплекса**

Наименование предприятия	№ договора	Сумма годовой амортизации (тыс. руб.)		2008 год		2009 год	
		2008	2009	Корр. коэф.	Сумма (тыс. руб.)	Корр. коэф.	Сумма (тыс. руб.)
ОАО «СВК»	1003 от 20.03.2008	57 486,5	58150,9	0,2801	16104,8	0,008526	495,8
ОАО «ТС»	1000 от 28.02.2008	92 011,9	92 845,5	0,2092	19 245,1	0,003177	295,0
ОАО «ГЭС»	1001 от 12.02.2008	16 532,9	11 555,7	0,2615	5 062,8	0,011718	135,4
<b>ИТОГО</b>		<b>166031,3</b>	<b>162552,1</b>		<b>40412,7</b>		<b>926,2</b>

Как отмечено в ходе проверки, размеры годовой арендной платы в договорах аренды в 2009 году не соответствуют размеру арендной платы за муниципальное имущество, утвержденному для ОАО «ТС» и ОАО «ГЭС» в приказах РЭК Томской области и учитываемому при установлении тарифов и Плана финансово-хозяйственной деятельности ОАО «СВК», утверждаемому при установлении тарифов на водоснабжение и водоотведение.

Информация о несоответствии сумм арендной платы в 2009 году представлена в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

**Информация о несоответствии сумм арендной платы в разрезе предприятий**

Наименование предприятия	Размер арендной платы по договору аренды	Размер арендной платы в тарифе
ОАО «СВК»	495,8	19008
ОАО «ТС»	295,0	23064
ОАО «ГЭС»	135,4	5807,5
<b>ИТОГО</b>	<b>926,2</b>	<b>47879,5</b>

Первоначально сроки действия всех договоров аренды были установлены с 01.01.2008 по 29.12.2008. Соглашениями от 31.03.2008 со всеми тремя предприятиями в договоры аренды внесены изменения, согласно которым изменены сроки действия аренды – с 01.01.2008 (без указания окончания действия аренды). Таким образом, сети инженерно-технического обеспечения, зданий и сооружений, используемые предприятиями коммунального комплекса в процессе оказания коммунальных услуг, переданы с 01.01.2008 обществам в бессрочное пользование.

В соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» при определении стоимости имущества, частично или полностью принадлежащего муниципальному образованию, в целях передачи его в аренду проведение оценки объектов является обязательным. Однако согласно содержанию договоров аренды оценка передаваемого муниципального имущества собственником имущества не проводилась. В перечнях передаваемого в аренду муниципального имущества указаны лишь балансовая и остаточная стоимость имущества, а также начисленная по состоянию на 01.01.2008 амортизация.

Данное нарушение отмечено только по двум предприятиям в связи с тем, что право муниципальной собственности в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним на переданное в аренду муниципальное имущество зарегистрировано не в полном объеме. Согласно информации представителя собственника – УИО, права зарегистрированы в полном объеме только на имущество, переданное ОАО «ТС». На имущество, переданное ОАО «СВК», право собственности не зарегистрировано ни на один объект. Согласно пояснению УИО право муниципальной собственности не зарегистрировано в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним по причине недостаточного бюджетного финансирования на изготовление технической документации. По объяснению главного бухгалтера ОАО «СВК», для регистрации права муниципальной собственности ОАО «СВК» были изготовлены технические паспорта, которые не были приняты Северским отделом УФРС по Томской области ввиду несоответствия паспортов требованиям законодательства.

На имущество, переданное ОАО «ГЭС», право собственности муниципального образования зарегистрировано на 77%. Инвентаризация и государственная регистрация оставшихся 23% объектов, переданных в аренду ОАО «ГЭС», планируется во втором полугодии 2010 года при наличии финансирования.

Следует отметить, что отсутствие зарегистрированного права собственности муниципального образования делает расходование бюджетных средств на ремонты данных объектов неправомерным. В связи с этим собственнику муниципального имущества необходимо ускорить работу по формированию объектов прав собственности и ее регистрации.

Кроме того, следует отметить, что в соответствии с пунктом 2 статьи 623 Гражданского кодекса РФ в случае, если арендатор за счет собственных средств и с согласия арендодателя произвел неотделимые улучшения арендованного имущества, неотделимые без вреда для имущества (а согласно титульным спискам все работы, выполненные ОАО «СВК» и ОАО «ГЭС» в 2009 году, являлись неотделимыми улучшениями арендованного имущества), арендатор имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды. Следует отметить, что договорами аренды предусмотрена принадлежность неотделимых улучшений муниципального имущества, произведенных за счет средств арендатора, муниципальному образованию. При этом вопрос о возмещении средств, затраченных арендатором на неотделимые улучшения, в договоре не оговорен. Это может повлечь за собой дополнительные расходы бюджета, которые будут неизбежными в случае предъявления со стороны арендатора требований о возмещении стоимости улучшений после окончания договора аренды.

## **2. Порядок оплаты капитального ремонта, реконструкции и модернизации арендованного муниципального имущества**

В 2008 году действовал следующий порядок оплаты работ по капитальному ремонту, реконструкции и модернизации арендованного муниципального имущества за счет средств арендной платы. Вся сумма арендной платы, указанная в договоре аренды, перечислялась предприятиями коммунального комплекса в бюджет. Затем в соответствии с договорами на выполнение работ после выполнения ремонтных работ по титульному списку и предъявления соответствующих первичных документов оплата за выполненные работы перечислялась УЖКХ ТиС предприятиям.

В 2009 году процедура проведения и оплаты работ по капитальному ремонту инженерных систем изменилась. В договоры аренды были внесены изменения в части возложения обязанности по проведению капитальных ремонтов на арендаторов муниципального имущества в соответствии с утвержденными собственником имущества титульными списками. При этом при утверждении тарифов предприятиям коммунального комплекса в сметы расходов был внесен пункт «арендная плата» в размерах, не соответствующих суммам, указанным в договорах аренды. Так, например, сумма арендной платы в договоре аренды с ОАО «ТС» составляла 295,0 тыс. руб., а в смете утвержденной Приказом РЭК Томской области от 25.09.2008 № 55/198 «О размере необходимой валовой выручки ОАО «ТС», учитываемой при установлении тарифов на тепловую энергию для потребителей системы централизованного теплоснабжения ЗАТО Северск г.Северск на 2009 год» размер арендной платы утвержден в сумме 23 064,0 тыс. руб. Сумма арендной платы в договоре с ОАО «СВК» составляла 495,8 тыс. руб., тогда как в Плане финансово-хозяйственной деятельности организации, представленном к расчету тарифа на водоснабжение и водоотведение -19 008 тыс. руб. Аналогично у ОАО «ГЭС» сумма арендной платы по договору составляла 135,4 тыс. руб., тогда как в Приказе РЭК Томской области от 16.10.2008 № 61/319 «О размере необходимой валовой выручки гарантирующего поставщика ОАО «ГЭС» ЗАТО Северск на 2009 год» размер арендной платы составляет 5 807,5 тыс. руб.

Выполнение работ осуществлялось предприятиями коммунального комплекса, как собственными силами, так и подрядным способом. По окончании работ предприятиями предоставлялся в УИО отчет об исполнении титульного списка.

Следует отметить, что введение нового порядка проведения капитальных ремонтов при отсутствии утвержденного собственником муниципального имущества регламента проведения работ по капитальному ремонту (конструкции, модернизации) арендованного имущества привело к разнообразию применяемых предприятиями способов формирования фактических затрат предприятий на проведение капитальных ремонтов, к несоответствию сумм, указанных в отчетах об исполнении титульных списков с фактическими затратами предприятий на проведение ремонтов и экономии по статье затрат в тарифе «арендная плата». Возникновение такой экономии косвенно привело к убыткам для бюджета ЗАТО Северск и предоставило возможность предприятиям коммунального комплекса направить

экономленные по статье «арендная плата» средства на расходы по другим статьям или получению дополнительной прибыли.

### **3. Формирование титульных списков**

#### **ОАО «ТС»**

Первоначальный вариант титульного списка капитального ремонта, реконструкции и модернизации инженерных систем для ОАО «ТС» на 2008 год утвержден Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 14.02.2008 № 161-р и включал в себя 2 мероприятия: капитальный ремонт тепловых вводов зданий (61 адрес) и модернизация тепловых вводов зданий (кредиторская задолженность 2007 года) по 2 адресам. Сметная стоимость мероприятий составила 17 203,0 тыс. руб. (с учетом НДС). В окончательном варианте титульного списка, утвержденного Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 24.11.2008 № 1525-р, уточнены мероприятия (добавлено мероприятие «модернизация тепловых вводов (врезка штуцеров)), адреса (уменьшены до 56) и откорректирована стоимость работ по каждой смете, в связи с чем сметная стоимость работ увеличена до 17 322,1 тыс. руб. При этом стоимость работ в локальных сметных расчетах, предоставленных проверяющим в подтверждение правильности формирования сметной стоимости в титульном списке, только по 5 объектам соответствует стоимости, указанной в титуле, по остальным объектам превышает стоимость, указанную в титуле.

Титульный список капитального ремонта и реконструкции (модернизации) инженерных систем г.Северска на 2009 год утвержден Главой Администрации ЗАТО Северск (без даты) и включает в себя 87 объектов, в которых запланировано проведение капитального ремонта тепловых вводов зданий, замена теплоизоляции либо установка узлов учета тепла. Общая сметная стоимость по титульному списку составила 26 868,0 тыс. руб. (с НДС). Титульный список подписан начальником УЖКХ ТиС, директором ОАО «ТС», начальником УИО. Также, как и в 2008 году, стоимость работ большинства предоставленных локальных сметных расчетов на 2009 год значительно превышает сметную стоимость этих работ, включенных в титульный список. Соответствие имеет место только по 14 объектам из 87, включенных в титул.

#### **ОАО «СВК»**

Первоначальный вариант титульного списка капитального ремонта, реконструкции и модернизации инженерных систем на 2008 год для ОАО «СВК» утвержден Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 14.02.2008 № 161-р и включает в себя 12 мероприятий, сметная стоимость которых составила 14 141,4 тыс. руб. (с учетом НДС). В окончательном варианте титульного списка, утвержденном Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 24.11.2008 № 1525-р, сметная стоимость всех ремонтных работ и сметная стоимость каждого мероприятия не изменены, однако изменились названия 3-х мероприятий.

Перечень имущества, подлежащего капитальному ремонту и реконструкциям в 2009 году, утвержден в виде «Титульного списка мероприятий по капитальному ремонту, реконструкции и модернизации инженерных систем водоснабжения и водоотведения на 2009 год (в счет арендной платы)» на общую сумму 18 512,205 тыс. руб. При этом Титульный список содержит оговорку «в счет арендной платы», что недопустимо, так как не соответствует принципам бюджетной системы РФ, изложенным в статьях 32 и 38.2 Бюджетного кодекса РФ и предполагающим зачисление всех доходов и осуществления всех расходов только через единый счет бюджета.

Отмечено несоответствие сметной стоимости работ, стоимости, указанной в титульных списках.

#### **ОАО «ГЭС»**

Первоначальный вариант титульного списка капитального ремонта, реконструкции и модернизации инженерных систем на 2008 год для ОАО «ГЭС» утвержден Распоряжением



Главы Администрации ЗАТО Северск от 14.02.2008 № 161-р и включал в себя 2 мероприятия по реконструкции электроэнергетического хозяйства сметной стоимостью 3 797,0 тыс. руб. (с учетом НДС). В окончательный вариант титульного списка, утвержденный Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 24.11.2008 № 1525-р, добавлено мероприятие по реконструкции объекта в пос. Орловка и откорректирована стоимость работ по каждой смете, при этом общая сметная стоимость не изменилась. Стоимость в локальных сметных расчетах, предоставленных в подтверждение правильности формирования сметной стоимости в титульном списке, по двум объектам превышает стоимость, утвержденную в титуле (на стоимость возвратных материалов), по одному объекту соответствует указанной в титуле.

Титульный список реконструкции и модернизации электроэнергетического хозяйства ЗАТО Северск на 2009 год утвержден Главой Администрации ЗАТО Северск 10.11.2009, согласован с начальником УЖКХ ТиС, директором ОАО «ГЭС», начальником УИО. Титульный список включает в себя реконструкцию электроснабжения 7 объектов, в том числе четырех в г. Северске и трех в п. Самусь. Общая сметная стоимость по титульному списку составила 6 693,5 тыс. руб. (с НДС).

В качестве общих замечаний к формированию титульных списков работ по капитальному ремонту отмечено следующее.

**а) В большинстве случаев отсутствует достаточное обоснование необходимости проведения работ и их стоимости.**

Следует отметить, что в соответствии с Постановлением Государственного комитета Совета Министров СССР по делам строительства от 29.12.1973 № 279 «Об утверждении положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений» составлению сметы расходов на производство ремонтных работ предшествует составление описи (дефектной ведомости) с обоснованием необходимости выполнения работ. В ОАО «СВК» предоставлены к проверке дефектные ведомости, оформленные ненадлежащим образом. Кроме того, работы по Модернизации автоматизированной системы подачи гипохлорита натрия в зд. 320 ОВС-2 на в/з 2 (ул. Сосновая, 22) включены в титульные списки как на 2008, так и на 2009 годы. При этом в представленном в ходе проверки проекте присутствует только обоснование необходимости выполнения данных работ. Проектная стоимость работ и состав работ не определен. Поэтому не представляется возможным определить, в течение какого времени будет внедряться данная система и сумму необходимых для этого средств.

Согласно договору аренды с ОАО «ТС» на 2008 год стороны договора должны проводить обследование арендованного имущества для оформления актов технического освидетельствования и формирования титульного списка. По объяснению начальника производственно-технического отдела ОАО «ТС» в титульный список включались те объекты, срок службы которых без проведения капитального ремонта превышал 20 лет, что установлено Приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 № 312 «Об утверждении ведомственных строительных норм Госкомархитектуры «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения». Акты технического освидетельствования, подтверждающие необходимость проведения капитального ремонта, модернизации или реконструкции на объектах предоставлены только по 4 из 56 объектов, включенных в титульный список или 7,1%. В актах указаны следующие причины проведения капитального ремонта: разрушение теплоизоляционного слоя, поражение коррозией труб, засорение труб илом, превышение срока эксплуатации нормативного срока. Обоснованность включения иных объектов в титульный список документами не подтверждена.

Также как и в 2008 году, необходимость проведения капитального ремонта, реконструкции и модернизации объектов, включенных в титульный список на 2009 год, подтверждалась ОАО «ТС» актами обследования технического состояния тепловых сетей, проведенного работниками ОАО «ТС», в которых указано на необходимость проведения капитального ремонта сетей по причинам: разрушение теплоизоляционного слоя, поражение коррозией труб, засорение труб илом, превышение срока эксплуатации нормативного сро-

ка. При этом акты, подтверждающие необходимость проведения капитального ремонта, модернизации или реконструкции, предоставлены только по 25 из 72 планируемых к капитальному ремонту объектов, включенных в титульный список, или на 34,7%. Обоснованность включения иных объектов в титульный список документами также не подтверждена.

В ОАО «ГЭС» к проверке также не предоставлены обоснования, технические решения и другие документы, подтверждающие правильность отнесения ремонтных работ к реконструкции (модернизации), а не к капитальному ремонту.

Следует отметить, что, работы, выполняемые по титульным спискам ОАО «СВК» и ОАО «ГЭС», поименованы как реконструкция (модернизация). Однако, часть работ, перечисленных в титульных списках, по сути является не реконструкцией, а капитальным ремонтом. Разница в понятиях оказывает существенное влияние на порядок формирования фактических затрат на производство работ, что в свою очередь оказывает влияние на налоговые последствия. Кроме того, при проведении реконструкции (модернизации) затраты на ее проведение увеличивают стоимость основного средства, которое реконструировалось (о чем делаются соответствующие записи в карточке учета основных средств ОС-6), а при капитальном ремонте затраты списываются на текущие расходы предприятия и не подлежат отнесению на увеличение стоимости основных средств.

Однако, существует и недостаток при производстве работ по капитальному ремонту. Поскольку основные средства находятся на балансе УИО, то учет их осуществляется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету. Форма карточки учета основных средств формы ОС-6 не предусматривает информации о проведенных капитальных ремонтах. Таким образом, у собственника муниципального имущества не накапливается информация о проведенных капитальных ремонтах объектов основных средств.

В соответствии со статьей 257 Налогового кодекса РФ, письмом Минфина России от 29.05.1984 № 80 и рядом других документов к работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами. К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции. Как показала проверка часть работ, осуществляемых предприятиями коммунального комплекса, не подпадают под вышеназванное понятие «реконструкции».

К примеру, работы по реконструкции технологического трубопровода обвязки 2-х градирен № 3 и № 4 с заменой стальных труб на полиэтиленовые на ОВС -1, в ходе которых ОАО «СВК» произведена замена устаревшего оборудования без изменения вышеназванных его характеристик, в ходе которых к тому же произведена замена труб на трубы меньшего диаметра при отсутствии проекта на реконструкцию по мнению Счетной палаты не могут быть отнесены к реконструкции (модернизации). Аналогично по этим же причинам нельзя отнести к реконструкции и работы по выполнению технологической обвязки трех артскважин (№ 10, № 18, № 14а) и технологического водопровода собственных нужд на в/з № 1, а также работы по реконструкции технологической обвязки насосного оборудования на КНС-4а по улице Проезд Южный, 2/3.

В связи с изложенным собственнику муниципального имущества при утверждении титульных списков необходимо более тщательно подходить к выбору объектов капитального ремонта (реконструкции и модернизации), требовать с предприятий коммунального комплекса обоснование необходимости проведения тех или иных работ (проекты, акты обследования), уделить особое внимание к квалификации видов работ, таких как реконструкция (модернизация) или капитальный ремонт. Необходимость этого связана еще и со следующим обстоятельством. При наличии объективной необходимости перекладки инженерных сетей, используемых ОАО «СВК», в связи с большим процентом их износа, ежегодно снижается размер средств, направляемых на перекладку сетей. По информации, предоставленной ОАО «СВК», в 2008 году при предусмотренных в тарифе на водоснабжение

и водоотведение средствах, направляемых на капитальный ремонт, в сумме 13810 тыс. руб. только 4660,9 тыс. руб. направлено на перекладку сетей, что позволило отремонтировать 799,3 м. За счет средств, выделяемых из бюджета ЗАТО Северск по титульному списку, ремонт сетей не производился. В 2009 году из общей суммы средств, предусмотренных в тарифе на капитальный ремонт в сумме 10510 тыс. руб., на перекладку сетей направлено только 1248,96 тыс. руб., что позволило отремонтировать 218,6 м. Кроме того, по титульному списку ОАО «СВК», утвержденному в сумме 18512,205 тыс. руб., только 2419,9 тыс. руб. направлены на перекладку сетей, что позволило переложить 568м. Таким образом, если из общей суммы средств, направляемых ОАО «СВК» на капитальный ремонт (реконструкцию, модернизацию) в 2008 году только 16,6% направлено на перекладку сетей, то в 2009 году данный процент снизился и составил 12,6%.

Следует обратить внимание на то, что подмена понятий «капитальный ремонт» и «реконструкция, модернизация» приводит к несоответствию понятий «текущие затраты» предприятий и «капитальные вложения». Поскольку работы по капитальному ремонту являются одной из статей затрат (себестоимости) соответствующей продукции предприятий, то в себестоимость продукции подлежат включению только текущие затраты предприятий или амортизация, начисленная на капитальные вложения. Фактически у ОАО «СВК» и ОАО «ГЭС» в себестоимость продукции попали расходы капитального характера, которые отражались на балансовом счете 08 «Капитальные вложения во внеоборотные активы».

#### **б) Замечания к оформлению титульных списков и локальных сметных расчетов**

На момент проведения проверки отсутствовал документ, регламентирующий порядок и сроки составления и утверждения титульных списков мероприятий по капитальному ремонту, реконструкции и модернизации инженерных систем предприятий коммунального комплекса. Соответственно не определены лица, согласовывающие и утверждающие титульные списки. К примеру, в 2009 году титульные списки согласованы начальником УЖКХТиС, не являющимся ни заказчиком при выполнении работ, ни представителем собственника в отношении данного имущества. Кроме того, при согласовании и утверждении титульных списков не обозначены соответствующие даты.

При этом ни один локальный сметный расчет в 2009 году не согласован со специалистами МБУ «ТЦ» на предмет правильности применения расценок и планируемых к ремонту объемов, несмотря на то, что государственная экспертиза расчетов не проводилась (отметки о ее проведении на всех расчетах отсутствуют).

В 2008 году локальные сметные расчеты по всем 12 включенным в титульный список мероприятиям проверены специалистами МБУ «ТЦ» на предмет правильности применения расценок за каждый вид работ, утверждены и согласованы УЖКХТиС (заказчик) и ОАО «СВК» (подрядчик). При этом в пяти локальных сметных расчетах также отсутствуют даты утверждения и согласования.

Кроме того, пять локальных сметных расчетов, являющихся основанием для формирования титульного списка и определения общей стоимости ремонтных работ, утверждены позднее даты их внесения в титульный список (с учетом корректировок).

Аналогичное замечание в части отсутствия дат согласования локальных сметных расчетов сделано в отношении ОАО «ГЭС».

подавляющее большинство локальных сметных расчетов ОАО «ТС» в 2009 году также оформлены с нарушениями: расчеты № 9012 (пр.Коммунистический, 16), № 9038 (ул.Ленина, 12) не имеют подписей; часть расчетов не утверждена исполнителем - директором ОАО «ТС» (например, № 9063 ул.Северная, 34). Локальные сметные расчеты были утверждены только в ходе проверки.

**в) В утвержденных титульных списках в нарушение условий договоров аренды муниципального имущества отражены только работы, выполняемые в счет арендной платы, тогда как условиями договоров аренды предусмотрено, что в титульных списках указываются все объекты капитального ремонта муниципального имущества, финансируемые и из других источников (себестоимость, прибыль, амортизация).**

г) Стоимость работ в титульном списке не соответствует стоимости данных работ по локальным сметным расчетам, которые должны являться основанием для формирования титульного списка.

д) Стоимость работ по титульным спискам в 2009 году не соответствует размеру затрат предприятий на уплату арендной платы, предусмотренному в тарифе.

С учетом нового порядка финансирования работ по капитальному ремонту, реконструкции и модернизации муниципального имущества стоимость работ по титульному списку должна соответствовать размеру затрат предприятия на уплату арендной платы, предусмотренному в тарифе. Фактически стоимость работ по титульному списку была меньше. Таким образом, можно сказать, что при новом порядке производства работ по капитальному ремонту бюджет потерял определенные средства, которые мог бы получить при оплате арендной платы денежными средствами, в основном при выполнении титульного списка ОАО «СВК». Это связано с тем, что арендная плата в тарифе предусмотрена в определенной сумме без учета НДС, а титульный список утвержден на указанную сумму с НДС. Информация о стоимости работ по титульным спискам с учетом и без учета НДС, а также о размерах арендной платы представлена в Таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

**Информация о стоимости работ по титульным спискам с учетом и без учета НДС и размерах арендной платы**

Наименование предприятия	Арендная плата в тарифе без НДС	Титульный список с НДС	Титульный список без НДС	Арендная плата, оплаченная деньгами	Разница
1	2	3	4	5	6=2-5-4
ОАО «СВК»	19008	18512,205	15688,303	495,795	2823,9
ОАО «ТС»	23064	26868	22769,5	295	0,5
ОАО «ГЭС»	5807,5	6693,5	5672,5	135,4	0,4

Представленная информация свидетельствует о неисполнении, в основном ОАО «СВК», производственной программы в полном объеме и получением им дополнительных доходов при реализации мероприятий по титульному списку в сумме 2823,9 тыс. руб., что противоречит экономической сути реализуемого в 2009 году способа осуществления и финансирования работ по капитальному ремонту, реконструкции и модернизации арендованного муниципального имущества, которая заключается в обеспечении сопоставимости затрат предприятия на производство работ по капитальному ремонту (за счет средств, ранее направляемых на оплату арендной платы) с затратами на оплату арендной платы, фактически предусмотренными в тарифе.

В связи с этим счетной палатой рекомендовано для сопоставимости размера арендной платы муниципального имущества, включаемой в тариф на тепловую энергию, и планируемых расходов на капитальный ремонт этого имущества включать в титул сметную стоимость планируемых к ремонту (реконструкции, модернизации) объектов без НДС.

#### **4. Выполнение работ, включенных в титульные списки в 2008 году**

Для выполнения работ по титульным спискам в 2008 году по результатам совещания в Администрации ЗАТО Северск между УЖКХТиС и предприятиями коммунального комплекса были заключены договоры на выполнение работ.

В соответствии с заключенными договорами технический надзор за ходом работ, включенных в титульный список, осуществляет МБУ «ЦМИ» (впоследствии МБУ «ТЦ») в соответствии со строительными нормами и правилами, в том числе согласовывает объемы и качество выполненных работ, подписывает акты выполненных работ.

Необходимо указать, во всех трех случаях титульные списки капитального ремонта, реконструкции и модернизации инженерных систем г.Северска, являющиеся приложения-

ми к договорам выполнения работ и определяющие общую стоимость работ, утверждены Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск 14.02.2008, тогда как договоры выполнения работ заключены еще 21.01.2008, т.е. месяцем ранее.

#### **ОАО «СВК»**

С ОАО «СВК» заключен договор от 21.01.2008 № 3 (далее договор № 3). Сумма по договору в первоначальной редакции составила 14 141, 4 тыс. руб., в редакции дополнительного соглашения от 22.12.2008 в связи с уточнением объема работ по титульному списку – 13 973, 8 тыс. руб.

При этом, несмотря на то, что в вышеназванных договорах общая стоимость работ была изменена в связи с уточнением объема работ по титульным спискам, в титульных списках капитального ремонта, реконструкции и модернизации, утвержденных Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 24.11.2008 № 1525-р (окончательный вариант), стоимость работ не изменена.

Согласно Отчету о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «СВК» за 2008 год затраты по капитальному ремонту, реконструкции и модернизации муниципального имущества при планируемых 14 141,4 тыс. руб. составили 13 973, 8 тыс. руб. или 98,8%.

По данным бухгалтерского учета ОАО «СВК» в соответствии с условиями Договора аренды № 1003 в бюджет ЗАТО Северск было перечислено арендной платы за муниципальное имущество в сумме 16 104, 8 тыс. руб.

В соответствии с условиями договора УЖКХТиС оплачено ремонтных работ по титулу на сумму 13 973, 8 тыс. руб.

Из общей суммы затрат 13 973, 8 тыс. руб. силами субподрядных организаций были выполнены работы на сумму 10 962, 1 тыс. руб.

Оплата выполненных работ осуществлялась УЖКХТиС на основании предъявленных ОАО «СВК» актов выполненных работ и счетов-фактур. При этом из общей суммы средств, перечисленных УЖКХТиС в оплату выполненных работ, 10 485,9 тыс. руб. перечислены в виде авансов. Несмотря на то, что средства бюджета были перечислены в полном объеме на счета ОАО «СВК» еще в ноябре 2008 года при расчетах с субподрядными организациями, привлеченными для выполнения работ, допущено образование кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2009 в сумме 1167,5 тыс. руб.

После завершения работ по ремонту арендованного имущества акты приема-сдачи отремонтированных объектов (ф. № ОС-3) были переданы заказчику (УЖКХТиС) для последующей передачи балансодержателю (УИО) с указанием в актах сумм фактических затрат, на которые согласно требованиям Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 10.02.2006 № 25н должна быть увеличена стоимость отремонтированного имущества (реконструкция и модернизация) (письмо Общества от 19.02.2009 исх. № 115). Балансовая стоимость 32 реконструированных и модернизированных объектов составила 13 973,8 тыс. руб., что соответствует размеру средств, перечисленных УЖКХ ТиС в оплату работ, выполненных по титульному списку. По информации УИО (справка от 05.07.2010) балансовая стоимость основных средств, подлежащих реконструкции увеличена на сумму 13 973, 8 тыс. руб.

#### **ОАО «ТС»**

С ОАО «ТС» заключен договор от 21.01.2008 № 2. Сумма по договору в первоначальной редакции составила 17 203,0 тыс. руб., в редакции дополнительного соглашения от 22.12.2008 в связи с уточнением фактически выполненного объема работ по титульному списку – 16 963,1 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета ОАО «ТС» в соответствии с условиями договора аренды № 1000 в бюджет ЗАТО Северск в 2008 году было перечислено арендной платы за муниципальное имущество в сумме 19 245,1 тыс. руб.

Согласно данным учета ОАО «ТС» (Таблица 7) затраты по капитальному ремонту, реконструкции и модернизации муниципального имущества, предъявленные к оплате в

УЖКХ ТиС, при планируемых 17 322,1 тыс. руб. (в том числе задолженность УЖКХ ТиС 2007 года – 158,8 тыс. руб.) составили 16 963,1 тыс. руб. или 98%.

В подтверждение обоснованности предъявленных затрат ОАО «ТС» к проверке предоставлены акты о приемке выполненных работ (ф.КС-2), согласно которым общая стоимость всех выполненных работ по титульному списку соответствует предъявленной в УЖКХ ТиС.

УЖКХ ТиС в соответствии с условиями договора № 2 перечислило по данным бухгалтерского учета ОАО «ТС» в оплату работ по капитальному ремонту, реконструкции и модернизации объектов, утвержденных в титульном списке, средства в сумме 17 112,7 тыс. руб., в том числе:

- за работы по титульному списку, акты о приемке которых предъявлены в 2008 году – 16 953,9 тыс. руб.,

- кредиторская задолженность по титульному списку 2007 года – 158,8 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2009 на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с учетом задолженности УЖКХ ТиС перед ОАО «ТС», на 01.01.2008 составившей 158,8 тыс. руб., образовалась дебиторская задолженность УЖКХ ТиС в размере 9,2 тыс. руб., которая была погашена УЖКХ ТиС в марте 2009 года.

Из общей суммы затрат 16 963,1 тыс. руб. силами субподрядных организаций были выполнены работы на сумму 3 283,4 тыс. руб.

Работы оплачены в полном объеме, задолженность подрядчиков перед Обществом (или наоборот) отсутствует.

После завершения работ по модернизации тепловых вводов зданий (врезка штуцеров под манометры в ИТП жилых домов) на стоимость модернизации балансодержателем (УИО) в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету № 25н была увеличена балансовая стоимость модернизированного имущества на общую сумму 85,5 тыс. руб.

#### **ОАО «ГЭС»**

С ОАО «ГЭС» заключен договор от 21.01.2008 № 4. Сумма по договору в первоначальной редакции составила 3 797,0 тыс. руб., в редакции дополнительного соглашения от 22.12.2008 в связи с уточнением фактически выполненного объема работ по титульному списку – 3 796,98 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета ОАО «ГЭС» в соответствии с условиями Договора аренды № 1001 в бюджет ЗАТО Северск за 2008 год было перечислено арендной платы за муниципальное имущество в сумме 5 062,8 тыс. руб.

Согласно данным ОАО «ГЭС» затраты по реконструкции муниципального имущества, предъявленные к оплате в УЖКХ ТиС, составили 3 797,0 тыс. руб. или 100% от планируемых.

В подтверждение обоснованности затрат ОАО «ГЭС» к проверке предоставлены акты о приемке выполненных работ (ф.КС-2), согласно которым общая стоимость всех выполненных работ по титульному списку соответствует предъявленной в УЖКХ ТиС.

УЖКХ ТиС в соответствии с условиями договора выполнения работ № 4 перечислило согласно данным бухгалтерского учета ОАО «ГЭС» в оплату работ по реконструкции объектов, утвержденных в титульном списке, средства в сумме 3 796,98 тыс. руб.

Стоимость работ по реконструкции (3 796,98 тыс. руб.) после приемки выполненных работ была передана по актам приема-сдачи отремонтированных объектов (ф. № ОС-3) от УЖКХ ТиС в УИО. В соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету № 25н на данную сумму увеличена балансовая стоимость реконструированного муниципального имущества.

Информация о размерах перечисленной арендной платы в бюджет ЗАТО Северск и затратах предприятий на капитальный ремонт (реконструкцию, модернизацию) инженерных систем ЗАТО Северск за 2008 год представлена в Таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование предприятия	Размер перечисленной в бюджет арендной платы	Затраты на капитальный ремонт
ОАО «СВК»	16 104, 8	13 973, 819
ОАО «ТС»	19 245,1	16 963,1
ОАО «ГЭС»	5 062,8	3 796,98
ИТОГО	40412,7	34733,899

## 5. Выполнение работ по титульным спискам в 2009 году

### ОАО «СВК»

Согласно пояснительной записке к Отчету о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «СВК» за 2009 год фактические затраты на капитальный ремонт, реконструкцию и модернизацию за счет арендной платы составили 18 512,2 тыс. руб. или 100 % от планируемых расходов на ремонтные работы.

В ходе проверки произведен осмотр фактически выполненных работ на объектах по титульному списку по сметам № 1,3,4,16,8,17. В ходе осмотра подтверждены факты выполнения работ, указанные в актах формы КС-2, за исключением работ, выполненных по смете № 3 «Модернизация автоматизированной системы подачи гипохлорита натрия в зд.320 (ОВС-2) на в/з № 2 (ул.Сосновая,22)». По данной смете помимо приобретения оборудования (договор от 20.01.2009 с ООО «Технокомплекс-5») предусмотрены работы по его монтажу, осуществляемые хозспособом, которые на момент осмотра (31 мая 2010 года) не были произведены. Тогда как в бухгалтерском учете в 2009 году данные затраты необоснованно отнесены на балансовый счет 08 «Капитальные вложения», а в последствии и на счет 01 «Основные средства» в сумме 123,1 тыс. руб. (в размере прямых затрат).

Выборочно проверена правильность применяемых расценок и обоснованность включения отдельных видов затрат, в том числе и лимитированных, по сметам № 1,3,4,16,8,17. В ходе проверки отмечено следующее:

1. Во всех перечисленных сметах неправильно применен коэффициент на стесненные условия. К ТЕРм необходимо применять 1,35, к ТЕР - 1,35, к ТЕРр - 1,15, к ТЕР 2001-46 - 1,15, к транспортным расходам (погрузка, перевозка) – не применять;

2. Сметную прибыль при выполнении работ подрядным способом следует принимать с коэффициентом 0,85, если используются сборники ТЕР-2001. При использовании сборников ТЕРм – коэффициент 0,85 к сметной прибыли не применяется.

3. В актах выполненных работ формы КС-2 не показан возврат стоимости демонтированных металлоконструкций по цене лома.

4. Стоимость основных материалов можно брать по счету -фактуре при условии отсутствия этих материалов в СЦМ. Сопутствующие материалы (дюбели, саморезы, хомуты) заложены в расценках и не следует их оплачивать дополнительно, тем более по цене поставщика.

5. Не подтверждались счетами-фактурами стоимость включенного в акты оборудования.

6. В акты выполненных работ включались сопутствующие материалы, которые уже были заложены в расценках на выполняемые работы.

7. Неправильно применен норматив сметной прибыли к работам, выполняемым подрядными организациями, находящимися на упрощенной системе налогообложения.

В ходе проверки специалистами ОАО «СВК» нарушения устранены и произведен перерасчет стоимости работ, выполненных подрядным способом, в частности по актам выполненных работ к сметам № 1,4,16,17. В результате перерасчета сумма завышения стоимости работ составила 175,3 тыс. руб.

## **ОАО «ТС»**

Стоимость выполненных работ по капитальному ремонту арендованного муниципального имущества, включенного в титульный список на 2009 год, при планируемых 26 868,0 тыс. руб. (с НДС) по данным отчета ПТО, составленном на основании актов формы КС-2 составили 26597,7 тыс. руб., по данным бухгалтерского учета организации - 24 485,4 тыс. руб. (с НДС). Сумма экономии средств по титульному списку составила по данным организации 2112,3 тыс. руб.

Из общей суммы затрат силами привлеченных организаций были выполнены работы на общую сумму 2029,3 тыс. руб. (без НДС).

Согласно проверенным актам о приемке выполненных работ (ф.КС-2) выполненные работы сданы либо специалистами ОАО «ТС», осуществлявшими ремонт, либо представителями подрядчика; приняты начальником производственно-технического отдела ОАО «ТС». Расценки и объемы выполненных работ проверены представителями организации, осуществляющей технический надзор, – МБУ «ТЦ» лишь частично: по 24 объектам при выполнении ремонтных работ собственными силами и 6 объектам при выполнении работ подрядным способом из 87, на которых проводились ремонтные работы.

При проверке выявлен факт двойного учета затрат по выполненным работам: в актах о приемке выполненных работ (ф.КС-2) ОАО «ТС» и подрядчика ООО «ДЭП № 1», что увеличило затраты на капитальный ремонт имущества, включенного в титульный список на сумму 0,8 тыс. руб. Кроме того, в актах выполненных работ завышено количество используемого для ремонтных работ битума.

В ходе проверки изучены и проанализированы акты о приемке выполненных работ формы КС-2 на предмет правильности применения строительных норм и нормативов, обоснованности ценообразования ремонтных работ, выполненных ОАО «ТС» на объектах: ул.Кирова,8 (установка узла учета тепла) и пр.Коммунистический, 118 (капитальный ремонт тепловых вводов). По первому объекту замечаний нет, по второму отмечены следующие недостатки:

- неправомерно применен коэффициент на стесненные условия равный 1,15 к таким видам работ, как перевозка материалов,
- ошибочно применен коэффициент 1,15 (группа грунтов 2) вместо 1,1 (группа грунтов 1),
- не произведен возврат стоимости металлического лома, остающегося после демонтажа старых конструкций.

В связи с тем, что указанные недостатки имеют место во всех актах ф.КС-2 на выполнение работ по капитальному ремонту тепловых вводов зданий, то специалистами ОАО «ТС» был произведен перерасчет по всем соответствующим объектам, на которых осуществлялся подобный ремонт, в результате чего:

- общая сумма завышения работ по актам о приемке выполненных работ (ф.КС-2) от неверного применения коэффициентов составила всего 148,6 тыс. руб.
- общая стоимость металлического лома, остающегося после демонтажа старых конструкций, на сумму которого необходимо уменьшить стоимость работ, составила 10,6 тыс. руб.

## **ОАО «ГЭС»**

Согласно Отчету по реконструкции и модернизации арендованного муниципального электроэнергетического хозяйства ОАО «ГЭС» за 2009 год фактические затраты на реконструкцию имущества, включенного в титульный список, составили 6 693,5 тыс. руб. или 100 % от планируемых расходов.

В бухгалтерском учете ОАО «ГЭС» учет расходов на мероприятия по капитальному ремонту, реконструкции и модернизации муниципального и собственного имущества осуществлялся пообъектно. Согласно данным бухгалтерского учета (счет 08.9 «Реконструкция инженерных сетей») общие затраты на реконструкцию арендованного муниципального имущества по титулу составили 4 712,9 тыс. руб. (без НДС). Следовательно, разница между стоимостью реконструкции по титульному списку (и актам о приемке выполненных ра-



бот) без учета НДС и размером фактических затрат, отраженных в бухгалтерском учете организации, составила 959,6 тыс. руб., которая осталась в распоряжении предприятия.

В ходе проверки выявлен факт не включения в акты о приемке выполненных работ (ф.КС-2) стоимости материалов, остающихся от демонтажа старых конструкций, оборудования, материалов, в связи с чем стоимость работ не уменьшалась.

Согласно пункту 4.12 МДС 81-35.2004 стоимость выполненных работ формируется с учетом возврата стоимости материалов, образующихся после демонтажа конструкций. Вследствие того, что локальные сметные расчеты являются основанием при составлении актов о приемке выполненных работ, то, не включая в акты о приемке выполненных работ стоимость возвратных материалов, на которую должна быть снижена итоговая сумма работ по акту, ОАО «ГЭС» формирует завышенную стоимость работ по реконструкции арендованных муниципальных объектов, тем самым получая доход от проведения восстановительных работ. В результате пересчета актов выполненных работ сумма необоснованного завышения стоимости выполненных работ составила 83,3 тыс. руб.

В соответствии с положениями учетной политики ОАО «ГЭС» осуществлена безвозмездная передача затрат по неотделимым улучшениям собственнику имущества - УИО, составивших общую сумму 6 693,5 тыс. руб., т.е. стоимость выполненных работ по реконструкции муниципального имущества по актам о приемке выполненных работ ф.КС-2 (с учетом НДС).

### **5.1 Общие замечания к схеме взаимоотношений с собственником муниципальному имуществу и предприятиями коммунального комплекса при производстве работ по капитальному ремонту (реконструкции и модернизации) в 2009 году**

Как показала проверка, введение новой схемы производства работ по капитальному ремонту реконструкции и модернизации объектов муниципальной собственности оказалось выгодно только в части ухода от проведения торгов. В части организации работ, проведения их приемки, формировании затрат предприятий для представления отчетности собственнику муниципального имущества данная схема, при отсутствии соответствующего регламента проведения работ, оказалась непрозрачной, запутанной, привела к налоговым рискам для предприятий коммунального комплекса. Кроме того, при реализации данной схемы произошла подмена понятий «капитальные вложения» и «текущие расходы предприятий» (при осуществлении реконструкции). Об основных проблемах, возникших при реализации данной схемы, изложено ниже.

#### **1) Не урегулированы взаимоотношения с МБУ «ТЦ» при приемке выполненных работ.**

Согласно заключенным договорам аренды контроль за ходом выполнения, качеством или количеством работ на объектах должен осуществляться собственником имущества (УИО) с привлечением специализированных организаций в соответствии с Положением о порядке предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 18.06.2009 № 75/3. Однако названным Положением порядок осуществления контроля не определен. Специализированной организацией в ЗАТО Северск по осуществлению технического (строительного) надзора над ходом выполнения работ по капитальному строительству, капитальному ремонту, реконструкции и модернизации объектов недвижимого муниципального имущества, в том числе соответствия количества объемов и стоимости работ проектно-сметной документации, контроль за составлением и оформлением подрядчиком исполнительной документации является МБУ «ТЦ». Кроме того, МБУ «ТЦ» должно осуществлять проверку и согласование документации по инструментальному обследованию, капитальному и текущему ремонту, реконструкции и модернизации объектов, кроме документации, прошедшей государственную экспертизу.

Несмотря на то, что приемка работ в 2009 году осуществлялась в основном представителями МБУ «ТЦ», это не было урегулировано ни договорами аренды, ни какими другими документами.

## **2) Неправильно формировались фактические затраты предприятий.**

В связи с тем, что предприятиями выполнялись различные виды восстановительных работ (капитальный ремонт, реконструкция, модернизация), а также работы велись различными способами (собственными силами, подрядным способом) - на предприятиях велся различный учет фактических затрат на производство работ. Однако отчеты об исполнении титульных списков были предоставлены собственнику муниципального имущества на основании актов формы КС-2, которые используются только при расчетах с подрядными организациями, что привело к искажению суммы фактически произведенных расходов в случае выполнения работ собственными силами, к возникновению экономии средств по данной статье расходов. Несмотря на то, что договорами аренды предусмотрена возможность корректировки титульных списков в случае получения дополнительных доходов (в данном случае это экономия при выполнении работ) возникновения экономии, они не были скорректированы, что позволило предприятиям извлечь дополнительные доходы при выполнении данных работ.

### **ОАО «СВК»**

Поскольку все работы, выполняемые по титульному списку в 2009 году, являются реконструкций, учет затрат на их производство осуществлялся на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Большая часть работ по титульному списку в 2009 году ОАО «СВК» была выполнена собственными силами предприятия. При этом затраты на производство работ по утвержденной смете формировались в целях бухгалтерского учета на основании справки формы КС-2, являющейся обязательной только при расчетах с подрядными организациями. При оформлении работ, произведенных хозспособом, должны применяться заказы-наряды, акты и другие формы внутренних учетных документов на выполнение работ, в которых должны отражаться фактические затраты предприятия на данные работы. Оформление факта выполненных работ при помощи актов формы КС-2 привело к необоснованному завышению их стоимости. Так, в числе прочих лимитированных затрат в локальных сметных расчетах и актах выполненных работ при производстве работ хозспособом применена сметная прибыль. Затраты предприятия на оплату арендной платы (а фактически на капитальный ремонт арендованных основных средств) являются составной частью себестоимости продукции предприятия, формирующей тариф на услуги по водоснабжению и водоотведению. Тогда как в соответствии с Приказом Государственного комитета РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 28.02.2001 № 15 «Об утверждении методических указаний по определению величины сметной прибыли в строительстве, Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» при проведении работ хозспособом сметная прибыль не включается в себестоимость продукции.

К тому же при утверждении тарифа на услуги по водоснабжению и водоотведению сверх состава затрат утверждается размер рентабельности. Поэтому включение сметной прибыли в состав затрат неправомерно и приводит к получению предприятием прибыли сверх утвержденной в тарифе. С учетом вышесказанного всего за 2009 год затраты предприятия на капитальный ремонт арендованных основных средств неправомерно увеличены в связи с применением сметной прибыли на сумму 195,9 тыс. руб.

Кроме того, в состав затрат предприятия при производстве работ хозспособом необоснованно включены накладные расходы в полном объеме, предусмотренном локальными сметными расчетами. Согласно п.8 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств (прямые накладные расходы). Поскольку в 2009 году все восстановительные рабо-

ты на арендованных основных средствах являлись реконструкцией и модернизацией и поставлены на учет ОАО в качестве объектов основных средств (неотделимых улучшений), необходимо было при формировании стоимости основного средства в виде улучшений из общей суммы общехозяйственных расходов отнести на стоимость объекта только сумму расходов, направленных на содержание подразделений, непосредственно связанных с созданием данных объектов основных средств. Поскольку приказом об учетной политике предприятия на 2009 год не предусмотрен принцип распределения общехозяйственных расходов при осуществлении капитального ремонта хозспособом, то не представилось возможным определить сумму завышения расходов на реконструкцию объектов основных средств, связанную с неправильным распределением общехозяйственных расходов. Всего сумма накладных расходов составила по всем объектам, выполненным хозспособом – 271,1 тыс. руб.

Необоснованно отнесены в бухгалтерском учете и расходы на работу машин и механизмов, учтенные в форме КС-2 в виде прямых расходов. Сметный расчет и форма КС-2 в составе расценок на виды работ, осуществляемых механизированным способом, предусматривает усредненный размер расходов на работу машин и механизмов. В бухгалтерском учете расходы формируются только исходя из фактически понесенных затрат, расчетным путем учитываются только те затраты, которые невозможно определить прямым способом. В данном случае расходы на работу механизмов возможно определить прямым путем исходя из стоимости работы часа механизма и других первичных подтверждающих документов (путевой лист, заказ-наряд).

Кроме того, в актах формы КС-2, а впоследствии и в стоимости основного средства необоснованно отражены транспортные расходы (расходы на доставку материалов), которые взяты в размере 3% от прямых затрат. Поскольку невозможно отнесение транспортных расходов напрямую на тот или иной объект, то в учетной политике организации должен быть предусмотрен принцип распределения транспортных расходов на объекты при осуществлении ремонтов хозспособом.

Всего фактические затраты предприятия на производство работ по капитальному ремонту арендованных объектов основных средств составили без учета НДС сумму 15659,7 тыс. руб. вместо предусмотренных в тарифе организации затрат на оплату арендной платы в сумме 19008 тыс. руб., то есть меньше на 2852,5 тыс. руб. (с учетом арендной платы, оплаченной денежными средствами).

### **ОАО «ТС»**

Выполняемые ОАО «ТС» в 2009 году работы являлись капитальными ремонтами, и в соответствии с Учетной политикой организации в бухгалтерском учете ОАО «ТС» затраты на ремонтные работы по титулу отражены на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Размер фактических затрат организации составил 11417,2 тыс. руб., из них затраты на выполнение ремонтных работ собственными силами в размере фактических (прямых) расходов (на основании нарядов, накладных, требований, путевых листов и пр.) составили 9387,9 тыс. руб., силами подрядчиков – 2029,3 тыс. руб. (без НДС) с учетом работ выполненных в 2010 году.

Согласно учетной политике ОАО «ТС» базой распределения общехозяйственных расходов по видам деятельности является доля выручки отдельного вида деятельности в общей сумме доходов предприятия. Поскольку выполнение ремонтных работ по титульному списку (в счет тарифа на тепловую энергию) не является реализацией (видом деятельности), а является составной частью себестоимости продукции, то выручка от выполнения этих работ не образуется, т.е. база к распределению косвенных расходов отсутствует.

Собственнику муниципального имущества необходимо определить долю накладных расходов, которую предприятие расчетным путем будет относить на статью капитальный ремонт при предоставлении отчета о выполнении работ по титульному списку. Поскольку такой порядок не был определен в ходе проверки, главным бухгалтером был произведен расчет суммы общехозяйственных расходов, относящихся к работам по капитальному ремонту, исходя из фактических затрат, сумма которых составила 8943,6 тыс. руб. и была

принята Счетной палатой для определения общей суммы затрат на производство работ по капитальному ремонту.

Таким образом, фактические затраты предприятия в 2009 году на производство работ по капитальному ремонту инженерных сетей с учетом косвенных расходов, расходов, произведенных по титулу 2009 года в 2010 году, без учета НДС и суммы завышения стоимости работ по актам формы КС-2 составили 20201,1 тыс. руб. В связи с чем экономия по статье «арендная плата» в тарифе на тепловую энергию составила в 2009 году 2567,9 тыс. руб.

### **ОАО «ГЭС»**

Суммы капитальных вложений в ОАО «ГЭС» формировались на основании справок о фактических затратах, на основании фактических затрат предприятия и в пределах соответствующих затрат, включенных в акты ф.КС-2.

При этом часть собственных транспортных расходов организации (грузовой транспорт, закрепленный за бригадой рабочих) определена расчетным методом и отнесена на затраты по реконструкции того или иного объекта исходя из сведений о работе бригады рабочих на данном объекте. В бухгалтерском учете расходы должны формироваться только исходя из фактически понесенных затрат, расчетным путем подлежат отражению затраты, которые невозможно определить прямым способом. В данном случае расходы на работу транспорта возможно определить прямым путем исходя из стоимости работы часа транспорта и продолжительности работы бригады рабочих, за которыми закреплен транспорт, на объекте.

Аналогично порядку, применяемому в ОАО «СВК», в ОАО «ГЭС» также неправильно определен размер косвенных расходов, относимых на стоимость реконструируемых объектов. Он соответствует размеру накладных расходов, указанных в актах о приемке выполненных работ (ф.КС-2), что привело к необоснованному завышению стоимости объектов, сформированной по результатам реконструкции. При формировании стоимости основного средства в виде неотделимых улучшений необходимо было из общей суммы косвенных расходов отнести на стоимость объекта только сумму расходов, направленных на содержание подразделений, непосредственно связанных с реконструкцией данных объектов. Поскольку приказом об учетной политике организации на 2009 год не предусмотрен принцип распределения общехозяйственных расходов при осуществлении реконструкции хозспособом, то не представилось возможным определить сумму завышения расходов, связанную с неправильным распределением косвенных расходов. Всего сумма накладных расходов составила по всем объектам, выполненным хозспособом, – 461,3 тыс. руб.

Согласно данным бухгалтерского учета общие затраты на реконструкцию арендованного муниципального имущества по титулу составили 4 712,9 тыс. руб. Следовательно, разница между стоимостью реконструкции по титульному списку (и актам о приемке выполненных работ) без учета НДС и размером фактических затрат, отраженных в бухгалтерском учете организации, составила 959,6 тыс. руб.

Информация о сумме сэкономленных предприятиями средств в результате выполнения работ по титульным спискам по отношению к размеру арендной платы, которую мог бы получить муниципалитет при реализации схемы производства работ 2008 года, представлена в Таблице 5.

Таблица 5  
(тыс. руб.)

Наименование предприятия	Сумма арендной платы в тарифе без НДС	Титульный список без НДС	Фактические затраты предприятия	Сумма арендной платы, оплаченной деньгами	Экономия
1	2	3	4	5	6= 2-4+5
ОАО «СВК»	19008	15688,3	15659,7	495,8	2852,5
ОАО «ТС»	23064	22769,5	20201,1	295	2567,9
ОАО «ГЭС»	5807,5	5672,5	4712,9	135,4	959,2
<b>Итого</b>	<b>47879,5</b>	<b>44130,3</b>	<b>40573,7</b>	<b>926,2</b>	<b>6379,6</b>

Как следует из таблицы 5, из общей суммы экономии, полученной предприятиями коммунального комплекса по статье «арендная плата» в тарифах в общей сумме 6379,6 тыс. руб., сумма 2823 тыс. руб. (гр.2 – гр.3 – гр.5) сэкономлена благодаря тому, что стоимость работ в титульных списках утверждена в размерах меньших, чем предполагаемая сумма затрат в тарифе по данной статье за счет включения НДС на стоимость работ в титульный список. А экономия в сумме 3556,6 тыс. руб. (гр.3-гр.4) достигнута предприятиями в связи со снижением фактических затрат при выполнении работхозспособом. Следует еще раз отметить, что при наличии такой экономии вопреки условиям договоров аренды титульные списки не были скорректированы, в связи с чем предприятия не имели возможности произвести на данную сумму дополнительные виды работ.

### **3) Проблемы постановки на баланс неотделимых улучшений и налоговые последствия при производстве работ восстановительного характера**

Поскольку в договорах аренды на предусмотрены сроки и порядок передачи неотделимых улучшений, созданных в процессе выполнения предприятиями коммунального комплекса работ восстановительного характера, порядок компенсации расходов предприятий собственником муниципального имущества, а также момент перехода права собственности на созданные неотделимые улучшения, но при этом предусмотрено, что отдельные и неотделимые улучшения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, являются собственностью арендодателя, предприятиями коммунального комплекса применялись различные схемы учета и передачи собственнику созданных ими неотделимых улучшений.

Так, ОАО «СВК» данные улучшения были поставлены на баланс (счет бухгалтерского учета 01 «Основные средства») с указанием в актах суммы фактических затрат, что не соответствует требованиям Методических указаний № 91н. Однако, в случае непринятия капитальных вложений в качестве объекта основных средств, а учете их до окончания срока действия договора аренды на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» для предприятий могли возникнуть налоговые риски по налогу на имущество.

В результате того, что ОАО «СВК» сформировало стоимость основных средств с последующей постановкой их на баланс, в отчетном периоде возросла также налоговая нагрузка на предприятие в виде налога на прибыль. Кроме того, при начислении амортизации в последующем периоде на созданные неотделимые улучшения в виде самостоятельных объектов основных средств возникает вопрос о принадлежности амортизационных отчислений и праве их использования в соответствии со статьей 623 ГК РФ. Данный вопрос с ОАО «СВК» также не урегулирован.

ОАО «ГЭС» применен иной порядок учета неотделимых улучшений. После окончания работ стоимость неотделимых улучшений передана собственнику со счета учета капитальных вложений в корреспонденции со счетами учета прочих доходов и расходов, как это должно быть по схеме, не предполагающей компенсации расходов предприятия собственником имущества.

При этом затраты на модернизацию и реконструкцию, которые были переданы собственнику в целях увеличения первоначальной стоимости объектов основных средств, были сформированы не в соответствии с фактическими затратами предприятия, а на основании данных актов о приемке выполненных работ (ф.КС-2), которые существенно выше. В результате чего стоимость реконструкции арендованного муниципального имущества, переданная собственнику, оказалась завышена на 1 980,7 тыс. руб.

При применении различных схем передачи арендодателю неотделимых улучшений в арендованное имущество возникают налоговые риски и при применении вычетов по НДС (возмещении сумм уплаченного при передаче неотделимых улучшений налога), поскольку позиция налоговых органов по вопросу возможности возникновения налоговой базы по НДС как при выполнении реконструкции хозспособом, так и при передаче неотделимых улучшений для арендатора не однозначна.

Для снижения налоговых рисков считаем целесообразным предусмотреть в договорах аренды момент передачи неотделимых улучшений собственнику имущества причем не по окончании договора аренды, а по окончании соответствующего вида работ.

Кроме того, при передаче неотделимых улучшений собственнику необходимо пересматривать состав переданного в аренду имущества и размер арендной платы в связи с увеличением стоимости имущества и соответственно амортизационных отчислений (основа для определения арендной платы), во избежание претензий налоговых органов. Претензии могут возникнуть в связи с тем, что, будучи переданными арендодателю, неотделимые улучшения продолжают находиться в пользовании арендатора, но уже безвозмездно, в связи с чем возникнут налоговые риски по налогу на прибыль.

#### **4) Не определен порядок работы с материалами, остающимися от демонтажа, и их принадлежность**

Собственником муниципального имущества, переданного в аренду, не урегулирован вопрос о принадлежности возвратных материалов, полученных от демонтажа конструкций и оборудования. Поскольку арендатором осуществляется ремонт муниципального имущества, то и возвратные материалы являются муниципальной собственностью, которая должна быть либо возвращена собственнику, либо учтена для последующего использования в учете арендатора как арендованное имущество, либо реализована и на сумму реализации уменьшены фактические затраты арендатора.

Отсутствие регламентации данного вопроса со стороны собственника имущества позволяло предприятиям использовать полученные от демонтажа материалы по собственному усмотрению и извлекать доходы от их использования. В ОАО «СВК» в рассматриваемом периоде материалы оставались в распоряжении предприятия и учитывались в оперативном учете.

В ОАО «ГЭС» материалы без какого-либо документального оформления и учета хранятся на территории ОАО «ГЭС», что не обеспечивает сохранность имущества в нарушение пункта 2.2.9 договора аренды.

В ОАО «ТС» возвратные материалы неправомерно учитываются на балансе арендатора.

Для достижения однообразия подходов к использованию материалов, остающихся от демонтажа конструкций, необходимо разработать порядок использования возвратных материалов или оговорить данный вопрос в договоре аренды муниципального имущества.

### **6. Выводы**

1. Фактов направления предприятиями коммунального комплекса средств на цели, не предусмотренные титульными списками, в ходе проверки не установлено.

2. Размеры годовой арендной платы в договорах аренды в 2009 году не соответствуют размерам арендной платы за муниципальное имущество, утвержденным при установлении тарифов.

3. Размеры корректирующих коэффициентов к расчетным ставкам арендной платы не обоснованы и не раскрывают принцип распределения арендной платы на сумму, подлежащую зачислению в бюджет, и сумму, направляемую на капремонт, реконструкцию и модернизацию.

4. Управлением имущественных отношений при передаче муниципального имущества в аренду ОАО «ТС» и ОАО «ГЭС» нарушены требования статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» в части обязательного проведения оценки муниципального имущества, вовлекаемого в сделки.

5. На переданное в аренду муниципальное имущество не в полном объеме зарегистрировано право муниципальной собственности в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

6. В договорах аренды с предприятиями коммунального комплекса не оговорен вопрос о возмещении средств, затраченных арендаторами на неотделимые улучшения. Это может повлечь за собой дополнительные расходы бюджета, которые будут неизбежными в случае предъявления со стороны арендатора требований о возмещении стоимости улучшений после окончания договора аренды.

7. Часть работ, выполняемых по титульным спискам ОАО «СВК» и ОАО «ГЭС», поименованные как реконструкция (модернизация), по сути являются капитальным ремон-

том. Разница в понятиях оказывает существенное влияние на систему учета затрат в предприятиях, и на налоговые последствия. Подмена понятий «капитальный ремонт» и «реконструкция, модернизация» приводит к тому, что происходит подмена понятий «текущие затраты» предприятий и «капитальные вложения», а это приводит в свою очередь к неправомерному включению в себестоимость продукции расходов капитального характера, отражаемых на балансовом счете 08 «Капитальные вложения во внеоборотные активы».

8. Из общей суммы средств, направляемых ОАО «СВК» на капитальный ремонт (реконструкцию, модернизацию), в 2008 году только 16,6% направлено на перекладку сетей, в 2009 году данный процент снизился и составил 12,6%.

9. Отсутствует порядок формирования и утверждения титульных списков на производство работ восстановительного характера предприятиями коммунального комплекса.

10. Локальные сметные расчеты, являющиеся основанием для формирования титульных списков зачастую не содержат даты утверждения и подписи должностных лиц. Кроме того, стоимость работ в локальных сметных расчетах не соответствует стоимости работ в титульных списках.

11. Пять локальных сметных расчетов, являющихся основанием для формирования титульного списка и определения общей стоимости ремонтных работ, утверждены для ОАО «СВК» в 2008 году позднее даты их внесения в титульный список (с учетом корректировок).

12. В утвержденных титульных списках в нарушение условий договоров аренды муниципального имущества отражены только работы, выполняемые в счет арендной платы, тогда как условиями договоров аренды предусмотрено, что в титульных списках указываются все объекты капитального ремонта муниципального имущества, финансируемые и из других источников (себестоимость, прибыль, амортизация).

13. В 2008 году для всех трех предприятий титульные списки капитального ремонта, реконструкции и модернизации инженерных систем г.Северска, являющиеся приложениями к договорам выполнения работ и определяющие общую стоимость работ, утверждены Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск позднее, чем заключены договоры выполнения работ.

14. При выполнении работ по титульному списку в 2008 году, несмотря на то, что средства бюджета были перечислены в полном объеме на счета ОАО «СВК» еще в ноябре 2008 года при расчетах с субподрядными организациями, привлеченными для выполнения работ, допущено образование кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2009 в сумме 1167,5 тыс. руб.

15. В результате нарушений, допущенных в актах выполненных работ при применении сметных норм и нормативов, сумма завышения стоимости работ в 2009 году составила в ОАО «СВК» - 175,306 тыс. руб., в ОАО «ТС» – 159,2 тыс. руб., в ОАО «ГЭС» - 83,3 тыс. руб.

16. В отчете ОАО «СВК» и в бухгалтерском учете информация о стоимости выполненных в 2009 году работ завышена на сумму 123,1 тыс. руб., в связи с тем, что данные работы на момент проверки не были выполнены.

17. В 2009 году арендодателем не был урегулирован с МБУ «ТЦ» вопрос по организации приемки выполненных работ восстановительного характера предприятиями коммунального комплекса. В результате этого в большинстве случаев в 2009 году акты выполненных работ не были проверены представителями организации, осуществляющей технический надзор, – МБУ «ТЦ».

18. В 2009 году неправильно формировались фактические затраты предприятий на производство работ по титульному списку хозспособом. В связи с чем отчетность, представленная собственнику имущества о выполнении работ по титульным спискам, оказалась недостоверной.

19. В ОАО «СВК» затраты предприятия на капитальный ремонт арендованных основных средств в 2009 году необоснованно увеличены в связи с применением сметной прибыли на сумму 195,9 тыс. руб. Кроме того, неправильно определен размер общехозяйствен-

ных расходов. Это привело к необоснованному увеличению стоимости неотделимых улучшений, созданных в процессе реконструкции.

20. Необоснованно отнесены в бухгалтерском учете ОАО «СВК» расходы на работу машин и механизмов при производстве работ хозспособом (не по фактическим расходам, а по данным формы КС-2) и транспортные расходы.

21. В ОАО «ГЭС» неправильно определен размер общехозяйственных расходов при выполнении работ хозспособом, что привело к необоснованному завышению стоимости объектов, сформированной по результатам реконструкции.

22. При проведении работ по капитальному ремонту (реконструкции, модернизации) арендованного имущества предприятиями коммунального комплекса в 2009 году получена экономия затрат по статье «арендная плата» в тарифах в общей сумме 6379,6 тыс. руб. Из данной суммы 2823 тыс. руб. сэкономлены благодаря тому, что стоимость работ в титульных списках утверждена в размерах меньших, чем предполагаемая сумма затрат в тарифе по данной статье за счет утверждения титульных списков с учетом НДС (возмещаемого налога). А экономия в сумме 3556,6 тыс. руб. достигнута предприятиями в связи со снижением фактических затрат при выполнении работ хозспособом.

23. Собственником муниципального имущества, переданного в аренду, не урегулирован вопрос о принадлежности возвратных материалов, полученных от демонтажа конструкций и оборудования. Отсутствие регламентации данного вопроса со стороны собственника имущества позволяло предприятиям использовать полученные от демонтажа материалы по собственному усмотрению и извлекать доходы от их использования.

24. Как показала проверка, новая схема взаимоотношений между собственником муниципального имущества и предприятиями коммунального комплекса при производстве работ по капитальному ремонту реконструкции и модернизации объектов муниципальной собственности в 2009 году оказалось выгодно только в части ухода от проведения торгов. В части организации работ, проведения их приемки, формировании затрат предприятий для представления отчетности собственнику муниципального имущества данная схема при отсутствии соответствующей регламентации проведения работ оказалась непрозрачной, запутанной, привела к налоговым рискам для предприятий коммунального комплекса, к проблемам постановки на баланс неотделимых улучшений. Кроме того, при реализации данной схемы предприятиями применялись различные способы формирования фактических затрат на проведение капитальных ремонтов, что привело к несоответствию сумм, указанных в отчетах об исполнении титульных списков, и фактических затрат предприятий на проведение ремонтов, а также к экономии по статье затрат в тарифе «арендная плата». Это в свою очередь предоставило возможность предприятиям коммунального комплекса направить сэкономленные по статье «арендная плата» средства на расходы по другим статьям или получению дополнительной прибыли.

25. При отсутствии регламентации проведения работ по капитальному ремонту в 2009 году у предприятий возникли проблемы постановки на баланс неотделимых улучшений и налоговые последствия при производстве работ восстановительного характера.

По результатам контрольного мероприятия ОАО «ТС», ОАО «СВК», ОАО «ГЭС» направлены предписания по устранению выявленных нарушений, об исполнении которых предоставлены соответствующие ответы.

Кроме того, даны рекомендации Управлению имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, в частности:

1. Разработать регламент составления, утверждения и корректировки титульных списков капитального ремонта инженерных сетей и сооружений, проводимого предприятиями коммунального комплекса.

2. Обеспечить обоснование необходимости проведения тех или иных работ предприятиями с целью правильной квалификации проводимых работ (капитальный ремонт или реконструкция).

3. При утверждении титульных списков обеспечить рост доли средств, направляемых ОАО «СВК» на перекладку инженерных сетей.



4. Титульные списки формировать без учета НДС.

5. Регламентировать в договорах аренды или других локальных актах порядок проведения работ по капитальному ремонту (реконструкции, модернизации) муниципального имущества, переданного в аренду предприятиям коммунального комплекса, в том числе предусмотреть:

- размер накладных расходов, относимых на стоимость работ по капитальному ремонту, при предоставлении отчетности по титульному списку;

- порядок и форму предоставления отчетности об исполнении работ по титульному списку предприятиями коммунального комплекса перед собственником;

- порядок распоряжения материалами, остающимися от демонтажа конструкций (возвратными материалами);

- порядок осуществления контроля со стороны собственника муниципального имущества за производством работ по титульным спискам, предусматривающий приемку работ со стороны МБУ «ТЦ» с заключением соответствующих договоров с предприятиями коммунального комплекса;

- порядок и сроки передачи собственнику имущества отдельных и неотделимых улучшений, созданных предприятиями в процессе проведения реконструкции (модернизации) арендованного имущества.

6. Своевременно осуществлять корректировку титульных списков в соответствии с фактическими затратами предприятий на производство ремонтных работ с целью включения в них дополнительных объектов в случае возникновения разницы между сметной стоимостью работ и фактическими затратами предприятий;

7. Уменьшить стоимость неотделимых улучшений, переданных Управлению имущественных отношений ОАО «ГЭС, и соответственно, стоимость муниципального имущества, находящегося в аренде ОАО «ГЭС», на разницу между стоимостью работ по актам выполненных работ формы КС-2 и фактическими затратами предприятия.

8. В договорах аренды предусмотреть вопрос о невозможности компенсации стоимости неотделимых улучшений собственником муниципального имущества.

9. Разработать критерии установления корректирующих коэффициентов к ставкам арендной платы для предприятий коммунального комплекса.

10. Ускорить работу по оформлению права муниципальной собственности на объекты муниципальной собственности, переданные в аренду предприятиям коммунального комплекса.

11. Увеличить стоимость работ, выполняемых предприятиями коммунального комплекса по титульным спискам 2010 года на сумму превышения стоимости работ в 2009 году: ОАО «СВК» на 175,306 тыс. руб., ОАО «ТС» на 159,2 тыс. руб., ОАО «ГЭС» на 83,3 тыс. руб.

12. Рассмотреть вопрос о целесообразности применяемой схемы проведения капитальных ремонтов арендованного имущества в связи с ее громоздкостью, непрозрачностью, не вписываемостью в правила бухгалтерского учета и возникновением налоговых рисков у предприятий.

## **7. После проверки**

На сумму превышения стоимости работ по капитальному ремонту увеличен объем работ по титульному списку 2010 года. Регламент проведения работ по капитальному ремонту инженерных сетей не разработан. Администрацией выбран другой способ взаимоотношений с предприятиями коммунального комплекса, а именно передача инженерных сетей по концессионному соглашению.

Заместитель председателя  
Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю.Левкина

## Отчет

### о проведении проверки целевого использования бюджетных средств, выделенных на ремонт квартир для ветеранов ВОВ в 2008-2009 годах

**Цель проверки:** соблюдение требований правовых актов при выделении материальной помощи на ремонт квартир ветеранам ВОВ, соблюдение законодательства при размещении муниципального заказа на ремонт квартир ветеранов ВОВ, оценка качества проведенных работ и соответствие фактических объемов указанным в актах выполненных работ.

**Субъекты проверки:** Администрация ЗАТО Северск, Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации ЗАТО Северск, Муниципальное учреждение ЗАТО Северск «Центр жилищных субсидий».

**Проверяемый период:** 2008-2009 годы.

#### 1. Основные положения

Согласно статьям 9, 10 Федерального закона «О ветеранах» реализация государственной политики в отношении ветеранов осуществляется федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации (далее по тексту РФ) и органами местного самоуправления. При этом, меры социальной поддержки, установленные Федеральным законом «О ветеранах» и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Правительства РФ, субъектов РФ являются расходными обязательствами РФ и ее субъектов.

Однако статьей 16.1 Федерального закона № 131-ФЗ установлено, что органы местного самоуправления городского округа вправе принимать решение об осуществлении иных государственных полномочий, если это участие предусмотрено федеральными законами, а также решать иные вопросы, не отнесенные к компетенции органов местного самоуправления других муниципальных образований, органов государственной власти и не исключенные из их компетенции федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации, за счет доходов местных бюджетов.

Законами субъекта РФ – Томской области - дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан, относящиеся к проверяемому вопросу, не исключены из компетенции муниципальных образований.

В статье 20 Федерального закона № 131-ФЗ указано, что органы местного самоуправления вправе устанавливать за счет средств бюджета муниципального образования дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан вне зависимости от наличия в федеральных законах положений, устанавливающих указанное право, в случае принятия представительным органом муниципального образования решения о реализации права на участие в осуществлении указанных полномочий.

Такое право в отношении реализации мероприятия «Ремонт квартир ветеранов ВОВ» было закреплено в Решениях о бюджете ЗАТО Северск на 2008 и 2009 годы, утвержденных представительным органом – Думой ЗАТО Северск.

Таким образом, предоставление социальной поддержки ветеранам ВОВ за счет средств местного бюджета в 2008-2009 годах не противоречит действовавшему в указанный период законодательству.

Согласно статье 2 Федерального закона «О ветеранах» к ветеранам ВОВ относятся следующие категории:

- 1) участники Великой Отечественной войны;
- 2) лица, работавшие на объектах противовоздушной обороны, местной противовоздушной обороны, на строительстве оборонительных сооружений, военно-морских баз, аэродромов и других военных объектов в пределах тыловых границ действующих фронтов, операционных зон действующих флотов, на прифронтовых участках железных и автомобильных дорог; члены экипажей судов транспортного флота, интернированные в начале Великой Отечественной войны в портах других государств;
- 3) лица, награжденные знаком «Жителю блокадного Ленинграда»;

4) лица, проработавшие в тылу в период с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года не менее шести месяцев, исключая период работы на временно оккупированных территориях СССР; лица, награжденные орденами или медалями СССР за самоотверженный труд в период Великой Отечественной войны.

Мера социальной поддержки, предусмотренная как ремонт квартир ветеранов ВОВ, осуществлялась как в виде оказания материальной помощи в 2008-2009 годах за счет средств местного бюджета, так и в виде оказанных услуг по ремонту квартир за счет средств областного бюджета.

## **2. Реализация «Плана мероприятий по поддержке населения ЗАТО Северск на 2008 год»**

В 2008 году мероприятия по ремонту квартир ветеранов ВОВ осуществлялись Администрацией ЗАТО Северск в соответствии с «Планом мероприятий по поддержке населения ЗАТО Северск на 2008 год, финансируемым из бюджета ЗАТО Северск», утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск 30.08.2007 № 37/13.

План мероприятий включает в себя перечень мероприятий, направленных на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, а также перечень мероприятий к знаменательным датам. Согласно данному Плану мероприятий первоначально на мероприятие «Ремонт квартир ветеранов Великой Отечественной войны» было запланировано ассигнований в размере 1500,0 тыс. руб. В окончательном варианте Плана мероприятий, утвержденном Решением Думы ЗАТО Северск от 18.12.2008 № 66/19, объем финансирования был уменьшен до 600,0 тыс. руб. Согласно пояснениям специалистов Отдела социальной поддержки населения Администрации ЗАТО Северск (далее Отдел соцподдержки) основной причиной неисполнения первоначальных плановых показателей (1500,0 тыс. руб.) является отсутствие достаточного количества ветеранов ВОВ, соответствовавших требованиями Порядка оказания помощи в части соблюдения соотношения среднедушевого дохода гражданина и прожиточного минимума на душу населения.

Необходимо отметить, что ни в Плате мероприятий, ни в Постановлении № 127 не расшифровано понятие «ремонт квартир ветеранов ВОВ» и не утвержден порядок реализации данного мероприятия.

Фактически Администрацией ЗАТО Северск осуществлялся не ремонт квартир, а выделялись денежные средства ветеранам ВОВ в виде материальной помощи на ремонт квартир либо на приобретение крупной бытовой техники. Распределение денежных средств осуществляла Комиссия по распределению и оказанию материальной помощи жителям ЗАТО Северск, оказавшимся в трудной жизненной ситуации (далее по тексту Комиссия), на основании «Порядка оказания материальной помощи жителям ЗАТО Северск, оказавшимся в трудной жизненной ситуации». Данный порядок утвержден Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 16.01.2007 № 48.

В ходе проверки отмечены следующие недостатки в содержании Порядка оказания помощи. Так:

- в пункте 5 указано, что помощь предоставляется одиноким гражданам (одиноким супружеским парам), при этом понятие «одинокий» не уточнено. По факту помощь оказывалась как одиноким гражданам, у которых нет близких родственников либо близкие родственники не проживают на территории города, так и гражданам, дети которых проживали с ними либо отдельно;

- в пункте 5 приведен перечень категорий граждан, которым предоставляется материальная помощь. Однако категория «ветераны ВОВ» в перечне отсутствует, что не позволяет четко соотнести указанную категорию с представленными в перечне категориями и установить необходимость соблюдения такого условия предоставления помощи как соответствие среднедушевого дохода прожиточному минимуму;

- в пункте 8 в перечень документов, необходимых для предоставления, включена «справка, подтверждающая ситуационные расходы». Учитывая, что материальная помощь предоставляется в связи с болезнью, утратой источника средств к существованию, постра-

давшим от пожара и др. чрезвычайных случаях, следовало конкретизировать данное понятие для каждого направления. Например, в нашем случае – дефектные ведомости на ремонт с указанием необходимых видов и объемов работ;

- в документе не установлены предельные размеры оказываемой помощи (в том числе в разрезе видов помощи), несмотря на то, что трудные жизненные ситуации у обращающихся за помощью граждан были различны (лечение, ремонт, чрезвычайные ситуации и пр.);

- в документе отсутствует механизм контроля за расходованием средств материальной помощи, предоставляемой на конкретные, указываемые в заявлении граждан, протоколе Комиссии, цели. Факт целевого расходования средств (проведения ремонта квартир или приобретение техники) подтвержден лишь частично - актами представителей Городского совета ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов ЗАТО Северск Томской области (далее по тексту – Совет ветеранов), других ветеранских организаций ЗАТО Северск, составленными при обходе квартир.

Сплошная проверка протоколов Комиссии за 2008 год показала, что положительное решение Комиссии о предоставлении материальной помощи на ремонт квартир (в том числе частичный – замена сантехники, электротехники, окон и пр.) в рамках проверяемого мероприятия было принято по 45 заявлениям ветеранов ВОВ на общую сумму 600,0 тыс. руб. Однако, по данным Отдела соцподдержки материальная помощь по данному направлению оказана 51 ветерану ВОВ на общую сумму 646,894 тыс. руб. Несоответствие данных объясняется отсутствием должного аналитического учета выданной материальной помощи в разрезе направлений.

Помимо данного направления, 6 ветеранам ВОВ предоставлена материальная помощь на ремонт квартир в рамках мероприятия «Оказание материальной помощи жителям ЗАТО Северск, оказавшимся в трудной жизненной ситуации». Кроме того, положительные решения о предоставлении материальной помощи на ремонт квартир приняты по 15 заявлениям участников ВОВ, которые согласно Федеральному закону «О ветеранах» также включаются в категорию «ветераны ВОВ» по мероприятию «Оказание адресной помощи участникам ВОВ на бытовые нужды».

Следовательно, предоставление материальной помощи ветеранам ВОВ на ремонт квартир было возможным как по мероприятию «Ремонт квартир ветеранов ВОВ», так и по другим направлениям Плана.

По нашему мнению, выделение участников ВОВ при оказании материальной помощи на ремонт квартир в отдельное направление Плана мероприятий либо предоставление материальной помощи на ремонт квартир по другим направлениям Плана мероприятий нецелесообразно, поскольку искажает реальный размер оказанной помощи категории граждан «ветеран ВОВ», в которую включаются и участники ВОВ.

Согласно информации ОГУ «Центр социальной поддержки населения ЗАТО Северск» (далее ОГУ «ЦСПН ЗАТО Северск») на начало 2008 года количество ветеранов ВОВ составляло 3407 человек, по окончании года уменьшившись до 3121. Следовательно, материальная помощь на ремонт квартир предоставлена менее 2 % ветеранов ВОВ.

При проверке первичных документов установлено, что дефектные ведомости на планируемые объемы работ в квартирах не подписаны заявителями, т.е. фактически не подтверждено согласие ветеранов ВОВ на виды работ и объемы, являющиеся основанием для расчета стоимости работ и определения размера выделяемой материальной помощи. В нарушение Порядка оказания помощи имеют место случаи отсутствия актов материально-бытового обследования квартир ветеранов ВОВ, которые должны подтверждать необходимость проведения ремонта. Практически во всех случаях отсутствуют справки об обращении в ОГУ «ЦСПН ЗАТО Северск», подтверждающие непредоставление учреждением помощи по аналогичному направлению.

Материальная помощь предоставлялась не только для полного или частичного ремонта квартиры, но и для выполнения работ, не относимых к ремонту квартиры, к примеру для установки сигнализации.

Как уже указывалось, в Порядке оказания помощи для ветеранов ВОВ соблюдение соотношения прожиточного минимума и среднедушевого дохода специально не оговорено, также как специально не выделена такая категория получателей как «ветераны ВОВ». Тем не менее, согласно пояснениям специалистов Отдела соцподдержки принцип превышения прожиточного минимума над среднедушевым доходом учитывался Комиссией при выделении помощи. При этом выявлено, что в половине случаев среднедушевой доход заявителей превышал прожиточный минимум на душу населения. Согласно протоколам Комиссии и по объяснениям специалистов Отдела соцподдержки такие случаи рассматривались с учетом ходатайства Совета ветеранов.

Не установлен принцип определения размера предоставленной материальной помощи. В большинстве случаев при наличии дефектных ведомостей и локальных сметных расчетов на ремонт квартиры выделяемая сумма составляла 15,0 тыс. руб., но не более стоимости ремонта по сметному расчету. При проведении частичного ремонта (замена сантехники или электроплиты, ремонт отдельных комнат, ремонт крыши, построек частного дома и пр.) сумма выделяемой помощи не превышала 10,0 тыс. руб. Однако в некоторых случаях этот принцип не соблюдался. Имели место случаи выделения матпомощи в размерах значительно меньших, чем стоимость по сметному расчету. Так, при наличии сметного расчета на ремонт квартиры на сумму 9,8 тыс. руб. предоставлена помощь в размере 3,0 тыс. руб. При сметной стоимости 156,5 тыс. руб. выделена помощь в размере 25,0 тыс. руб., при сметной стоимости ремонта частного дома в 30,6 тыс. руб. помощь выделена также в размере 25,0 тыс. руб.

В одном случае при осмотре квартиры было установлено нецелевое использование бюджетных средств, а именно, средств материальной помощи в сумме 15 тыс. руб. были выделены на иные цели – лечение ветерана.

### **2.1. Реализация целевой программы «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах»**

В 2009 году Администрацией ЗАТО Северск была принята целевая программа «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах», утвержденная Постановлением Главы Администрации от 01.08.2008 № 1413, вместо Плана мероприятий, действовавшего в 2008 году. Целевая программа предусматривает предоставление за счет средств местного бюджета дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи, направленных на повышение качества жизни малообеспеченных слоев населения, пожилых людей и инвалидов. В систему программных мероприятий включено и мероприятие «Ремонт квартир ветеранов ВОВ».

Первоначально потребность в финансировании мероприятия составляла 1108,0 тыс. руб. и предусматривала улучшение жилищных условий 134 ветеранов ВОВ. В окончательном варианте объем финансирования мероприятия увеличен до 1217,87 тыс. руб., а количество ветеранов, которым предполагается оказание помощи, до 135 человек.

Как и в 2008 году, несмотря на то, что мероприятие подразумевает выполнение работ по ремонту квартир ветеранов ВОВ, ремонт квартир не осуществлялся, а выделялась материальная помощь на означенные цели. Положение о порядке оказания материальной помощи жителям ЗАТО Северск, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, утверждено Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 10.03.2009 № 702.

В отдельном разделе Положения предусмотрены особенности оказания помощи на ремонт жилого помещения, ремонт или приобретение бытовой техники ветеранам ВОВ, из них.

При разработке Положения о порядке оказания помощи Отделом соцподдержки были устранены недостатки, имевшие место в Порядке оказания помощи, действовавшем в 2008 году.

Согласно информации Отдела соцподдержки, в 2009 году расходы по мероприятию «Ремонт квартир ветеранов ВОВ» составили 1217,8 тыс. руб. – средства были направлены в виде материальной помощи на ремонт квартир 90 ветеранам ВОВ.

Согласно информации ОГУ «Центр социальной поддержки населения ЗАТО Северск» на начало 2009 года количество ветеранов ВОВ составляло 3121 человек, уменьшившись на конец года до 2778. Следовательно, материальная помощь на ремонт квартир предоставлена менее 3 % ветеранов ВОВ (90 из 3121).

По данным бюджетного учета Муниципального учреждения ЗАТО Северск «Центр жилищных субсидий», осуществлявшего в соответствии с указанными выше документами перечисление средств, расходы на реализацию мероприятия «Ремонт квартир ветеранов ВОВ» составили 1217,8 тыс. руб., из них выплачено материальной помощи 1205,7 тыс. руб. и оплачены услуги Томского ОСБ № 8616 Сбербанка России ОАО по зачислению средств на лицевые счета граждан в размере 12,1 тыс. руб.

Проверкой установлены факты необоснованного предоставления материальной помощи гражданке, которая не является участником ВОВ, как заявлено в протоколе Комиссии от 06.02.2009 № 39. Помимо этого год рождения заявительницы – 1945, т.е. она по возрасту не подпадает под действие статьи 2 Федерального закона «О ветеранах». В связи с этим предоставление ей материальной помощи на ремонт квартиры как участнику ВОВ в сумме 15,0 тыс. руб. согласно статье 289 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием средств бюджета ЗАТО Северск. Вместе с тем, заявительница имела право на получение материальной помощи в соответствии с Положением о порядке оказания помощи по другим направлениям Программы.

Установлено неправомерное предоставление материальной помощи на ремонт квартиры ветерану ВОВ дважды: на основании протоколов от 22.05.2009 № 54 и от 31.10.2009 № 77 в сумме 15,0 тыс. руб. по каждому, всего 30,0 тыс. руб.

Дефектные ведомости на планируемые объемы работ в квартирах не подписаны заявителями, т.е. фактически не подтверждено согласие ветеранов ВОВ на виды работ и объемы, согласно которым в локальных сметных расчетах управляющими компаниями рассчитана стоимость работ, послужившая основанием для определения размера выделяемой материальной помощи.

Имели место случаи отсутствия актов материально-бытового обследования квартир ветеранов ВОВ, которые должны подтверждать необходимость проведения ремонта или приобретения бытовой техники.

В некоторых случаях отсутствуют правоустанавливающие документы, которые должны подтверждать право собственности или право пользования заявителем квартиры. В некоторых случаях не соблюдено соотношение среднедушевого дохода заявителя и прожиточного минимума на душу населения по Томской области, утвержденного в установленном порядке.

В отдельных случаях не представилось возможным установить принцип определения размера предоставленной материальной помощи. Согласно Положению о порядке оказания помощи выделяемая сумма на ремонт квартиры не должна превышать 15,0 тыс. руб., на приобретение бытовой техники – 10,0 тыс. руб. Однако, в одном из случаев выделена помощь в размере 10,0 тыс. руб. на сантехнические работы и смену линолеума, стоимость которых по сметному расчету составляет 33,1 тыс. руб. При этом, в другом случае выделена такая же сумма при стоимости ремонтных работ по сметному расчету (замена электроплиты и унитаза) в размере 20,1 тыс. руб.

Только в одном случае из 90 гражданином предоставлены документы (товарные и кассовые чеки), подтверждающие целевое расходование средств материальной помощи, требование о чем установлено в пункте 30 Положения о порядке оказания помощи. В остальных случаях в подтверждение расходования средств по назначению отделом предъявлены акты произвольной формы о результатах осмотра отремонтированных квартир ветеранов ВОВ.

### **3. Оказание социальной поддержки ветеранам ВОВ за счет межбюджетных трансфертов.**

Согласно приложению 16 Закона «Об областном бюджете на 2009 год» (ред. 15.09.2009) ЗАТО Северск предоставлен межбюджетный трансферт на указанные цели в размере 2368,0 тыс. руб.

В соответствии с требованиями Закона № 161-ОЗ стоимость ремонта и приобретения жилья, порядок частичной оплаты стоимости ремонта и приобретения жилья, состав муниципальной комиссии по расходованию средств должны быть определены органами местного самоуправления по согласованию с общественными объединениями ветеранов.

Порядок частичной оплаты стоимости ремонта жилья инвалидам и участникам ВОВ 1941-1945 годов за счет средств межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету ЗАТО Северск, утвержден Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 26.10.2009 № 3566.

Данным порядком определен размер предельной оплаты стоимости ремонта жилья в сумме, не превышающей 50,0 тыс. руб. В редакции Постановления Администрации ЗАТО Северск от 18.12.2009 № 4317 размер предельной оплаты увеличен до 75,0 тыс. руб.

Состав Комиссии по расходованию средств на проведение ремонта и приобретение жилья инвалидам и участникам ВОВ и рабочей группы по обследованию жилищно-бытовых условий инвалидов и участников ВОВ (далее по тексту Рабочая группа) утверждены Постановлением Администрацией ЗАТО Северск от 08.10.2009 № 3380.

Несмотря на то, что официально состав Рабочей группы утвержден только 08.10.2009, 06 октября 2009 года состоялось заседание Рабочей группы по расходованию средств на проведение ремонта и приобретение жилья инвалидам и участникам ВОВ (протокол б/н), на котором представители Совета ветеранов отметили, что по результатам предварительного анкетирования выделены первоочередные 76 граждан, нуждающихся в проведении ремонта жилья. Решением Рабочей группы определена необходимость проведения Советом ветеранов и представителями МБУ ЗАТО Северск «Технический центр» (далее по тексту МБУ «ТЦ») обследования 76 адресов и составления соответствующих актов, которые будут рассмотрены Комиссией 09.10.2009.

По результатам обследования Комиссия утвердила список в количестве 71 человека и сметную стоимость ремонта квартир – 2375, 933 тыс. руб. (несмотря на то, что трансферт выделен в сумме 2368,0 тыс. руб.).

Необходимо отметить, что к проверке не предоставлены документы по предварительному анкетированию граждан, по результатам которого Рабочей группой были выделены первоочередные 76 граждан, нуждающихся в проведении ремонта жилья. Также к проверке не предоставлен и перечень этих граждан. Вследствие чего не представилось возможным установить принцип отбора и включения граждан в перечень. При этом в ходе проведения проверки при визуальном осмотре были выявлены квартиры разного физического состояния: как требующие значительного ремонта с заменой сантехники, электрооборудования, ремонта всех стен, потолков, полов, так и квартиры, в которых необходим был только косметический ремонт на небольших площадях.

Кроме того, необходимо указать, что ни одна из сторон, участвовавших каким-либо образом в распределении и использовании средств трансферта – УЖКХТиС, МБУ «ТЦ», Комиссия, Совет ветеранов – не представила первоначальные варианты дефектных ведомостей и локальных сметных расчетов, которые по объяснениям представителей указанных организаций были составлены для определения фактически необходимого объема ремонтных работ в квартирах граждан. Согласно объяснениям такие дефектные ведомости и локальные сметные расчеты были составлены по всем 76 квартирам, внесенным в перечень. Затем данные расчеты были скорректированы в соответствии с предложениями Совета ветеранов и Рабочей группы и с учетом размера выделенного трансферта.

Также никто из указанных выше представителей не объяснил принцип определения размера средств по каждой конкретной квартире - разброс в стоимости ремонтных работ составил от 2,319 тыс. руб. до 73,370 тыс. руб. При этом, в ходе проведения выборочных контрольных обмеров в одной из квартир отмечено невысокое качество примененных материалов и незначительность проведенного ремонта, несмотря на то, что квартира находится в запущенном состоянии и ремонт желателен на всей ее площади, а стоимость выполненных работ составила всего 18,258 тыс. руб.

Все граждане, включенные в перечни по частичной оплате стоимости ремонта жилья за счет средств межбюджетного трансферта, соответствуют условиям предоставления трансферта.

### 3.1 Соблюдение законодательства при заключении и исполнении муниципального контракта

По результатам решения Рабочей группы от 20.10.2009 № 2 и в соответствии с пунктом 3 Порядка оплаты ремонта УЖКХТиС 23.10.2009 объявлен открытый аукцион на право заключения муниципального контракта на выполнение работ по ремонту жилья инвалидам и участникам ВОВ 1941-1945 годов, который признан несостоявшимся ввиду отсутствия на аукционе трех из четырех участников. С единственным присутствовавшим участником - ООО «Стройкомплекс» был заключен Муниципальный контракт от 07.12.2009 № 46.

Необходимо отметить, что в аукционной документации на проведение открытого аукциона имеются противоречия в части установления начальной цены контракта. Согласно техническому заданию заказчика от 21.10.2009 итоговая стоимость работ в разделе «Ведомость видов работ», включающем в себя перечень адресов с указанием видов работ и их стоимости, составила 2375,933 тыс. руб., а в разделе «Начальная (максимальная) цена контракта» - 2368,0 тыс. руб.

Фактически цена контракта составила 2368 тыс. руб. Срок выполнения работ был определен с момента заключения контракта по 25 декабря 2009 года. К проверке не были предоставлены следующие приложения, являющиеся неотъемлемой частью контракта:

- локальные сметные расчеты, подтверждающие начальную цену контракта 2368 тыс. руб. К проверке предоставлены локальные сметные расчеты на общую сумму 2375,933 тыс. руб., составленные МБУ «ТЦ» по факту обследования квартир 71 ветерана ВОВ, вошедших в перечень на проведение ремонтных работ;

- техническое задание. В качестве приложения № 1 к контракту предоставлено техническое задание заказчика открытого аукциона, находившееся в аукционной документации;

- перечень субподрядных организаций с приложением протокола о намерениях либо договора на субподряд. Согласно косвенным признакам (ссылки на должностных лиц и организации в протоколах Комиссии, сертификаты на продукцию, примененную при ремонте, пояснения, полученные в ходе проверки) часть работ фактически выполнялась с привлечением субподрядной организации ООО «Кедр», в том числе: установка пластиковых окон и дверей, замена электроплит.

Пунктом 4.8 контракта предусмотрено, что при обнаружении недостатков подрядчик обязан устранить их безвозмездно, уплатить штраф в размере 10% от цены контракта и возместить причиненные заказчику убытки. Согласно предоставленным документам и объяснениям ветеранов ВОВ обнаруживаемые недостатки исправлялись подрядчиком ООО «Стройкомплекс» как в период действия контракта, так и после. Вместе с тем, штрафные санкции к подрядной организации со стороны УЖКХ не применялись.

Согласно пункту 4.7 Муниципального контракта № 46 в случае просрочки подрядчиком обязательств он уплачивает заказчику неустойку (пени), начисляемую за каждый день просрочки исполнения обязательств, начиная со дня, следующего после истечения установленного контрактом срока исполнения обязательств. Размер неустойки устанавливается в размере одной трехсотой действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования ЦБ РФ. Срок выполнения работ, установленный в контракте, - по 25 декабря 2009 года. Акт о приемке объекта законченного ремонтом, счет-фактура датированы 25.12.2009. Однако согласно протоколам Комиссии, а также выводам контрольно-ревизионного управления Финансового управления Администрации ЗАТО Северск (акт проверки от 03.06.2010) ремонтные работы по данному контракту исполнялись и в 2010 году. Например, предоставлено гарантийное обязательство подрядчика от 15.06.2010 б/н, согласно которому ООО «Стройкомплекс» обязуется выполнить до 19.06.2010 малярные работы в одной из квартир. Таким образом, подрядчиком при исполнении контракта была допущена значительная просрочка исполнения обязательств, которая по состоянию на дату составления гарантийного обязательства - 15.06.2010 составила 172 дня. Сумма пени, которую должен был начислить заказчик, с учетом установленной Указаниями ЦБ РФ от 31.05.2010 № 2450-У ставки рефинансирования 7,75%, незначительна и составляет всего 284,16 руб. Вместе с тем, пунктом 11 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ предусмотрено установление размера неустойки в размере не менее одной трехсотой действующей на день уплаты



неустойки ставки рефинансирования ЦБ РФ. В связи с чем, у заказчика имелась реальная возможность воздействия на подрядчика в части соблюдения сроков исполнения обязательств по контракту посредством увеличения размера неустойки.

Установлено, что в ходе исполнения Муниципального контракта № 46 заказчиком УЖКХТиС в нарушение требований Федерального закона № 94-ФЗ были изменены условия исполнения контракта. Основанием для этого послужили решения Комиссии, принятые по ходатайствам Совета ветеранов. А именно:

- изменен адрес проведения ремонта. При этом вместо запланированных в локально-сметных расчетах малярных и отделочных работ стоимостью 13,104 тыс. руб. выполнены сантехнические и отделочные работы стоимостью 14,225 тыс. руб.;

- изменены некоторые виды ремонтных работ в 13 квартирах. При этом в 5 случаях отсутствуют заявления граждан с просьбой об изменении видов работ;

- установлены пластиковые окна в квартире по адресу: пр.Коммунистический, 151-361, вместо установки пластиковых окон в квартире по адресу: пр.Коммунистический, 108-123. При этом стоимость данных работ согласно контракту и протоколу утверждена в сумме 37,356 тыс. руб., фактическая стоимость всех выполненных работ – 138,697 тыс. руб. Т.е. в данном случае стоимость ремонтных работ в квартире по адресу: пр.Коммунистический, 151-361, превысила установленную Порядком оплаты ремонта (75000 руб.) на 63,697 тыс. руб.

Также на основании различных решений Комиссии подрядчиком с учетом пожеланий участников и инвалидов ВОВ выполнялись работы, не предусмотренные Муниципальным контрактом № 46. Заказчиком такие работы неправомерно принимались к учету и оплачивались.

Вместе с тем, имело место и выполнение работ в объемах и видах работ меньших, чем предусмотрено Муниципальным контрактом № 46. К примеру, в квартире ул.Северная, 24-39 работы по установке окон и малярные и отделочные работы выполнены на общую сумму 44,781 тыс. руб., в локальных сметных расчетах (и контракте) стоимость этих работ составляет 58,063 тыс. руб.

Таким образом, подрядчиком ООО «Стройкомплекс» с согласия заказчика УЖКХТиС выполнялись ремонтные работы на адресах, не внесенных в Муниципальный контракт № 46, а также заменялись виды ремонтных работ на работы, не предусмотренные Муниципальным контрактом № 46. Следовательно, УЖКХТиС, как заказчиком, нарушены требования Федерального закона № 94-ФЗ о недопустимости изменения условий муниципального контракта при его исполнении, что предусматривает административную ответственность.

Помимо этого, согласно протоколу от 21.12.2009 № 5 Комиссией было принято решение о возврате неиспользованных средств в размере 67,931 тыс.руб. в бюджет ЗАТО Северск по причине того, что два гражданина отказались от проведения ремонта, одна гражданка умерла.

### **3.2 Выполнение работ. Контрольные обмеры**

Согласно акту о приемке объекта, законченного ремонтом, от 25.12.2009 б/н ремонтно-строительные работы осуществлены подрядчиком ООО «Стройкомплекс» в сроки с 07 по 25 декабря 2009 года. Фактическая стоимость работ по акту составила 2300,068 тыс. руб. при цене Муниципального контракта № 46 в 2368 тыс. руб.

Однако стоимость работ по актам формы КС-2 составила 2391,82 тыс. руб., т.е. больше оплаченного по контракту на 91,751 тыс. руб. Согласно пояснениям специалистов УЖКХ разница между стоимостью работ по актам формы КС-2 и фактической оплатой по контракту связана с тем, что часть актов формы КС-2 оформлялась по окончании выполнения работ в 2010 году, а оплата произведена в 2009 году исходя из цены контракта без учета стоимости работ по ремонту квартир граждан, у которых ремонт не осуществлялся.

В ходе настоящей проверки были проведены с участием представителей УЖКХТиС и МБУ «ТЦ» выборочные контрольные обмеры выполненных работ по 8 квартирам из 68, которые выявили завышение объемов работ, несоответствие указанных в актах приемки

выполненных работ формы КС-2 материалов фактически установленным, неверное применение расценок. Общая сумма нарушений составила 8,1 тыс. руб.

При проведении контрольных обмеров и фактического осмотра выполненных работ отмечено следующее. Допускалась приемка и оплата работ, которые технологически не были необходимыми, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств. Например, производилось сплошное выравнивание стен и штукатурка за подвесными потолками по адресу ул.Ленина,36-19, в связи с чем неэффективно использовано 910,95 руб.

Имеет место значительная разница в примененных в квартирах материалах и качестве выполненных работ. Так, отмечая высокое качество примененных материалов и проведенного ремонта в квартирах по адресам: ул.Победы, 19-89; пр.Коммунистический, 90-20; ул.Ленина, 36-19, в квартире по адресу: пр.Коммунистический, 116-104 отмечено низкое качество выполненных работ в санузле (окрашен темной краской, плитка не уложена на всей площади пола, отсутствуют плинтусы, установлен обыкновенный фаянсовый унитаз без сиденья и крышки к нему). Во всех случаях при установке пластиковых окон (ул.Победы, 29-24; ул.Солнечная, 12-52; ул.Победы, 19-89) отмечено неплотное примыкание балконной двери к оконной раме.

Установлено несоответствие марок примененных материалов указанным в локальных сметных расчетах, актах приемки выполненных работ КС-2 и счетах-фактурах, представленных подрядчиками. К примеру, вместо предусмотренных локальными сметными расчетами электропечей «Лысьва» установлены электропечи «Мечта».

Вместо указанных в актах унитазов «Керамин-люкс» в комплекте, в квартирах граждан были установлены унитазы ЦОТ тарельчатые с бачком с нижним отверстием, которые существенно дешевле. Кроме того, не подтверждено приобретение подрядчиком стеновых панелей пластиковых «WESTERN VINYL» (производство Бельгия), примененных при устройстве подвесных потолков. Согласно документам, предоставленным ООО «Стройкомплекс», для установки в квартирах граждан были приобретены панели ПВХ белые матовые, цена которых также ниже. Всего выявлено несоответствие материалов, по 11 адресам. Таким образом, стоимость материалов, включенная в акты выполненных работ, превысила стоимость материалов, фактически приобретенных и установленных подрядчиком у граждан на сумму 13,976 тыс. руб.

Отмечены случаи отсутствия актов на скрытые работы. Кроме того, выявлены 2 случая устройства подвесных потолков, несмотря на имеющееся решение Совета ветеранов о недопустимости проведения такого вида работ.

В ходе проверки установлено наличие жалоб граждан на некачественно выполненный ремонт, в том числе на неполную комплектацию унитазов, установку некачественных сантехнических приборов, не вывоз строительного мусора, что отражено и в протоколе Комиссии от 29.12.2009 № 5. В связи с чем Комиссией принято решение об усилении контроля за качеством принимаемых работ; об устранении подрядчиком недочетов по ремонту. При этом согласно предоставленным к проверке актам о приемке выполненных работ (и другим указанным выше документам) ремонтные работы были завершены и оплачены еще 25.12.2009.

Учитывая изложенные выше факты о несоответствии дат на документах о выполнении работ (протоколы Комиссии; акты о приемке выполненных работ, счет и счет-фактура, акт о приемке объекта, законченного ремонтом, справка о стоимости выполненных работ и затрат, гарантийное письмо ООО «Стройкомплекса»; акт проверки Финансового управления), следует сделать вывод о недостоверности документов, на основании которых сформированы данные бухгалтерского учета УЖКХТиС. Исходя из содержания протоколов Комиссии, в 2010 году осуществлялись ремонтные работы на 14 адреса на общую сумму 233,350 тыс. руб., оплаченную фактически в 2009 году, что следует трактовать как неправомерную оплату подрядчику бюджетных средств.

Проверкой установлено, что в локальные сметные расчеты не включены некоторые виды работ, которые необходимы по технологии выполнения работ (например, при установке пластиковых окон). Также установлено значительное расхождение между видами и объемами работ, указанными в локальных сметных расчетах и актах приемки выполненных работ.

Например, в локальном сметном расчете на установку пластикового окна не предусмотрены включенные в акт приемки выполненных работ работы по демонтажу и снятию дверных коробок и полотен и установке пластиковой балконной двери, материал на установку металлического отлива, порога для дверей, монтаж угла наружного, являющиеся частью технологического порядка при установке окон.

В локальном сметном расчете на выполнение малярных и отделочных работ отсутствуют включенные в акт приемки выполненных работ работы по устройству потолочных плинтусов и стоимость самого материала. Имеются расхождения между локальным сметным расчетом на выполнение ремонтных работ на кухне и соответствующим актом приемки выполненных работ, в том числе отсутствует в смете снятие обоев, не соответствуют объемы работ по смене обоев на стенах и оклейке потолочной плиткой, не включено в расчет устройство потолочного плинтуса. В локальном сметном расчете на установку пластикового окна не соответствуют указанным в акте приемки выполненных работ объемы работ по установке подоконников, откосов, смене металлического отлива, разборке деревянных заполнения проемов.

Таким образом, только при выборочной проверке установлено расхождение между предусмотренными в локальных сметных расчетах видами и объемами работ и включенными в акты приемки выполненных работ, в результате которого подрядчиком выполнены, а заказчиком неправомерно оплачены, работы на сумму 25,074 тыс. руб., не предусмотренные в локальных сметных расчетах. Из чего следует, что в большинстве случаев локальные сметные расчеты составлены некачественно, без учета всех технологически необходимых видов и объемов работ, что и привело к нарушениям, указанным в акте.

#### **4. Выводы**

1. Отсутствовал порядок реализации Плана мероприятий по поддержке населения ЗАТО Северск на 2008 год, финансируемого из бюджета ЗАТО Северск», утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск 30.08.2007 № 37/13. Исполнение мероприятия «Ремонт квартир ветеранов ВОВ» осуществлялось в виде предоставления материальной помощи на основании Порядка оказания материальной помощи жителям ЗАТО Северск, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, утвержденного Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 16.01.2007 № 48.

2. Формулировка мероприятия «Ремонт квартир ветеранов ВОВ» в Плана мероприятий по поддержке населения ЗАТО Северск на 2008 год, финансируемом из бюджета ЗАТО Северск», утвержденном Решением Думы ЗАТО Северск 30.08.2007 № 37/13, и целевой программе «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009 – 2011 годах», утвержденной Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 01.08.2008 № 1413, не соответствует фактически проводившемуся мероприятию – предоставлению материальной помощи на ремонт квартир.

3. В 2009 году ветераны не отчитывались перед Администрацией ЗАТО Северск о целевом расходовании полученной материальной помощи – ими не предоставлялись акты выполненных работ по ремонту квартиры или товарные и кассовые чеки о приобретении техники.

4. Аналитический учет заявлений граждан (по категории гражданина, по направлению предполагаемой помощи), обратившихся за материальной помощью в Администрацию ЗАТО Северск, не в полной мере отражает реальную картину о количестве граждан, обратившихся за помощью и получивших ее, видах и размерах предоставленной помощи.

5. Имели место случаи предоставления материальной помощи при отсутствии документов, наличие которых обязательно при рассмотрении заявлений обратившихся за помощью граждан.

6. Не оформлено должным образом согласование с ветеранами ВОВ предполагаемых объемов работ и стоимость ремонта квартир граждан, на основании которых определяется размер выделяемой помощи.

7. По результатам проверки использования бюджетных средств, выделенных на мероприятие «Ремонт квартир ветеранов ВОВ», установлено нецелевое и непропорциональное расходование средств бюджета ЗАТО Северск в размере соответственно 30,0 тыс. руб. и 15,0 тыс. руб. Вместе с тем, получившие необоснованно материальную помощь граждане имели право на получение помощи по другим мероприятиям Плана мероприятий по поддержке населения ЗАТО Северск на 2008 год, финансируемого из бюджета ЗАТО Северск», утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск 30.08.2007 № 37/13, и целевой программы «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009 – 2011 годах», утвержденной Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 01.08.2008 № 1413.

8. При расходовании средств межбюджетного трансферта, выделенного на ремонт квартир ветеранов ВОВ, не представилось возможным установить принцип отбора квартир, подлежащих ремонту. При этом при визуальном осмотре были выявлены квартиры разного физического состояния: как требующие значительного ремонта с заменой сантехники, электрооборудования, ремонта всех стен, потолков, полов, так и квартиры, в которых необходим был только косметический ремонт на небольших площадях.

9. Не прозрачен принцип определения размера средств по каждой конкретной квартире - разброс в стоимости ремонтных работ составил от 2,319 тыс. руб. до 73,370 тыс. руб.

10. При исполнении муниципального контракта заказчиком УЖКХТиС нарушены требования Федерального закона № 94-ФЗ о недопустимости изменения условий муниципального контракта при его исполнении, а именно, выполнялись ремонтные работы на адресах, не внесенных в Муниципальный контракт, а также заменялись виды ремонтных работ на работы, не предусмотренные Муниципальным контрактом.

11. Стоимость работ по актам формы КС-2 составила 2391,82 тыс. руб., т.е. больше оплаченного по контракту на 91,751 тыс. руб. Это связано с тем, что часть актов формы КС-2 оформлялась после фактически выполненных работ в 2010 году, а оплата произведена в 2009 году по недостоверным документам.

12. В результате проведения контрольных обмеров на 8 квартирах из 68 выявлено завышение объемов работ, несоответствие указанных в актах приемки выполненных работ формы КС-2 материалов фактически установленным, неверное применение расценок на общую сумму 8,168 тыс. руб..

13. Выявлен факт приемки и оплаты работ, которые технологически не были необходимыми, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 0,91 тыс. руб.

14. Имеет место значительная разница в примененных в квартирах материалах и качестве выполненных работ.

15. По 11 адресам установлено несоответствие марок фактически примененных материалов указанным в локальных сметных расчетах. А именно, установлено использование более дешевых материалов, по сравнению с указанными в локальных сметных расчетах. Разница в стоимости материалов составила 13,976 тыс. руб.

16. В ходе проверки выявлено наличие жалоб граждан на некачественно выполненный ремонт, в том числе на неполную комплектацию унитазов, установку некачественных сантехнических приборов, не вывоз строительного мусора.

17. При выборочной проверке установлено, что подрядчиком выполнены, а заказчиком непропорционально оплачены, работы на сумму 25,074 тыс. руб., не предусмотренные локальными сметными расчетами. Из чего следует, что в большинстве случаев локальные сметные расчеты составлены некачественно, без учета всех технологически необходимых видов и объемов работ.

## **5. Рекомендации**

### **Администрации ЗАТО Северск**

1. Обеспечить ведение аналитического учета заявлений граждан, обратившихся за материальной помощью, в разрезе программных направлений.

2. Предоставлять на рассмотрение комиссии по распределению и оказанию материальной помощи жителям ЗАТО Северск, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, за-

явления обратившихся за помощью граждан только при полном предоставлении всех документов, требуемых Положением о порядке оказания материальной помощи жителям ЗАТО Северск, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, утвержденным Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 10.03.2009 № 702.

3. Обеспечить контроль за целевым использованием гражданами средств предоставленной материальной помощи.

4. В связи с кадровыми изменениями скорректировать состав комиссии по распределению и оказанию материальной помощи жителям ЗАТО Северск, утвержденный Положением о порядке оказания материальной помощи жителям ЗАТО Северск, оказавшимся в трудной жизненной ситуации.

#### **МБУ «Технический центр»**

При составлении сметной документации обеспечить ее достоверность путем отражения в ней всех технологически необходимых видов работ, что позволит заказчику избежать нарушений Федерального закона № 94-ФЗ при исполнении муниципальных контрактов.

### **6. После проверки**

По результатам проверки в адрес Главы Администрации и Начальнику УЖКХТиС направлены предписания по устранению выявленных нарушений. Согласно полученным ответам, нарушения в основном устранены.

В период проверки подготовлены изменения в целевую программу «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах», среди которых, в том числе, учтено замечание Счетной палаты ЗАТО Северск в отношении изменения названия мероприятий программы.

Заместитель председателя  
Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Ю. Левкина



**Отчет**  
**О проведении проверки финансово-хозяйственной**  
**деятельности Муниципального предприятия**  
**ЗАО Северск «Северскэлектросвязь»**

**Цель проверки:** анализ финансово-хозяйственной деятельности Муниципального предприятия ЗАО Северск «Северскэлектросвязь».

**Объект проверки:** Муниципальное предприятие ЗАО Северск «Северскэлектросвязь».

**Проверяемый период:** 2009- первое полугодие 2010 года.

## **1. Общие сведения о предприятии**

Учредителем Муниципального предприятия ЗАО Северск «Северскэлектросвязь» (далее по тексту - МП «СЭЛС») является муниципальное образование ЗАО Северск в лице Управления имущественных отношений, уполномоченного осуществлять права собственника в отношении муниципального имущества в рамках компетенции, установленной правовыми актами ЗАО Северск.

Уставный фонд МП «СЭЛС» составляет на момент проверки 30105,0 тыс. руб.

Согласно разделу II Устава МП «СЭЛС» основными видами деятельности предприятия является внедрение и обслуживание средств электрической связи и передачи информации; предоставление услуг телефонной связи; деятельность в области документальной электросвязи; услуги радиосвязи и проводной электросвязи для охраны физических лиц, жилых и нежилых помещений, сооружений, иного имущества физических и юридических лиц; оптовая и розничная торговля оборудованием для систем электросвязи; проектирование, монтаж, наладка, ремонт и техническое обслуживание систем пожарной, охранной и охранно-пожарной сигнализации, средств и систем радиосвязи; сервисное обслуживание телекоммуникационных сетей и средств информации; предоставление услуг телематических служб и передачи данных; предоставление в аренду каналов связи; организация защиты сведений, составляющих государственную тайну. По всем основным видам деятельности предприятие имеет необходимые лицензии.

## **2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

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. Применительно к деятельности муниципального предприятия особый интерес представляет оценка эффективности управления, организации бухгалтерского учета, анализ эффективности использования муниципального имущества.

## **2.1. Отчетность МП «СЭЛС»**

В ходе анализа бухгалтерской отчетности МП «СЭЛС» за 2007 -2009 годы выявлены отдельные ошибки, факты не соответствия нормативному регулированию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, а также расхождения показателей бухгалтерской и экономической отчетности.

Так, например, нарушена взаимосвязка между строкой 141 «Отложенные налоговые активы» Отчета о прибылях и убытках за 2008 год и разницей граф 4 и 3 строк 145 «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса предприятия. Отклонение составило 10,0 тыс. руб. Чистая прибыль в Отчете о прибылях и убытках за 2007 год отражена в сумме 701,0 тыс. руб., в то время как в Отчете о финансово-хозяйственной деятельности МП «СЭЛС» чистая прибыль отражена в сумме 707,2 тыс. руб. Отклонение в размере 6,1 тыс. руб., связано с отклонениями в отражении показателя отложенных налоговых активов. В Отчете о прибылях и убытках за 2007 год (141 стр.) отражена сумма 50,0 тыс. руб., а в Отчете о финансово-хозяйственной деятельности МП «СЭЛС» - 44,0 тыс. руб.

Несмотря на наличие семи договоров аренды муниципальной собственности с Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, арендованные основные средства не отражаются на забалансовых счетах.

Наиболее существенной ошибкой, является то, что переданное МП «СЭЛС» собственником в хозяйственное ведение нежилое здание по адресу: ул. Парковая, 9 с остаточной стоимостью 1730,4 тыс. руб. не поставлено на учет в составе основных средств, а отражается в составе незавершенного строительства. Кроме того, фактические расходы на содержание и капитальный ремонт этого здания ошибочно отражаются в бухгалтерском и налоговом учете предприятия в составе капитальных вложений, что привело к искажению бухгалтерской и налоговой отчетности предприятия.

В нарушение установленного порядка отчисления собственнику части прибыли отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в отчетном году до реформации баланса, что нарушает структуру и взаимосвязки годовой бухгалтерской отчетности и искажает результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за год.

Отчетность за 1-ое полугодие 2010 года расхождений в одноименных показателях разных отчетных форм и нарушений взаимосвязок не содержит.

### **2.1.1. Анализ Бухгалтерского баланса МП «СЭЛС»**

В Таблице № 1 приведен Бухгалтерский баланс МП «СЭЛС» за период с 2007 года по первое полугодие 2010 года.

Бухгалтерский баланс МП «СЭЛС» имеет удовлетворительную структуру. Доля внеоборотных активов (иммобилизованных активов) в 2009 году составила 85%, доля оборотных активов (мобильных средств) – 15%. В первом полугодии 2010 года данное соотношение – 83% и 17% соответственно. Наблюдается тенденция к росту доли оборотных активов в структуре баланса. Собственный капитал в общей сумме источников средств предприятия составляет в первом полугодии 2010 года 86%, в том числе 55% собственного капитала приходится на уставный фонд и 45% - на нераспределенную прибыль. Доля нераспределенной прибыли в валюте баланса – 39%. Долгосрочные заемные средства, кредиты и займы в анализируемом периоде отсутствуют. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов составила по состоянию на 30.06.2010 – 271,0 тыс. руб.

Таблица № 1  
(тыс. руб.)

**Баланс МП «СЭЛС» за 2007- 2009 годы и первый квартал 2010 года**

Показатели	2007	2008	2009	2010 1 полугодие по данным отчетности	2010 1 полугодие с учетом корректировки
<b>I Внеоборотные активы</b>					
Основные средства <sup>1</sup>	45 275	46 715	44 525	44 213	44 213
Незавершенное строительство <sup>2</sup>	4 752	4 617	5 064	5 883	5 883
Отложенные налоговые активы	3 706	3 467	2 789	2 675	2 675
<b>Итого по разделу I</b>	<b>53 733</b>	<b>54 799</b>	<b>52 378</b>	<b>52 771</b>	<b>52 771</b>
<b>II Оборотные активы</b>					
Запасы	1 187	1 768	1 770	2 097	2 097
НДС по приобретенным ценностям	21	202			
Дебиторская задолженность	3 073	6 115	6 604	7 255	7 255
Денежные средства	153	22	669	1 551	1 551
Прочие оборотные активы	17	9	4	8	8
<b>Итого по разделу II</b>	<b>4 451</b>	<b>8 116</b>	<b>9 047</b>	<b>10 911</b>	<b>10 911</b>
<b>Баланс</b>	<b>58 184</b>	<b>62 915</b>	<b>61 425</b>	<b>63 682</b>	<b>63 681</b>
<b>III Капитал и резервы</b>					
Уставный фонд	30 105	30 105	30 105	30 105	30 105
Резервный фонд	-	132	175	175	175
Нераспределенная прибыль	22 185	23 905	24 443	25 055	24 591
<b>Итого по разделу III</b>	<b>52 290</b>	<b>54 142</b>	<b>54 723</b>	<b>55 335</b>	<b>54 871</b>
<b>IV Долгосрочные обязательства</b>					
Отложенные налоговые обязательства	3 924	4 253	3 683	2 709	2 709
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>3 924</b>	<b>4 253</b>	<b>3 683</b>	<b>3 709</b>	<b>3 709</b>
<b>V Краткосрочные обязательства</b>					
Кредиторская задолженность	1 969	4 514	2 990	4 637	5 101
Задолженность по выплате дивидендов		8	29		
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1 969</b>	<b>4 522</b>	<b>3 019</b>	<b>4 637</b>	<b>4 637</b>
<b>Баланс</b>	<b>58 183</b>	<b>62 917</b>	<b>61 425</b>	<b>63 682</b>	<b>63 681</b>

**2.1.1.1. Оценка имущественного положения предприятия**

Валюта баланса в 2009 году снизилась по сравнению с 2008 годом на 1492,0 тыс. руб., что, в основном, связано со снижением остаточной стоимости основных средств (на 2190,0 тыс. руб.) и снижением размера кредиторской задолженности (на 1524,0 тыс. руб.).

В структуре активов баланса доля внеоборотных активов составила в первом полугодии 2010 года 83%. Однако опережающими темпами в анализируемом периоде росли оборотные активы. Так стоимость внеоборотных активов в 2009 году по отношению к 2010 году снизилась на 4,4%, в то время как стоимость оборотных активов выросла за тот же период на 11,5%. Аналогичная тенденция наблюдается в 2010 году: внеоборотные активы по отношению к 2009 году выросли на 0,8%, оборотные активы на 20,6%.

В 2009-2010 годах наблюдается отсутствие роста производственного потенциала МП «СЭЛС», в структуре которого доля основных средств снизилась с 97% в 2008 году до 95% в первом полугодии 2010 года.

<sup>1</sup> не учтено нежилое здание по адресу: Парковая, 9, стоимостью 1730,4 тыс. руб., отраженное в составе незавершенного строительства

<sup>2</sup> в составе незавершенного строительства отражены затраты на капитальный ремонт административного здания по адресу: ул. Парковая, 9. Сумма превышения составила: в 2007 году – 606,5 тыс. руб., в 2008 году – 576,0 тыс. руб., в 2009 году – 875,6 тыс. руб., в первом полугодии 2010 года – 295,5 тыс. руб. Общая сумма отклонения – 2353,6 тыс. руб.



Динамика показателей эффективности использования основных средств МП «СЭЛС» за период с 2007 года – по первое полугодие 2010 года представлена в Таблице № 2.

Таблица № 2

**Динамика показателей эффективности использования основных средств**

Показатели	2007	2008	2009	2010 (первое полугодие)
<b>Первоначальная стоимость основных средств,</b> (тыс. руб.), в т.ч.	64476	70468	73737	76513
• Здания	1243	1243	2099	2099
• Сооружения и передаточные устройства	31977	33118	33120	33510
• Машины и оборудование	29617	34163	36574	38284
• Транспортные средства	1320	1572	1572	2248
• Производственный и хозяйственный инвентарь	269	322	322	322
• Другие виды основных средств	50	50	50	50
<b>Амортизация</b> (тыс. руб.)	19202	23752	29213	32301
<b>Остаточная стоимость основных средств</b> (тыс. руб.)	45275	46715	44525	44213
К выбытия основных средств	0,005	0,01	0,01	0,003
К обновления основных средств	0,2	0,14	0,08	0,066
К интенсивности обновления основных средств	46,9	14,2	8,28	23,1
К износа	0,3	0,34	0,4	0,42
К годности основных средств	0,7	0,66	0,6	0,58
Фондовооруженность труда (тыс. руб./чел.)	2387	2190	2401	2398
Фондоотдача (тыс. руб./чел.)	0,73	0,7	0,73	0,39
Фондоёмкость	1,36	1,42	1,37	2,53
Рентабельность основных средств, %	1,6	2,7	1,3	1,3

Как видно из представленных данных, первоначальная стоимость основных средств в анализируемом периоде растет, что связано с приобретением и вводом в эксплуатацию новых основных средств и передачей их в хозяйственное ведение предприятия. Однако, доля основных средств в структуре внеоборотных активов предприятия снижается.

За анализируемый период произошло увеличение значений коэффициента износа и, соответственно, снижение коэффициента годности основных средств, что свидетельствует об ухудшении качественного состояния основных средств, а также о росте изношенной части основных средств в общей части основных средств.

Динамика коэффициентов фондоотдачи и фондоемкости указывает на эффективное использование основных средств МП «СЭЛС». Темпы роста производительности труда превышают темпы роста фондовооруженности, что также говорит об эффективном использовании основных производственных средств.

Рентабельность основных средств в 2009 году и первом полугодии 2010 года в 2 раза ниже аналогичного показателя в 2008 году.

**2.1.1.2. Капитальный ремонт административного здания по адресу: ул. Парковая, 9**

В 2007 году на основании Распоряжения Главы Администрации ЗАТО Северск от 07.06.2007 № 689 МП «СЭЛС» передано в хозяйственное ведение с баланса УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск на основании акта приема-передачи с комплексом техниче-

ской документации нежилое здание, расположенное по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г.Северск, ул. Парковая, 9. Первоначальная стоимость здания 4015,1 тыс. руб., остаточная стоимость – 1730,4 тыс. руб.

Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 02.11.2007 № 2346 «О предоставлении в аренду МП «СЭЛС земельного участка (ул. Парковая,9)» МП «СЭЛС» предоставлен в аренду земельный участок из земель населенных пунктов с кадастровым номером 70:010102:0037, расположенный по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г.Северск, ул. Парковая, 9, площадью 3715,0 м<sup>2</sup> для эксплуатации и обслуживания нежилого здания (оказание услуг связи) сроком на 5 лет. На основании Постановления Администрации ЗАТО Северск от 02.11.2007 № 2346 МП «СЭЛС» заключен договор аренды земельного участка от 12.11.2007 № 504 с Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск.

Полученное МП «СЭЛС» в хозяйственное ведение нежилое здание, ранее используемое как детский сад и позднее в качестве хлебопекарни, находилось в аварийном состоянии и нуждалось в капитальном ремонте. В 2007 году силами МП «СЭЛС» произведена замена протекающей кровли. В 2008 году МП «СЭЛС» заключен договор подряда на исполнение проекта ремонта здания от 08.04.2008 № 06-08 с ООО «Проектно-конструкторское бюро». Стоимость проектных работ с учетом НДС составила 304,63 тыс. руб. Сметная стоимость капитального ремонта здания, согласно проектно-сметной документации – 19353,3 тыс. руб.

В ходе проверки специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск проанализирована проектно-сметной документации (далее - ПСД) на ремонт административного здания по ул. Парковая,9. Анализ показал, что ПСД на капитальный ремонт нежилого здания по ул.Парковая, 9 выполнена ООО «Проектно-конструкторское бюро» с многочисленными ошибками и нуждается в корректировке. Соответственно сметная стоимость капитального ремонта здания не обоснована, что может быть препятствием положительному решению вопроса о бюджетной поддержке проекта. Средства, направленные на оплату проектных работ в сумме 304,63 тыс. руб. потрачены неэффективно.

#### **2.1.1.2. Анализ ликвидности баланса и эффективности управления оборотным капиталом**

Анализ ликвидности баланса и эффективности управления оборотным капиталом показал, что баланс МП «СЭЛС» в анализируемом периоде не соответствует всем критериям абсолютной ликвидности, наблюдается превышение оборачиваемости кредиторской задолженности над показателями оборачиваемости дебиторской задолженности и возрастание продолжительности операционного цикла. Однако динамика показателей ликвидности предприятия показывает, что основные показатели ликвидности в 2009 году и первом полугодии 2010 года находятся на уровне рекомендованных.

Относительные показатели ликвидности и оборачиваемости активов МП «СЭЛС» приведены в Таблице № 3.

## Показатели ликвидности и оборачиваемости активов

Финансовые показатели	2007	2008	2009	2010 первое полугодие
Оборотный капитал (тыс. руб.)	2 482	3 602	6 057	5810
к абсолютной ликвидности > 0,2-0,5	0,08	0,01	0,22	0,30
к быстрой ликвидности > 1	1,64	1,36	2,43	1,73
к текущей ликвидности > 2	2,26	1,80	3,03	2,14
к оборачиваемости дебиторской задолженности (раз)	10,26	5,29	4,98	2,56
Период оборачиваемости дебиторской задолженности (дней)	36	69	73	72
к оборачиваемости кредиторской задолженности (раз)	14,74	6,44	7,63	3,91
Период оборачиваемости кредиторской задолженности (дней)	25	57	48	47
к оборачиваемости запасов (раз)	24,44	16,45	24,89	8,49
Период оборачиваемости запасов (дней)	15	22	15	22
Период операционного цикла (дней)	50	91	88	94
Чистый коммерческий (финансовый) цикл (дней)	36	69	73	47

## 2.1.1.3. Анализ структуры капитала

Показатели структуры капитала или финансовой устойчивости важны для определения степени возможного риска банкротства предприятия в связи с использованием заемных или временно привлеченных 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 предприятия приведены в Таблице № 4.

Таблица № 4

## Динамика показателей финансовой устойчивости МП «СЭЛС»

Показатели	2007	2008	2009	2010 первое полугодие
к автономии (финансовой независимости)	90%	86%	89%	87%
Доля заемных источников	10%	14%	11%	13%
к соотношения заемного и собственного капитала	0,11	0,16	0,12	0,15
к маневренности	-0,03	-0,01	0,04	0,05
к покрытия (обеспеченности собственными оборотными средствами)	-0,32	-0,08	0,26	0,23

Анализ структуры капитала МП «СЭЛС» показал, что финансовое положение предприятия в 2009 году и первом полугодии 2010 года можно охарактеризовать как устойчивое.

Коэффициент автономии (финансовой независимости), характеризующий долю собственного капитала в общей сумме средств, авансированных в деятельность предприятия, около 90%. Долгосрочные обязательства у предприятия в анализируемом периоде отсутствуют. В IV разделе баланса «Долгосрочные обязательства» отражен лишь показатель отложенного налогового обязательства, как результат расхождений в правилах признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала, характеризующий степень зависимости организации от заемных средств, составил в первом полугодии 2010 года в МП «СЭЛС» 0,15 при критическом значении показателя 1.

Коэффициент маневренности собственного капитала и показатель обеспеченности собственными оборотными средствами (коэффициент покрытия), начиная с 2009 года, находятся на уровне рекомендованных.

Таким образом, финансовое состояние предприятия в 2009 году и первом полугодии 2010 года имеет тенденцию к улучшению. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами увеличился с минус 0,08 в 2008 году до 0,23 в первом полугодии 2010 года. Отсутствует дефицит собственных оборотных средств, который в 2008 году составлял 657,0 тыс. руб.

#### 2.1.1.4. Чистые активы МП «СЭЛС»

Динамика стоимости чистых активов МП «СЭЛС» и сравнение стоимости чистых активов с размером его уставного фонда приведены в Таблице № 5.

Таблица № 5  
(тыс. руб.)

#### Сравнение стоимости чистых активов и размера уставного фонда МП «СЭЛС»

Показатели	2007	2008	2009	2010 первое полугодие
Чистые активы	52 291	54 140	54 723	55 336
Уставный фонд	30 105	30 105	30 105	30 105

Данные Таблицы № 5 показывают, что стоимость чистых активов МП «СЭЛС» по состоянию на 30.06.2010 составила 55336,0 тыс. руб., что превышает размер его уставного фонда в 1,8 раза, т.е. удовлетворяет требованиям Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и положительно характеризует финансовое состояние предприятия. Структура баланса МП «СЭЛС» удовлетворительная. В первом полугодии 2010 года величина чистых активов предприятия увеличилась на 613,0 тыс. руб.

## 2.2. Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности

### 2.2.1. Отчет о прибылях и убытках

Динамика основных технико-экономических и финансовых показателей деятельности МП «СЭЛС» представлена в Таблице № 6.

Таблица № 6

#### Технико-экономические и финансовые показатели деятельности МП «СЭЛС»

Показатели	Ед. измер	2007	2008	2009	2010 первое полугодие
Услуги телефонной связи	т/км <sup>ш</sup>	12 859,00	13 310,63	13 332,24	
Услуги передачи данных	бонент <sup>а</sup>	1 925,00	2 252,00	2 610,00	
Техническое обслуживание пожарной сигнализации	бъект <sup>о</sup>	5,00	5,00	5,00	

Показатели	Ед. измер	2007	2008	2009	2010 первое полугодие
<b>Выручка</b> от основной деятельности от:	тыс. руб.	31 537,00	32 333,00	33 401,00	17505
-услуг телефонной связи	тыс. руб.	17 615,0	18 958,0	19 803,0	
-услуг передачи данных	тыс. руб.	7 801,0	10 445,0	11 141,0	
-технического обслуживания пожарной сигнализации	тыс. руб.	215,0	283,0	325	
-технического обслуживания и ремонта ЭВМ, СМ и ПР	тыс. руб.	5 906,0	2 647,0	2 312,0	
<b>Себестоимость</b> (тыс. руб.)	тыс. руб.	29 016,0	29 084,0	31 137,0	16 320
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	тыс. руб.	2 521,1	3 249,3	2 264,3	1 185
Прочие доходы	тыс. руб.	600,0	1 084,6	125,5	212
Прочие расходы	тыс. руб.	1 732,2	2 554,5	1 533,4	949
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	тыс. руб.	1 147,2	1 779,9	855,9	448
Отложенные налоги*	тыс. руб.	- 416,0	- 559,0	- 238	-142
Текущий налог на прибыль и санкции	тыс. руб.	24,0	2	12	
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	тыс. руб.	707,2	1 218,9	605,9	306
Отчисление собственнику части прибыли	тыс. руб.	107,1	156	87,5	
Резервный фонд	тыс. руб.	53,6	78	43,7	
Средства, направленные на развитие производства	тыс. руб.	546,2	985	474,7	

Приведенные в Таблице № 6 данные показывают, что:

- в анализируемом периоде значения натуральных показателей растут. По направлению деятельности «Развитие телефонной сети в 2009 году рост натуральных показателей составил 3,0%, информационное обслуживание возросло в натуральных показателях на 16,0%, техническое обслуживание и ремонт офисной техники и телематические услуги – на 20,0%;
- доминирующее значение в выручке предприятия занимают услуги телефонной связи, удельный вес которых в общей выручке от основной деятельности в 2009 году составил 59,0%, услуги передачи данных – 33,0%, на техническое обслуживание пожарно-охранной сигнализации приходился 1,0% выручки и на техническое обслуживание оборудования, строительного-монтажные и проектные работы (СМ и ПР) – 6,0%, в том числе на долю СМ и ПР пришлось 5,1% выручки от основной деятельности.

В 2009 году плановые задания по основным показателям выполнены. В рамках основной деятельности в 2009 году по направлению «Развитие телефонной сети» заменён сервер АСР «Поток» и проведены мероприятия по уменьшению количества сетевых ресурсов. На 101% выполнены мероприятия по проектированию и строительству оптоволоконных сетей связи, оборудования узлов доступа к городской информационной сети. Завершён ремонт административного помещения по работе с абонентами ул. Победы, 31. В рамках проводимого с 2007 года на основании Распоряжения Главы Администрации ЗАТО Северск № 689 от 07.06.2007 «О передаче нежилого здания с баланса УЖКХ Тис на баланс МП «СЭЛС» ремонта административного здания по ул. Парковая, 9 построено ограждение. В 2009 году проведена модернизация цифровых АТС М-200 и коммутационных узлов с целью привлечения новых абонентов.

### 2.2.2. Структура доходов

Структура доходов МП «СЭЛС» приведена в Таблице № 7.

Таблица № 7  
(тыс. руб.)

Структура доходов МП «СЭЛС»

Вид дохода	2007	2008	2009	2010 1 полугодие
<b>Совокупные доходы, в том числе:</b>	32 137,0	33 418,6	33 526,5	17 717
<b>Доходы от основной деятельности</b>	31 537,0	32 334,0	33 401 <sup>3</sup>	17 505
<b>Услуги телефонной связи, в т.ч.</b>	17 615,0	18 958,0	19 803 <sup>4</sup>	10 441
- Абонентская плата	13 113,0	14 340,0	15 168 <sup>5</sup>	
• физические лица	9 889	10 613,0	11 300,0	
• юридические лица	3 224	3 727,0	3 867,0	
- Предоставление доступа	1 039	507,0	94,0	
- Прочие услуги местной телефонной связи	2 638	2 478,0	2 349,0	
- Услуги по предоставлению каналов	785,0	1 586,0	2 137,0	
• ВОЛС	411,0	1 116,0	1 597,0	
• магистрально-распределительных линий	133,0	158,0	131,0	
• телефонной канализации	241,0	312,0	409,0	
- Размещение технологического оборудования	40,0	47,0	54,0	
<b>Услуги передачи данных, в т.ч.</b>	7 801,0	10 446,0	11 140,0	6 360
• Юридические лица, постоянные платежи	2 077,0	3 119,0	2 738,0	
• Трафик	3 073,0	3 736,0	2 107,0	
• Прочие услуги передачи данных	2,0	6,0		
• Население (услуги передачи данных)	2 649,0	3 585,0	6 295,0	
<b>Техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации</b>	215,0	283,0	325,0	161
<b>Строительно-монтажные и проектные работы</b>	5 785,0	2 367,0	1 706,0	260
<b>Техническое обслуживание и ремонт орг. техники, телематические услуги</b>	121,0	280,0	426,0	283
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	600,0	1 084,6	125,5	212
• Доходы от выбытия иных активов	338,2	669,5	23,8	
• Доходы от выбытия основных средств	67,8	169,6	45,0	
• Возмещение ущерба		239,9		
• Прибыль прошлых лет	63,1		48,0	
• Суммовые разницы	14,9	0,1	0,5	
• Целевые доходы на финансирование спецодежды, излишки	108,5		5,0	
• Госпошлина	2,6	2,3	3,2	
• Прочие	4,9	3,2		

По итогам работы за 2009 год выручка от продажи товаров, работ и услуг предприятия составила 33401,0 тыс. руб. или 101,7% к плану. В первом полугодии 2010 года выручка от продажи товаров, работ и услуг больше чем в аналогичном периоде 2009 года на 1297,0 тыс. руб. или на 8,0%. Фактические доходы от основной деятельности в первом полугодии 2010 года превысили плановые на 765,0 тыс. руб. или на 4,8%.

По отношению к 2008 году доходы от основных видов деятельности выросли в 2009 году на 3,3% или на 1067,0 тыс. руб.

В том числе по видам деятельности:

- оказание услуг телефонной связи – 19803,0 тыс. руб. или 108,0% к планируемой величине. Перевыполнение плана составило 148,0 тыс. руб. По отношению к 2008 году выручка выросла на 845,0 тыс. руб. или на 4,5%, в том числе доходы от абонентской платы от населения увеличились на 6,5%, от юридических лиц увеличилась на 3,8%. Рост выручки от услуг телефонной связи вызван увеличением с 01 мая 2009 года абонентской платы физическим лицам с 200 руб. до 210 руб. в месяц или на 5%, а также подключением и

<sup>3</sup> по данным отчета предприятия, согласно приведенным в отчете расшифровкам – 33398,0 тыс. руб.

<sup>4</sup> по данным отчета предприятия, согласно приведенным в отчете расшифровкам - 19801,0 тыс. руб.

<sup>5</sup> по данным отчета предприятия, согласно приведенным в отчете расшифровкам - 15167,0 тыс. руб.

обслуживанием ведомственной, учрежденческой, производственной УПАТС предприятию НП«АРП-Северск»;

- оказание услуг передачи данных (информационные услуги) -11140,0 тыс. руб., что больше плана на 56,0 тыс. руб. или на 0,5%. По отношению к 2008 году выручка выросла на 694,0 тыс. или 6,6%. Перевыполнение плана произошло за счет организации новых узлов ГИС и подключения к ним абонентов. В 2009 году к городской информационной сети подключено 358 абонентов. Доходы от оказания населению информационных услуг выросли в 2009 году на 75,4%, доходы от оказания информационных услуг юридическим лицам наоборот снизились в 2009 году по отношению к 2008 году на 12,2%, доходы от предоставления трафика упали вдвое;

- *строительно-монтажные и проектные работы* – 1706,0 тыс. руб., рост к плановой величине 316 тыс. руб. или 22,7%, что связано с выполнением работ по модернизации цифровых АТС М-200 на ул. Горького-28, Ленинградская-2а, Славского-10; коммутационных узлов на ул. Славского АТС-7, АТС-4, АТС-2 (модернизировано 58 узлов). В 2009 году были проведены работы по переводу на оптику узлов с устаревших ADSL технологий. По отношению к 2008 году выручка от СМ и ПР в 2009 году снизилась на 661,0 руб. или на 27,9%;

- *техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации* – 325,0 тыс. руб., что составило 100% от плана (обслуживалось 5 объектов с установками ОПС) По отношению к 2008 году рост составил 42,0 тыс. руб. или 14,8%.

- *телематические услуги, техобслуживание и ремонта орг. техники* - 426 тыс. руб., что на 26,0 тыс. руб. или на 6,6% больше запланированной величины. По отношению к 2008 году доходы от технического обслуживания и ремонта ЭВМ и оказания телематических услуг выросли в 1,5 раза.

На доходы от основных видов деятельности в 2009 году приходилось 99,6% от совокупных доходов предприятия, а в первом полугодии 2010 года - 98,8%. Наибольший удельный вес в доходах от основных видов деятельности приходится на доходы от услуг телефонной связи, которые в первом полугодии 2010 года составляют 59,6% от совокупных доходов МП «СЭЛС» (7,248 тыс. номеров), на доходы от информационных услуг (передача данных) приходится 36,0% совокупных доходов предприятия. В доходах от услуг телефонной связи основное место занимает абонентская плата (76%). В прочих доходах основную долю занимает прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (38%) и доходы от выбытия основных средств (36%).

Структура доходов от оказания услуг телефонной связи представлена в Таблице № 8.

Таблица № 8  
(в %)

### Структура доходов МП «СЭЛС» от оказания услуг телефонной связи

Виды услуг телефонной связи, в том числе:	2008	2009
Абонентская плата	75,7%	76,6%
Предоставление доступа к сетям телефонной связи	2,7%	0,4%
Предоставление каналов связи и размещения технологического оборудования	8,4%	11,1%
Прочие услуги, в том числе услуги по пропуску трафика	13,1%	11,9%
Итого	99,9%	100,0%
<i>В общем объеме задействованной сети</i>		
население	93,2%	93,4%
юридические лица	6,8%	6,6%
Итого	100,0%	100,0%

Динамика тарифов на услуги МП «СЭЛС» приведена в Таблице № 9.

Таблица № 9

### Динамика тарифов на услуги МП «СЭЛС»

Вид услуг (без НДС)	Абонентская плата в месяц, руб.			
	с 01.01. 2007	с 01.04 .2008	с 01.05. 2008	с 01.01. 2010
Оказание услуг телефонной связи, в том числе, руб.:				
• юридическим лицам	280	280	290, рост 4%	310, рост 7%
• физическим лицам.	185	200, рост 8%	210, рост 5%	220, рост 5%
Услуги передачи данных в том числе, руб.:				
• юридическим лицам	270	270	300, рост 11%	320, рост 7%
• физическим лицам	185	185	210, рост 14%	220, рост 5%
Выручка от услуг телефонной связи, тыс. руб.	17615	18958, рост 8%	19803, рост 4%	10440,9
Выручка от услуг т передачи данных, тыс. руб.	7801	10445, рост 34%	11141, рост 7%	6359,5

Из данных Таблицы № 9 следует, что темпы роста выручки опережают темпы роста тарифов на услуги МП «СЭЛС».

### 2.2.3. Анализ себестоимости работ и услуг

Динамика структуры себестоимости работ и услуг МП «СЭЛС» по элементам затрат представлена в Таблице № 10.

Таблица № 10  
(тыс. руб.)

### Структуры себестоимости работ и услуг МП «СЭЛС»<sup>6</sup>

Элементы затрат	2007	2008	2009	2010 1 полугодие	2009/2008
<i>Элементы затрат</i>					
Материальные затраты	4 170,1	1 609,0	1 127,4	457,2	70,1%
Затраты на оплату труда	9 184,3	11 618,2**	12453,3***	6 523,2	107,2%
Отчисления на социальное страхование	2 387,9	2 859,9**	3 033,3***	1 650,5	106,1%
Амортизация	4 199,8	4 901,8**	5 846,7	3 132,6	119,3%
Прочие затраты	9 073,90	8 094,80	8 676,00	4 557,0	107,2%
Итого по элементам затрат	29 016**	29 083,7	31 136,7	16 320,5	107,1%
<i>Структура затрат по элементам</i>					
Материальные затраты	14%	6%	4%	3%	
Затраты на оплату труда	32%	40%	40 %	40%	
Отчисления на социальное страхование	8%	10%	10%	10%	
Амортизация	14%	17%	19 %	19%	
Прочие затраты	31%	28%	27%	28%	
Итого по элементам затрат	100%	100%	100%	100%	

\*\* в форме № 5 Приложение к Бухгалтерскому балансу за 2007 год отражена сумма 22750,0 тыс. руб., за 2008 год - по стр. 720 отражена сумма 12173,0 тыс. руб., по строке 730 – 3396,0 тыс. руб., по строке 740 – 4929,0 тыс. руб.

\*\*\* в форме № 5 Приложение к Бухгалтерскому балансу по стр. 720 отражена сумма 13407,0 тыс. руб., по строке 730 – 3280,0 тыс. руб. Также не совпадают аналогичные показатели в отчетности за 2007 год.

Себестоимость реализованных работ и услуг (с учетом управленческих расходов) увеличилась на предприятии в 2009 году по сравнению с планом на 1,8% или на 560 тыс. руб. и составила 31136,7 тыс. руб. По сравнению с 2008 годом себестоимость возросла на 2053,0 тыс. руб. или на 7,1%. При этом материальные затраты в 2009 го-

<sup>6</sup> по отчету экономиста



ду по сравнению с 2008 годом снизились на 481,6 тыс. руб. или на 29,9%. Расходы на оплату труда, включая отчисления на социальное страхование возросли в 2009 году на 1008,5 тыс. руб. или на 7,0%. Аналогичная тенденция наблюдалась в 2008 году по отношению к 2007 году. Материальные затраты в 2008 году по сравнению с 2007 годом снизились более чем в 2 раза, а расходы на оплату труда, включая отчисления на социальное страхование возросли на 25%.

В первом полугодии 2010 года фактическая себестоимость реализованных работ и услуг превысила плановую на 784,5 тыс. руб. или на 4,9% и на 7,4% превысила аналогичный показатель первого полугодия 2009 года. Таким образом, в первом полугодии 2010 года доходы от основных видов деятельности выросли по отношению к первому полугодю 2009 года на 8,0%, а расходы – на 7,4%. При этом план по доходам и расходам от основной деятельности перевыполнен в первом полугодии 2010 года на 4,8% и 4,9% соответственно.

В 2009 году доходы от основной деятельности выросли на 3,3%, а расходы по основной деятельности (полная себестоимость) – на 7,1%, т.е. темпы роста расходов более чем в 2 раза превышали темпы роста доходов, наблюдался опережающий рост прямых расходов по отношению к управленческим расходам. Так, прямые расходы выросли в 2009 году по сравнению с 2008 годом на 11,4%, управленческие расходы – на 1,5%.

Удельные затраты на 1 рубль реализованной продукции составили (себестоимость/выручку) в 2009 году 0,93 руб., что соответствует плановому заданию, но на 0,03 руб. или на 1,3% выше, чем в 2008 году. В первом полугодии 2010 года удельные затраты на 1 рубль реализованной продукции по сравнению с 2009 годом выросли на 0,03 руб. и составили 0,96 руб., что соответствует плановому показателю.

Совокупные расходы МП «СЭЛС» составили: в 2007 году – 19470,0 тыс. руб., в 2008 году – 22069,0 тыс., руб., в 2009 году – 18524,0 тыс. руб. и в первом полугодии 2010 года – 10757,0 тыс. руб. Доля текущих затрат в совокупных расходах предприятия растет с 62% в 2007 году до 74% - в первом полугодии 2010 года. Соответственно снижается доля капитальных затрат с 38% в 2007 году до 26% - в первом полугодии 2010 года. Доля прочих расходов в текущих расходах снижается с 16% в 2007 году до 12% в первом полугодии 2010 года.

В структуре себестоимости наблюдается тенденция к снижению доли прямых расходов (от 65% в 2007 году до 57% в первом полугодии 2010 года) и соответственно увеличению доли управленческих расходов (от 35% в 2007 году до 43% в первом полугодии 2010 года).

Основную долю затрат в 2009 году занимали фонд оплаты труда с отчислениями - 53,4%, амортизация основных средств - 18,8%, расходы на аренду - 8,0%. В первом полугодии 2010 года в структуре себестоимости фонд оплаты труда с отчислениями занимает 50,1% , амортизация основных средств – 19,2%, аренда – 6,9%, материалы – 2,8%, расходы на коммунальные услуги – 15,8%, прочие расходы – 5,2%.

Выше запланированных в 2009 году сложились расходы по следующим статьям:

- «заработная плата» на 649,3 или на 5,5%, по отношению к 2008 году – на 7,2%, в первом полугодии 2010 года – на 4,1% выше плановой величины;

-«аренда магистрально-распределительных линий» на 115,8 тыс. руб. или на 32,4% в связи с повышением тарифов ОАО «СХК» и возникшими трудностями в переключении абонентов на собственные сети предприятия, по отношению к 2008 году расходы выросли на 25,0%; По отношению к 2008 году в 2009 году в связи с ростом тарифов ОАО «СХК» расходы по статьям «аренда магистрально-распределительных линий» увеличились на 94,0 тыс. руб. или на 25,0%, «аренда телефонной канализации» - на 139,8 тыс. руб. или на 15,6%. В первом полугодии 2010 года расходы по данным статьям ниже запланированных (по аренде магистрально-распределительных линий на 1,1%, по аренде телефонной канализации на 32,0%), что связано с тем, что в отчетности МП «СЭЛС» не отражена задолженность перед ОАО «СХК»;

- «амортизация ОС» - на 707,7 тыс. руб. или на 13,8% за счет приобретения основных средств на сумму 3719,0 тыс. руб., по отношению к 2008 году расходы выросли на

19,0%. По отношению к 2008 году амортизация выросла в 2009 году на 944,9 тыс. руб. или на 19,2%, в первом полугодии 2010 года – на 10,5% выше плановой величины;

- «аренда оборудования» - на 60,4 тыс. руб. или на 30,6% в связи с ростом тарифов по договорам с ОАО ГЭС и ОАО «Технотом», по отношению к 2008 году расходы выросли на 32,0%, в первом полугодии 2010 года расходы на аренду оборудования на 40,1% превысили плановое задание. Фактические расходы на аренду оборудования выросли в 2009 году и первом полугодии 2010 года более чем на треть;

- «ремонт основных средств» на 94,9 тыс. руб. или на 59,3% в связи с устранением аварийных ситуаций на выносном концентраторе по ул. Ленинградская, 12, восстановлений линии связи в поселке. Иглаково, восстановлением разрушенного бетонного покрытия автодороги на участке поврежденной канализации мкр. «Сосновка». По отношению к 2008 году расходы по данной статье выросли в 74,0%. В первом полугодии 2010 года расходы на ремонт основных средств в 1,8 раза выше плановой величины.

Кроме того, в 2009 году по отношению к 2008 году выросли расходы на аренду помещений и земли» (рост 13,0%).

Расходы на коммунальные услуги выросли в 2009 году по сравнению с 2008 годом на 16,0%. В 2,4 раза выросли расходы на услуги почтовой связи.

В тоже время по сравнению с планом в 2009 году сократились расходы:

- на рекламу на 49,4 тыс. руб. или на 49,4%, в 2 раза по отношению к 2008 году. В первом полугодии 2010 года фактические расходы на рекламу в 2 раза ниже запланированных;

- на материалы и инструмент - на 398,9 тыс. руб. или на 32,5%, почти в 2 раза по отношению к 2008 году. В первом полугодии 2010 года фактические расходы на материалы и инструмент на 30% ниже плановых;

- на консультационно-информационные услуги - на 102,9 тыс. руб. или на 23,4% и на 15,0% по отношению к 2008 году. В первом полугодии 2010 года фактические расходы на консультационно-информационные услуги на 13% ниже плановых;

- на охрану помещений - на 21,5 тыс. руб. или на 12,2%. В первом полугодии 2010 года фактические расходы на охрану помещений на 18% ниже плановых.

Кроме того, в первом полугодии 2010 года ниже плановых фактические расходы на коммунальные услуги на 5% и услуги по пропуску трафика – на 10%.

По итогам 2009 года предприятием получена прибыль от продаж в размере 2263,0 тыс. руб., что составило 99,3% от планового показателя, по отношению к 2008 году прибыль от продаж снизилась на 987,0 тыс. руб. или на 30%, что связано с опережающими темпами роста себестоимости по отношению к выручки. Как отмечено выше в 2009 году темпы роста расходов МП «СЭЛС» более чем в 2 раза превышают темпы роста доходов. Основной рост расходов предприятия связан с ростом расходов на оплату труда (7,0% в 2009 году). По итогам первого полугодия 2010 года, согласно Отчету о прибылях и убытках получена прибыль от продаж в сумме 1185,0 тыс. руб., что на 170% больше, чем за аналогичный период 2009 года. Однако, в первом полугодии 2010 года не отражена в учете задолженность перед ОАО «СХК» за аренду магистрально-распределительных линий и телефонной канализации в сумме 464,0 тыс. руб. Таким образом, в отчетности МП «СЭЛС» занижена полная фактическая себестоимость и соответственно завышен финансовый результат. С учетом данного нарушения прибыль от продаж за 1 полугодие 2010 год составит 721,0 тыс. руб., что на 292,0 тыс. руб. ниже, чем в аналогичном периоде 2009 года. Соответственно финансовый результат до налогообложения с учетом задолженности перед ОАО «СХК» представляет собой бухгалтерский убыток в сумме 16,0 тыс. руб. В целом по итогам первого полугодия 2010 года фактически получен чистый убыток в сумме 158,0 тыс. руб.

Рентабельность продаж в 2009 году составила в МП «СЭЛС» 6,8%, при планируемом уровне рентабельности 6,9%. Следует отметить, что в 2007 году рентабельность продаж составляла 7,99%, в 2008 году – 10,5%. Рентабельность затрат в первом полугодии 2010 года составила минус 0,9%, в 2009 году - плюс 7,27%, в 2008 году – плюс 11,17%, в 2007 году плюс 8,69%.

Таким образом, в 2009 году и первом полугодии 2010 года в МП «СЭЛС» наблюдается тенденция к снижению рентабельности основной деятельности по отношению к 2007 году и 2008 году.

С учетом прочих расходов и доходов прибыль до налогообложения составила в МП «СЭЛС» в 2009 году 855,9 тыс. рублей при плане 752,0 тыс. руб. По отношению к 2008 году прибыль до налогообложения снизилась более чем в 2 раза - на 924,1 тыс. руб.

В МП «СЭЛС» за 2009 год получена чистая прибыль в размере 605,9 тыс. руб. при плане 572,0 тыс. руб. Чистая прибыль предприятия в 2009 году снизилась по отношению к 2008 году на 613,1 тыс. руб. или более чем в 2 раза. Убыток по итогам финансово-хозяйственной деятельности в первом полугодии 2010 года связан с ростом тарифов ОАО «СХК» и со вступлением МП «СЭЛС» 18.03.2010 в саморегулируемую организацию (СРО), основанную на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации Некоммерческое партнерство «Томское проектное объединение по повышению качества проектной продукции». Общехозяйственные расходы на СРО во втором квартале 2010 года составили 70,9 тыс. руб. Всего в 2010 году ожидаемые расходы на СРО составят 192,6 тыс. руб., в том числе: вступительный взнос 50,0 тыс. руб., компенсационные взносы (проектирование и СМР) 72,6 тыс. руб., ежемесячные членские взносы 70,0 тыс. руб.

Между МП «СЭЛС» с ОАО «СХК» действует договор на предоставление места и телефонной канализации от 18.05.2005 № 27/94-6397, согласно которому ОАО «СХК» оказывает услуги МП СЭЛС по предоставлению места и размещению кабелей связи в телефонной канализации в объеме 71,457 км. Цена данной услуги с 01.02.2009 составляла 1,2 руб. в месяц за 1 метр канала/места (без НДС). С 01.04.2010 ОАО «СХК» повысил и дифференцировал цену данной услуги до 1,56 руб. (без НДС) в месяц за 1 метр одного кабеля диаметром до 15 мм, с последующим применением повышающих коэффициентов к кабелям диаметром свыше 15 мм (дополнительное соглашения № 5 к договору от 18.05.2005 № 27/94-6397).

Динамика тарифа на услуги по предоставлению места и размещению кабелей связи в телефонной канализации по договору с ОАО «СХК» от 18.05.2005 № 27/94-6397 представлены в Таблице № 11.

Таблица № 11

**Динамика тарифа на услуги по предоставлению места и размещению кабелей связи в телефонной канализации**

Кабелей связи в телефонной канализации	Тариф (без НДС), руб.		Изменение
	до 01.04.2010	с 01.04.2010	
<b>Вид кабеля</b>			
1 кабель диаметром до 15 мм, руб.	1,20	1,56	130%
2 кабель диаметром от 16 мм до 30 мм, руб.	1,20	3,12	260%
3 кабель диаметром от 31 мм до 45 мм, руб.	1,20	4,68	390%
4 кабель диаметром от 46 мм до 60 мм, руб.	1,20	6,24	520%
5 кабель диаметром от 61 мм до 75 мм, руб.	1,20	7,8	650%
<b>Цена аренды телефонной канализации, (без НДС) тыс. руб.:</b>			
2008 год	895,4		
2009 год	1029,0		115%
С 01.04.2010 года		2182,0	212%

В итоге сумма платежа за месяц по договору с ОАО «СХК» от 18.05.2005 № 27/94-6397 с 01.04.2010 возросла с 85,75 тыс. руб. (без НДС) в месяц до 181,84 тыс. руб. (без НДС), т.е. более чем в 2 раза, что привело к резкому возрастанию доли расходов на аренду телефонной канализации у ОАО «СХК» в себестоимости услуг МП «СЭЛС» - с 3% до 13%. Никаких экономических обоснований столь резкого возрастания цены услуг ОАО «СХК» не представило. В настоящее время проходят судебные разбирательства между МП «СЭЛС» и ОАО «СХК» по данному вопросу, в связи с чем МП «СЭЛС» прекратило с апреля 2010 году оплату аренды телефонной канализации у ОАО «СХК». Однако ошибкой является не отражение задолженности перед ОАО «СХК» и соответственно расходов

по данному договору в бухгалтерском, налоговом учете и отчетности предприятия, что привело к искажению финансовых показателей деятельности предприятия за первое полугодие 2010 года.

#### 2.2.4. Анализ рентабельности

Показателем, отражающим финансовую результативность и эффективность деятельности предприятия, является рентабельность. Показатели рентабельности отражают прибыль, приходящуюся на единицу использованных ресурсов. Чем выше показатели рентабельности, тем эффективнее работает предприятие.

В анализируемом периоде деятельность МП «СЭЛС» рентабельна. В первом полугодии 2010 года рентабельность основных видов деятельности находится на уровне 2009 года, и составила 7,26% (по данным бухгалтерской отчетности предприятия, с учетом корректировки – 4,4%). Наиболее рентабельными в первом полугодии 2010 года являются строительно-монтажные и проектные работы – 78,4%. Рентабельность услуг по техническому обслуживанию и ремонту техники и оказанию телематических услуг в первом полугодии 2010 года составила 15,5%, услуг телефонной связи – 8,6%, услуг передачи данных – 3,5% и услуг по техническому обслуживанию охранно-пожарной сигнализации – минус 7,8%.

Динамика показателей рентабельности приведена в Таблице № 12.

Таблица № 12

#### Динамика показателей рентабельности

Показатели рентабельности	2007	2008	2009	2010 первое полугодие
Прибыль от основной деятельности (тыс. руб.)	2 521,1	3 250,3	2 262,3	1185
Прибыль до налогообложения (тыс. руб.)	1 47,2	1 779,9	855,9	448
Чистая прибыль (тыс. руб.)	707,2	1 218,9	605,9	306
ROCE (отдача на капитал)	0,26%	3,05%	1,47%	0,76%
ROS (рентабельность оборота)	0,47%	5,50%	2,56%	2,56%
<b>R продаж (основная деятельность)</b>	7,99%	10,05%	6,78%	6,77%
<b>R затрат (основная деятельность)</b>	8,69%	11,17%	7,27%	7,26%
Общая рентабельность продаж	2,22%	3,77%	1,81%	1,75%
ROE - отдача на собственный капитал	1,34%	2,25%	1,11%	0,55%
ROI - рентабельность активов	1,20%	1,94%	0,99%	0,49%

Как видно из вышеприведенной таблицы в 2009 году и первом полугодии 2010 года все показатели рентабельности МП «СЭЛС» ухудшились. Причинами ухудшения финансовых результатов, как отмечено выше, является опережающий рост расходов на доходы, связанный с повышением тарифов ОАО «СХК», ростом расходов на аренду оборудования, расходами на СРО и трудностями с размещением оборудования в жилых домах.

Размещение и обслуживание оборудования МП «СЭЛС» в многоквартирных жилых домах Северска должно осуществляться в соответствии со статьей 44 Жилищного кодекса Российской Федерации на основании решений собственников жилых помещений и договоров на размещение и обслуживание оборудования связи с управляющими компаниями и ТСЖ.

Управляющие компании устанавливают различные тарифы на использование общего имущества для прокладки кабельных линий связи.

17.06.2010 в УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск прошло рабочее заседание, посвященное урегулированию взаимоотношений между Интернет-провайдерами, управляющими компаниями и ТСЖ в части размещения и обслуживания оборудования средств связи в многоквартирных жилых домах с целью предоставления доступа к системе коллективного приема Интернета и телевидения собственниками жилых помещений и лицами, проживающими по договорам социального найма жилья. В рабочем заседании приняли участие представители УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск, представители Интер-

нет-провайдеров, ТСЖ и управляющих компаний. Согласно протоколу рабочего заседания от 17.06.2010 № 1 были приняты следующие решения:

1. Организациям, занимающимся предоставлением услуг связи, в жилых домах - заключить договоры с Управляющими компаниями и привести в соответствие техническую документацию в срок до 01 декабря 2010 года. В случае неисполнения неизвестные сети будут отключены от здания.

2. Провайдерам сетей согласовать с Комитетом архитектуры и градостроительства Администрации ЗАТО Северск и Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации ЗАТО Северск проложенные сети связи, проходящие через магистральные улицы города Северск в срок до 20 декабря 2010 года.

3. Заинтересованным организациям провести общее собрание собственников помещений для принятия решения о возможности безвозмездной передачи в пользование общего имущества с документальным оформлением принятого решения. Представить протокол в управляющую компанию и УЖКХ ТиС».

Для жильцов многоквартирных домов целесообразно заключать договоры размещения и обслуживания оборудования средств связи с Интернет-провайдерами на безвозмездной основе, т.к. дополнительные доходы управляющих компаний, полученные от размещения и обслуживания оборудования средств связи, не окажут прямого положительного влияния на размер тарифа на содержание и ремонт жилого фонда или на качество обслуживания со стороны управляющих компаний. Кроме того, плата управляющим компаниям за размещение и обслуживание оборудования средств связи, приведет к росту тарифов Интернет-провайдеров. Специалистам МП «СЭЛС» следует провести общие собрания жильцов многоквартирных домов и разъяснить им данный вопрос.

### 2.3. Анализ трудовых показателей

Эффективность использования труда является одним из основных факторов, определяющих экономический потенциал организации. Динамика основных трудовых показателей приведена в Таблице № 13.

Таблица № 13

#### Динамика основных трудовых показателей

Показатели	2007	2008	2009	2010 первое полугодие
Среднесписочная численность без учета внешних совместителей и договорников (чел), в т.ч.	53	58	58	54,7
• АУПР	11	10	10	10
• специалисты и служащие	24	27	29	26,2
• рабочие	18	21	29	26,2
Выплаты социального характера (тыс. руб.)	363,8	340,9	268,9	143,69
Среднемесячная заработная плата персонала без учета внешних совместителей и договорников (руб.) в т.ч.	14971	16977	18138	20378
• АУПР	24289	26393	26819	29455
• специалистов и служащих (ИТР)	14282	16911	17662	19401
• рабочих	10193	12580	14297	16214
Среднемесячные доходы персонала с учетом социальных выплат	18767,3	21291,5	22637,2	24284,2
Производительность труда (себестоимость/ численность)	547,5	501,45	536,86	298,35
Производительность труда рабочих	1612,0	1384,95	1638,84	882,16
Выручка на одного работающего (тыс. руб.)	595	557	576	320
Темпы роста выручки на 1 работающего (%)		93,6%	103,4%	
Темпы роста производительности труда (%)		91,6%	107,1%	
Темпы роста производительности труда рабочих (%)		85,9%	118,3%	
Темпы роста среднемесячной заработной платы без учета внешних совместителей и договорников (руб.) в т.ч.		113,4%	106,8%	112,3%
• АУПР		108,7%	101,6%	109,8%
• специалистов и служащих (ИТР)		118,4%	104,4%	109,8%
• рабочих		123,4%	113,6%	113,4%
• руководителя			106,5%	115,7%

Как видно из Таблицы № 13 общая среднесписочная численность персонала в 2008-2009 годах не менялась, в первом полугодии 2010 года среднесписочная численность персонала снизилась на 3,3 человека. При этом за период с 2008 по первое полугодие 2010 года численность АУПР не менялась и составляла 10 человек. В 2009 году наблюдается рост численности специалистов и служащих до 29 человек (в 2007 году – 24 человека, в 2008 году – 27 человек), а в первом полугодии сокращение до 26,2 человек. Кроме того, произошло сокращение рабочих с 21 в 2008 году до 19 в 2009 году и до 18,5 человек в первом полугодии 2010 года.

Среднемесячная заработная плата в МП «СЭЛС» (без учета договорников и совместителей) в анализируемом периоде растет. Причем наиболее высокими темпами возрастает заработная плата рабочих. Так, среднемесячная заработная плата персонала в целом по предприятию выросла в первом полугодии 2010 года на 12%, в том числе среднемесячная заработная плата АУПР и ИТР выросла на 10%, а рабочих – на 13%. Таким образом, темпы роста оплаты труда в МП «СЭЛС» сопоставимы с уровнем инфляции в стране. Среднемесячная заработная плата персонала предприятия выше среднемесячной заработной платы по ЗАТО Северск. Зарплата руководителя предприятия в 2009 году выросла на 6,5% по отношению к 2008 году. В первом полугодии 2010 года рост среднемесячной заработной платы руководителя по отношению к 2009 году составил 15,7%, что превышает темпы роста заработной платы по предприятию в целом.

Производительность труда в МП «СЭЛС» в 2009 году выросла по сравнению с 2008 годом на 7,1%. Кроме того, наблюдается рост производительности труда рабочих – на 18,3% в 2009 году по отношению к 2008 году.

Как видно из Таблицы № 13 в анализируемом периоде наблюдается рост выручки на одного работающего. По итогам 2009 года рост заработной платы превышает рост выручки на 1 работающего.

В МП «СЭЛС» действует коллективный договор от 08.04.2009, который заключен на срок 2009-2012 годы. Выплаты социального характера за анализируемые периоды представлены в Таблице № 14.

Таблица № 14  
(тыс. руб.)

**Выплаты социального характера за период 2007 – 2009 годы  
и первое полугодие 2010 года**

Наименование выплаты	2007	2008	2009	1 полугодие 2010
Материальная помощь	246,8	220,2	156,5	105,44
Мероприятия социального характера	79,7	54,9	35,8	9,75
Дополнительный отпуск за стаж работы		22,5	24,3	8,5
Подарки детям работников к Новому году	4,8	4,3	8,1	
Разовая премия	32,5	38,9	44,2	
Итого:	363,8	340,8	268,9	123,69

Согласно документам, представленным специалистами МП «СЭЛС» в выплаты социального характера за первое полугодие 2010 года включены благотворительные взносы на проведение акции «Фонд Победа» в размере 20 тыс. руб. Необходимо отметить, что данные взносы не относятся к социальной поддержке непосредственно работников предприятия, в связи с чем не являются «выплатами социального характера». Таким образом, в первом полугодии 2010 года выплаты социального характера составили 123,69 тыс. руб.

### 3. Управление муниципальным предприятием

Согласно статье 2 Положению о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, утвержденному Решением Думы ЗАТО Северск от 26.04.2007 № 31/10 (в редакции от 27.05.2010 № 97/б) управление муниципальным имуществом - целенаправленное воздействие со стороны Собственника на муниципальное имущество, выражающееся в ус-

тановлении и реализации правил, условий пользования, владения и распоряжения имуществом и осуществляемое с целью увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск и решения иных вопросов местного значения ЗАТО Северск. Понятие «эффективность» применительно к процессу управления муниципальной собственностью предполагает соответствие деятельности органов местного самоуправления потребностям, запросам и ресурсам предприятия. Для муниципального образования ЗАТО Северск в лице Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, как собственника, одной из основных целей управления муниципальными предприятиями является стабильная рентабельная деятельность предприятия, увеличение неналоговых доходов местного бюджета, прогноз, упреждение и недопущение банкротства предприятий.

### 3.1. Распределение прибыли

Порядок распределения и использования прибыли муниципального предприятия утверждается в его уставе. Часть прибыли отчисляется собственнику и направляется на формирование резервного фонда. Оставшаяся нераспределенная прибыль может быть и использована на финансирование капитальных вложений, на социальные нужды трудового коллектива и благотворительные цели.

Информация по использованию нераспределенной прибыли МП «СЭЛС» в период с 2008 года по 30.06.2010 года приведена в Таблице № 15.

Таблица № 15  
(тыс. руб.)

#### Использование нераспределенной прибыли МП «СЭЛС»

Год	Нераспределенная прибыль (НП)								Использование амортизации на финансирование капитальных вложений
	Остаток НП/образованная на начало года	Чистая прибыль за отчетный год	Использовано нераспределенной прибылью, в т. ч. на:				Остаток НП на конец года		
			создание резервного фонда	отчисления собственнику	вложения во внеоборотные активы		НП/образованная	НП/источник развития производства	
					всего	за счет прибыли			
2008	22 185	1 219	132	201	6 895	1 966	23 404	21 105	4 929
2009	24 036	606	44	88	4187		24 642	24 510	5 857
2010	24 642	306		10,1	2 748		24 948	24 938	3 214

#### 3.1.1. Резервный фонд

В пункте 1 статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» установлено, что муниципальное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает резервный фонд в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом муниципального предприятия. Средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия. Согласно пункту 4.8. Устава МП «СЭЛС» «предприятие создает резервный фонд в порядке и размерах, установленных собственником». В соответствии с пунктом 2.6 Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 12.10.2004 № 3598 «Об утверждении положения о порядке разработки, утверждения планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и отчисления части их прибыли в бюджет ЗАТО Северск (в ред. постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 22.02.2006 N 357) для покрытия убытков предприятия формируется резервный фонд в размере не менее 5% от чистой прибыли муниципального предприятия, остающейся после начисления налогов и других обязательных платежей, без учета выплат социального характера.

В МП «СЭЛС» резервный фонд сформирован в соответствии с установленным Порядком и составляет в настоящее время 175,0 тыс. руб. На 2010 год согласно плану (программе) финансово-хозяйственной деятельности МП «СЭЛС» предусмотрены отчисления в резервный фонд в сумме 19,0 тыс. руб.

### 3.1.2. Отчисления части прибыли МП «СЭЛС» в бюджет ЗАТО Северск

Право собственника на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении муниципального предприятия предусмотрено пунктом 1 статьи 295 Гражданского кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Согласно статье 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации к доходам бюджета от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, относится часть прибыли муниципального предприятия, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Подпунктом 7 пункта 1 статьи 55 «Доходы местных бюджетов» Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установлено, что часть прибыли муниципальных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и сборов и осуществления иных обязательных платежей, в размерах, устанавливаемых нормативными правовыми актами представительных органов муниципального образования относится к собственным доходам местных бюджетов.

Порядок отчислений в бюджет ЗАТО Северск части прибыли муниципальных предприятий утвержден в разделе III Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 12.10.2004 № 3598 «Об утверждении положения о порядке разработки, утверждения планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и отчисления части их прибыли в бюджет ЗАТО Северск (в ред. постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 22.02.2006 № 357). Согласно утвержденному Порядку базой для определения размера отчислений собственнику является чистая прибыль муниципального предприятия, остающаяся после начисления налогов и других обязательных платежей, без учета выплат социального характера. Размер отчислений установлен на уровне 10%.

Размер отчислений в бюджет ЗАТО Северск части прибыли МП «СЭЛС» приведен в Таблице № 16.

Таблица № 16  
(тыс. руб.)

#### Динамика отчислений в бюджет ЗАТО Северск части прибыли МП «СЭЛС»

Показатели	2007	2008	2009	2010 1 полугодие	2009/ 2008	2009/ 2007
Чистая прибыль	701,0	1219,0	605,9	306,0	50%	86%
Выплаты социального характера	363,8	340,9**	269,0	143,7	84%	74%
Отчисления от прибыли собственнику	107,1	200,6*	87,5	10,1	44%	86%

\* в отчете о финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия ЗАТО Северск «Северскэлектросвязь» за 2008 год отчисления от прибыли собственнику показаны в сумме 156,0 тыс. руб., отклонение – 44,6 тыс.руб.

\*\* согласно отчету по смете расходов на поощрительные (стимулирующие) выплаты и расходы социального характера, а также регистрам бухгалтерского учета, согласно отчету о результатах финансово-хозяйственной деятельности за 2008 год – 318,5 тыс. руб.

Из данных Таблицы видно, что наблюдается расхождение в показателе размера отчислений в бюджет ЗАТО Северск части прибыли МП «СЭЛС» за 2008 год в данных бухгалтерского учета и данных отчета о финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия ЗАТО Северск «СЭЛС» за 2008 год на 44,6 руб. Кроме того, отчисления собственнику от прибыли МП «СЭЛС» не отражены по строке 170 формы № 4 «Отчет о движении денежных средств».

Согласно пунктам 3.3. и 3.4. Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 12.10.2004 № 3598 «Об утверждении положения о порядке разработки, утверждения планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и отчисления части их прибыли в бюджет ЗАТО Северск расчет размера части прибыли,



подлежащей перечислению в бюджет ЗАТО Северск должен согласовываться с Комитетом экономического развития Администрации ЗАТО Северск и направляться в Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск для осуществления контроля за перечислением надлежащих сумм. Перечисление части прибыли, указанной в пункте 3.3, осуществляется муниципальными предприятиями ежеквартально в течение 15 дней после установленного срока для сдачи бухгалтерской отчетности в налоговые органы.

В соответствии с установленным порядком МП «СЭЛС» в течение финансового года осуществляет регулярное начисление и фактические выплаты в бюджет отчислений от прибыли в размере 10% от чистой прибыли, формируемой в Отчете о прибылях и убытках. В конце года начисление корректируется на фактически полученную по итогам финансового года чистую прибыль и выплаты социального характера.

Следует отметить, что распределение прибыли по итогам года (собственнику, на формирование резервного фонда и др.) относится к категории событий после отчетной даты. При этом в отчетном периоде, за который предприятием распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском учете не производятся. Распределение прибыли по итогам года отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. Однако в МП «СЭЛС», как было отмечено выше, отчисления собственнику части прибыли отражаются в отчетном году.

Дивиденды за 1 квартал 2010 году не начислены в связи с полученным чистым убытком в сумме 13,0 тыс. руб.

### 3.1.3. Источники финансирования капитальных вложений

Источники финансирования капитальных вложений в МП «СЭЛС» приведены в Таблице № 17.

Таблица № 17  
(тыс. руб.)

#### Источники финансирования капитальных вложений

Показатели	2007	2008	2009	2010 первое полугодие	Итого с 2007 по 30.06.2010
Объем капитальных вложений	7 414,5	6 894,7	4 187,2	2748,3	21 244,7
Источники финансирования капитальных вложений					
• амортизация, начисленная за год	4 240,1	4 928,9	5 857,3	3 214,10	18 240,4
• прибыль	3 174	1 966	-1 670	-466	3 004,3

Величину прибыли, направленной в отчетном году на финансирование капитальных вложений можно с достаточной степенью точности получить расчетным путем, сопоставив дебетовые обороты по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредитовыми оборотами по счету 02 «Амортизация основных средств». Из данных Таблицы № 17 видно, что МП «СЭЛС» в 2009 – первом полугодии 2010 года все капитальные вложения осуществляло за счет амортизации. Нераспределенная прибыль МП «СЭЛС» является источником финансирования будущих капитальных вложений. По состоянию на 30.06.2010 нераспределенная прибыль предприятия составила 25055,0 тыс. руб.

Таким образом, у МП «СЭЛС» достаточно собственных источников инвестиций. При нехватке оборотных средств для приобретения и сооружения основных средств необходимо привлечение кредитных средств. В связи с удовлетворительной структурой баланса, достаточной платежеспособностью и финансовой устойчивостью предприятие кредитоспособно и может рассчитывать на получение кредита.

В соответствии с пунктом 2 статьи 24 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» для заключения кредитного договора с банком муниципальное предприятие должно получить решение собственника о согласовании суммы кредита, а также основных направлений использования кредитных средств.

#### 4. Выводы

1. В анализируемом периоде значения натуральных показателей деятельности МП «СЭЛС» возрастают. В 2009 году проведена модернизация цифровых АТС М-200 и коммутационных узлов с целью привлечения новых абонентов. Темпы роста выручки от основной деятельности опережают темпы роста тарифов на услуги МП «СЭЛС».

2. Фактов нарушения законодательства в ходе проверки не обнаружено.

3. Бухгалтерский баланс предприятия имеет удовлетворительную структуру.

4. Основные показатели эффективности управления оборотным капиталом находятся на уровне рекомендованных. Предприятие имеет достаточную ликвидность. Однако наблюдается превышение оборачиваемости кредиторской задолженности над показателями оборачиваемости дебиторской задолженности и возрастание продолжительности операционного цикла.

5. Финансовое положение МП «СЭЛС» в анализируемом периоде можно охарактеризовать как устойчивое. Коэффициент автономии составил в 2009 году 87%, в первом полугодии 2010 года – 86%. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – 0,23 и 0,19 соответственно.

6. Динамика коэффициентов фондоотдачи и фондоемкости указывает на эффективное использование основных средств МП «СЭЛС», что также подтверждается превышением темпов роста производительности труда над темпами роста фондовооруженности. Однако за анализируемый период произошло увеличение значений коэффициента износа и, соответственно, снижение коэффициента годности основных средств, что свидетельствует об ухудшении качественного состояния основных средств предприятия.

7. В анализируемом периоде деятельность предприятия рентабельна. Однако показатели рентабельности снижаются, что связано с опережающими темпами роста расходов над темпами роста доходов и трудностями с размещением оборудования в жилых домах. Ухудшение результатов финансово-хозяйственной деятельности в первом полугодии 2010 года связано с ростом тарифов ОАО «СХК» более чем в 2 раза, ростом расходов на аренду оборудования по договорам с ОАО ГЭС и ОАО «Технотом» более чем на 30% и со вступлением МП «СЭЛС» 18.03.2010 в саморегулируемую организацию, которое обойдется предприятию в 2010 году в 192,6 тыс. руб.

8. Установление управляющими компаниями платы за использование общедомового имущества для прокладки кабельных линий связи приведет к росту тарифов МП «СЭЛС». Специалистам предприятия следует провести общие собрания жильцов многоквартирных домов с целью разъяснительной работы для принятия решения о безвозмездной передаче общего имущества многоквартирных жилых домов под размещение оборудования средств связи.

9. Среднемесячная заработная плата в МП «СЭЛС» в анализируемом периоде растет. Наиболее высокими темпами растет заработная плата рабочих. Так, среднемесячная заработная плата персонала в целом по предприятию выросла в первом полугодии 2010 года на 12%, в том числе среднемесячная заработная плата АУПР и ИТР выросла на 10%, а рабочих – на 13%. Таким образом, темпы роста оплаты труда в МП «СЭЛС» сопоставимы с уровнем инфляции в стране.

10. Отчисления от прибыли в резервный фонд и собственнику (в бюджет ЗАТО Северск) производятся в соответствии с установленным порядком, своевременно и в полном объеме.

11. МП «СЭЛС» имеет достаточно собственных источников инвестиций. Источником финансирования капитальных вложений в 2009 году и первом полугодии 2010 года является накопленная амортизация основных средств.

12. Полученное в хозяйственное ведение нежилое здание по адресу: ул. Парковая, 9, а также фактические расходы на его содержание и капитальный ремонт отражаются в учете и отчетности предприятия в составе незавершенного строительства, что привело к искажению показателей и структуры отчетности.

13. Проектно-сметная документация на капитальный ремонт здания выполнена ООО «Проектно-конструкторское бюро» с многочисленными ошибками и нуждается в корректировке, соответственно сметная стоимость капитального ремонта здания не обоснована.

14. Несмотря на безоговорочно положительные аудиторские заключения по финансовой отчетности предприятия в ходе проверки в бухгалтерской отчетности МП «СЭЛС» за 2007 -2009 годы выявлены бухгалтерские ошибки, нарушения взаимосвязок отдельных статей отчетности, факты не соответствия нормативному регулированию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, а также расхождения в показателях бухгалтерской и экономической отчетности.

15. Учетная политика предприятия носит формальный характер, не содержит описания целого ряда участков учета, необходимых приложений.

## **5. Рекомендации**

### **Администрации ЗАТО Северск**

1. Усилить контроль со стороны балансовой комиссии Администрации ЗАТО Северск за качеством бухгалтерской и экономической отчетности и учетной политикой муниципального предприятия (подпункт 6 пункта 6 и пункт 22 Постановления Главы Администрации от 24.04.2009 № 1339 «Об утверждении положения о балансовой комиссии Администрации ЗАТО Северск»).

2. Рассмотреть целесообразность принятия решения о согласовании суммы банковского кредита «МП «СЭЛС» в целях пополнения оборотных средств предприятия для финансирования восстановления, приобретения и сооружения основных средств (пункт 2 статьи 24 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»).

### **МП «СЭЛС»**

1. Внести необходимые исправления в бухгалтерские и налоговые регистры.

2. Разработать бухгалтерскую и налоговую учетную политику в соответствии с требованиями законодательства и соответствующую интересам предприятия.

3. Передать в ООО «Проектно-конструкторское бюро» проектную документацию для исправления замечаний, указанных в Акте.

4. При нехватке оборотных средств для финансирования восстановления, приобретения и сооружения основных средств привлекать кредитные средства.

Акт проверки подписан руководством предприятия без возражений. По результатам проверки Счетной палатой ЗАТО Северск в адрес МП «СЭЛС» выдано Предписание об устранении выявленных нарушений действующего законодательства.

## **6. После проверки**

Проектная документация на ремонт административного здания по ул. Парковая,9 была передана в Комитет по архитектуре и градостроительству Администрации ЗАТО Северск для получения заключения. Также проектная документация в части раздела ГП, АР и локально-сметные расчеты «Общестроительные работы», «Благоустройство территории», «Ограждение территории» были направлены в проектную организацию ООО «Проектно-конструкторское бюро» для исправления замечаний, указанных в Акте проверки. Руководство МП «СЭЛС» обратилось к Главе Администрации ЗАТО Северск с просьбой о предоставлении права на условно разрешенный вид использования земельного участка, находящегося в аренде, для строительства одноэтажного административно-хозяйственного блока (складское помещение), площадью 400,0 м<sup>2</sup> и бокс-стоянки для служебного транспорта на территории переданной в хозяйственное ведение по адресу: ул. Парковая,9.

**Отчет о проведении проверки исполнения Представления выданного по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности  
ОАО «Городской рынок» в 2008 году**

**Цель проверки:** проверка исполнения Представления Счетной палаты ЗАТО Северск, выданного по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» в 2008 году.

**Объект проверки:** ОАО «Городской рынок».

**Проверяемый период:** 2008 год – первое полугодие 2010 года.

## **1. Общие сведения об организации**

ОАО «Городской рынок» создано путем преобразования МУП «Городской рынок» в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ. «О приватизации государственного и муниципального имущества». Уставный капитал ОАО «Городской рынок» составлен из номинальной стоимости 9473 тыс. руб. простых обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1000 рублей каждая. Форма выпуска акций бездокументарная.

Учредителем ОАО «Городской рынок» является муниципальное образование ЗАТО Северск в лице Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск. Предприятие является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Согласно Уставу предметом деятельности общества является возмездное создание условий для осуществления торговли производителями сельхозпродукцией, розничной и оптовой торговли продовольственными и непродовольственными товарами организациями и физическими лицами. В соответствии с предметом деятельности предприятия его основными целями являются осуществление деятельности, приносящей прибыль, способствующей социально-экономическому развитию общества, удовлетворяющей потребности коллектива общества, потребности населения города в услугах и товарах народного потребления.

## **2. Анализ исполнения Представления по устранению нарушений**

### **2.1. Нарушения, выявленные в ходе проверки Счетной палатой ЗАТО Северск ОАО «Городской рынок», проведенной в 2008 году**

С 26.06.2008 по 03.09.2008 Счетной палатой ЗАТО Северск проводилась проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок», в ходе которой были выявлены нарушения законодательства при организации временных ярмарок, налогового и трудового законодательства, многочисленные нарушения действующего нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, нарушение порядка ведения кассовых операций. В ходе проверки были обнаружены факты неполной сдачи денежных средств из кассы предприятия на расчетные счета за период с 01.01.2006 по 31.07.2008 в сумме 2272,33 тыс. руб.; выявлены неподтвержденные расходы, осуществленные в 2007 году (690,66 тыс. руб.) и в первом полугодии 2008 (503,83 тыс. руб.). По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2006 год и 2007 год не начислялись собственнику, т.е. в бюджет ЗАТО Северск, дивиденды.

Кроме того, было выявлено:

- занижение остаточной стоимости отчуждаемых объектов основных средств в рамках крупной сделки, одобренной Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 28.05.2008 № 954;

- завышение рыночной стоимости объектов оценки при приобретении недвижимого имущества по адресу ул. Курчатова, 11в для размещения нового городского рынка;

- нарушение решения Совета директоров общества в части завышения суммы расходов на оборудование новой площадки по адресу ул. Курчатова, 11в;

- завышение арендной платы, установленной в расчете к договору аренды земельного участка с кадастровым номером 70:22:010107:0331 от 25.07.2008 № 361 дополнительным соглашением от 11.08.2008.

В связи с выявленными в ходе проверки нарушениями Счетной палатой ЗАТО Северск директору ОАО «Городской рынок» Филатовой О.Ю. было направлено Представление по устранению нарушений от 24.09.2008 № 01-12/315-СП (далее по тексту - Представление), в котором было указано, что руководству ОАО «Городской рынок» надлежит:

1. Провести необходимую работу для получения разрешения на право организации розничного рынка на территории ЗАТО Северск.

2. Заключить договоры с предпринимателями, осуществляющими торговлю на рынке.

3. Привести бухгалтерский учет и отчетность ОАО «Городской рынок» в полное соответствие с требованиями законодательства и нормативного регулирования. Устранить все нарушения в области организации бухгалтерского учета и отчетности, отмеченные в Акте проверки. Наладить отдельный бухгалтерский учет деятельности, попадающей под единый налог на вмененный доход и деятельности, попадающей под упрощенную систему налогообложения.

4. Строго соблюдать трудовое и налоговое законодательство Российской Федерации. Устранить факты нарушения трудового законодательства, перечисленные в Акте проверки.

5. Начислить и уплатить в бюджет единый налог на вмененный доход от оказания услуг по передаче во временное владение и/или в пользование объектов нестационарной торговой сети и земельных участков для размещения объектов нестационарной торговой сети, а также от предпринимательской деятельности по распространению и (или) размещению наружной рекламы.

6. Удержать и внести в бюджет налог на доходы физических лиц с дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами.

7. Удержать и внести в бюджет налог на доходы физических лиц с материальной помощи, выплаченной персоналу предприятия, начислить и уплатить пенсионные взносы и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

8. Уточнить корректировки налоговых деклараций, поданных в ИФНС России по ЗАТО Северск в 2008 году.

9. Устранить нарушения порядка ведения кассовых операций.

10. Восстановить на расчетных счетах ОАО «Городской рынок» недостающие денежные средства в сумме 2272330 руб.

11. Отразить в учете и отчетности организации хозяйственные операции по отчетам поверенного от 30.11.2007 № 1 и от 30.11.2007 № 2 и по счету-фактуре от 24.07.2006 ООО «Северский рынок» № 000000001.

О принятых мерах с приложением копий документов, подтверждающих проведенные операции, руководству ОАО «Городской рынок» предлагалось сообщить в Счетную палату ЗАТО Северск до 20 октября 2008 года.

В связи с тем, что указанное Представление Счетной палаты ЗАТО Северск не было рассмотрено руководством ОАО «Городской рынок» в установленный срок, Счетная палата ЗАТО Северск направила в адрес директора Филатовой О.Ю. письмо от 21.01.2009 № 01-12/21-СП, в котором информацию о принятых мерах предлагалось сообщить в Счетную палату ЗАТО Северск в срок до 31 января 2009 года. Однако данное письмо также осталось без внимания руководства ОАО «Городской рынок».

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ исполнения каждого пункта Представления об устранении нарушений.

## **2.2. Проверка устранения в ОАО «Городской рынок» нарушений, выявленных Счетной палатой ЗАТО Северск**

### **2.2.1. По пункту 1 Представления о необходимости проведения работы для получения разрешения на право организации розничного рынка на территории ЗАТО Северск**

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» в 2008 году было установлено, что руководство предприятия в 2007 году и в 2008 году разрешение на право организации розничного рынка не получало и в Администрацию ЗАТО Северск по этому вопросу не обращалось. Распоряжениями Главы Администрации ЗАТО Северск от 07.05.2007 № 533, от 06.06.2007 № 670, от 05.10.2007 № 1631, от 21.03.2008 № 336-р, от 08.05.2008 № 570-р, от 30.05.2008 № 688-р, от 25.06.2008 № 792-р и Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 11.08.2008 № 1466 «Об организации универсальной ярмарки на территории по ул. Курчатова, 11в и о прекращении работы универсальной ярмарки по ул. Курчатова, 11а» оформлены разрешения на право организации универсальной или специализированной ярмарки.

Согласно Протоколу Совещания Совета директоров ОАО «Городской рынок» от 04.05.2008 № 4 руководству ОАО «Городской рынок» при переезде на новую площадку было поручено не позднее 01.08.2008 получить разрешение на организацию деятельности розничного рынка в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2006 № 271-ФЗ «О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации».

Распоряжениями Главы Администрации ЗАТО Северск от 29.05.2009 № 502-р «Об организации универсальной ярмарки на территории по ул. Курчатова, 11в» и от 18.01.2010 № 9-р «О внесении изменения в пункт 1 Распоряжения Главы Администрации ЗАТО Северск от 29.05.2009 № 502-р и от 18.01.2010 № 9-р» предоставлено право ОАО «Городской рынок» организовывать универсальную ярмарку по продаже продовольственных, непродовольственных и сельскохозяйственных товаров с 01.06.2009 по 31.12.2010 на территории, расположенной по ул. Курчатова, 11в (строения № 1, 4).

В соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 18.05.2007 № 85а, действовавшим до 2 июля 2010 года, и Постановлением Администрации Томской области от 02.07.2010 № 131а «О порядке организации деятельности ярмарок на территории Томской области», действующим с 02.07.2010 по настоящее время, ярмарка – это самостоятельное рыночное мероприятие, которое организуется в установленном месте вне пределов розничных рынков и на установленный срок в целях приобретения и продажи товаров и является одной из форм торговли. Согласно п. 10 Постановления Администрации Томской области от 18.05.2007 № 85а и п. 13 Постановления Администрации Томской области от 02.07.2010 № 131а для проведения ярмарок должно отводиться место, приспособленное для осуществления торговли с применением передвижных средств развозной и разносной торговли. Следует отметить, что территория городского рынка, расположенная по адресу ул. Курчатова, 11в, не соответствует данному требованию.

Как отмечалось в Акте проверки 2008 года ОАО «Городской рынок» занимается организацией временных ярмарок в связи с тем, что в силу не соответствия требованиям Федерального закона от 30.12.2006 № 271-ФЗ «О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» (далее по тексту - Федеральный закон № 271-ФЗ) не могло претендовать на получение разрешения на право организации рынка.

Так в Акте проверки 2008 года отмечалось, что,

- в нарушение п. 2 ст.12 и п.9 ст. 15 Федерального закона № 271-ФЗ схема размещения сооружений на территории городского рынка, утвержденная Управлением архитектуры и градостроительства Администрации ЗАТО Северск в 2002 году, на момент проверки не соответствовала оборудованным на рынке торговым местам;
- в ОАО «Городской рынок» в нарушение ст. 12 Федерального закона № 271-ФЗ не было оборудовано доступное для обозрения место, на котором была бы размещена схема расположения торговых мест, мест общего пользования, размещения административно-

хозяйственных помещений; информация о порядке и об условиях предоставления торговых мест, в том числе о размере платы за предоставление торгового места; информация о наличии свободных торговых мест и об их назначении, о сроках прекращения действия договоров о предоставлении торговых мест и т.п.;

- в ОАО «Городской рынок» отсутствовал реестр продавцов. Вместо реестра на предприятии заполнялась шахматная оборотная ведомость, в которой указывались фамилии и инициалы предпринимателей и ежедневно фиксировалось использование (или не использование) ими торговых мест. Согласно ст. 18 Федерального закона № 271-ФЗ реестр должен содержать следующие сведения: фамилия, имя и отчество индивидуального предпринимателя; место его жительства; данные документа, удостоверяющего его личность; государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя и данные документа, подтверждающего факт внесения сведений об индивидуальном предпринимателе в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей;

- в нарушение ст. 20 Федерального закона № 271-ФЗ предприниматели, осуществляющие деятельность по продаже товаров на городском рынке не имеют «карточек продавца». Кроме того, на территории рынка были нарушены ветеринарные, санитарные правила и требования пожарной безопасности.

В Представлении Счетной палаты ЗАТО Северск об устранении нарушений было указано, что руководству ОАО «Городской рынок» во исполнение Протокола Совещания Совета директоров от 04.05.2008 № 4 надлежит провести необходимую работу для получения разрешения на право организации розничного рынка на территории ЗАТО Северск.

Однако, на момент проведения настоящей проверки ОАО «Городской рынок» по-прежнему осуществляет организацию ярмарок, разрешение на право организации розничного рынка не получено.

Таким образом, п.1 Представления Счетной палаты ЗАТО Северск и поручение Совета директоров ОАО «Городской рынок», изложенное в Протоколе от 04.05.2008 № 4 не исполнены.

### **2.2.2. По пункту 2 Представления о необходимости заключения договоров с предпринимателями, осуществляющими торговлю на рынке**

В ходе проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» в 2008 году предприниматели, торгующие на рынке, заявляли о своей готовности заключить договоры на аренду торговых мест и ссылались нежелание руководства предприятия заключать указанные договоры.

Согласно ч. 1 ст. 609 Гражданского кодекса Российской Федерации, договор должен быть заключен в письменной форме в случае, когда одной из сторон договора аренды является юридическое лицо, независимо от срока договора аренды. Пунктом 3 ст. 607 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрена необходимость четкого определения признаков объекта аренды, позволяющих точно установить соответствующий объект и его состояние. Данные, содержащие необходимые сведения об объекте аренды, отнесены к существенным условиям договора аренды, при отсутствии которых он считается незаключенным. Однако, в нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации, несмотря на нарекания в адрес руководства ОАО «Городской рынок» в связи с отсутствием договоров аренды торговых мест и земли с индивидуальными предпринимателями, осуществляющими торговую и иную деятельность на территории рынка, без учета решений Совета директоров, обязывающих администрацию городского рынка заключить указанные договоры, договоры с предпринимателями на момент проверки 2008 года не были заключены (протокол совещания у Мэра ЗАТО Северск по вопросам ОАО «Городской рынок» от 23.13.2006, протокол заседания Совета директоров ОАО «Городской рынок» от 13.04.2006 № 3).

Пунктом 2 Представления Счетной палаты ЗАТО Северск было установлено, что руководству ОАО «Городской рынок» надлежит заключить договоры с предпринимателями, осуществляющими торговлю на рынке.

В ходе проверки исполнения Представления в Счетную палату ЗАТО Северск предоставлены договоры аренды торгового места на территории ОАО «Городской рынок». Основная часть договоров заключена в августе 2008 года, т.е. на момент окончания предыдущей проверки.

Таким образом, пункт 2 Представления об устранении нарушений выполнен.

Анализ договоров аренды торгового места на территории ОАО «Городской рынок» показал следующее:

- п. 2.3.9. договора содержит следующие положения: «В соответствии с Федеральным законом за № 271-ФЗ от 30.12.2006г., Арендаторы по требованию Арендодателя обязаны предоставить Арендодателю любые сведения, касающиеся предпринимательской деятельности для составления реестра». Следует отметить, что указанный Федеральный закон № 271-ФЗ регулирует отношения, связанные с организацией розничных рынков, организацией и осуществлением деятельности по продаже товаров (выполнению работ, оказанию услуг) на розничных рынках, а также права и обязанности лиц, осуществляющих указанную деятельность. В связи с тем, что ОАО «Городской рынок» не имеет разрешения на организацию розничного рынка, осуществляет деятельность по организации ярмарок, действие Федерального закона № 271-ФЗ на данное предприятие не распространяется и, соответственно, ссылаться на указанный выше Федеральный закон в договорах аренды с предпринимателями, некорректно;

- в п. 4.5. договора установлено, что «За просрочку исполнения обязательств по внесению арендной платы за арендуемое место Арендатор уплачивает Арендодателю пени в размере \_\_\_ % от просроченной суммы за каждый день просрочки, либо администрация ОАО «Городской рынок» оставляет за собой право в одностороннем порядке прервать настоящий договор и передать торговое место другим Арендаторам». Необходимо отметить, что размер пени за просрочку не указан ни в одном из предоставленных договоров.

Исходя из вышеизложенного, руководству ОАО «Городской рынок» рекомендовано внести корректировки в заключаемые с предпринимателями договоры аренды торгового места с учетом указанных выше замечаний.

### **2.2.3. По пункту 3 Представления о необходимости привести бухгалтерский учет и отчетность ОАО «Городской рынок» в полное соответствие с требованиями законодательства и нормативного регулирования, устранить все нарушения в области организации бухгалтерского учета и отчетности, отмеченные в Акте проверки, наладить отдельный бухгалтерский учет деятельности, попадающей под единый налог на вмененный доход и деятельности, попадающей под упрощенную систему налогообложения**

Нормы законодательства об акционерных обществах (п. 1 ст. 97 и п. 1 ст. 103 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. ст. 88, 89, 92 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах») обязывают акционерное общество вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность общества, а также утверждать распределение прибыли и убытков по результатам финансового года. Так, в соответствии со ст. 88 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» акционерное общество обязано вести бухгалтерский учет. Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в обществе, своевременное предоставление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности общества, предоставляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации, несет исполнительный орган общества.

Указанные нормы законодательства Российской Федерации подлежат применению всеми акционерными обществами, включая те общества, которые находятся на упрощенной системе налогообложения.



Открытое акционерное общество, применяющее упрощенную систему налогообложения, в целях определения чистой прибыли и стоимости чистых активов обязано вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность по общеустановленной форме и предоставлять эту отчетность по требованию акционеров.

Официальные разъяснения по данному вопросу изложены в Письмах Минфина России от 20.01.2009 № 07-02-06/07, от 22.09.2008 № 07-05-06/203, от 19.09.2008 № 03-11-04/2/142 и др.

В соответствии с пунктом 2 статьи 13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерская отчетность организаций должна состоять из: бухгалтерского баланса (форма № 1), отчета о прибылях и убытках (форма № 2), приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках бухгалтерской отчетности в составе отчета об изменениях капитала (форма № 3), отчета о движении денежных средств (форма № 4), приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5), аудиторского заключения и пояснительной записки.

Кроме того, в соответствии с п. 3 Указаний об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н, организации, которые обязаны проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности, должны составлять и предоставлять бухгалтерскую отчетность в полном объеме. К таким организациям, в частности, относятся в соответствии с п. 1 ч. 1 и ч. 2 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», открытые акционерные общества.

ОАО «Городской рынок» совмещает два режима налогообложения - упрощенную систему налогообложения и единый налог на вмененный доход. Согласно пункту 7 статьи 346.26 НК РФ налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей обложению ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении «вмененной» деятельности и деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения.

В Письме от 19.03.2007 № 03-11-04/3/70 Минфин России указал, что организация, применяющая по разным видам деятельности два специальных налоговых режима (в виде ЕНВД и УСНО) обязана вести бухгалтерский учет в целом по организации и предоставлять в налоговый орган полную бухгалтерскую отчетность. Аналогичные разъяснения приведены в Письмах Минфина России от 29.09.2009 № 03-11-06/3/239, от 13.02.2009 № 03-11-09/51 и др.

На необходимость ведения бухгалтерского учета и отчетности по организации в целом указывалось в акте проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок», проведенной Счетной палатой ЗАТО Северск в 2008 году.

Проверка исполнения Представления показала, что:

- 1) Промежуточная бухгалтерская отчетность в ОАО «Городской рынок» не составляется.
- 2) Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Городской рынок» за 2008 год и 2009 год предоставлена в неполном составе (Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках). Остальные формы отчетности, пояснительная записка, аудиторское заключение, а также заключение ревизора общества – отсутствуют.
- 3) В нарушение установленного порядка, требующего составления бухгалтерской отчетности в тыс. руб. или млн. руб. без десятичных знаков (п.7 Указаний о порядке составления и предоставления бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н), отчетность ОАО «Городской рынок» составлена в рублях, кроме Отчета о прибылях и убытках за 2009 год, составленного в тыс. руб. с одним знаком после запятой.
- 4) В Отчете о прибылях и убытках за 2008 год отражен только единый налог при упрощенной системе налогообложения, а единый налог на вмененный доход не отражен, а в Отчете о прибылях и убытках за 2009 год по строке 180 отражен «налог на прибыль и дру-

гие аналогичные платежи» в то время как ОАО «Городской рынок» не является плательщиком налога на прибыль.

5) Раздельный бухгалтерский учет деятельности, попадающей под единый налог на вмененный доход, и деятельности, попадающей под упрощенную систему налогообложения, в ОАО «Городской рынок», не налажен.

6) Предоставленная на проверку бухгалтерская отчетность ОАО «Городской рынок» содержит ошибки, взаимоувязки статей отчетности нарушены. Так, показатели Отчета о прибылях и убытках за 2009 год в графе № 4 «За аналогичный период предыдущего года» не совпадают с показателями Отчета о прибылях и убытках за 2008 год в графе № 3 «За отчетный период» (см. Таблицу № 1). Величина нераспределенной прибыли (разница граф 4 и 3 строки 470 Бухгалтерского баланса) не совпадает с показателем чистой прибыли (строка 190 Отчета о прибылях и убытках). Так, разница граф 4 и 3 строки 470 Бухгалтерского баланса ОАО «Городской рынок» за 2008 год составила 4292 тыс. руб., а показатель строки 190 Отчета о прибылях и убытках за 2008 год – 7024 тыс. руб. Сумма расхождения – 2732 тыс. руб. Разница граф 4 и 3 строки 470 Бухгалтерского баланса ОАО «Городской рынок» за 2009 год составила минус 378 тыс. руб., а показатель строки 190 Отчета о прибылях и убытках за 2008 год – 620 тыс. руб. Сумма расхождения – 998 тыс. руб.

Расхождения в предоставленной на проверку отчетности ОАО «Городской рынок» предоставлены в Таблице № 1.

Таблица № 1  
(тыс. руб.)

#### Расхождения в отчетности ОАО «Городской рынок»

Показатели	Код строки	2008 год	2008 год в отчетности 2009 года	Отклонение
Выручка	010	21 960	6 679,6	15 280
Себестоимость	020	6 755	6 488,5	267
Валовая прибыль	029	15 205	191,1	15 013
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	050	15 205	191,1	15 013
Прочие доходы	090		15 280,0	- 15 280
Прочие расходы	100	7 221	7 220,6	
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	7 984	8 250,5	- 267
Единый налог при УСНО	151	960	960,1	
<b>Чистая прибыль отчетного периода</b>	190	7 024	7 290,4	- 267

Кроме того, в представленном на проверку Счетной палаты ЗАТО Северск в 2008 году Отчете о прибылях и убытках ОАО «Городской рынок» за 2007 год, по строке 190 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» была отражена сумма чистой прибыли 1785,32 тыс. руб., а тот же показатель за 2007 год в Отчете о прибылях и убытках, представленном на проверку в 2010 году составил 1596,23 тыс. руб.

Как правило, в балансах организаций остается не заполненной строка 230 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты», т.к. по данной строке могут отражаться лишь выданные организацией беспроцентные долгосрочные займы, полученные долгосрочные беспроцентные векселя и аналогичные им активы. В Бухгалтерском балансе ОАО «Городской рынок» по строке 230 по состоянию на 31.12.2007 и 31.12.2008 отражена сумма 376,7 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2009 – 514,9 тыс. руб. Пояснения к данной дебиторской задолженности, которая согласно заключенным договорам не должна быть погашена в течение года, не предоставлены.

Бухгалтерская и налоговая учетная политика ОАО «Городской рынок» утверждена приказом директора от 29.12.2008 б/н. Анализ предоставленного на проверку Приказа по учетной политике ОАО «Городской рынок» показал, что учетная политика организации носит формальный характер, не содержит описания целого ряда участков учета, необходимых приложений. Отдельные пункты Приказа по учетной политике ОАО «Городской рынок» противоречат положениям нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, а также нормам Налогового законодательства. Так,

подпунктом 3.2.1 Приказа по учетной политике установлено, что «Материально-производственные запасы – приобретаемые для реализации и сбыта, отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости за единицу запаса непосредственно на счете 10 «Материалы» при стоимости менее 20000 руб., независимо от срока службы». Данное положение противоречит Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденному Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, согласно которому для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных специально для продажи, предназначен счет 41 «Товары». По критерию 20,0 тыс. руб. за единицу на момент приобретения производится деление исключительно средств труда, а не всего состава МПЗ.

Несмотря на то, что ОАО «Городской рынок» не является плательщиком налога на прибыль, отдельные пункты Приказа по учетной политике, посвященные налоговому учету, ориентированы на правила, установленные 25 главой Налогового кодекса Российской Федерации. Так, например, подпунктом 3.3.7. Приказа по учетной политике установлено, что «В предприятии не применяется амортизационная премия налогового учета». Однако понятие «амортизационная премия» предусмотрено исключительно для плательщиков налога на прибыль (п.9 ст.258 НК РФ).

В связи с тем, что разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, образовавшиеся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, возникают исключительно у плательщиков налога на прибыль, а ОАО «Городской рынок» не является плательщиком этого налога, подпункт 3.1.2. Приказа по учетной политике, посвященный налоговому учету «отложенных разниц от реализации основных средств», применяться не может. Кроме того, подпункт 3.2.2. Приказа по учетной политике ОАО «Городской рынок» содержит прямую отсылку к статье 249 гл.25 НК РФ.

Разные по содержанию пункты и подпункты Приказа по учетной политике имеют одинаковую нумерацию. Так, например, Раздел 3 Приказа содержит два различных по содержанию подпункта под номерами 3.1., 3.1.1., 3.2.2. и т.д.

Таким образом, пункт 3 Представления об устранении нарушений в области организации бухгалтерского учета и отчетности, отмеченных в Акте проверки 2008 года, не выполнен.

Основным показателем эффективности управления финансово-хозяйственной деятельностью открытого акционерного общества является доход собственников.

Согласно статьям 41 и 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дивиденды по акциям, принадлежащим муниципальным образованияам, 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. 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 ре-

зультате своей деятельности. Право на получение дивидендов акционерами Общества закреплено также в статье 32 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и статье 10 Устава ОАО «Городской рынок», утвержденного 12.05.2005.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» за период с 2006 по 2009 год приведены в Таблице № 2.

Таблица № 2

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности  
ОАО «Городской рынок» за период с 2006 по 2009 год**

Показатели	2006	2007	2008	2009
Оборотный капитал (тыс. руб.)	739	2 597	2 670	1 163
k абсолютной ликвидности (рекомендуемое значение > 0,2)	0,78	1,61	4,41	1,25
k быстрой ликвидности (рекомендуемое значение > 1)	1,22	2,39	4,72	1,25
k текущей ликвидности (рекомендуемое значение > 2)	3,85	2,62	5,51	1,65
k оборачиваемости дебиторской задолженности (раз)	12,99	4,87	41,12	12,94
Период оборачиваемости дебиторской задолженности (дней)	28	75	9	28
Период оборачиваемости кредиторской задолженности (раз)	36,95	3,63	13,27	5,27
Период оборачиваемости кредиторской задолженности (дней)	10	101	28	69
k автономии (рекомендуемое значение от 60% до 40%)	99%	91%	97%	95%
k покрытия (рекомендуемое значение > 0,1)	12,5	2,31	4,48	6,94
ROCE (отдача на капитал)	7%	12%	40%	4%
ROS (рентабельность оборота)	15%	23%	32%	9%
R продаж (основная деятельность)	20%	29%	69%	22%
R затрат (основная деятельность)	25%	41%	225%	28%

Из данных Таблицы № 2 видно, что ОАО «Городской рынок» в 2006-2009 годах платежеспособно, финансово устойчиво и имеет достаточный уровень рентабельности. Согласно Отчету о прибылях и убытках ОАО «Городской рынок» чистая прибыль Общества составила по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2006 год – 833,25 тыс. руб., за 2007 год – 1785,32 тыс. руб., за 2008 год – 7023,82 тыс. руб., за 2009 год – 619,9 тыс. руб.

Однако 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, отсутствуют решения учредителя в отношении распределении чистой прибыли по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Городской рынок». Кроме того, Советом директоров ОАО «Городской рынок» не утверждено Положение о дивидендной политике. Несмотря на высокие показатели финансово-хозяйственной деятельности, наличие чистой прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2006 – 2009 годы дивиденды Обществом не объявлялись и не выплачивались. Советом директоров ОАО «Городской рынок» решения о распределении прибыли по итогам финансового года не принимались.

В проверяемом Счетной палатой ЗАТО Северск в 2008 году периоде (2005 год – август 2008 года) дивиденды ОАО «Городской рынок», объявлялись и выплачивались собственнику, т.е. в бюджет ЗАТО Северск, один раз на основании п.3 Протокола Совета директоров ОАО «Городской рынок» от 25.08.2006 № 6 в сумме 141,0 тыс. руб., на что было направлено 20% чистой прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2005 год.

Суммы недополученных неналоговых доходов бюджета ЗАТО Северск в связи с перечислением дивидендов от чистой прибыли ОАО «Городской рынок» по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2006-2009 годы Общества приведены в Таблице № 3.

## Расчет суммы недополученных доходов бюджета ЗАТО Северск

Год	Чистая прибыль по данным Отчета о прибылях и убытках ОАО «Городской рынок» ( тыс. руб.)	При условии отчислений от прибыли в форме дивидендов, %	Сумма дивидендов ( тыс. руб.)
2006	833,25	10%	83,32
2007	1596,28*	10%	159,63*
2008	7023,82	10%	702,38
2009	619,90	10%	61,99
Итого	10073,25	10%	1007,32

\* В отчетности, представленной в Счетную палату ЗАТО Северск ОАО «Городской рынок» на проверку 2008 года, чистая прибыль отражена в сумме 1785,32 тыс. руб., соответственно сумма дивидендов в размере 10% от чистой прибыли составляла 178,53 тыс. руб.

Таким, образом, бюджет ЗАТО Северск недополучил неналоговые доходы от использования муниципального имущества за указанный период, если исходить из дивидендов в размере 10% от чистой прибыли Общества, в сумме 1007,32 тыс. руб.

Следует отметить, что, являясь рентабельным предприятием, ОАО «Городской рынок» не направляет чистую прибыль не только на выплату дивидендов собственнику, но и не инвестирует ее в развитие Общества. Данный факт свидетельствует о неэффективном управлении муниципальными акциями со стороны собственника.

#### 2.2.4. По пункту 4 Представления о необходимости строго соблюдать трудовое и налоговое законодательство Российской Федерации и устранить факты нарушения трудового законодательства, перечисленные в Акте проверки

В Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок», проведенной Счетной палатой ЗАТО Северск в 2008 году, указаны следующие нарушения трудового законодательства:

1) В период с 2005 года по 2008 год в ОАО «Городской рынок» наблюдалась практика заключения срочных трудовых договоров. При этом срочные договоры заключались на небольшой срок – от 1 месяца до полугода, с одними и теми же людьми на выполнение одной и той же трудовой функции. Срочные трудовые договоры заключались со следующими категориями работников: дворники, уборщики, работники и контролеры камеры хранения. Трудовым кодексом Российской Федерации определены случаи при которых работодатель может заключать с работником срочный трудовой договор. Однако, в срочных трудовых договорах, заключенных руководством ОАО «Городской рынок», не было указано ни одно из оснований заключения таких договоров, предусмотренных в Трудовом кодексе Российской Федерации ТК РФ.

В ходе настоящей проверки исполнения Представления руководством ОАО «Городской рынок» были предоставлены трудовые договоры: технички-контролера, работника камеры хранения, двух охранников, двух уборщиков открытой территории, инженера-энергетика, администратора, экономиста по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности. Таким образом, трудовые договоры заключены с 9 работниками. *Исходя из анализа представленных трудовых договоров случаев заключения срочных договоров не установлено, следовательно, данное нарушение устранено.*

2) В ходе проверки 2008 года были выявлены нарушения трудового законодательства в части регулирования труда лиц, работающих по совместительству. В частности было отмечено превышение максимально допустимого объема рабочего времени для совместителей более чем на 120 часов в год.

В ходе проведения настоящей проверки исполнения Представления Счетной палаты ЗАТО Северск вновь выявлено, что требования трудового законодательства в части регулирования труда совместителей по-прежнему не соблюдаются. Так, обнаружено превыше-

ние максимально допустимого объема рабочего времени для совместителей более чем на 900 часов в год.

Таким образом, руководством ОАО «Городской рынок» нарушения, отмеченные в пункте 4 Представления Счетной палаты ЗАТО Северск в части регулирования труда совместителей не устранены.

Следует отметить, что в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» в 2008 году были установлены многочисленные нарушения при начислении заработной платы административно-управленческому персоналу. *Проверить устранение указанных нарушений в ходе проверки исполнения Представления Счетной палаты ЗАТО Северск не представилось возможным в связи с непредставлением ОАО «Городской рынок» необходимых документов.*

4) В Акте проверки 2008 года отмечено, что руководством ОАО «Городской рынок» привлекался персонал к работе в выходные и праздничные дни. Проверкой было установлено, что согласно табелю учета рабочего времени дежурство в выходные и праздничные дни производилось за пределами месячной нормы рабочего времени и следовательно, в соответствии со ст. 153 ТК РФ оплата за дежурство должна была производиться в двойном размере часовой ставки за час работы сверх оклада. В таблице учета рабочего времени работа в выходные и праздничные дни отмечалась не в часах, а в днях, при этом приказы о привлечении к данной работе устанавливали часовое дежурство.

При анализе табеля учета рабочего времени за 2009 год и первое полугодие 2010 года установлено, что учет ведется как в днях, так и в часах. Однако согласно приказам о привлечении к дежурству, работникам устанавливается 6-часовое дежурство с 10.00 часов утра до 16.00 часов дня. При этом оплата производится из расчета 8 часов, т.е. полного рабочего дня.

Кроме того, при проверке в 2008 году было выявлено, что при оплате указанного дежурства в ОАО «Городской рынок» на часть оклада начислялись надбавки, доплаты и премии. Однако статьей 153 ТК РФ предусмотрены минимальные размеры оплаты труда в выходной или праздничный день, а конкретные размеры оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день могут устанавливаться коллективным договором, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором. Однако, ни в коллективном договоре организации, ни в трудовых договорах работников, привлекаемых к дежурству в выходные и праздничные дни, конкретные размеры оплаты не были установлены и, соответственно, оплата должна была производиться исходя из оклада и времени, на которое работодатель привлекает персонал к дежурству.

В ходе проверки исполнения Представления об устранении нарушений было установлено, что оплата дежурств в выходные и праздничные дни производится только исходя из оклада. *Однако, по-прежнему, оплачивается полный 8-часовой рабочий день, в таблице учета рабочего времени также проставляется полный рабочий день, при этом приказами о привлечении работников к дежурству время работы установлено 6 часов. Таким образом, данное нарушение устранено частично.*

5) В ходе проверки в 2008 году было выявлено, что практически всем работникам предприятия выплачивалась компенсация за неиспользованный ежегодный отпуск. При этом положенный отпуск компенсировался полностью как основной, так и дополнительный, что является нарушением трудового законодательства. Так, ст. 126 ТК РФ установлено, что часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией. При

суммировании ежегодных оплачиваемых отпусков или перенесении ежегодного оплачиваемого отпуска на следующий рабочий год денежной компенсацией могут быть заменена часть каждого ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, или любое количество дней из этой части.

В приказах предприятия ежегодная компенсация всего отпуска работника объяснялась производственной необходимостью. Однако, как отмечалось в материалах проверки 2008 года, при производственной необходимости и при письменном согласии работника, отпуск может быть перенесен на более удобное время в течение текущего рабочего года или присоединен к отпуску за следующий рабочий год, но не позднее 12 месяцев после окончания того рабочего года, за который он предоставлялся (ст. 124, 125, 263, 322 ТК РФ).

В ходе проверки исполнения Представления при выборочном анализе приказов по личному составу и лицевых счетов работников было установлено, что *данное нарушение не устранено*. Так, согласно приказу от 29.10.2009 № 58 в связи с «производственной необходимостью» и личного согласия руководителю предприятия была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск за период работы с 02.05.2008 по 02.05.2009 в размере 42 дня, что является прямым нарушением ст. 126 ТК РФ.

**2.2.5. По пункту 5 Представления о необходимости начислить и уплатить в бюджет единый налог на вмененный доход от оказания услуг по передаче во временное владение и/или в пользование объектов нестационарной торговой сети и земельных участков для размещения объектов нестационарной торговой сети, а также от предпринимательской деятельности по распространению и (или) размещению наружной рекламы**

По сведениям ИФНС России по ЗАТО Северск Томской области в настоящее время ОАО «Городской рынок» платит единый налог на вмененный доход от оказания услуг по передаче во временное владение и/или в пользование объектов нестационарной торговой сети и земельных участков для размещения объектов нестационарной торговой сети.

**2.2.6. По пункту 6 Представления о необходимости удержать и внести в бюджет налог на доходы физических лиц с дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами**

Согласно пунктам 7 и 8 Бухгалтерской справки без даты, номера и подписи, представленной ОАО «Городской рынок» в Счетную палату ЗАТО Северск, данное нарушение устранено.

**2.2.7. По пункту 7 Представления о необходимости удержать и внести в бюджет налог на доходы физических лиц с материальной помощи, выполненной персоналу предприятия, начислить и уплатить пенсионные взносы и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**

Данный пункт Представления не выполнен.

**2.2.8. По пункту 8 Представления о необходимости уточнить корректировки налоговых деклараций, поданных в ИФНС России по ЗАТО Северск в 2008 году**

Согласно Письму ИФНС России по ЗАТО Северск Томской области от 28.08.2008 № 07-17/03 6413 «Информация в отношении ОАО «Городской рынок» Инспекцией в соответствии со статьями 31,88 Налогового кодекса Российской Федерации были сформированы и

направлены в адрес организации требования о предоставлении пояснений и уточнении налоговых деклараций, что в установленный налоговым органом срок выполнено не было.

### **2.2.9. По пункту 9 Представления о необходимости устранить нарушения порядка ведения кассовых операций**

В Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» в 2008 году отмечались следующие нарушения кассовой дисциплины:

1) Кассовые книги организации оформлялись с нарушением требований, установленных действующим законодательством - не подписывались руководителем организации, не прошивались, в отдельных случаях не прошнуровывались и не подписывались главным бухгалтером и руководителем.

Данное нарушение не устранено.

В ходе настоящей проверки исполнения Представления были предоставлены 8 кассовых книг за период с 30.10.2007 по 19.05.2010.

Следует отметить, что в ОАО «Городской рынок» по-прежнему нарушается порядок ведения кассовых операций, установленный Письмом ЦБ РФ от 04.10.1993 № 18, в соответствии с которым Кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной или мастичной печатью. Однако три кассовые книги за периоды с 27.05.2008 по 28.08.2008, с 11.04.2009 по 07.08.2009 и с 08.08.2009 по 04.12.2009 не опечатаны.

Также нарушены указания по оформлению кассовых документов, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

2) При проверке в 2008 году было установлено, что ОАО «Городской рынок» в нарушение установленного порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, накапливало в кассе сверхлимитные остатки.

Лимиты остатка кассы были утверждены ОСБ РФ № 8616/7707 на 2007 год и на 2008 год в сумме 400,0 тыс. руб., с банком был согласован расход выручки на оплату труда и закуп хозяйственных принадлежностей.

Лимиты остатка кассы с сентября 2008 года, на 2009 год и 2010 год утверждены Томским ОСБ № 8616/172 в размере 1500,0 тыс. руб.

Следует отметить, что для установления лимита остатка наличных денег в кассе организация предоставляет в учреждение банка, осуществляющее его расчетно-кассовое обслуживание, расчет на установление предприятию лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки, поступающей в его кассу.

В расчете ОАО «Городской рынок» указана среднедневная выручка 1500,0 тыс. руб., а выручка за последние три месяца 87000,0 тыс. руб.

Однако анализ кассовых книг как за период проверки 2008 года, так и за период проверки 2009 года и с 01.01.2010 по 19.05.2010 показывает, что среднедневная выручка ОАО «Городской рынок» никогда не составляла подобной величины.

Наблюдались случаи остатков на конец дня в сумме, превышающей 1000,0 тыс. руб., однако, данная ситуация складывалась в результате накопления остатков за ряд дней, а не вследствие получения выручки в кассу.

Кроме того, согласно Отчету о прибылях и убытках, среднегодовая выручка ОАО «Городской рынок» за период с 2007 года по 2009 год составила 10341,0 тыс. руб.

### **2.2.10. По пункту 10 Представления о необходимости восстановить на расчетных счетах ОАО «Городской рынок» недостающие денежные средства в сумме 2272330 руб.**

В ходе анализа движения денежных средств ОАО «Городской рынок» Счетной палатой ЗАТО Северск в 2008 году были выявлены факты неполной сдачи выручки организа-



ции на расчетные счета ОАО «Городской рынок». Так, в период с 01.01.2006 по 31.07.2008 недопоступления денежных средств на расчетные счета ОАО «Городской рынок» составили 2 272 330,0 руб., в том числе: за 2006 год – 527 300,0 руб., за 2007 год – 1274720,0 руб., с 01.01.2008 по 31.07.2008 – 470 310,0 руб.

В связи с обнаружением Счетной палатой ЗАТО Северск данного нарушения в порядке, установленном Положением о Счетной палате ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы от 21.02.2006 № 9/5, руководству предприятия было указано на необходимость восстановления на расчетных счетах ОАО «Городской рынок» недостающих денежных средств.

В период с 03.09.2008 по 03.10.2008 ОБЭП УВД в г. Северск провел проверку финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок», по результатам которой был составлен Акт проверки финансовой, хозяйственной, предпринимательской, торговой деятельности от 03.10.2008 № 37, в описательной части которого подтверждены факты неполной сдачи выручки ОАО «Городской рынок» на расчетные счета организации. Акт проверки финансовой, хозяйственной, предпринимательской, торговой деятельности от 03.10.2008 № 37 предоставлен в Счетную палату ЗАТО Северск Письмом УВД МВД России в г. Северск от 17.12.2008 № 3/15265.

Проверка исполнения данного пункта Представления показала, что в бухгалтерском учете ОАО «Городской рынок», выявленная в ходе проверки Счетной палаты ЗАТО Северск в 2008 году недостача, не отражена.

Согласно устным разъяснениям главного бухгалтера ОАО «Городской рынок» недостающие денежные средства были переданы ей в подотчет и затем из подотчета напрямую сданы в банк.

В Счетную палату ЗАТО Северск для подтверждения восстановления недостающей на расчетном счете суммы руководство ОАО «Городской рынок» предъявило следующие документы:

- Кассовые книги за 2008 год и 2009 год (в количестве 8 книг);
- приходные кассовые документы кредитных организаций, в виде квитанций и ордеров (тип. форма 0402001) за 03.03.2008, 26.03.2008, 14.04.2008, 15.08.2008, 18.08.2008, 03.09.2008, 23.09.2008, 27.10.2008, 28.11.2008, 30.03.2009, 06.04.2009
- выписки банка за те же числа.

Квитанция (тип. форма 0402001) за 06.04.2009 на сумму 164,3 тыс. руб. на проверку не предоставлена.

Следует отметить, что во всех приходных кассовых документах банка в качестве источника взноса указано «выручка от услуг аренды торговых мест по договорам», кроме того, на расчетный счет ОАО «Городской рынок» сданы денежные средства в сумме меньшей, чем сумма недостачи, вскрытая в ходе прошлой проверки Счетной палаты ЗАТО Северск.

В Таблице № 4 отражены суммы выручки от услуг аренды торговых мест по договорам, принятые банком на расчетный счет ОАО «Городской рынок», по предоставленным на проверку денежным документам.

Таблица № 4

**Выручка от услуг аренды торговых мест  
по предоставленным на проверку денежным документам**

Дата взноса наличными	Денежные документы			Корреспондирующий счет
	выписки банка	ордера банка	Квитанции банка	
03.03.2008	84 920	84 920	84 920	50/1
26.03.2008	100 000	100 000	100 000	71/1
14.04.2008	69 000	69 000	69 000	71/1
15.08.2008	255 800	255 800	255 800	71/1
18.08.2008	72 950	72 950	72 950	71/1
03.09.2008	96 500	96 500	96 500	71/1
23.09.2008	164 300	164 300	164 300	71/1
27.10.2008	69 500	69 500	69 500	71/1
28.11.2008	765 000	765 000	765 000	71/1

Дата вноса наличными	Денежные документы			Корреспондирующий счет
	выписки банка	ордера банка	Квитанции банка	
30.03.2009	257 000	124 050	124 050	71/1
06.04.2009	164 300	164 300		71/1
Итого	2 099 270	1 966 320	1 802 020	
Отклонение от суммы недостачи	173 060	306 010	164 300	

Анализ предоставленных на проверку денежных документов показал, что вносимые в банк наличные деньги, через кассу организации не проходили, а напрямую вносились главным бухгалтером ОАО «Городской рынок» на расчетный счет в банке. Причем согласно банковским документам, как отмечено выше, деньги вносились в банк в качестве выручки от основной деятельности, однако в бухгалтерском учете отражались как погашение подотчетных сумм: Дт 51 Кт 71.

Правила выдачи денежных средств и порядок отчета работника по полученным подотчетным суммам определены пунктами 10, 11 и 14 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного Письмом Центрального банка Российской Федерации от 04.10.1993 № 18 «Об утверждении Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» (далее по тексту - Порядок). Как следует из пункта 14 Порядка, выдача денежных средств подотчетному лицу должна производиться на основании типового расходного кассового ордера либо на основании другого надлежаще оформленного документа с наложением на него штампа с реквизитами расходного кассового ордера и подписью руководителя и главного бухгалтера организации. Пунктом 11 Порядка установлено, что руководитель предприятия определяет срок нахождения денежных средств в подотчете у работника. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним, т.е. если в течение установленного срока поручение не выполнено, работник должен вернуть остаток неиспользованных подотчетных сумм. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Однако документы, подтверждающие, что денежные средства, выявленные в ходе проверки Счетной палатой ЗАТО Северск в 2008 году в качестве недостачи на расчетных счетах ОАО «Городской рынок» в сумме 2272,33 тыс. руб., представляли собой не недостачу, а были ранее выданы в подотчет кому-либо из работников организации, отсутствуют.

Таким образом, в ходе настоящей проверки руководством предприятия в Счетную палату ЗАТО Северск необходимые и достаточные доказательства погашения недостачи денежных средств предоставлены не были. Однако согласно результатам проверки финансовой, хозяйственной, предпринимательской, торговой деятельности ОАО «Городской рынок», проведенной ОБЭП УВД в г. Северск, на момент окончания проверки недостача денежных средств на расчетных счетах организации была покрыта путем внесения денежных средств руководством организации на её расчетные счета. Сумма, выявленной ОБЭП УВД в г. Северск недостачи и сумма её погашения в Акте ОБЭП УВД в г. Северск от 03.10.2008 № 37 не указаны.

#### **2.2.11. По пункту 11 Представления о необходимости отразить в учете и отчетности организации хозяйственные операции по отчетам поверенного от 30.11.2007 № 1 и от 30.11.2007 № 2 и по счету-фактуре от 24.07.2006 ООО «Северский рынок» № 000000001**

Согласно пункту 13 Бухгалтерской справки, представленной ОАО «Городской рынок» в Счетную палату ЗАТО Северск, хозяйственные операции по отчетам поверенного ООО «Деловой центр – М» от 30.11.2007 № 1 и от 30.11.2007 № 2 и по счету-фактуре от 24.07.2006 ООО «Северский рынок» № 000000001 в бухгалтерском учете и отчетности организации не отражены в связи с расторжением Инвестиционного контракта.

Таким образом, данный пункт Представления не выполнен.

### **3. Выводы**

Из 11 пунктов Представления по устранению нарушений, вынесенного руководством ООО «Городской рынок» (Письмо Счетной палаты ЗАТО Северск от 24.09.2008 № 01-12/315-СП):

1. Пункт 1 о необходимости проведения работы для получения разрешения на право организации розничного рынка на территории ЗАТО Северск не исполнен.

2. Пункт 2 о заключении договоров с предпринимателями, осуществляющими торговлю на рынке, выполнен.

3. Пункт 3 о приведении бухгалтерского учета и отчетности ОАО «Городской рынок» в полное соответствие с требованиями законодательства и нормативного регулирования не исполнен.

4. Пункты с 4 по 8 о необходимости строгого соблюдения трудового и налогового законодательства и устранения выявленных Счетной палатой ЗАТО Северск в ходе проверки 2008 года нарушений в этой области исполнены частично.

5. Пункт 9 об устранении нарушения порядка ведения кассовых операций не выполнен.

6. По пункту 10 о необходимости восстановления на расчетных счетах ОАО «Городской рынок» недостающих денежных средств в сумме 2272,33 тыс. руб. необходимые и достаточные доказательства погашения недостачи не представлены. Однако согласно результатам проверки финансовой, хозяйственной, предпринимательской, торговой деятельности ОАО «Городской рынок», проведенной ОБЭП УВД в г. Северск, недостача денежных средств на расчетных счетах организации покрыта путем внесения денежных средств руководством организации на её расчетные счета.

7. Пункт 11 об отражении в учете и отчетности организации хозяйственных операций по отчетам поверенного от 30.11.2007 № 1 и от 30.11.2007 № 2 и по счету-фактуре от 24.07.2006 ООО «Северский рынок» № 000000001 не исполнен.

8. Несмотря на наличие чистой прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» за 2006 -2009 годы дивиденды Обществом не объявлялись и в бюджет ЗАТО Северск не выплачивались, в результате чего бюджет, исходя из показателей бухгалтерской отчетности ОАО «Городской рынок», недополучил доходы в размере 1007,32 тыс. руб. (10% от чистой прибыли Общества).

9. Результаты проверки исполнения Представления Счетной палаты ЗАТО Северск, выданного по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» в 2008 году указывают на низкий уровень контроля за деятельностью общества со стороны Совета директоров, а также недостаточный контроль со стороны Балансовой комиссии Администрации ЗАТО Северск за состоянием финансовой отчетности Общества. Советом директоров ОАО «Городской рынок» рекомендации по результатам проверки, проведенной в 2008 году, не исполнены. Положение о дивидендной политике не разработано и не утверждено.

10. Являясь рентабельным предприятием, ОАО «Городской рынок» не направляет чистую прибыль не только на выплату дивидендов собственнику, но и не инвестирует ее в развитие Общества. Данный факт свидетельствует о неэффективном управлении муниципальными акциями со стороны собственника.

### **4. Рекомендации**

#### **Руководству ОАО «Городской рынок»**

1. Привести бухгалтерский учет и отчетность ОАО «Городской рынок» в полное соответствие с требованиями законодательства и нормативного регулирования.

2. Строго соблюдать нормы трудового и налогового законодательства, порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации.

#### **Совету директоров ОАО «Городской рынок»**

1. Осуществлять контроль за деятельностью ОАО «Городской рынок» в соответствии с положениями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

2. Утверждать финансовую отчетность Общества.

3. Принять решение о выплате (объявлении) дивидендов из чистой прибыли Общества, полученной по результатам финансово-хозяйственной деятельности за год. Рекомендовать размер дивидендов

## **5. После проверки**

Материалы проверки переданы в правоохранительные органы. Возбуждено уголовное дело по факту выявленной недостачи денежных средств в кассе ОАО «Городской рынок». Главный бухгалтер предприятия уволен.

Аудитор Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Л. Левина

## **Отчет о проведении проверки целевого и эффективного использования средств бюджета ЗАТО Северск, направленных на ремонт кровель жилых домов в 2009 году**

**Цель проверки** – анализ целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на ремонт кровель жилых домов.

**Объект проверки** - Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск.

**Период проверки** – 2009 год.

### **1. Финансирование работ по капитальному ремонту кровель жилых домов ЗАТО Северск в 2009 году**

Финансирование капитального ремонта объектов жилищного строительства в ЗАТО Северск в 2009 году (в том числе капитального ремонта кровель жилых домов) осуществлялось за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектам Российской Федерации, передаваемых закрытым административно-территориальным образованиям на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры. Указанные межбюджетные трансферты предоставлены в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 24.11.2008 № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов».

Общий объем выделенных бюджетных средств для ЗАТО Северск Томской области на проведение капитального ремонта в 2009 году составил 184586,0 тыс. руб., из которых в бюджете ЗАТО Северск на 2009 год бюджетные ассигнования на финансирование капитального ремонта муниципального жилищного фонда и объектов жилищно-коммунального хозяйства были утверждены в сумме 83747,0 тыс. руб.

Решением Думы ЗАТО Северск от 25.12.2008 № 67/7 «О бюджете ЗАТО Северск на 2009 год» (в редакции Решения Думы от 17.12.2009 № 87/1) бюджетные ассигнования на капитальный ремонт кровель жилых домов ЗАТО Северск утверждены в сумме 35042,97 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов в сумме 34507,8 тыс. руб., за счет средств местного бюджета (ФНР) – 535,17 тыс. руб.

Адресный перечень объектов капитального ремонта и стоимость работ по ремонту кровель жилых домов утверждены в Плане финансирования капитального ремонта муниципального жилищного фонда и объектов жилищно-коммунального хозяйства (Приложение № 13 к Решению о бюджете ЗАТО Северск на 2009 год от 25.12.2008 № 67/7).

В бюджете на 2009 год (в ред. от 17.12.2009) в План финансирования капитального ремонта кровель включены 15 жилых домов:

1) 13 жилых домов в городе Северске и 1 жилой дом в пос. Самусь (источник финансирования – межбюджетные трансферты на развитие и поддержку социальной инфраструктуры);

2) 1 жилой дом в городе Северске по ул. Ленинградская, 14а (источник финансирования – средства Фонда непредвиденных расходов Администрации ЗАТО Северск).

Корректировки бюджета ЗАТО Северск в части капитального ремонта кровель жилых домов ЗАТО Северск вносились в течение финансового года 4 раза.

Уточненные плановые назначения на капитальный ремонт кровель на конец 2009 года меньше первоначального плана на 5963,03 тыс. руб. или на 15%.

В январе 2009 года был изменен адресный перечень объектов, подлежащих капитальному ремонту кровель и утвержденных в бюджете ЗАТО Северск, в результате чего уменьшено количества объектов ремонта и увеличена стоимость ремонта по отдельным адресам. Так, из плана финансирования были исключены жилые дома по ул. Калинина, 103, пр. Коммунистическому, 36, ул. Ленина, 96, проезду Южному, 7 и ул. Ленинградской, 22. Высвобожденные в результате проведенных корректировок средства в ноябре 2009 года перераспределены на проведение ремонта иных конструктивных элементов жилых зда-

ний, внутридомовых инженерных систем, а также объектов жилищно-коммунального хозяйства.

Первоначальный вариант титульного списка капитального ремонта муниципального жилищного фонда ЗАТО Северск на 2009 год за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам закрытых административно-территориальных образований на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры, утвержден Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 29.06.2009 № 628-р. В течение финансового года в Титульный список 2 раза вносились изменения по объемам финансирования и перечню объектов капитального ремонта Распоряжениями Администрации ЗАТО Северск от 09.09.2009 № 850-р, от 24.12.2009 № 1311-р.

Корректировки титульного списка по объему средств проводились в основном по итогам результатов проведенных торгов, а при наличии экономии денежных средств в список включались дополнительные объекты капитального ремонта.<sup>7</sup>

Проверка показала, что титульный список формируется из списка потребности объектов капитального ремонта, составленного по данным заявок управляющих организаций, осуществляющих содержание общего имущества многоквартирных домов. В первую очередь в титульный список включаются жилые дома, требующие замены и проведения капитального ремонта лифтового оборудования, капитального ремонта кровель, систем отопления и других конструктивных элементов зданий, находящихся ограниченно в работоспособном состоянии. Также, при формировании титульного списка учитываются обращения граждан и официальных лиц. Титульный список объектов капитального ремонта формируется исходя из лимитов бюджетных обязательств по данному направлению на очередной финансовый год, приоритетности видов капитального ремонта и технического состояния инженерного оборудования и строительных конструкций жилого дома.<sup>8</sup>

Следует отметить, что на территории ЗАТО Северск отсутствует разработанный и утвержденный органами местного самоуправления Порядок формирования адресного перечня включаемых в план капитального ремонта объектов муниципального жилищного фонда. УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск (далее по тексту – УЖКХ ТиС) как главным распорядителем бюджетных средств также не утвержден правовым актом Порядок учета технического состояния объектов жилищного фонда<sup>9</sup>, включаемых в план финансирования капитального ремонта и критерии отбора многоквартирных домов, нуждающихся в капитальном ремонте, необходимые для подтверждения обоснованности включения в план тех или иных жилых домов.

Критериями отбора многоквартирных домов для включения в план капитального ремонта могут быть такие технические критерии, как продолжительность эксплуатации многоквартирного дома после ввода в эксплуатацию или последнего комплексного капитального ремонта, техническое состояние объектов общего имущества в многоквартирном доме (физический износ, наличие угрозы безопасности жизни или здоровью граждан, сохранности общего имущества в многоквартирном доме и имущества граждан) и иные показатели. В критерии отбора следует также включить дату регистрации заявок от управляющей организации, от собственников жилого дома, иных официальных лиц.

## **2. Проверка использования бюджетных средств, направленных УЖКХ ТиС на капитальный ремонт кровель жилых домов ЗАТО Северск в 2009 году**

Кассовые расходы на оплату работ по капитальному ремонту кровель жилых домов в ЗАТО Северск в 2009 году произведены УЖКХ ТиС в сумме 34400,42 тыс. руб., что составило 98,2 % от плановых показателей.

<sup>7</sup> Фактически экономия складывалась не только по итогам проведения торгов и запросов котировок, но и за счет исключения некоторых объектов из адресного перечня или не размещения заказа по объекту

<sup>8</sup> Письмо УЖКХ ТиС от 01.09.2010 № 16-01-9/4206

<sup>9</sup> Например, порядок учета может включать: оформление документов учета – журналы учета осмотров, заявок, утверждение списков потребности в проведении капитального ремонта и так далее; определение очередности может осуществляться путем ежегодной оценки объектов по установленным критериям отбора, фиксации результатов и утверждения адресного списка на очередной финансовый год

По 13 адресам исполнение составило 100%. Неисполнение бюджета в части ремонта кровли жилого дома по ул. Победы, 2 составило 58% или в абсолютном выражении 606,5 тыс. руб., по ул. Ленинградская, 14а –7% или 35,67 тыс. руб. Однако, следует отметить, что ремонтные работы по указанным адресам выполнены в полном объеме, а снижение стоимости ремонтных работ связано с применением в локальных сметных расчетах понижающих коэффициентов.

## 2.1. Заключение и исполнение муниципальных контрактов, формирование титулов капитального ремонта объектов муниципального жилищного фонда

В 2009 году УЖКХ ТиС на проведение капитального ремонта кровель 16 объектов ремонта, расположенных по 15 адресам, заключены 7 муниципальных контрактов с 6 подрядчиками.

По итогам проведения открытого аукциона заключены 5 муниципальных контрактов, в том числе:

- один муниципальный контракт с ООО «ЕВРО-Строй»;
- два муниципальных контракта с ООО «Юником Групп»;
- один муниципальный контракт с ООО ПКФ «Сибмастер»;
- один муниципальный контракт с ООО ПСК «Тисей».

По итогам проведения запроса котировок заключено 2 муниципальных контракта, в том числе:

- один муниципальный контракт с ООО «Стройарсенал»;
- один муниципальный контракт с ООО «Юником Групп»;

Без проведения торгов и запросов котировок заключен один договор подряда с ООО «ЖЭУ-10».

Распределение объектов капитального ремонта кровель и бюджетных средств между подрядчиками приведено в Таблице № 2.

Таблица № 1  
(тыс. руб.)

### Распределение объектов капитального ремонта кровель и бюджетных средств между подрядчиками

<i>Подрядчики</i>	<i>Объектов ремонта</i>	<i>Цена контракта</i>	<i>Утверждено в бюджете</i>	<i>Исполнено</i>	<i>Удельный вес, (%)</i>
ООО «ЕВРО-Строй»	9	26938,75	26939,03	26938,76	78,3
ООО «Юником Групп»	3	2873,61	3480,1	2873,58	8,4
ООО ПКФ «Сибмастер»	1	1669,41	1669,47	1669,42	4,9
ООО ПСК «Тисей»	1	2343,1	2343,1	2343,1	6,8
ООО «Стройарсенал»	1	499,5	535,17	499,5	1,5
ООО «ЖЭУ-10»	1	76,06	76,1	76,06	0,2
<b>Итого</b>	<b>16</b>	<b>34400,43</b>	<b>35042,97</b>	<b>34400,42</b>	<b>100,0</b>

Как видно из Таблицы № 1, наибольшее количество объектов капитального ремонта кровель в 2009 году (56%) и наибольшее освоение бюджетных средств (78%) пришлось на ООО «ЕВРО-Строй».

При заключении муниципальных контрактов и формировании титулов капитального ремонта объектов муниципального жилищного фонда в ходе проведенной проверки были обнаружены следующие нарушения:

1. В ЗАТО Северск отсутствуют нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок формирования адресного перечня включаемых в план капитального ремонта объектов муниципального жилищного фонда, порядок учета технического состояния объектов жилищного фонда, включаемых в план финансирования капитального ремонта и критерии отбора многоквартирных домов, нуждающихся в капитальном ремонте, что необходимо

для подтверждения обоснованности включения в План финансирования капитального ремонта кровель тех или иных жилых домов.

2. УЖКХ ТиС в 2009 году при наличии утвержденных бюджетных ассигнований не был размещен муниципальный заказ на выполнение работ по капитальному ремонту кровель жилых домов по адресам ул. Победы, 1 и пр. Коммунистический, 157, которые были включены в титульный список в сентябре и в бюджет в ноябре 2009 года на сумму 3690,7 тыс. руб. Причины данной ситуации специалистами УЖКХ ТиС в ходе проверки не объяснены. В то же время, по некоторым объектам капитального ремонта допущено размещение заказа при отсутствии утвержденных бюджетных назначений по конкретному многоквартирному дому на момент проведения торгов, и/или на момент заключения муниципальных контрактов (ул. Ленинградская, 14а, ул. Победы, 27, ул. Победы, 2, ул. Солнечная, 1а – две вставки, ул. Солнечная, 13, проезд Южный, 19).

3. Стоимость ремонтных работ в сметных расчетах, представленных УЖКХ ТиС в качестве обоснования бюджетных ассигнований на выполнение работ по капитальному ремонту кровель жилых домов на 2009 год и начальная цена контрактов, по многим адресам не соответствует утвержденным бюджетным назначениям и установленной начальной цене контрактов при размещении заказов. В отдельных случаях в нарушение пункта 2 статьи 72 БК РФ УЖКХ ТиС принимались бюджетные обязательства сверх утвержденных объемов финансирования.

4. Отдельные локальные сметные расчеты не утверждены заказчиком.

5. В нарушение условий муниципального контракта и технического задания большинство локальных сметных расчетов на момент заключения контракта не прошли государственную экспертизу, 3 из которых так и не прошли государственную экспертизу, а проверены МБУ ТЦ.

6. УЖКХ ТиС не представлены на проверку локальные сметные расчеты по объектам капитального ремонта кровель жилых домов по адресам: пр. Коммунистический, 151, ул. Победы, 2, ул. Солнечная, 13.

7. Несмотря на то, что согласно Уставу МБУ ТЦ и заключенным между УЖКХ ТиС и МБУ ТЦ договором на оказание услуг от 01.06.2009 функции технического надзора возложены на МБУ ТЦ, контроль за объемом и качеством выполняемых подрядчиками ремонтных работ со стороны МБУ ТЦ фактически отсутствует. Нарушен порядок приемки-сдачи отремонтированных объектов.

8. Проверкой вскрыты факты заключения муниципальных контрактов с нарушением объявленных условий торгов ( ул. Солнечная, 13, ул. Солнечная, 1а (две вставки), ул. Ленинградская, 14а, ул.Победы, 27, а также при заключении контракта на 9 объектов капитального ремонта кровель с ООО «ЕВРО-Строй»). Так, в нарушение объявленных условий торгов и п.3 заключенного муниципального контракта, которыми установлено право Генерального подрядчика производить работы собственными силами и/или силами субподрядных организаций и утвержден Перечень привлеченных субподрядных организаций, некоторые виды работ по капитальному ремонту кровель многоквартирных домов фактически выполнялись иными субподрядными организациями.

9. В нарушение условий муниципального контракта с ООО «ЕВРО-Строй» в части приемки и оплаты выполненных работ УЖКХ ТиС неправомерно подписывались и принимались к оплате промежуточные акты выполненных работ. Так, помимо аванса в сумме 8081,63 тыс. руб. (30% от цены контракта), оплачены промежуточные акты выполненных работ ООО «ЕВРО-Строй» на 8592,8 тыс. руб. (32% от цены контракта). В нарушение Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Федеральный закон № 94-ФЗ) и условий заключенного муниципального контракта на проведение капитального ремонта кровли жилого дома по ул. Победы, 27 УЖКХ ТиС оплатило ООО ПСК «Тесей» 2343,1 тыс. руб. ранее приемки объекта капитального ремонта.



## **2.2. Нарушения, выявленные в ходе проверки ремонта кровель жилых домов ЗАТО Северск**

### **2.2.1. Ремонт кровель жилых домов ЗАТО Северск, выполненный ООО «ЕВРО-Строй»**

#### **2.2.1.1. Заключение муниципального контракта с ООО «ЕВРО-Строй»**

Как было отмечено выше, наибольшее количество объектов капитального ремонта кровель в 2009 году и наибольшее освоение бюджетных средств пришлось на ООО «ЕВРО-Строй». Силами ООО «ЕВРО-Строй» отремонтировано 9 объектов из 16 объектов ремонта и освоено 26938,75 тыс. руб., что составило 78% общей суммы бюджетных средств, израсходованных на капитальный ремонт кровель жилых домов ЗАТО Северск в 2009 году.

УЖКХ ТиС по итогам проведения 19.06.2009 открытого аукциона заключен муниципальный контракт от 09.07.2009 № 19 с победителем торгов ООО «ЕВРО-Строй» на проведение капитального ремонта кровель 9 жилых домов, расположенных по следующим адресам:

- 1) ул. Первомайская, 17;
- 2) ул. Первомайская, 19;
- 3) ул. Судостроителей, 4 (пос. Самусь);
- 4) ул. Калинина, 20;
- 5) ул. Коммунистический, 55;
- 6) ул. Ленинградская, 16а;
- 7) ул. Солнечная, 1а (3 блок-секции);
- 8) ул. Советская, 18;
- 9) ул. Строителей, 17.

Стоимость муниципального контракта, заключенного с ООО «ЕВРО-Строй» составила 26938,75 тыс. руб.

Проверка выявила расхождения между сметной стоимостью работ, начальной ценой контракта, установленной при размещении заказа, и ценой заключенного контракта. Так, объектная смета была представлена ООО «ЕВРО-Строй» на сумму 29288,35 тыс. руб. (причем локальные сметные расчеты составлены ООО «ЕВРО-Строй» на сумму 28272,21 тыс. руб. за счет применения понижающих коэффициентов и исключения лимитированных затрат). Сметные расчеты в обоснование начальной цены контракта, установленной УЖКХ ТиС при размещении заказа, были представлены УЖКХ ТиС на сумму 32301,55 тыс. руб., начальная стоимость контракта была установлена УЖКХ ТиС в размере 36159,4 тыс. руб. Причинами указанных расхождений явилось применение (либо не применение) понижающих коэффициентов в сметных расчетах, использование рознящихся между собой в сметных расчетах региональных индексов изменения сметной стоимости строительства, завышение размера лимитированных затрат либо наоборот их исключение из сметных расчетов, различный размер резерва на непредвиденные работы и затраты.

К муниципальному контракту по капитальному ремонту кровли жилого дома по улице Судостроителей,4 поселок Самусь, УЖКХ ТиС приложен локальный сметный расчет по жилому дому, расположенному по улице Судостроителей,3 поселок Самусь в качестве аналога локального сметного расчета по ул. Судостроителей,4. Однако приложенный к муниципальному контракту локальный сметный расчет не отражает объемов ремонтных работ, которые надлежало выполнить по Судостроителей,4. Кроме того, локальный сметный расчет по улице Судостроителей,3 выполнен для строительной организации, находящейся на упрощенной системе налогообложения, в то время как ООО «ЕВРО-Строй» находится на общей системе налогообложения.

Информация о стоимости капитального ремонта кровель жилых домов в разрезе объектов ремонта представлена в Таблице № 2.

**Стоимость капитального ремонта кровель жилых домов,  
выполненного ООО «ЕВРО-Строй»**

№ п/п	Объекты капитального ремонта кровли	Сметная стоимость работ (ЛСР)	Утверждено в бюджете на момент проведения открытого аукциона (редакция от 22.01.2009)	Утверждено в бюджете (в последней редакция от 17.12.2009)	Цена контракта и исполнение	Отклонение стоимости контракта от утвержденных бюджетных назначений
1	ул. Первомайская,17	1 317,93	1 898,7	1 255,77	1 255,77	- 642,93
2	ул. Первомайская,19	1 317,93	1 870,1	1 255,77	1 255,77	- 614,33
3	ул. Солнечная, 1а (3 бл/сек)	3 743,70	3 320,35	3 567,13	3 567,13	<b>246,78</b>
4	ул. Ленинградская, 16а	1 361,06	1 713,5	1 296,87	1 296,87	- 416,63
5	ул. Калинина, 20	2 171,72	3 525,4	2 069,29	2 069,29	- 1 456,11
6	пр. Коммунистическ, 55	2 413,19	3 441,0	2 299,37	2 299,37	- 1 141,63
7	ул. Советская, 18	2 408,38	3 833,1	2 294,79	2 294,79	- 1 538,31
8	ул. Строителей, 17	2 205,13	3 484,1	2 101,13	2 101,13	- 1 382,97
9	ул. Судостроителей, 4	11 333,15	9 215,3	10 798,63	10 798,63	<b>1 583,33</b>
	Итого	28 272,21	32 301,55	26 938,75	26 938,75	- 5 362,80
<b>Начальная цена контракта</b>						<b>36 159,4</b>
<b>Отклонение начальной цены контракта от объема бюджетных назначений</b>						<b>3 857,85</b>
<b>Отклонение суммы бюджетных назначений на момент проведения открытого аукциона</b>						<b>5 362,8</b>

Как видно из данных Таблицы № 2 на момент проведения торгов и заключения муниципального контракта с ООО «ЕВРО-Строй» в нарушение пункта 2 статьи 72 БК РФ УЖКХ ТиС принимались бюджетные обязательства сверх утвержденных объемов финансирования ремонта кровли жилого дома ул. Судостроителей, 4 поселок Самусь в сумме 1583,33 тыс. руб. Дополнительный объем средств утвержден в бюджете ЗАТО Северск только 19.11.2009.

Начальная стоимость контракта, установленная УЖКХ ТиС в размере 36159,4 тыс. руб., была необоснованно завышена по сравнению с представленными сметными расчетами на 3857,85 тыс. руб.

Муниципальный контракт с ООО «ЕВРО-Строй» был заключен с нарушением условий, установленных аукционной документацией. Так, в нарушение п.7 ст.37 Федерального закона № 94-ФЗ, п.4 Порядка взаимодействия муниципальных заказчиков и уполномоченного органа по размещению заказов, утвержденного Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 28.12.2008 № 1722-р, в соответствии с которыми заказчик обязан передать победителю аукциона проект контракта в течение трех рабочих дней со дня подписания протокола, УЖКХ ТиС направило директору ООО «ЕВРО-Строй» для подписания муниципальный контракт на проведение капитального ремонта кровель жилых домов на десятый день после подписания итогового протокола – 29.06.2009. Подрядчик в лице ООО «ЕВРО-Строй» направил заказчику подписанный муниципальный контракт 08.07.2009 с указанием на невозможность на момент подписания муниципального контракта выполнить условие в части предоставления сметы, прошедшей государственную экспертизу. Договор на проведение проверки соответствия сметной документации федеральным нормам был заключен ООО «ЕВРО-Строй» с ФГУ «Федеральный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов» 30.06.2009. В соответствии с договором проверка проводилась в течение 10 дней со дня начала работ.

### 2.2.1.2. Исполнение муниципального контракта, заключенного с ООО «ЕВРО-Строй»

В соответствии с данными актов о приемке объектов законченных капитальным ремонтом (ф. КС-11), предоставленными УЖКХ ТиС на проверку, ООО «ЕВРО-Строй» были нарушены сроки выполнения работ, установленные контрактом – 22.08.2009.

Так окончание работ по:

- ул. Первомайская, 17, 19, ул. Калинина, 20, Судостроителей, 4 (пос. Самусь) и ул. Ленинградская, 16а – 15.09.2009;
- пр. Коммунистический, 55 и ул. Солнечная, 1а (3 блок-секции) – 21.10.2009;
- ул. Советская, 17, 18 – 16.09.2009.

За нарушение сроков исполнения обязательств, принятых ООО «ЕВРО-Строй» по настоящему муниципальному контракту, пунктом 23 предусмотрена уплата неустойки (пени) за каждый день просрочки исполнения обязательств, начиная со дня следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательств, в размере одной трехсотой действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

УЖКХ ТиС выставило в адрес подрядчика претензию о нарушении установленного срока выполнения работ по капитальному ремонту кровель многоквартирных жилых домов и об уплате неустойки в размере 244267,37 руб. Расчет пени произведен УЖКХ ТиС исходя из ставки рефинансирования 8,5% годовых, действовавшей в период с 24 февраля по 28 марта 2010 года.

Однако в соответствии с п. 11 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ при расчете суммы неустойки (пени) должна приниматься ставка рефинансирования, действующая на день уплаты пени, при этом пеня уплачивается за каждый день просрочки исполнения обязательств. Таким образом, если в период просрочки ставка рефинансирования менялась, при расчетах необходимо учесть эти изменения и применить к каждой части периода просрочки ставку, действовавшую на момент начисления неустойки (пени).

По расчетам, произведенным специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск, сумма неустойки (пени), исчисленная по 9-ти многоквартирным домам за период просрочки исполнения обязательств по муниципальному контракту от 09.07.2009 № 19 занижена на 94,6 тыс. руб. (338867,72 руб. вместо 244267,37 руб.).

На момент проведения проверки неустойка (пеня) на счет УЖКХ ТиС подрядчиком не перечислена, в связи с чем Счетной палатой ЗАТО Северск рекомендовано УЖКХ ТиС обратиться в Арбитражный суд Томской области по вопросу возмещения «Генеральным подрядчиком» неустойки, предусмотренной муниципальным контрактом, в сумме 338,87 тыс. руб.

Несмотря на то, что условиями торгов и муниципального контракта поэтапная сдача выполненных работ на предусмотрена, УЖКХ ТиС подписывались и принимались к оплате промежуточные акты о приемке выполненных работ ф. КС-2. Так, помимо аванса в сумме 8081,63 тыс. руб. (30% от цены контракта), ООО «ЕВРО-Строй» оплачены промежуточные акты выполненных работ на 8592,75 тыс. руб. (32% от цены контракта).

В нарушение пункта 12 муниципального контракта, которым установлено, что работы, выполненные подрядчиком с отклонениями от требований проектной документации, технических регламентов, не подлежат оплате заказчиком до устранения недостатков, УЖКХ ТиС произведена оплата работ по капитальному ремонту кровель жилых домов, расположенных по адресам ул. Первомайская, 17 и ул. Первомайская, 19, ранее приемки объектов в эксплуатацию представителями заказчика, подрядчика и МБУ ТЦ. Причем согласно проверенным актам выполненных работ, подписанных специалистами УЖКХ ТиС, МБУ ТЦ и руководством ООО «ЕВРО-Строй», некоторые виды работ выполнены не были. Указанные акты содержат замечания к расхождениям объемов. Так, Акты о приемке объектов ф. № КС-11 по ул. Строителей, 17; ул. Советская, 18; ул. Калинина, 20 и пр. Коммунистический, 55 подписаны представителями заказчика, подрядчика, МБУ ТЦ и руководи-

телями эксплуатирующих организаций с указанием на наличие нарушений и недостатков, допущенных подрядчиком при производстве ремонтных работ.

Однако, несмотря на указанные недостатки, в нарушение п. 24 муниципального контракта УЖКХ ТиС не воспользовалось правом применения штрафных санкций к ООО «ЕВРО-Строй» за ненадлежащее исполнение обязательств в размере 10 % от цены контракта (2683,88 тыс. руб.).

Счетной палатой ЗАТО Северск рекомендовано УЖКХ ТиС направить претензию в адрес подрядчика и потребовать уплаты штрафа, подлежащего зачислению в местный бюджет в соответствии с условиями муниципального контракта.

В нарушение объявленных условий торгов и п.3 заключенного с ООО «ЕВРО-Строй» муниципального контракта, которыми установлено право генерального подрядчика производить работы собственными силами и/или силами субподрядных организаций и утвержден Перечень привлеченных субподрядных организаций, некоторые виды работ по капитальному ремонту кровель многоквартирных домов фактически выполнялись не заявленными субподрядными организациями.

Проверка первичных учетных документов показала, что в некоторых случаях акты о приемке выполненных работ ф. № КС-2, справки о стоимости работ и затрат ф. № КС-3, подписаны и приняты в учете УЖКХ ТиС позже даты подписания актов о приемке объекта законченного капитальным ремонтом ф. КС-11 (по ул. Ленинградская, 16а, ул. Строителей, 17, ул. Судостроителей, 4).

В ходе проверки выявлено нецелевое использование бюджетных средств, направленных на устройства козырьков жилого дома по улице Судостроителей,4 поселок Самусь в сумме 579,2 тыс. руб.

В соответствии с Правилами и нормами технической эксплуатации жилищного фонда, утвержденными Постановлением Госстроя России от 27.09.2003 № 170 козырьки относятся не к элементам кровли, а к элементам входных крылец. Расходы на устройство козырьков в соответствии с п. 1, п.2 ст. 39, п.п. 1 п. 2 и п.п. 2 п. 1 ст. 154, ст. 158 Жилищного Кодекса Российской Федерации должны включаться в тариф на содержание и ремонт жилого фонда и соответственно оплачиваться жильцами в составе квартирной платы.

Согласно типовому проекту многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу ул. Судостроителей,4 поселок Самусь, на указанном жилом доме козырьки имелись, следовательно, строительные работы с козырьками относятся к их текущему ремонту и не имеют ничего общего с капитальным ремонтом кровель, на который выделялись бюджетные средства.

В ходе проверки проанализированы объемы ремонтных работ, включенных в акты приемки, на предмет их соответствия фактически выполненным объемам, установленным по результатам контрольных замеров и исполнительной документации по 4 объектам капитального ремонта кровель, в том числе по 3 объектам ремонта, выполненного ООО «ЕВРО-Строй» по ул. Солнечная, 1а (3 блок-секции), по ул. Калинина,20 и по ул. Судостроителей,4 поселок Самусь.

Экспертиза объема и качества выполненных ООО «ЕВРО-Строй» ремонтных работ по указанным объектам ремонта выявила следующие нарушения:

1. Завышение стоимости работ по капитальному ремонту кровли жилого дома по улице Калинина,20 составило 406,6 тыс. руб. или 20% от общей стоимости ремонтных работ на данном объекте (2069,3 тыс. руб.). Проверка качества ремонтных работ показала, что водосточные трубы (воронки) в ходе выполнения ремонтных работ были плохо закреплены, в связи с чем, во время схода снега с крыши были сорваны. Во время дождей и таяния снега вода с кровли заливала стены фасада. *На основании замечаний Счетной палаты во время проверки подрядчиком воронки были закреплены.*

2. По капитальному ремонту кровли жилого дома по улице Солнечная, 1а (3 блок-секции) завышение стоимости работ составило 218,1 тыс. руб. или 6% от общей стоимости работ по данному объекту (3567,1 тыс. руб.). Проверка качества ремонтных работ по капитальному ремонту кровли жилого дома по улице Солнечная, 1а (три блок-секции) выявила

невозможность определения состава огнезащитной обработки деревянных конструкций кровли, использованного во время капитального ремонта. Заключение испытательной лаборатории по качеству огнезащитных работ отсутствуют. Отсутствуют технические решения, на основании которых была составлена дополнительная смета. В нарушение п.6.8 ТСН 31-11-2001 «Кровли. Технические требования» не проведена герметизация продольных и поперечных стыков между собой.

3. По капитальному ремонту кровли жилого дома по улице Судостроителей,4 поселок Самусь экспертиза объема выполненных ремонтных и примененных расценок выявила завышение стоимости работ в размере 4170,5 тыс. руб. или 39% от общей стоимости работ по данному объекту (10798,6 тыс. руб.). Проверка качества ремонтных работ по капитальному ремонту кровли жилого дома по улице Судостроителей,4, Самусь, выявила нарушения в огнезащитной обработке деревянных конструкций кровли. Так, в Акте от 05.10.2009 № 209/1 проверки состояния и условий эксплуатации огнезащитных покрытий заказчиком на экспертизу огнезащитной обработки деревянных конструкций назван ООО «Сибтехносоюз-Т», а подрядчиком на выполнение огнезащитных покрытий - филиал Фонда пожарной безопасности по Томской области (см. приемо-сдаточный акт на выполнение огнезащитных работ). Однако согласно условиям муниципального контракта заказчиком на выполнение данных работ должен быть ООО «Глобал-Строй», заявленный в перечне субподрядчиков. Несмотря на то, что в Счетную палату ЗАТО Северск был предоставлен Акт проверки состояния и условий эксплуатации огнезащитных покрытий, подписанный начальником и специалистом Судебно-испытательной пожарной лаборатории ФПС ГУ МЧС России по Томской области от 05.10.09 № 209/1, согласно которому в сентябре 2009 года ООО «Сибтехносоюз-Т» провело огнезащитную обработку деревянных конструкций кровли жилого дома по ул. Судостроителей, 4 п. Самусь огнезащитным составом «Авангард-Аурум» и качество огнезащитной обработки представленных срезов деревянных конструкций соответствует требованиям руководства «Способы и средства огнезащиты древесины», ВНИИПО, 1994г. *визуальный осмотр деревянных конструкций кровли были обнаружил косвенные доказательства того, что огнезащита их не выполнялась, т.к. деревянные конструкции не имели янтарного цвета, как это должно быть при обработке составом «Авангард-Аурум», при осмотре металлопрофиля не обнаруживались следы состава «Авангард-Аурум», которые должны иметь место при нанесении данного состава методом распыления (см. п.5.5 приемо-сдаточного акта, подписанного ООО «Глобал-Строй» и Филиалом фонда Пожарной безопасности по Томской области без номера и даты), щепка, снятая с деревянных конструкций, при поджигании горела. В связи с данными обстоятельствами Счетная палата привлекла ГУ «СЭУ ФПС ИПЛ» для проведения повторной качественной оценки огнезащитной обработки деревянных конструкций кровли по ул. Судостроителей, 4 п. Самусь. Результат экспертизы отражен в Акте проверки состояния и условий эксплуатации огнезащитных покрытий ГУ «СЭУ ФПС ИПЛ» № 281 от 11.10.10. Согласно данному Акту *повторной* проверки качество огнезащитной обработки деревянных конструкций кровли жилого дома по ул. Судостроителей, 4 п. Самусь не соответствует требованиям Руководства «Способы и средства огнезащиты древесины», ВНИИПО, 1994г. Следовательно, Акт проверки состояния и условий эксплуатации огнезащитных покрытий ГУ «СЭУ ФПС ИПЛ» № 281 от 11.10.10 был опровергнут заключением, изложенным в Акте ГУ «СЭУ ФПС ИПЛ» № 209/1 от 05.10.09. Согласно сличительной ведомости Акта выборочной проверки объемов выполненных работ по капитальному ремонту кровли по ул. Судостроителей,4 п. Самусь от 08.10.2010 огнезащита деревянных конструкций: фермы, стропил, мауэрлатов, обрешеток под кровлю, покрытий и настилов по фермам в графе «фактическое исполнение» *составляет «0»* (п/п по смете 31,32). Данная сличительная ведомость подписана исполнительным директором ООО «ЕВРО-Строй» и заместителем директора МБУ ТЦ, что свидетельствует о том, что подрядчик и Начальник отдела капитального ремонта и содержания жилищного фонда подтвердили факт отсутствия огнезащитной обработки кровли, стоимость которой составила 245,0 тыс. руб. В ходе проверки также выявлены многочисленные нарушения требований проектно-сметной документации. Не проведена герметизация продольных и поперечных стыков между собой.*

Анализ проектно-сметной документации и актов приемки работ, выполненных ООО «ЕВРО-Строй» по остальным шести кровлям жилых домов вскрыл следующие недостатки и нарушения:

1. Выборочный анализ проектно-сметной документации и актов приемки выполненных по ремонту кровли жилого дома, расположенного по ул. Строителей, 17, показал, что документация содержит ошибки, в том числе неверное применение расценок, что привело к завышению стоимости работ. Так завышение стоимости ремонтных работ только по одной позиции, в связи с неверным применением расценки по огнезащите деревянных конструкций кровли оценивается в 869,8 тыс. руб.

2. Анализ локального сметного расчета № 06 и актов приемки выполненных работ по капитальному ремонту кровли жилого дома, расположенного по ул. Ленинградской, 16а, выявил завышение объемов ремонтных работ.

3. Дополнительные сметы по адресам ул. Первомайская, 17 и 19, пр. Коммунистический, 55 не утверждены заказчиком и не согласованы с подрядчиком. Кроме того, при проверке актов приемки выполненных работ (ф. КС-2) было установлено, что объемы работ, которые были исключены дополнительной сметой, в ф. КС-23 включены.

4. Результаты качества выполненных работ не были подтверждены лабораторными испытаниями (ул. Первомайская, 17 и 19). Акт по огнезащите деревянных конструкций не подписан техническим надзором (пр. Коммунистический, 55).

5. Визуальный осмотр жилого дома (с земли) по данному ул. Первомайская, 17 и 19 обнаружил технические нарушения (ограждение на кровле деформировано, а в некоторых местах отсутствует; слуховые окна не содержат признаков ремонта; крыша с неорганизованным водостоком имеет низкую величину карнизного свеса, в связи с чем во время дождей и таяния снега происходит замачивание фасада).

Проверка качества выполненных работ по капитальному ремонту кровель жилых домов выявила факты технических нарушений строительных норм и правил, а также требований к проектно-сметной документации.

### **2.2.2. Ремонт кровель жилых домов ЗАТО Северск, выполненный ООО «Юником-Групп»**

ООО «Юником Групп» в 2009 году были отремонтированы кровли трёх жилых домов, расположенных по пр. Коммунистическому, 151 (подъезды №№ 10, 13, 16); ул. Солнечная, 13 (вставка) и ул. Победы, 2 (подъезды №№ 4, 9).

Общая стоимость трёх муниципальных контрактов, заключенных с ООО «Юником Групп», составила 2873,6 тыс. руб. или 8,4% от общей суммы бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт кровель жилых домов в 2009 году в ЗАТО Северск.

Капитальный ремонт кровли жилого дома по пр. Коммунистическому, 151 (подъезды №№ 10, 13, 16) проведен на основании муниципального контракта от 23.06.2009 № 16, заключенного УЖКХ ТиС с ООО «Юником Групп» на сумму 1405,3 тыс. руб. по итогам проведения 11.06.2009 открытого аукциона.

Капитальный ремонт кровли жилого дома по ул. Солнечная, 13 (вставка) проведен на основании муниципального контракта от 07.12.2009 № 50, заключенного УЖКХ ТиС с ООО «Юником Групп», на сумму 1031,3 тыс. руб. по итогам проведения 24.11.2009 открытого аукциона.

Капитальный ремонт кровли жилого дома по ул. Победы, 2 (подъезды №№ 4, 9) проведен на основании муниципального контракта от 29.10.2009 № 43, заключенного УЖКХ ТиС с ООО «Юником Групп» на сумму 1043,5 тыс. руб. по итогам проведения запроса котировок.

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета ЗАТО Северск в части капитального ремонта кровель, выполненного ООО «Юником Групп» выявила следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключены УЖКХ ТиС с ООО «Юником Групп» при отсутствии утвержденных бюджетных ассигнований на финансирование капитального ремонта кровель.

2. В нарушение условий аукционной документации (ул. Солнечная,13 (вставка) и документации на проведение запроса котировок (ул. Победы,2) локальные сметные расчеты, составленные ООО «Юником Групп» в обоснование стоимости капитального ремонта кровель, не прошли государственную экспертизу, а проверены МБУ ТЦ.

3. Сметные расчеты на первоначальную стоимость ремонтных работ, явившиеся основанием для формирования титульного списка и обоснования бюджетных ассигнований, на проверку не предоставлены (ул. Победы, 2 , пр. Коммунистический, 151).

4. Анализ локальных сметных расчетов, актов приемки выполненных работ формы КС-2 выявил завышение объемов огнезащитных работ по сравнению с исполнительной документацией и дополнительных затрат на производство работ в зимнее время (ул. Солнечная, 13 (вставка), а также неполный состав исполнительной документации (пр. Коммунистический,151). По капитальному ремонту кровли жилого дома, расположенного по адресу ул. Победы, 2 выявлено завышение сметной стоимости ремонтных работ, связанное с ошибочным применением при определении стоимости демонтажа металлоконструкций коэффициента 0,8 вместо 0,7.

5. Муниципальный контракт с ООО «Юником Групп» от 29.10.2009 № 43 заключен с нарушением объявленных условий запроса котировок цен на товары, работы, услуги в части срока предоставления гарантий качества выполненных работ.

### **2.2.3. Ремонт кровель жилых домов ЗАТО Северск, выполненный ООО ПКФ «Сибмастер»**

ООО ПКФ «Сибмастер» выполнило капитальный ремонт кровли жилого дома по ул. Солнечная, 1а (две вставки) на основании муниципального контракта от 07.12.2009 № 49, заключенного по итогам проведенного 24.11.2009 открытого аукциона. Цена муниципального контракта составила 1669,4 тыс. руб.

Проверкой выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации на момент заключения муниципального контракта с ООО ПКФ «Сибмастер» бюджетные ассигнования для УЖКХ ТиС на дополнительное финансирование капитального ремонта кровли жилого дома по ул. Солнечная, 1а (две вставки) не были утверждены.

2. На проверку не предоставлены акты осмотра технического состояния кровли и заключения комиссии УЖКХ ТиС о техническом состоянии кровли и необходимости проведения капитального ремонта.

3. В нарушение условий заключенного муниципального контракта об оплате выполненных работ УЖКХ ТиС произведена оплата работ ООО ПКФ «Сибмастер» ранее приемки объекта капитального ремонта.

4. Экспертиза объема выполненных ремонтных работ по данному объекту ремонта, выявила завышение стоимости работ в размере 122,01 тыс. руб. или 7% от общей стоимости работ по данному объекту (1669,4 тыс. руб.).

5. Оценка качества ремонтных работ выявила отсутствие герметизация продольных и поперечных стыков между собой.

6. Выявлены нарушения в огнезащитной обработке деревянных конструкций кровли. Так, огнезащитная обработка деревянных конструкций выполнялась в декабре месяце составом «ОЗОН-007», применимым только при температуре окружающего воздуха от минус 5 градусов до плюс 50 градусов. По данной причине необходимое качество огнезащитной обработки не было достигнуто, в связи с чем подрядчик был вынужден вторично провести огнезащитную обработку в ноябре 2010 года, то есть во время проведения проверки.

### **2.2.4. Ремонт кровель жилых домов ЗАТО Северск, выполненный ООО «Стройарсенал»**

ООО «Стройарсенал» выполнило капитальный ремонт кровли жилого дома по ул. Ленинградская, 14а (1-ый подъезд) на основании муниципального контракта от 18.12.2009 № 53, заключенного по итогам проведения запроса котировок.

Бюджетные средства на капитальный ремонт кровли первого подъезда жилого дома по ул. Ленинградская, 14а выделены в сумме 535,17 тыс. руб. из Фонда непредвиденных расходов Администрации ЗАТО Северск в соответствии с Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 14.12.2009 № 1254-р «О финансировании Управления жилищно-коммунального хозяйства транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск из Фонда непредвиденных расходов Администрации ЗАТО Северск» и утверждены в бюджете 17.12.2009 на проведение капитального ремонта кровли.

Проверкой выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 2 статьи 72 БК РФ УЖКХ ТиС объявление о проведении запроса котировочных цен на выполнение работ по ремонту кровли и рассмотрение котировочных заявок произведено УЖКХ ТиС при отсутствии утвержденных бюджетных ассигнований на финансирование ремонта кровли жилого дома по ул. Ленинградская, 14а.

2. Нарушен срок заключения муниципального контракта, установленный ч. 7.1. ст. 47 Федерального закона № 94-ФЗ.

3. Акт о приемке выполненных работ № 1 (ф. № КС-2) и Справка о стоимости выполненных работ и затрат № 1 (ф. № КС-3) составлены и подписаны ранее заключения муниципального контракта.

4. Локальный сметный расчет, определяющий объем и стоимость работ по капитальному ремонту кровли жилого дома по ул. Ленинградская, 14а, в качестве обоснования начальной цены контракта на проверку не представлен. К муниципальному контракту приложен локальный сметный расчет (без номера и без даты утверждения и согласования) на сумму 535,17 тыс. руб.

5. Локальный сметный расчет, составленный ООО «Стройарсенал» в обоснование стоимости капитального ремонта кровли жилого дома по ул. Ленинградская, 14а., не прошел государственную экспертизу.

6. Цена контракта, заявленная УЖКХ ТиС в извещении на проведение запроса котировок, занижена на 35,67 тыс. руб., что позволило не проводить торги (конкурс, аукцион).

#### **2.2.5. Ремонт кровель жилых домов ЗАТО Северск, выполненный ООО ПСК «Тесей»**

ООО ПСК «Тесей» выполнило капитальный ремонт кровли жилого дома по ул. Победы, 27 на основании муниципального контракта от 07.12.2009 № 47, заключенного по итогам проведения открытого аукциона. Цена контракта – 2343,1 тыс. руб. К муниципальному контракту приложен локальный сметный расчет (без номера, без даты утверждения и согласования) на сумму 2366,76 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на финансирование работ по капитальному ремонту кровли жилого дома по ул. Победы, 27 утверждены в бюджете в сумме 929,20 тыс. руб., позднее объем ассигнований увеличен до суммы 2343,10 тыс. руб. Решением Думы ЗАТО Северск от 17.12.09 № 87/1.

Проверкой выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 2 статьи 72 БК РФ УЖКХ ТиС были приняты обязательства сверх утвержденных объемов финансирования.

2. В нарушение части 5 статьи 9, части 3 статьи 8 Федерального закона № 94-ФЗ и порядка оплаты выполненных работ, предусмотренного муниципальным контрактом, УЖКХ ТиС произведена оплата работ ООО ПСК «Тесей» ранее приемки объекта капитального ремонта.

3. По муниципальному контракту от 07.12.2009 № 47 выявлены противоречия в составе аукционной документации, касающиеся порядка оплаты работ и условия о предоставлении гарантии на выполненные работы.

4. Анализ проектно-сметной и исполнительной документации, актов приемки выполненных работ формы КС-2 выявил завышение объемов ремонтных работ, ошибочное применение отдельных расценок и нарушения технического характера.



5. Приемочный акт на выполнение огнезащитных работ техническим надзором не подписан.

### **2.2.6. Ремонт кровель жилых домов ЗАТО Северск, выполненный ООО «ЖЭУ-10»**

ООО «ЖЭУ-10» выполнило капитальный ремонт кровли жилого дома по проезду Южному, 19 на основании договора подряда от 07.12.2009 № 40, заключенного с УЖКХ ТиС без проведения торгов на сумму 76,06 тыс. руб.

Фактический объем выполненных работ по ремонту кровли жилого дома по проезду Южному, 19 составил 18,03% от общей площади кровли жилого дома.

Проверкой выявлены следующие нарушения:

1. Договор подряда от 07.12.2009 № 40 на выполнение ремонтных работ заключен ранее утверждения плановых назначений на финансирование объекта ремонта по адресу проезд Южный, 19, на момент внесения изменений в бюджет работы по капитальному ремонту кровли были уже окончены.

2. Сметная стоимость работ по капитальному ремонту кровли искажена, в связи с завышением прямых расходов в части материалов и ошибочным включением в состав накладных расходов налогов, неуплачиваемых организациями, находящимися на упрощенной системе налогообложения.

3. Первичные учетные документы, подтверждающие факт выполнения работ, составлены ранее реального срока окончания ремонтных работ.

4. Анализ проектно-сметной документации выявил завышение объемов ремонтных работ, несоответствия в локальном сметном расчете и отсутствие исполнительной документации на данный объект капитального ремонта.

### **2.3. Неправомерное использование бюджетных средств в части завышения стоимости ремонтных работ по 4 объектам капитального ремонта кровель жилых домов**

В ходе проверки проанализированы объемы ремонтных работ, включенные в акты приемки, на предмет их соответствия фактически выполненным объемам, установленным по результатам контрольных замеров и исполнительной документации, а также на предмет ценообразования работ по 4 объектам капитального ремонта кровель в городе Северске и поселке Самусь, 3 объекта из которых отремонтированы ООО «ЕВРО-Строй» и один - ООО ПКФ «Сибмастер».

Общее завышение стоимости работ, по четырем объектам капитального ремонта кровель жилых домов приведено в Таблице № 3.

Таблица № 3  
(тыс. руб.)

#### **Завышение стоимости ремонтных работ по результатам проверки**

№ п/п	Объект капитального ремонта	Сметная стоимость ремонтных работ	Завышение стоимости Ремонтных работ	% завышения
1	Солнечная, 1а (три блок-секции)	3 567,13	218,08	6%
2	ул. Калинина, 20	2 069,29	406,58	20%
3	ул. Судостроителей, 4	10 798,63	4 170,46	39%
4	ул. Солнечная, 1а (две вставки)	1 669,41	122,01	7%
	Итого	18 104,46	4 917,13	27%

Из данных Таблицы № 3 видно, что общая сумма неправомерно использованных бюджетных средств в части завышения стоимости ремонтных работ по 4 объектам капитального ремонта кровель жилых домов составила 4917,13 тыс. руб. или 27% общей стоимости ремонтных работ по данным 4 жилым домам.

### **3. Общие нарушения, выявленные в ходе проверки капитального ремонта кровель жилых домов**

1. На всех объектах (кроме жилого дома по адресу ул. Победы, 27) в исполнительной документации отсутствуют паспорта на профнастил. В исполнительной документации имеются сертификаты соответствия на весь сортамент продукции завода-изготовителя, но нет конкретного паспорта на профнастил на том или ином объекте.

2. Для капитального ремонта скатных кровель используют покрытия из профилированных листов. Согласно ГОСТ 24045-94 для настилов покрытий (т.е. для кровель) должны использоваться листы марки «Н» и марки не менее «НС-44-0,7». Металлопрофиль этих марок является универсальным для настилов покрытий и изготавливается из конструкционного оцинкованного стального листа, а на верхних и нижних полках профиля прокатываются ребра жесткости глубиной 7 мм. Профнастил марки «С» не имеет ребер жесткости и предназначен для обшивки стен, ограждающих конструкций, но не для кровельных работ на жилых домах. Практически на всех объектах, где был ремонт скатных кровель, использовали профнастил марки «С», что, однозначно, сократит срок их эксплуатации. Уже через год после сдачи объектов в эксплуатацию на некоторых кровлях (например, объект по ул. Солнечная 1а – три блок-секции) обнаружены заломы на профиле. Это приведет к протечкам в местах заломов и, в последующем, к необходимости замены этих листов.

3. Если по характеру ремонтных работ не требуется разработка чертежей, то составляется только сметная документация на основании описи работ (дефектная ведомость) на капитальный ремонт объекта. Однако, следует отметить, что Заказчик сначала составляет смету на ремонт объекта, зачастую подгоняя ее по аналогам предыдущих смет до цены, обозначенной в контракте, а потом, на основании сметы готовит дефектные ведомости. Иногда таким образом определяется объем работы без объективного представления о необходимых видах ремонтных работ на объекте. В таком случае необъективная смета, а, следовательно, дефектная ведомость, а затем и положительное заключение экспертизы не отражают фактических видов и объемов работ.

4. Нижние звенья труб (отметы) у наружных водосточных труб следует устанавливать выше тротуара или отмостки здания не более чем на 200 мм. В большинстве случаев это не соблюдается. Отметы устанавливаются часто гораздо выше и даже на высоту цоколя от 0,8 до 1,5 м (например, объект по адресу пр. Коммунистический, 55, ул. Калинина, 20 и др.). Падая с такой высоты, вода оmyвает цоколь, бьет по отмостке, разрушая и то и другое. Кроме того, брызги летят на прохожих.

5. Почти во всех актах управляющих компаний по поводу обследования существующих кровель, включенных в титульный список капитального ремонта, присутствуют выводы, что текущий и выборочный ремонт, проводимый ежегодно силами управляющих компаний положительных результатов не дает. Таким образом, проводимый управляющими компаниями текущий ремонт, за счет жильцов на протяжении ряда лет являлся неэффективным.

Анализ применяемых методов ремонта мягких плоских кровель в условиях Сибири показал, что наиболее приемлемым является устройство кровель из наплавляемых материалов типа Техноэласт-Титан, при условии соблюдения технологии подготовки и укладки материала, а также постоянного контроля со стороны технического надзора и Заказчика.

### **4. Выводы**

1. В 2009 году на капитальный ремонт кровель жилых домов в бюджете ЗАТО Северск утверждены бюджетные ассигнования в сумме 35042,97 тыс. руб., в том числе за счет:

- межбюджетных трансфертов федерального бюджета субъектам Российской Федерации, передаваемых закрытым административно-территориальным образованиям на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры, в сумме 34507,8 тыс. руб. (98,5%);

- средств местного бюджета (ФНР) – 535,17 тыс. руб. (1,5%).

2. В План финансирования капитального ремонта кровель включены 15 жилых домов, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 13 жилых домов в городе Северске и 1 жилой дом в пос. Самусь (34507,8 тыс. руб.), за счет средств Фонда непредвиденных расходов Администрации ЗАТО Северск 1 жилой дом в городе Северске по ул. Ленинградская, 14а (535,17 тыс. руб.).

3. Кассовые расходы на оплату работ по капитальному ремонту кровель жилых домов в ЗАТО Северск в 2009 году произведены УЖКХ ТиС в сумме 34400,42 тыс. руб., что составило 98,2 % от плановых показателей. Следует отметить, что ремонтные работы по указанным адресам выполнены в полном объеме, а снижение стоимости ремонтных работ связано с применением понижающих коэффициентов.

4. В ЗАТО Северск отсутствует Порядок формирования адресного перечня включаемых в план капитального ремонта объектов муниципального жилищного фонда. Не утвержден Порядок учета технического состояния объектов жилищного фонда, включаемых в план финансирования капитального ремонта и критерии отбора многоквартирных домов, нуждающихся в капитальном ремонте, что необходимо для подтверждения обоснованности включения в План финансирования капитального ремонта кровель тех или иных жилых домов.

5. Стоимость ремонтных работ в сметных расчетах, представленных УЖКХ ТиС в качестве обоснования бюджетных ассигнований на выполнение работ по капитальному ремонту кровель жилых домов на 2009 год и начальная цена контрактов, по многим адресам не соответствует утвержденным бюджетным назначениям и установленной начальной цене контрактов при размещении заказов.

6. В отдельных случаях в нарушение пункта 2 статьи 72 БК РФ УЖКХ ТиС принимались бюджетные обязательства сверх утвержденных объемов финансирования.

7. Предоставленные сметные расчеты не утверждены заказчиком. УЖКХ ТиС не представлены локальные сметные расчеты, обосновывающие начальную цену контракта, по объектам ремонта, расположенным по пр. Коммунистическому, 151, ул. Победы, 2, ул. Солнечной, 13.

8. Несмотря на наличие утвержденных бюджетных ассигнований на выполнение работ по капитальному ремонту кровель жилых домов по адресам ул. Победы, 1 и пр. Коммунистический, 157 муниципальный заказ на их выполнение размещен не был. В то же время, по некоторым объектам капитального ремонта допущено размещение заказа при отсутствии утвержденных бюджетных назначений по конкретному многоквартирному дому на момент проведения торгов и/или на момент заключения муниципальных контрактов (ул. Ленинградская, 14а, ул. Победы, 27, ул. Победы, 2, ул. Солнечная, 1а – две вставки, ул. Солнечная, 13, проезд Южный, 19).

9. Проверкой вскрыты факты заключения муниципальных контрактов с нарушением объявленных условий торгов. ( ул. Солнечная, 13, ул. Солнечная, 1а (две вставки), ул. Ленинградская, 14а, ул.Победы, 27, а также при заключении контракта на 9 объектов капитального ремонта кровель с ООО «ЕВРО-Строй»).

10. В нарушение условий муниципального контракта и технического задания большинство локальных сметных расчетов на момент заключения контракта не прошли государственную экспертизу, три из них не прошли государственную экспертизу и в последствии (проверены МБУ ТЦ).

11. В нарушение условий муниципального контракта с ООО «ЕВРО-Строй» в части приемки и оплаты выполненных работ УЖКХ ТиС неправомерно подписывались и принимались к оплате промежуточные акты выполненных работ. Так, помимо аванса в сумме 8081,63 тыс. руб. (30% от цены контракта), оплачены промежуточные акты выполненных работ ООО «ЕВРО-Строй» на 8592,8 тыс. руб. (32% от цены контракта).

12. В нарушение Федерального закона № 94-ФЗ и условий заключенного муниципального контракта на проведение капитального ремонта кровли жилого дома по ул. Победы, 27 УЖКХ ТиС оплатило ООО ПСК «Тесей» 2343,1 тыс. руб. ранее приемки объекта капитального ремонта.

13. Несмотря на то, что пунктом 12 муниципального контракта с ООО «ЕВРО-Строй» установлено, что работы, выполненные подрядчиком с отклонениями от требований проектной документации и технических регламентов, не подлежат оплате заказчиком до устранения недостатков, УЖКХ ТиС произведена оплата работ по капитальному ремонту кровель жилых домов, расположенных по адресам ул. Первомайская, 17 и ул. Первомайская, 19, ранее приемки объектов в эксплуатацию представителями заказчика, подрядчика и МБУ ТЦ и до устранения выявленных в акте по проверке объемов выполненных работ нарушений.

14. В нарушение объявленных условий торгов и условий заключенного муниципального контракта с ООО «ЕВРО-Строй» отдельные виды работ по капитальному ремонту кровель фактически выполнялись субподрядными организациями, не заявленными в Перечне привлеченных субподрядных организаций.

15. Неправомерное использование бюджетных средств в части завышения стоимости ремонтных работ, выявленное по результатам контрольных замеров и анализа исполнительной документации по капитальному ремонту кровель четырех жилых домов составило 4917,13 тыс. руб. (27% от общей стоимости этих ремонтных работ (18104,5 тыс. руб.).

16. Нецелевое использование бюджетных средств в части направления бюджетных средств на устройство козырьков жилого дома по улице Судостроителей, 4 поселок Самусь составило 579,2 тыс. руб.

17. Результаты экспертиз, проведенных филиалом Федерального государственного учреждения Федеральный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов по Томской области и Государственным учреждением «Судебно-экспертное учреждение федеральной противопожарной службы «Испытательная пожарная лаборатория» по Томской области опровергнуты результатами проведенной проверки, с чем организации, проводившие экспертизы, согласились.

18. В нарушение требований пожарной безопасности, установленных в нормах пожарной безопасности (НПБ 244-97), несмотря на положительное заключение Судебно-испытательной пожарной лаборатории ФПС ГУ МЧС России по Томской области, в ходе капитального ремонта кровли жилого дома ул. Судостроителей, 4 поселок Самусь (подрядчик ООО «ЕВРО-Строй»), не проведена противопожарная обработка деревянных конструкций кровли, что представляет собой угрозу для жизни и здоровья людей. По адресу Солнечная 1а (вставки) противопожарная обработка деревянных конструкций кровли первоначально проведена в декабре 2009 года составом, неэффективным для температурных условий декабря, во время проведения проверки проведена повторная огнезащитная обработка.

19. Сумма неустойки (пени), выставленной УЖКХ ТиС в июне 2010 года ООО «ЕВРО-Строй» за нарушение сроков выполнения работ по капитальному ремонту кровель 9 многоквартирных жилых домов на основании п. 23 муниципального контракта, занижена на 94,6 тыс. руб. (244,3 тыс. руб., вместо 338,9 тыс. руб.). На момент проведения проверки неустойка (пеня) ООО «ЕВРО-Строй» не уплачена. Кроме того, в нарушение п. 24 муниципального контракта, предусматривающего в случае выполнения генеральным подрядчиком работ с недостатками уплату заказчику штрафа в размере 10 % от цены контракта и возмещение заказчику причиненных убытков, УЖКХ ТиС не воспользовалось правом применения штрафных санкций к ООО «ЕВРО-Строй» за ненадлежащее исполнение своих обязательств в сумме 2683,9 тыс. руб. Общий размер убытка бюджета ЗАТО Северск (недополучения доходов) от неприменения (невзыскания) санкций к ООО «ЕВРО-Строй» составил 3022,8 тыс. руб. (338,9 тыс. руб. + 2683,9 тыс. руб.).

20. Проверка выявила низкое качество проектно-сметной документации (не подписанные МБУ ТЦ акты скрытых работ, акты на огнезащиту, отсутствие технических паспортов, сертификатов качества применяемых материалов, документы без номера и даты, подписи без расшифровок и т.п.). В локальных сметных расчетах не указаны даты утверждения и согласования.

21. Отсутствует контроль за объемом и качеством выполняемых подрядчиками в ходе капитального ремонта кровель жилых домов со стороны МБУ ТЦ. Нарушен порядок приемки-сдачи отремонтированных объектов.

22. Проверка качества выполненных работ по ремонту кровель многоквартирных домов выявила технические нарушения строительных норм и правил, а также требований к проектно-сметной документации.

23. Анализ применяемых методов ремонта мягких плоских кровель в условиях Сибири показал, что наиболее приемлемым является устройство кровель из наплавляемых материалов типа Техноэласт-Титан, при условии соблюдения технологии подготовки и укладки материала, а также постоянного контроля со стороны технического надзора и Заказчика.

24. Общая сумма нарушений по результатам проведенной проверки оценивается Счетной палатой ЗАТО Северск в размере 20324,78 тыс. руб., или 56% от суммы выделенных бюджетных средств на проведение капитального ремонта кровель в 2009 году.

## **5. Рекомендации УЖКХ ТиС Администрации ЗАТО Северск**

1. Принять меры к восстановлению в бюджет ЗАТО Северск 4917,13 тыс. руб., не правомерно выплаченных подрядчикам, в том числе по объектам капитального ремонта по ул. Солнечной 1а (три блок-секции) – 218,08 тыс. руб., ул. Калинина,20 – 406,58 тыс. руб., ул. Судостроителей,4 поселок Самусь – 4170,46 тыс. руб. (подрядчик ООО «ЕВРО-Строй») и по ул. Солнечная, 1а (две вставки) – 122,01 тыс. руб. (подрядчик ООО ПКФ «Сибмастер»).

2. Взыскать с ООО «ЕВРО-Строй» сумму 3022,8 тыс. руб., в том числе:

- неустойку (пеню) за нарушение сроков выполнения ремонтных работ кровель 9 многоквартирных жилых домов в сумме 338,9 тыс. руб.;

- штраф за ненадлежащее исполнение своих обязательств в сумме 2683,9 тыс. руб.

3. Рассмотреть вопрос о подготовке ходатайства на имя Главы Администрации ЗАТО Северск о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт кровель.

4. Не допускать нарушений положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при заключении и исполнении муниципальных контрактов. При заключении контрактов осуществлять контроль за соблюдением условий аукционной документации, в том числе за проведением государственной экспертизы проектно-сметной документации.

5. Не допускать принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных объемов финансирования.

6. Утверждать локальные сметные расчеты, определяющие сметную стоимость ремонтных работ.

7. Не допускать осуществления оплаты ремонтных работ до устранения выявленных недостатков, ранее приемки объекта капитального ремонта, а также не предусмотренных условиями контракта промежуточных работ (этапов).

8. Разработать Порядок учета технического состояния объектов жилищного фонда, включаемых в план финансирования капитального ремонта и критерии отбора многоквартирных домов, нуждающихся в капитальном ремонте, а также Порядок формирования адресного перечня включаемых в план капитального ремонта объектов муниципального жилищного фонда.

По результатам проверки в адрес УЖКХ ТиС Счетной палатой ЗАТО Северск выдано Предписание об устранении нарушений от 20.01.2011 № 01-12/19-СП. УЖКХ ТиС направило претензию в адрес подрядчика ООО ПКФ «Сибмастер» с требованием в досудебном порядке вернуть в бюджет ЗАТО Северск в срок до 01.03.2011 122,01 тыс. руб., неправомерно оплаченных в рамках муниципального контракта.

## **6. После проверки**

УЖКХ ТиС на основании Акта проверки Счетной палаты ЗАТО Северск обратилось с иском к ООО «ЕВРО-Строй» о взыскании суммы неосновательного обогащения, возникшего в результате получения денежных средств за невыполненные по муниципальному контракту от 09.07.2009 № 19 на выполнение работ по капитальному ремонту кровель жилых домов в ЗАТО Северск, а также штрафа за выполнение работ с недостатками, рассчитанного в соответствии с п. 24 муниципального контракта, и неустойки за просрочку исполнения обязательств по выполнению работ в соответствии с пунктом 23 муниципального контракта с 23.08.2009 по 21.10.2009. Общая сумма иска составила 7637516,39 руб.

Решением от 14.07.2011 Арбитражного суда Томской области и Постановлением от 31.10.2011 Седьмого арбитражного апелляционного суда по делу № А67-1583/2011 исковые требования удовлетворены полностью (за исключением размера штрафа, уменьшенного по решению суда с 2693876,0 руб. до 20000,0 руб.).

Постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 25.01.2012 оставило Решением от 14.07.2011 Арбитражного суда Томской области и Постановлением от 31.10.2011 Седьмого арбитражного апелляционного суда по делу № А67-1583/2011 без изменения.

Таким образом, сумма, подлежащая взысканию с ООО «ЕВРО-Строй» составила 5044791,13 руб.

Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по ЗАТО Северск Томской области по Акту проверки Счетной палаты возбуждено уголовное дело.

Аудитор Счетной палаты

И.Л. Левина

# **Отчет по результатам проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Комплексной программы развития образования городского округа ЗАТО Северск на 2006-2010 годы**

**Цель проверки:** аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Комплексной программы развития образования городского округа ЗАТО Северск на 2006-2010 годы

**Объект проверки:** Управление образования Администрации ЗАТО Северск.

**Проверяемый период:** 2006 – 26.10.2009.

## **1. Общие сведения об организации**

Управление образования Администрации ЗАТО Северск (далее – Управление образования) осуществляет свою деятельность на основании Положения об Управлении образования Администрации ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.05.2010 № 37/7.

Согласно Положению «Об Управлении образования Администрации ЗАТО Северск» к полномочиям Управления образования относятся:

1) организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных общеобразовательных учреждениях ЗАТО Северск, за исключением полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, отнесенных к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации;

2) организация предоставления дополнительного образования детям и общедоступного бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях ЗАТО Северск;

3) обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений, обустройство прилегающих к ним территорий;

4) учет детей, подлежащих обязательному обучению в образовательных учреждениях, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования;

5) организация решения иных вопросов местного значения в соответствии с компетенцией;

6) осуществление переданных отдельных государственных полномочий в соответствии с компетенцией.

В проверяемый период бухгалтерское обслуживание (бухгалтерский учет) финансово-хозяйственной деятельности Управления образования, а также осуществление экономической деятельности Управления (экономические расчеты по финансовым, материальным и трудовым затратам, составление планов, смет доходов и расходов, заявок, учет выполняемых работ, составление периодической отчетности) осуществляется Муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» в соответствии с заключенными сторонами договорами от 01.01.2010 № 1 об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

## **2. Общая характеристика Комплексной программы развития образования городского округа ЗАТО Северск на 2006-2010 годы**

Программа утверждена Решением Думы ЗАТО Северск от 28.02.2006 № 10/4 в целях реализации Концепции модернизации российского образования на период до 2010 года, одобренной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.12.2001 № 1756р. В связи с принятием Постановления Администрации ЗАТО Северск от 26.10.2009 № 3592 «Об утверждении целевой программы «Развитие образования ЗАТО Северск» на 2009-2011 годы, Решением Думы ЗАТО Северск от 26.11.2009 № 85/5 «О ходе выполнения

Комплексной программы развития образования городского округа ЗАТО Северск на 2006-2010 годы, утвержденной Решением Думы ЗАТО Северск от 28.02.2006 № 10/4» Программа досрочно прекратила свое действие с 26 октября 2009 года.

В соответствии с Разделом 2 Программы главной целью ее реализации является создание механизмов устойчивого развития муниципальной системы образования как основы формирования всесторонне развитой личности и фактора экономического и социального прогресса ЗАТО Северск. Для достижения поставленной цели, согласно Программе должны быть решены следующие задачи:

- 1) обеспечение доступности и равных возможностей получения полноценного образования;
- 2) достижение современного качества дошкольного, общего и дополнительного образования;
- 3) создание механизмов стабильной поддержки деятельности образовательных учреждений, участвующих в значимых инновационных проектах и педагогических экспериментах федерального, областного, муниципального уровней;
- 4) разработка и введение в действие организационно-педагогических и финансовых механизмов поддержки талантливых детей;
- 5) создание и внедрение системы здоровьесбережения детей в образовательных учреждениях;
- 6) совершенствование системы повышения квалификации педагогических и управленческих кадров, вовлечение педагогов в проектно-инновационную деятельность, развитие форм дистанционного обучения работников образования;
- 7) совершенствование и развитие методов и средств профилактики социального сиротства детей, расширение практики усыновления детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;
- 8) приведение материально-технической базы образовательных учреждений в соответствие с требованиями государственных стандартов;
- 9) разработка условий эффективного использования имеющихся бюджетных ресурсов, формирование организационно-экономических механизмов привлечения и использования внебюджетных средств;
- 10) внедрение социального партнерства как одного из возможных механизмов устойчивого развития муниципальной системы образования.

Разработчиком и куратором Программы является Управление образования.

Программа состоит из 6 подпрограмм, каждая из которых содержит свою цель, задачи и основные направления реализации:

1. «Дошкольное образование».
2. «Общее образование».
3. «Дополнительное образование».
4. «Социальные гарантии участникам образовательного процесса».
5. «Управление развитием образования».
6. «Развитие общеобразовательного сегмента отраслевого университетского комплекса в ЗАТО Северск».

В разделе 4 Программы отражены ожидаемые эффекты от реализации, которые можно охарактеризовать следующими основными параметрами:

- соответствие реализуемого на территории ЗАТО Северск перечня и качества образовательных услуг потребностям населения;
- высокий уровень квалификации педагогических работников образовательных учреждений, соответствующий современным требованиям;
- наличие в образовательных учреждениях системы здоровьесбережения детей и подростков;
- повышение уровня гражданско-патриотического сознания, культуры социальных отношений у выпускников образовательных учреждений;



- соответствие материально-технической базы образовательных учреждений современным требованиям;
- функционирование единой муниципальной информационно-образовательной сети;
- повышение уровня социальной защищенности детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей под опекой, а также детей, оказавшихся в тяжелой жизненной ситуации;
- доступность и гарантия качественного образования (дошкольного, дополнительного, общего) для всех слоев населения;
- обеспечение роста социального статуса педагогического корпуса;
- повышение эффективности управления образованием;
- устойчивое финансовое обеспечение образовательных учреждений на основе нормативного финансирования;
- высокая активность внебюджетной деятельности образовательных учреждений;
- внедрение социального партнерства как механизма устойчивого развития муниципальной системы образования.

Количественные показатели выполнения Программы приведены в Таблице № 1.

Таблица № 1

### Показатели выполнения программы

Наименование показателя	Плановое значение 2009 года	Фактическое значение показателя (на момент окончания действия программы)
Доля бюджета ЗАТО Северск по разделу «Образование», %	33,5	46,5
Доля внебюджетных средств, поступивших в образовательные учреждения, по отношению к бюджетным средствам, %	8,5	6
Результаты ЕГЭ по ЗАТО Северск (отношение качества ЕГЭ ЗАТО Северск к ЕГЭ России)	1,21	1,65
Доля педагогов, повысивших свою квалификационную категорию (в % от общего числа педагогов), %	30	35
Число федеральных экспериментальных педагогических площадок на территории ЗАТО Северск	2	5
Процент детей, совершивших преступление и правонарушение (от общего числа учащихся 5-11 классов), %	0,6	0,6
Число победителей и призеров всероссийских и областных олимпиад	35	47

Как видно из Таблицы № 1, шесть показателей реализации Программы из восьми имеют положительную динамику и превышают плановое значение, утвержденное на 2009 год.

Каждая из утвержденных подпрограмм также содержит показатели эффективности и результативности. Данные показатели разработаны и утверждены в соответствии с потребностью в финансовых ресурсах, указанных в первоначальном варианте Программы. Однако, за время действия Программы неоднократно менялся объем финансирования программных мероприятий. Так, Программа представлена в шести редакциях, утвержденных Решениями Думы ЗАТО Северск. При этом показатели эффективности ни по каждой конкретной подпрограмме, ни по Программе в целом не переутверждались. Необходимо отметить, что в первой редакции Программы (Решение Думы ЗАТО Северск от 28.02.2006 № 10/4) объем финансирования составлял 321600 тыс. руб., а в последней (Решение Думы ЗАТО Северск от 18.12.2008 № 66/12) – 127500 тыс. руб., что составляет всего 39,6% от первоначального объема ресурсов. Кроме того, с учетом прекращения действия Программы 26 октября 2009 года, фактическое исполнение Программы составило 57096,8 тыс. руб. или 17,7% от первоначального объема финансирования, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 28.02.2006 № 10/4 (321600 тыс. руб.).

В связи с тем, что целевые индикаторы за время действия Программы не корректировались, т.е. были разработаны с учетом первоначально запланированного объема финанси-

рования, оценить эффективность реализации Программы с их помощью затруднительно. Кроме того, в Программе не утверждены поэтапные показатели эффективности, что не позволяет оценить результат по годам. Необходимо отметить, что только при условии учета в ходе разработки показателей эффективности различных факторов, от которых зависит реализация целевой программы (объем финансирования, сроки реализации и т.д.), можно говорить об объективности целевых индикаторов, на основании которых в дальнейшем оценивается достижение социально-экономического эффекта. С учетом вышеизложенного целевые показатели Программы в целом и каждой подпрограммы в отдельности не являются объективными.

### 3. Финансирование мероприятий Комплексной программы развития образования ЗАТО Северск

Согласно разделу 6 Программы «Ресурсное обеспечение программы» утвержденные финансовые затраты на реализацию Программы должны были составить всего 127500 тыс. руб. за счет бюджета ЗАТО Северск и федерального бюджета, в том числе:

- 2006 год – финансирование мероприятий не предусматривалось;
- 2007 год – 19106,2 тыс. руб., в том числе 11000,0 тыс. руб. - субвенция из федерального бюджета;
- 2008 год – 26637,7 тыс. руб., в том числе 11750,0 тыс. руб. – субвенция из федерального бюджета;
- 2009 год – 40113,7 тыс. руб. В 2009 году, согласно данным Управления образования и Финансового управления Администрации ЗАТО Северск, также была выделена субвенция из федерального бюджета, однако в источниках финансирования Программы в 2009 году федеральный бюджет не выделен.

Анализ изменения показателей бюджетного финансирования Программы по годам представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2  
(тыс. руб.)

#### Бюджетное финансирование Программы в 2007, 2008 и 2009 годах

Показатели бюджета в редакции Решений Думы ЗАТО Северск	Бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете на реализацию Программы всего	В том числе субвенция из федерального бюджета	Доля средств федерального бюджета в общей сумме (%)
2007 год			
от 21.12.2006 № 26/2	19005,0	11000	57,8
от 27.09.2007 № 39/3	19106,2	11000	57,5
Изменение показателей, утвержденных в бюджете (увеличение/ - уменьшение)	101,2	0	0
2008 год			
от 18.10.2007 № 40/10	22535,0	11750	52,1
от 15.05.2008 № 52/2	24435,0	11750	48,0
от 18.09.2008 № 58/7	26234,86	11750	44,8
от 20.11.2008 № 63/5	26400,96	11750	44,5
Изменение показателей, утвержденных в бюджете (увеличение/ - уменьшение)	3865,96	0	0
2009 год (до 26.10.2009)			
от 25.12.2008 № 67/7	22862,0	11876,3	51,9
от 08.10.2009 № 81/1	22862,0	11876,3	51,9

Средства федерального бюджета поступали в виде межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам закрытых административно-территориальных образований на развитие и поддержку социальной и инженерной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований.

Объемы финансовой потребности, утвержденные в Программе, превышают объемы ассигнований, утвержденные в бюджете. Так, в соответствии с Программой в редакции Решения Думы ЗАТО Северск от 15.05.2008 № 52/13 на 2008 год были утверждены финан-

совые ресурсы для реализации мероприятий в сумме 25286,1 тыс. руб., при этом сумма бюджетных ассигнований, утвержденная в бюджете (в редакции Решения Думы ЗАТО Северск от 15.05.2008 № 52/2) составляла 24435,0 тыс. руб. Аналогичные ситуации наблюдаются при дальнейших корректировках бюджета и Программы. Таким образом, на момент окончания действия Программы (26.10.2009) наблюдается недофинансирование ее мероприятий в сумме 17488,44 тыс. руб.

Плановые показатели расходов на реализацию Программы и фактическое исполнение мероприятий Программы по годам и в разрезе источников финансирования представлены в Таблице № 3.

Таблица № 3  
(тыс. руб.)

**Финансирование мероприятий программы  
(в окончательной редакции)**

Финансирование по источникам и годам	Утверждено в Программе	Утверждено в бюджете	Фактическое финансирование	Фактическое исполнение	
				тыс. руб.	%
<b>2007</b>					
Всего, в том числе:	19106,2	19106,2	19106,2	18955	99,2
За счет средств местного бюджета	8106,2	8106,2	8106,2	7965,3	98,3
За счет средств федерального бюджета	11000,0	11000,0	11000,0	10989,7	99,9
<b>2008</b>					
Всего, в том числе:	26637,7	26400,96	25293,79	24691,4	97,6
За счет средств местного бюджета	14887,7	14659,66	13552,49	12953,42	95,6
За счет средств федерального бюджета	11750	11741,3	11741,3	11737,72	99,9
<b>2009</b>					
Всего, в том числе:	40113,7	22862,0****	14456,3***	13450,74**	93,0
За счет средств местного бюджета	28237,4	10985,7****	2580,0***	2331,86**	90,4
За счет средств федерального бюджета	11876,3*	11876,3****	11876,36***	11118,88**	93,6
<b>за весь период реализации Программы</b>					
Всего, в том числе:	85857,6	68369,16	58856,29	57097,14**	97,0
За счет средств местного бюджета	51231,3	33751,56	24238,69	23250,84**	95,9
За счет средств федерального бюджета	34626,3	34617,6	34617,6	33846,3**	97,8

\* федеральный бюджет в качестве источника финансирования в 2009 году в Программе не выделен

\*\* на момент окончания действия Программы – на 26.10.2009

\*\*\* фактическое финансирование на 01.11.2009

\*\*\*\* финансирование, утвержденное в бюджете в редакции Решения Думы от 08.10.2009 № 81/1.

Из данных Таблицы № 3 видно, что реализация мероприятий Программы за 2007 год составила 18955 тыс. руб. или 99,2 % от утвержденных показателей, в том числе за счет местного бюджета - 7965,3 тыс. руб., за счет федеральной субвенции - 10989,7 тыс. руб. В 2008 году исполнение мероприятий Программы составило 24691,4 тыс. руб. или 97,6% от фактического финансирования (93,5% от утвержденных показателей бюджета), в том числе за счет местного бюджета - 12953,42 тыс. руб. (95,6% от фактического финансирования) и за счет федеральной субвенции - 11737,72 тыс. руб. (99,9% от фактического финансирования).

На 26 октября 2009 года исполнение Программы составило 13450,74 тыс. руб. или 58,8% от годового бюджетного плана (93% от финансирования на 01.11.2009), в том числе 2331,86 тыс. руб. за счет средств местного и 11118,88 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета.

За время реализации Программы федеральная субвенция была направлена по КОСГУ 310 «Основные средства» в сумме 33846,3 тыс. руб.: в 2007 году – 10989,7 тыс. руб., в 2008 году – 11737,72 тыс. руб., на 26.10.2009 – 11118,88 тыс. руб. Указанные средства были использованы образовательными учреждениями как исполнителями по подпрограмме «Социальные гарантии участникам образовательного процесса» на приобретение оборудования пищеблоков, столовых, оборудования прачечных, электронно-вычислительной, копировальной оргтехники, медицинского оборудования, оборудования для санитарной очистки учреждений (снегоуборочные машины, газонокосилки).

В целом, за весь период действия Программы, финансирование исполнено на 97,8% или на 33846,3 тыс. руб. Остаток денежных средств по Программе на момент окончания ее действия составил 771,3 тыс. руб. Недоиспользование выделенных средств связано с преждевременным прекращением действия Программы 26 октября 2009 года, т.е. до окончания текущего года. Оставшиеся средства использованы в рамках новой целевой программы «Развитие образования ЗАТО Северск» на 2009-2011 годы, утвержденной Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 26.10.2009 № 3592

Проверкой выявлен факт необоснованного выделения бюджетных ассигнований. Так, по трем мероприятиям Программы наблюдается превышение суммы фактического исполнения над объемом финансовой потребности, утвержденной в Программе. По мероприятию подпрограммы «Социальные гарантии участникам образовательного процесса» «реализация страховой программы для руководителей образовательных учреждений, структурных подразделений Управления образования» финансовая потребность, утвержденная в Программе составила 436,0 тыс. руб. При этом фактическое исполнение в 2008 году составило 462,7 тыс. руб., что на 26,7 тыс. руб. больше потребности.

Аналогичная ситуация наблюдается по двум мероприятиям, реализованным в 2009 году:

- «проведение городского конкурса образовательных программ дополнительного образования» по подпрограмме «Дополнительное образование». Потребность, утвержденная в Программе составила 150 тыс. руб., фактическое исполнение – 199,3 тыс. руб. (отклонение + 49,3 тыс. руб.);

- «открытие в летних лагерях отдыха групп для занятий с одаренными детьми» по подпрограмме «Общее образование». Финансовая потребность, утвержденная в Программе – 251,2 тыс. руб., фактическое исполнение – 287,2 тыс. руб. (отклонение + 36,0 тыс. руб.).

Согласно Письму Управления образования от 18.01.2011 № 04-01-126 данная ситуация сложилась вследствие вступления в силу статьи 179 в Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой полномочиями по утверждению (соответственно, и по внесению изменений) долгосрочных целевых программ, реализуемых за счет средств местного бюджета, наделена местная администрация. В связи с вышеизложенным Правовой комитет Администрации ЗАТО Северск дал рекомендации о создании новой редакции Программы (Письмо Правового Комитета Администрации ЗАТО Северск от 22.01.2009 № 06/36).

#### **4. Анализ реализации подпрограмм, утвержденных в Программе**

##### **4.1 Реализация подпрограммы «Дошкольное образование»**

Целью данной подпрограммы является обеспечение устойчивого развития муниципальной системы дошкольного образования на основе наиболее полного удовлетворения разнообразных образовательных потребностей детей дошкольного возраста и их родителей.

В целях выполнения задачи обеспечения доступности и равных возможностей получения образования в ходе реализации подпрограммы были оказаны образовательные услуги для детей, не посещающих муниципальные дошкольные образовательные учреждения. Так, в 2008 году были открыты на базе МОУ «СОШ № 86» две группы кратковременного пребывания для детей дошкольного возраста. Реализация данного мероприятия позволила дополнительно охватить 34 ребенка из числа детей, не посещающих МДОУ, услугами дошкольного образования.

Кроме того, на базе четырех МДОУ функционировали консультативные пункты, деятельность которых нацелена на повышение компетентности родителей, воспитывающих детей в возрасте с 0 до 7 лет, в области дошкольной педагогики и психологии. Результатом работы данных пунктов явилось оказание консультативной помощи специалистов 196 человекам по таким проблемам развития и воспитания детей как аутизм, отставание в рече-

вом развитии, отсутствие коммуникативной активности, гиперактивность, нарушения координации движений, взаимодействие с ребенком в игровой деятельности и др.

В целях повышения качества дошкольного образования был проведен ряд следующих мероприятий. В рамках мероприятия «создание условий для роста творческой активности работников дошкольного образования (повышение квалификации, проведение конкурсов профессионального мастерства)» проводились конкурсы «Воспитатель года», «Северские колокольчики» (участие приняли 130 детей из 18 МДОУ), «Спортленд» (участие приняли 240 воспитанников из 12 МДОУ). Также в апреле 2009 года состоялся городской конкурс «Карапуз», в котором приняли участие команды 6 МДОУ (№№ 40, 45, 54, 55, 56, 58). Призами и подарками по результатам конкурса награждено 60 детей.

В 2008 году 69 специалистов МДОУ (заведующие, заместители заведующих по воспитательной и методической работе, педагоги-психологи, учителя-логопеды) представили свои творческие наработки на Всероссийском уровне, 64 статьи педагогов дошкольного образования опубликовано в рамках материалов Всероссийской научно-практической конференции «Современное образование: качество, эффективность, доступность».

В соответствии с Положением о выплате компенсаций отдельным категориям работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений ЗАТО Северск с круглосуточным пребыванием детей, утвержденным Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 23.09.2008 № 1800, Программой были предусмотрены выплаты компенсаций работникам МДОУ с круглосуточным пребыванием детей. Данное мероприятие по созданию условий для работы круглосуточных МДОУ направлено на поддержку учреждений, работающих в круглосуточном режиме и имеющих в наличии более 50% воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (кроме МДОУ компенсирующего вида). Выплаты компенсаций работникам учреждения осуществлялись в МДОУ «Детский сад № 47». Кроме того, в рамках подпрограммы реализовывалось мероприятие «создание системы мер поддержки младших воспитателей МДОУ» - всего за время действия Программы на реализацию данного мероприятия потрачено 3084 тыс. руб.

Также на выполнение задачи повышения качества дошкольного образования было направлено мероприятие 2.3 подпрограммы «популяризация специальностей в области дошкольного образования среди выпускников общеобразовательных учреждений через СМИ и организация летнего труда старшеклассников в МДОУ». В рамках исполнения данного мероприятия в 2008 году были подготовлены телевизионные сюжеты на базе МДОУ №№ 11, 48, 52, 56, 59. Кроме того, в 2008 году было подготовлено выступление на педагогическом форуме по теме «Популяризация профессий дошкольного образования», разработана профориентационная программа «В мире дошкольного детства».

Показатели результативности реализации мероприятий, а также их оценка по итогам реализации подпрограммы представлены в Таблице № 4.

Таблица № 4

#### Показатели выполнения подпрограммы «Дошкольное образование»

Наименование показателя	План	Факт
Уровень усвоения учебных программ учащимися первых классов, %	95,9	97
Количество групп кратковременного пребывания в ДОУ	2	2
Количество консультативных пунктов для родителей детей, не посещающих ДОУ	3	4
Доля педагогов ДОУ до 30 лет (от общего количества педагогических работников ДОУ), %	20	10,4
Доля педагогов ДОУ с высшим образованием (от общего количества педагогических работников ДОУ), %	45	46,4
Доля педагогов, имеющих высшую и 1-ую категории (от всего количества пед. работников ДОУ), %	40	45,1
Увеличение доли внебюджетных средств в структуре бюджета ДОУ, %	20	6,2

В системе показателей результативности реализации подпрограммы два индикатора не соответствуют плановому значению:

- доля педагогов до 30 лет (от общего количества педагогических работников ДОУ) – 10,4% при плане 20%. На достижение соответствующего значения данного показателя было направлено мероприятие «популяризация специальностей в области дошкольного

образования среди выпускников общеобразовательных учреждений через СМИ и организация летнего труда старшекласников в МДОУ». Однако при реализации подпрограммы указанное мероприятие было недофинансировано на 50 тыс. руб. (общее плановое финансирование 150 тыс. руб.);

- увеличение доли внебюджетных средств в структуре бюджета ДОУ составляет 6,2% вместо планового значения 20%. Согласно пояснениям специалистов Управления образования, низкий уровень показателя объясняется тем, что при разработке индикатора в расчет брались как родительская плата, так и целевые взносы, а при оценке показателя – справедливо только целевые взносы (спонсорская помощь, депутатские взносы и др.).

Исходя из результатов реализации подпрограммы, а также уровня финансирования подпрограммы (фактическое финансирование составило 45,6% от утвержденного в подпрограмме) можно сделать вывод о том, что в основном задачи, поставленные в подпрограмме решены и запланированный социальный эффект достигнут, а именно *обеспечение устойчивого развития муниципальной системы дошкольного образования на основе наиболее полного удовлетворения разнообразных образовательных потребностей детей дошкольного возраста и их родителей.*

#### **4.2 Реализация подпрограммы «Общее образование»**

Целью данной подпрограммы является *создание механизмов устойчивого развития муниципальной системы общего образования.*

На решение задачи обеспечения доступности и равных возможностей получения образования было направлено мероприятие «совершенствование работы постоянно действующей психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК)», что позволило информировать обучающихся и население города по вопросам сохранения и укрепления здоровья, создать психологический комфорт для обследуемых детей и их родителей на базе диагностического кабинета ПМПК, результатом чего явилось увеличение количества обращений граждан за консультациями к специалистам ПМПК. Кроме того, введена в действие программа сопровождения обучающихся коррекционных классов и классов компенсирующего обучения, являющаяся эффективной формой отслеживания динамики развития детей, прошедших процедуру ПМПК. Реализация данного мероприятия позволила провести профилактические мероприятия для школьников города, которые сформировали представление о ведении здорового образа жизни, способствовала первичной профилактике вредных привычек у подростков, дала возможность обучить педагогов методикам ведения профилактической работы в школах города. Проведены два крупных городских мероприятия: конкурс видеороликов в рамках Форума «Будущее без наркотиков – здоровое поколение» и интернет-викторина по профилактике потребления психоактивных веществ.

В целях реализации направления подпрограммы «повышение качества общего образования» был осуществлен блок мероприятий. Так, была проведена работа по созданию и работе олимпиадного центра на базе МОУ Северский физико-математический лицей. Занятия для 150 учащихся в олимпиадном центре позволили улучшить результаты участия школьников в региональных и всероссийских олимпиадах с 32-х призовых мест в 2007 году до 47-ми в 2009 году (при плане 35).

Лучшие учащиеся за счет средств Программы были поощрены стипендиями и премиями. Стипендии выплачиваются с целью повышения престижа образования, стимулирования интереса к углублению знаний и поддержки одаренной молодежи, учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений ЗАТО Северск (далее МОУ) 8-11 классов – победителей и призеров всех этапов Всероссийской олимпиады школьников. Стипендии ежегодно получают 150 обучающихся из 18 МОУ (кроме МОУ «СОШ № 85», МОУ «Орловская школа»). Премии получили в 2007 году 125 человек, в 2008 году – 151 человек, в 2009 году - 173 человека.

Задача повышения эффективности работы с одаренными детьми осуществляется через методическое сопровождение и индивидуальную работу с одаренными детьми через организацию и проведение городских олимпиад, конференций и т.д. Осуществляется рабо-

та по выявлению и развитию детской одаренности путем проведения городских образовательных событий:

- творческие конференции школьников (Открытый городской молодежный форум, «Наука. Творчество. Исследование»);
- олимпиады (олимпиады младших школьников, городские предметные олимпиады, компетентностная олимпиада, городской этап всероссийской олимпиады по математике и криптографии, интеллектуально-творческий марафон);
- конкурсы («Знатоки иностранного языка», «Эрудит», «Математическая радуга», «Твои возможности», «Энергия будущего-2008», конкурсы чтецов, конкурсы сочинений, конкурс «Мир вокруг нас», городской эколого-краеведческий слет, экологический марафон, турнир «Дебаты», соревнования «Президентские состязания», «Самый шахматный класс»).

Кроме того, на базе оздоровительного лагеря «Восход» организована группа для занятий с одаренными детьми.

В ходе реализации подпрограммы была продолжена работа Центра планирования карьеры, основная задача которого способствовать становлению личностного и профессионального самоопределения учащихся на всех этапах образования. Педагогами разработаны программы профессионального самоопределения учащихся с 1 по 11 классы, приобретены компьютерные тесты для диагностики профессиональных интересов обучающихся и дальнейшего планирования карьеры. В рамках работы Центра для учащихся проводились городской фестиваль «Будущий специалист Наукограда» и конференция «Формула успеха».

Реализация Программы оказала существенное влияние на формирование муниципальной системы предпрофильной подготовки и профильного обучения: расширен банк авторских программ элективных (дополнительных) курсов предпрофильной подготовки и профильного обучения. Программы элективных курсов педагогов ЗАТО Северск получили положительную экспертную оценку в Томском Государственном Педагогическом Университете, Томском Областном Институте Повышения Квалификации Работников Образования, Областном Государственном Университете Региональный Центр Развития Образования. Кроме того, было организовано обучение педагогов по вопросам предпрофильной подготовки и профильного обучения, разработаны методические рекомендации по организации и проведению мониторинга психолого-педагогического сопровождения предпрофильной подготовки и профильного обучения.

За время реализации подпрограммы более 500 педагогов МОУ повысили свою квалификацию через семинары и курсы, представили свой педагогический опыт на уровне города, области и всероссийском уровне. Во втором Всероссийском форуме «Перспективы развития образования в Наукограде» и Ярмарке инновационных практик приняли участие более 300 педагогов, 168 человек опубликовали свои статьи в сборниках по итогам форума. Повышение квалификации способствовало появлению многообразия программ, проектов, образовательных ресурсов, появлению новых моделей содержания образования, новых педагогических систем, новых моделей управления образованием (фактическое значение показателя эффективности «число инновационных практик в образовательных учреждениях» - 566, при плане – 300).

Мероприятия «Отработка механизмов объективной аттестации уровня достижений выпускников», «Отработка тестовых технологий контроля качества знаний учащихся» позволили обеспечить на качественном уровне новую форму аттестации выпускников 9-х классов. В этой связи была организована работа с педагогами по освоению новой технологии в 9-х классах, а также обучены члены муниципальной экзаменационной комиссии (16 человек). Введение новой формы итоговой аттестации на этапе завершения основного общего образования продиктовано новыми требованиями к выпускнику МОУ и является одним из приоритетных направлений модернизации образования. С 2009 года данная форма аттестации учащихся проходит как обязательная.

В ходе реализации мероприятия «Формирование единой образовательной информационной среды» подключены к волоконно-оптическим линиям связи 11 МОУ, что обеспечило:

- неограниченный доступ к информационным ресурсам, размещенным на образовательном портале ЗАТО Северск (обучающие программы, библиотечные фонды);
- внедрение системы видеоконференцсвязи для проведения образовательных мероприятий с передачей аудио- и видеоинформации в режиме реального времени;
- внедрение дистанционных образовательных технологий в рамках сетевой модели элективных курсов.

В феврале 2008 года в ЗАТО Северск был проведен эксперимент по внедрению дистанционных образовательных технологий в систему образования с использованием модели «виртуального класса». Данный эксперимент проводился Информационно-технический Медиа Центр Управления образования (далее ИТМЦ Управления образования) с участием 5 МОУ (МОУ «СОШ № 80», МОУ «СОШ № 89», МОУ «СОШ № 90», МОУ «СОШ № 196», МОУ «Северская гимназия») и при организационно-технической поддержке специалистов Института и МП «СЭЛС». Проведение занятия в «виртуальном классе» включало использование элементов видеоконференцсвязи для поддержания визуального контакта учителя с учениками, а также электронных образовательных ресурсов и автоматизированных обучающих систем. В ИТМЦ Управления образования для осуществления проекта «Виртуальный класс» были разработаны Концепция использования дистанционных образовательных технологий в рамках реализации сетевой модели предпрофильной подготовки и профильного обучения в ЗАТО Северск, а также технико-экономическое обоснование эксперимента. В 2009 году проект успешно реализовывался, на момент окончания действия Программы в сеть вошли 7 МОУ (МОУ «СОШ № 76», МОУ «СОШ № 89», МОУ «СОШ № 198», МОУ «СОШ № 196», МОУ «СОШ № 86», МОУ «СОШ № 197 имени В. Маркелова», МОУ «Северская гимназия»), а также 2 ребенка-инвалида, находящиеся на индивидуальном обучении.

В результате исполнения указанных мероприятий Программы Управление образования имеет программное обеспечение: Автоматизированная Информационная Система «Сетевой город» на 16 МОУ и программу тестирования СИНТЕЗ на 16 МОУ, интегрированную в АИС «Сетевой город», что позволяет решать следующие задачи:

- создание единой базы МОУ Северск;
- автоматизация процессов сбора, хранения и анализа статистической информации (успеваемость, посещаемость, движение учащихся и др.);
- обеспечение возможности оперативного доступа к информации всех ключевых субъектов образовательного процесса (ученик, родитель, учитель, административные работники);
- минимизация затрат на организацию телекоммуникационных узлов в каждом МОУ за счет снижения требований к аппаратным и программным компонентам;
- минимизация затрат на сопровождение системы и техническую поддержку;
- упрощение обеспечения безопасности данных и защиты от сбоев;
- обеспечение возможности проводить единую согласованную политику в области управления и содержания образования.

Кроме того, с 2009 года началось внедрение системы видеоконференцсвязи при проведении образовательных мероприятий с передачей аудио- и видеоинформации в режиме реального времени. Так, с октября 2009 года проект реализовывался на базе 3-х МОУ (МОУ «СОШ № 83», МОУ «СОШ № 87», МОУ «СОШ № 197 имени В. Маркелова»).

Показатели результативности реализации мероприятий и их оценка по итогам реализации подпрограммы представлены в Таблице № 5.



**Показатели выполнения подпрограммы «Общее образование»**

Наименование показателя	План	Факт
Процент детей, охваченных квалифицированной психолого-педагогической помощью (от общего количества детей с отклонениями в развитии), %	90	84
Доля учащихся, продолживших профессиональное образование в соответствии с выбранным профилем (в % от общего количества выпускников)	40	43
Количество творческих групп и проблемных лабораторий по новому содержанию образования	4	37
Доля педагогов, повысивших свою квалификацию (% от общего числа педагогов)	30	37
Доля педагогов, имеющих высшую и первую квалификационные категории	72	70
Показатель состояния здоровья детей по группам здоровья, % - 1 группа	20	11
2 группа	24	48
3 группа	46	41
Наличие призовых мест в областных, региональных и всероссийских олимпиадах школьников	35	47
Процент детей, совершивших преступление и правонарушение от общего числа учащихся 5-11 классов, %	0,6	0,5
Число инновационных практик в ОУ	300	566

Общий уровень финансирования подпрограммы за 2007, 2008 и 2009 годы составил 67,3%. Как видно из Таблицы № 5 три индикатора из девяти не достигли планового значения по итогам реализации Программы. Однако, с учетом неполного финансирования потребности, досрочным прекращением действия подпрограммы можно сделать вывод о том, что поставленная цель (*создание механизмов устойчивого развития муниципальной системы общего образования*) в целом достигнута.

**4.3 Реализация подпрограммы «Дополнительное образование»**

Целью данной подпрограммы является *создание механизмов устойчивого развития муниципальной системы дополнительного образования детей как основы формирования духовно-богатой, физически-здоровой, социально-активной, творческой личности.*

По подпрограмме «Дополнительное образование» реализовывались основные мероприятия: «Проведение городского конкурса образовательных программ дополнительного образования», «Проведение смотра конкурса спортивных и других сооружений учреждений общего и дополнительного образования», «Организация работы профильных отрядов при оздоровительных лагерях».

Проведенный конкурс образовательных программ способствовал обновлению содержания дополнительного образования, развитию творческого потенциала и повышению профессиональной компетентности педагогов. В результате реализации данного мероприятия были разработаны такие программы как «Золотая соломка», «Фигурное вождение», «Краеведение. Живая природа Сибири», «Художественная изонить», «Компьютерные технологии». В целях экспертизы и рецензирования были привлечены специалисты школьного университета при ТУСУРе, Методического кабинета Управления образования, МОУ ДОД «Художественная школа», специалисты Комитета окружающей среды Администрации ЗАТО Северск. Данное мероприятие позволяет выстроить целостную систему, учитывающую интересы детей и запросы семьи в целом. Разработанные программы являются программами открытого типа, направлены на формирование у учащихся самостоятельного и осознанного выбора вида деятельности. Охват детей по этим программам составляет более 100. Реализация данного направления позволяет не только разрабатывать новые образовательные программы, но и дает возможность создать начальную материально-техническую базу для введения данных программ.

Проведение смотра-конкурса спортивных и других сооружений учреждений общего и дополнительного образования способствовало более качественной подготовке спортивных площадок к каждому учебному году, выявлению потребностей и оценке их состояния. Как следствие, в 2009 году увеличилось количество организованных занятий на указанных площадках на 20% по сравнению с прошлым годом.

Кроме того, в 2008 году была проведена работа по организации профильных отрядов при оздоровительных лагерях. Так, работа профильных отрядов была организована в МОУ «СОШ № 80» - 22 учащихся «Юный друг милиции», МОУ «СОШ № 196» - 30 учащихся «Экологический отряд» и МОУ «СОШ № 197 им. Маркелова» - 25 учащихся по программе «Школа безопасности», «Кадеты». Заключено 10 договоров с Краеведческим музеем г. Томска, туристическими и полиграфическими компаниями, сотрудниками УВД ЗАТО Северск, «Экстрим-парк» г. Томск. В рамках данной работы приобретены вспомогательные материалы.

Также, в рамках реализации подпрограммы осуществлено информирование населения о системе дополнительного образования в городском еженедельнике «Диалог».

Показатели результативности реализации мероприятий, а также их оценка по итогам реализации подпрограммы представлены в Таблице № 6.

Таблица № 6

**Показатели выполнения подпрограммы «Дополнительное образование»**

Наименование показателя	План	Факт
Доля детей, занятых в учреждениях дополнительного образования, от общего количества детей школьного возраста, %	72	36
Доля детей школьного возраста, занимающихся в объединениях военно-патриотической направленности, %	5	2,3
Наличие призовых мест в областных, региональных и всероссийских соревнованиях, конкурсах различной направленности	1950	351
Доля педагогов в возрасте до 30 лет в учреждениях дополнительного образования (от общего количества педагогов дополнительного образования), %	20	8
Доля педагогов, имеющих высшую и первую квалификационные категории, %	76	79

Как видно из Таблицы № 6, только по одному показателю из пяти наблюдается положительная динамика, а именно «доля педагогов, имеющих высшую и первую квалификационные категории» - 79% при плане 76%.

В соответствии с пояснениями специалистов Управления образования показатели «доля детей, занятых в учреждениях дополнительного образования, от общего количества детей школьного возраста» (36% при плане 72%) и «наличие призовых мест в областных, региональных и всероссийских соревнованиях, конкурсах различной направленности» (351 место при плане 1950) имеют отрицательную динамику в связи с тем, что на момент разработки данных показателей в подведомственность Управления образования входила большая часть спортивных школ, в которые составляли основную часть учреждений дополнительного образования. На момент окончания действия Программы указанные учреждения были выведены из подведомственности Управления образования, при этом показатели подпрограммы не скорректированы.

Следует отметить, что при разработке целевых индикаторов, необходимо учитывать их связь с целями, задачами и мероприятиями программы. Однако, при формировании показателей эффективности подпрограммы «Дополнительное образование» два показателя не соответствуют ни одному из вышеназванных критериев, а именно:

- «доля детей школьного возраста, занимающихся в объединениях военно-патриотической направленности»;
- «доля педагогов в возрасте до 30 лет в учреждениях дополнительного образования (от общего количества педагогов дополнительного образования)».

Так, ни одно из мероприятий подпрограммы не направлено на привлечение в сферу дополнительного образования молодых специалистов, а также на привлечение детей для участия в военно-патриотических объединениях. Как видно из Таблицы № 9 данные индикаторы в связи с этим имеют низкое значение. Поскольку указанные выше показатели не имеют логической связи с задачами и мероприятиями подпрограммы, оценить их не представляется возможным.

#### 4.4 Реализация подпрограммы «Социальные гарантии участникам образовательного процесса»

Целью данной подпрограммы является *обеспечение социальных гарантий функционирования и сбалансированного устойчивого развития системы образования.*

В целях реализации направления по совершенствованию системы мер поддержки социально незащищенных слоев населения была проведена разъяснительная работа среди населения об устройстве детей-сирот в семьи граждан. Основным показателем эффективности работы данного направления является «*количество приемных семей*» - 17 по итогам действия подпрограммы при плане – 4 приемные семьи.

В рамках решения задачи по созданию системы мер поддержки педагогов были выплачены премии педагогическим работникам. За время действия Программы премии выплачивались на основании Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.10.2008 № 2137, Распоряжения Главы Администрации ЗАТО Северск от 08.17.11.2008 № 1468-р. Цель выплаты премии – развитие творческой активности работников в повышении качества образования, проявления инициативы в решении поставленных задач, высокие достижения в профессиональной деятельности, внедрение инновационных программ и проектов. Премия выплачивается работникам образовательных учреждений:

1) за высокие показатели, достигнутые обучающимися по результатам промежуточной и итоговой аттестации, а также за высокий уровень освоения образовательной программы воспитанниками;

2) за подготовку победителей и призеров городских, областных, российских и международных олимпиад, соревнований, конкурсов, выставок и т.п.;

3) за успешное использование в своей деятельности передового педагогического опыта, ведение экспериментальной работы, разработку и внедрение инновационных практик;

4) за участие в конкурсах профессионального мастерства, научно-практических конференциях, интеллектуальных и творческих конкурсах;

5) за участие в реализации Программы, Комплексного проекта модернизации образования и других целевых программ и проектов.

Согласно данным Управления образования, премия выплачена 923 педагогическим работникам образовательных учреждений ЗАТО Северск.

Необходимо отметить, что фактическое значение показателя «число молодых специалистов в образовании» составляет 8% при запланированном значении 14%.

В 2009 года специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск была проведена проверка правомерности выплат поощрительного характера руководителям образовательных учреждений и муниципальным служащим Управления образования за счет бюджетных средств в рамках Программы. По результатам проверки Счетной палатой ЗАТО Северск было установлено, что в 2008 году в рамках рассматриваемой подпрограммы были премированы муниципальные служащие Управления образования (5 человек) и работники Муниципального бюджетного учреждения ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» (11 человек). Указанные выше работники не относятся к участникам образовательного процесса и, следовательно, не имели права на получение премии за счет Программы.

Кроме того, в 2009 году часть средств по данному мероприятию была направлена на выплату премий обучающимся МОУ на основании Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 22.06.2009 № 1992 и Распоряжений Главы Администрации ЗАТО Северск от 24.06.2009 № 612-р и от 24.06.2009 № 614-р. Также при реализации анализируемого мероприятия была изготовлена книга об истории Управления образования на сумму 338,87 тыс. руб. Необходимо отметить, что расходы на выплату премий обучающимся МОУ и на изготовление книги об истории Управления образования не имеют прямого отношения к решению задачи по созданию системы мер поддержки педагогов. Заключение о правомерности осуществления выплат было направлено Мэру ЗАТО Северск от 21.07.2009 № 01-12/254-СП.

Показатели результативности реализации мероприятий представлены в Таблице № 7.

Таблица № 7

**Показатели выполнения подпрограммы  
«Социальные гарантии участникам образовательного процесса»**

Наименование показателя	План	Факт
Количество приемных семей	4	17
Число молодых специалистов в образовании (в % от общего количества педагогов)	14	7,9
Доля финансовых средств, израсходованных на кап. затраты образовательных учреждений (капитальный ремонт, оборудование), в структуре бюджета ЗАТО Северск по разделу «Образование», %	3,4	4,3

Как указано в Программе, приоритетами данной подпрограммы являются совершенствование системы поддержки незащищенных слоев населения в сфере образования, создание условий для повышения социального статуса и реальных доходов работников образования. Необходимо отметить, что уровень финансирования данной подпрограммы составляет 72,2% от потребности, утвержденной в самой подпрограмме. С учетом уровня финансирования подпрограммы, а также соблюдения утвержденных приоритетов работы можно сделать вывод об эффективности реализации данной подпрограммы.

#### **4.5 Реализация подпрограммы «Управление развитием образования»**

Целью данной подпрограммы является *создание условий для повышения качества управления развитием образования.*

Мероприятия подпрограммы «Управление развитием образования» были направлены на повышение качества образования через совершенствование механизмов управления. Продуктом деятельности муниципальной системы оценки и контроля за качеством образования является ежегодная аналитическая и статистическая информация.

Сбор, анализ, обработка, выдача информации о состоянии системы образования, оценка результатов деятельности образовательных учреждений традиционно осуществляются по итогам учебного года. Информационно-аналитические и статистические данные опубликованы в сборниках «Вестник Управления образования» (показатели работы образовательных учреждений в 2006/07 учебном году, 2007/08 учебном году, 2008/09 учебном году).

Муниципальная система оценки качества образования претерпела существенные изменения, переведена на новый качественный уровень, отвечающий современным требованиям. Были разработаны нормативные документы: программа мониторинговых исследований, Положение о «Муниципальном мониторинге», Положение «Муниципальная система оценки качества образования».

В 2008 году проведена большая работа по развитию общественных форм управления образованием: во всех школах созданы управляющие советы, сформирована система общественных наблюдателей при проведении единого государственного экзамена.

В подпрограмме «Управление развитием образования» утверждены показатели результативности реализации мероприятий.

В ходе аудита эффективности Счетной палатой ЗАТО Северск было проанализировано исполнение каждого направления данной подпрограммы. Анализ подтвердил наличие каждого показателя результативности, утвержденного в подпрограмме. На момент проверки реализуется каждая из вновь введенных систем и технологий. Таким образом, можно сделать вывод об эффективности реализации данной подпрограммы и достижении поставленной цели: *создание условий для повышения качества управления развитием образования.* Уровень финансирования данной подпрограммы составляет 53,7% от потребности, утвержденной в самой подпрограмме.

#### 4.6 Реализация подпрограммы «Развитие общеобразовательного сегмента университетского комплекса в ЗАТО Северск»

Данная подпрограмма была введена в Программу в 2008 году Решением Думы ЗАТО Северск от 15.05.2008 № 52/13.

Целью подпрограммы является *внедрение механизма социального партнерства для устойчивого развития муниципальной системы образования, организация сетевой предпрофильной подготовки и сетевого профильного обучения, направленные на профессиональную ориентацию выпускников общеобразовательных школ и помощь городскому округу ЗАТО Северск в деле подготовки кадров для атомной отрасли.*

Для каждого направления реализации данной подпрограммы были сформулированы следующие задачи:

1) по направлению *«Приведение в соответствие ресурсного обеспечения сферы образования в ЗАТО Северск с задачами социально-экономического развития городского округа ЗАТО Северск»:*

- развитие материальной базы информатизации и ресурсного обеспечения Управления образования и школ ЗАТО Северск;
- развитие в ЗАТО Северск организационного, материально-технического и методического ресурсного обеспечения ОС ОУК «Сибатомкадры».

2) по направлению *«Внедрение новых образовательных технологий и принципов организации учебного процесса, обеспечивающих эффективную реализацию предпрофильной подготовки и профильного обучения, новых моделей и содержания непрерывного образования, в том числе с использованием современных информационных и коммуникационных технологий»:*

- формирование позитивного отношения к атомной энергетике и экологическое воспитание;
- повышение эффективности предпрофильной подготовки и профильного обучения отраслевой направленности в ЗАТО Северск.

Финансирование данной подпрограммы осуществлялось в 2008 году в сумме 1687,89 тыс. руб. и в 2009 году (до 26.10.1009) в сумме 120,0 тыс. руб.

С введением подпрограммы «Развитие общеобразовательного сегмента университетского комплекса в ЗАТО Северск» была поставлена новая задача: внедрение социального партнерства как одного из возможных механизмов устойчивого развития муниципальной системы образования. Реализация данной подпрограммы позволила выстроить прочные партнерские отношения между МОУ и Институтом, закрепленные договорами о взаимодействии.

Часть из реализованных мероприятий данной подпрограммы были направлены на развитие материальной базы информатизации и ресурсного обеспечения Управления образования и МОУ. Так, Управлением образования приобретен сервер многоточечной видеоконференцсвязи, который обеспечивает дистанционное обучение и удаленное общение между различными МОУ, а также видеоконтроль проведения массовых мероприятий по проверке знаний (межшкольные олимпиады, ЕГЭ и др.). Кроме того, оснащены школьные абонентские пункты видеоконференцсвязи в МОУ «СОШ № 81», МОУ «СОШ № 84», МОУ «СОШ № 87», МОУ «СОШ № 89», МОУ «СОШ № 196». Для данных МОУ приобретено программное обеспечение автоматизированной библиотечной информационной системы «Школьная библиотека» с возможностью создания на ее основе школьных электронных библиотечных сервисов. Для развития и сопровождения единой образовательной информационной среды приобретено и установлено на центральный узел видеоконференцсвязи программное обеспечение. Данное программное обеспечение позволило сформировать сервер видеоконференцсвязи, который обеспечивает прием-передачу многопоточного видео, необходимого для проведения учебного процесса в МОУ по дистанционной технологии. Установленная версия обеспечивает возможность организовать до 10 одновре-

менных видеоконференций с количеством участников до 30. Приобретенная операционная система, установленная на сервер, обеспечивает функционирование пакета прикладных программ VideoPort SBS Plus. Программное обеспечение является масштабируемым – при установке дополнительных модулей VideoPort SBS Plus 20/7 каждый модуль позволит увеличивать число участников на 20. Приобретенные для МОУ «СОШ № 81», МОУ «СОШ № 84», МОУ «СОШ № 87», МОУ «СОШ № 89», МОУ «СОШ № 196» мультимедийные компьютеры, оснащенные Web- камерами, представляют собой основу локальных студий видеоконференцсвязи в МОУ, которые, будучи подключенными к образовательному сегменту городской информационной сети, позволяют преподавателям проводить учебный процесс по дистанционной технологии.

Развитие материальной базы информатизации и ресурсного обеспечения Управления образования и МОУ осуществлялось в рамках следующих мероприятий подпрограммы в 2008 году:

1) «развитие и сопровождение единой образовательной информационной среды на городском уровне». В рамках данного мероприятия было приобретено оборудование в МОУ «СОШ № 81», МОУ «СОШ № 84», МОУ «СОШ № 87», МОУ «СОШ № 89», МОУ «СОШ № 196» на сумму 125 тыс. руб., заключен договор с Институтом об администрировании и сопровождении сайта школьного ядерно-технического профиля на сумму 55,875 тыс. руб., а также заключен муниципальный контракт от 11.11.2008 № 02/05 между Управлением образования и ЗАО «СофтЛайн Трейд» на поставку программного обеспечения для центрального узла видеоконференцсвязи с неисключительным правом пользования на сумму 368,085 тыс. руб.;

2) «оснащение центрального узла видеоконференцсвязи Северной городской компьютерной сети». В ходе реализации данного мероприятия Управлением образования был заключен муниципальный контракт от 24.09.2008 № 01/04 с ООО «Фирма «Стек» на сумму 479,0 тыс. руб. При исполнении указанного муниципального контракта была осуществлена поставка оборудования для центрального узла видеоконференцсвязи;

3) «монтаж, настройка и администрирование сервера видеоконференцсвязи». С целью реализации данного мероприятия был заключен договор между Управлением образования и Институтом на сумму 64,0 тыс. руб., в том числе 24,0 тыс. руб. – работы по монтажу и настройке сервера видеоконференцсвязи в составе оборудования центрального узла видеоконференцсвязи Северной городской сети и 40,0 тыс. руб. – обеспечение дальнейшего администрирования указанного выше оборудования для обеспечения заказчика сервисами видеоконференцсвязи в учебном процессе;

4) «создание и сопровождение межшкольных информационных ресурсов (электронный библиотечный абонемент, базы данных дидактических и учебно-методических материалов)». В рамках реализации данного мероприятия Управлением образования был заключен муниципальный контракт от 01.12.2008 № 01/06 с ЗАО «НПО «Информ-система» на поставку программного обеспечения для библиотек общеобразовательных учреждений с неисключительным правом пользования АИБС – «МАРК» - SQL. Цена указанного контракта составила 90,0 тыс. руб. Кроме того, Управлением образования был заключен договор от 11.12.2008 № 4.08.08 с Институтом на создание и дальнейшее сопровождение межшкольного каталога электронных библиотек на сумму 54,0 тыс. руб. Фактическое исполнение обязательств по указанным выше муниципальному контракту и договору подтверждается актами выполненных работ.

Фактическое исполнение обязательств по указанным выше договорам подтверждено актами выполненных работ, товарными накладными и счетами-фактурами. Кроме того, специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск был произведен визуальный осмотр оборудования, расположенного на базе Института. В Счетную палату ЗАТО Северск представлен Акт ввода в эксплуатацию сервера видеоконференцсвязи, специалистами Института были представлены подробные сведения по использованию оборудования, установленного на базе Института:

1. Аппаратный сервер видеоконференцсвязи NewLine XT2600 (инвентарный номер 0001360458) Представляет собой основную компоненту комплекса, предназначенную для обеспечения многопоточного IP-видео в рамках Образовательного сегмента Северной городской компьютерной сети для дистанционного обучения и общения.

Сервер установлен в помещении центрального телекоммуникационного узла Института (главный корпус, аудитория 246), подключен к Северной городской компьютерной сети посредством коммуникационного оборудования Института и с момента завершения работ по монтажу и наладке по настоящее время включен и работает постоянно (круглосуточно) в составе серверного оборудования Института (копия акта ввода в эксплуатацию в ходе проверки представлена в Счетную палату ЗАТО Северск).

Доступ к ресурсам сервера осуществляется в соответствии с расписанием занятий Управления образования в рамках реализации программы дистанционного обучения «Виртуальный класс», а также при проведении массовых мероприятий с использованием технологий видеоконференцсвязи.

Максимальная теоретическая нагрузочная способность сервера (общее количество одновременно подключенных абонентов видеоконференцсвязи и количество одновременно работающих конференций), определяется версией используемой программы видеоконференцсвязи Videoport SBS Plus и количеством установленных модулей расширения. В настоящий момент установлена базовая версия программы и 1 пакет расширения, приобретенные в соответствии со сметой на 2008 год. Данная система позволяет одновременно подключить к системе до 30 абонентов.

Первоначально планировалось, что полная реализация программы «Виртуальный класс» позволит обеспечить одновременную эксплуатацию не менее 7 виртуальных комнат (классов) с количеством обучаемых в каждом, до 15 учеников. С учетом рабочих мест преподавателей и служебных абонентских пунктов, количество одновременно подключенных к системе абонентов должно быть не менее 120. В соответствии со сметой на 2008 – 2010 годы, в 2009 и 2010 годах планировалось приобретение дополнительных программных модулей расширения и постепенный вывод сервера на максимальную запланированную нагрузочную способность. Такое решение было обусловлено как высокой стоимостью модулей расширения, так и необходимостью выполнения в указанный период работ по развитию инфраструктуры информатизации в отдельных школах города, необходимой для подключения к системе. Однако с 2009 года финансирование подпрограммы было остановлено и дополнительные модули расширения не были приобретены.

В процессе эксплуатации сервера появился ряд замечаний и выработаны предложения по их устранению. В тех случаях, когда не требовались дополнительные финансовые затраты, такие замечания были устранены в процессе текущего администрирования. При этом, одно серьезное замечание требует финансовых затрат на приобретение «внешнего» IP-адреса и подключения сервера к коммутатору распределительной системы провайдера напрямую, минуя коммуникационное оборудование института. Приобретение указанного оборудования позволит оптимизировать маршрутизацию IP-потока и устранить, возникающее иногда, торможение «живого» видео.

2. Компьютер NewLine A (инвентарный номер 0001360459).

Компьютер установлен в помещении отдела информационных технологий Информационно-вычислительного центра Института (далее ИВЦ Института) (главный корпус, аудитория 123), используется постоянно и выполняет 2 функции:

- рабочая станция для администрирования сервера видеоконференцсвязи;
- стационарный отладочный пункт видеоконференцсвязи.

В процессе подготовки компьютера к эксплуатации на него установлено необходимое программное обеспечение, включая клиент Videoport SBS, клиент для подключения АР Polysom к системе. В процессе эксплуатации с помощью данного компьютера выполняются текущие работы по удаленному администрированию сервера видеоконференцсвязи, а также выполнение текущих тестовых проверок работы программы ВКС Videoport SBS plus.

3. Ноутбук hp Compaq Pavilion dv9950er (инвентарный номер 0001360462).

Ноутбук хранится в помещении отдела информационных технологий ИВЦ Института (главный корпус, аудитория 123) и используется по мере необходимости для выполнения следующих работ:

- тестирование передающей среды и коммуникационного оборудования для настройки абонентских точек (программы видеоконференцсвязи Videoport SBS plus) в любой точке Северной городской компьютерной сети в качестве мобильного отладочного комплекса;
- в качестве клиентского компьютера для подключения абонентского пункта видеоконференцсвязи Polysom к системе видеоконференцсвязи на основе программного обеспечения Videoport SBS plus при проведении групповых видеоконференций;
- при проведении массовых мероприятий с участием учащейся молодежи в режиме ВКС с применением технологий Polysom.

В процессе подготовки ноутбука к работе, на него было установлено программное обеспечение, включая клиент Videoport SBS plus, клиент H.323/SIP для подключения абонентского пункта Polysom к системе. Планируется временное использование данного ноутбука, как базового клиентского устройства видеоконференцсвязи (рабочее место преподавателя) при возобновлении проведения занятий со школьниками города в рамках ядерно-технического профиля с применением дистанционных методов обучения (в комплекте с абонентским пунктом видеоконференцсвязи Polysom, интерактивной доской и интегрированным проектором.

4. Абонентский пункт видеоконференцсвязи Polysom VSX 7000s (инвентарный номер 0001380200).

Абонентский пункт видеоконференцсвязи хранится в помещении отдела информационных технологий ИВЦ Института (главный корпус, аудитория 123) и используется по мере необходимости для выполнения следующих работ:

- изучения и отладки перспективных технологий видеоконференцсвязи;
- проведения групповых видеоконференцсвязей учебного назначения в различных аудиториях института в качестве управляемого аппаратного абонентского пункта Videoport SBS plus с подключением через ноутбук;
- проведения групповых видеоконференцсвязей в различных аудиториях института (используется самостоятельно) для удаленного общения и дистанционного обучения с использованием стандартных протоколов видеоконференцсвязи (технологий Polysom).

В процессе подготовки к эксплуатации отлажена технология применения абонентского пункта видеоконференцсвязи с системой Videoport SBS.

5. Интегрированный проектор NEC LT-380 (инвентарный номер 0001380196).

Проектор хранится в помещении отдела информационных технологий ИВЦ Института (главный корпус, аудитория 123) и используется в качестве крупноформатного демонстрационного средства по мере необходимости для выполнения следующих работ:

- проведения занятий в различных аудиториях института с группами школьников в рамках ядерно-технического профиля;
- проведения в различных аудиториях института массовых мероприятий со школьниками и учащейся молодежью города (дни открытых дверей, отраслевые олимпиады, дистанционное общение с руководством города и др.).

6. Интерактивная доска Hitachi HT-FX-77WD (инвентарный номер 0001380198).

Установлена в аудитории 410 главного корпуса Института. Используется для проведения занятий с группами школьников в рамках ядерно-технического профиля в комплекте с проектором.

7. Медиаконверторы Allied Telesyn AT-MC1004 1000BaseSX (SC) to 1000BaseT (2 шт.) (инвентарный номер 0001360460).

Указанные медиаконверторы установлены:

1 шт. – помещение ЦТКУ Института (главный корпус, аудитория 246).

1 шт. – распределительный узел провайдера Северной городской компьютерной сети (Свердлова, 23).

Используются в составе каналаобразующего оборудования для подключения сервера видеоконференцсвязи к Северной городской компьютерной сети.



Эффективность использования оборудования может быть повышена при подключении сервера к отдельному порту коммутатора провайдера и использовании его «внешнего» адреса, для приобретения которого требуется дополнительное финансирование.

8. Видеокамера цифровая Panasonic SDR-S7 (инвентарный номер 0001380197).

Видеокамера хранится в помещении отдела информационных технологий ИВЦ Института (главный корпус, аудитория 123) и используется по мере необходимости в качестве дополнительного средства для трансляции изображения при сеансах видеоконференцсвязи.

9. Штатив Rekam Tripod Pro RT-S39 (инвентарный номер 0001380199).

Штатив хранится в помещении отдела информационных технологий ИВЦ Института (главный корпус, аудитория 123) и используется по мере необходимости для установки оборудования при:

- проведении занятий в различных аудиториях института с группами школьников в рамках ядерно-технического профиля;

- проведении в различных аудиториях института массовых мероприятий со школьниками и учащейся молодежью города (дни открытых дверей, отраслевые олимпиады, дистанционное общение с руководством города и др.).

10. Монитор 19'' LCD LG Flatron L1953S Black (инвентарный номер 0001360461) - 2 шт.

Указанные мониторы размещены:

- 1 шт. в помещении отдела информационных технологий ИВЦ Института (главный корпус, аудитория 123) и используется постоянно в составе рабочей станции (п.2), предназначенной для администрирования сервера видеоконференцсвязи.

- 1 шт. в помещении ЦТКУ Института (главный корпус, аудитория 246) и используется постоянно в составе сервера видеоконференцсвязи.

11. Источник бесперебойного питания (инвентарный номер 0001380201).

Источник бесперебойного питания APC Smart-UPS 1000VA USB & Serial 230V размещен в помещении ЦТКУ Института (главный корпус, аудитория 246) и используется постоянно для электропитания сервера видеоконференцсвязи.

Мероприятия подпрограммы направлены также на повышение эффективности предпрофильной подготовки и профильного обучения отраслевой направленности в ЗАТО Северск. Организована работа по созданию профильного обучения, направленного на профессиональную ориентацию выпускников МОУ в атомную отрасль. Открыт ядерно-технический профиль дополнительного образования для учащихся десятых классов базовых школ отраслевого сегмента университетского образовательного комплекса. Для учащихся данного профиля организован учебный процесс по проведению углубленных курсов и курсов дополнительного образования. Занятия идут по программам, которые охватывают цикл подготовки школьников по дисциплинам, включенным в ядерно-технический профиль дополнительного образования, и ориентированы на старшую ступень МОУ. Занятия проводят преподаватели Института. Программа дала возможность повысить в институте дополнительное профессионального образования Института свою квалификацию педагогам МОУ по вопросам системы подготовки выпускников ядерно - технического профиля к итоговой аттестации.

В рамках работы ядерно-технического профиля в 2008 году были реализованы следующие мероприятия:

- 1) «разработка и рецензирование программ дополнительного образования в рамках общеобразовательного сегмента отраслевого университетского комплекса». В ходе реализации данного мероприятия преподавателями школ и Института были разработаны и утверждены программы дополнительного образования по экономике, физике, химии, математике, ядерной безопасности. Всего данное мероприятие реализовано на сумму 9,97 тыс. руб.;

- 2) «разработка и рецензирование образовательных программ углубленных курсов для профильного обучения в рамках общеобразовательного сегмента отраслевого университетского комплекса». В рамках данного мероприятия с учителями школ и преподавателями

Института были заключены договоры на разработку и рецензирование программ углубленных курсов по физике, математике, черчению, информатике и химии. Всего на данное мероприятие израсходовано 21,98 тыс. руб., разработанные программы в ходе проверки представлены в Счетную палату ЗАТО Северск;

3) «проведение углубленных курсов по физике, химии, информатике, черчению, экономике, экологии». Данное мероприятие профинансировано на 62,0 тыс. руб. В рамках реализации данного мероприятия был организован учебный процесс по проведению углубленных курсов, что подтверждают представленные в ходе проверки график учебного процесса на 2008 год, расписание занятий, журналы учебных групп. В период с октября по декабрь 2008 года проведены 10 занятий по физике (одно занятие – два академических часа), 10 занятий по черчению, 10 занятий по химии, 16 занятий по математике, 16 занятий по информатике. Ежедневно Институт посещали от 35 до 52 учащихся (плановый показатель – 20 человек), что подтверждается представленными журналами посещаемости;

4) «проведение курсов дополнительного образования». В ходе реализации данного мероприятия были проведены дополнительные курсы по физике для учащихся МОУ «СОШ № 84» (количество слушателей – 21 человек), а также курсы «Ядерная безопасность и нераспространение» для учащихся МОУ «СОШ № 81», МОУ «СОШ № 87», МОУ «СОШ № 89» и МОУ «СОШ № 196» (количество слушателей 15 человек). Всего на реализацию мероприятия «проведение курсов дополнительного образования» было направлено 39,99 тыс. руб. В ходе проверки в Счетную палату ЗАТО Северск также представлено расписание занятий, договоры с педагогами, журналы учебных групп;

5) «проведение консультаций для школьников по элективным и дополнительным курсам». При реализации данного мероприятия были заключены договоры с преподавателями на проведение консультаций по физике, химии, математике, проектированию на сумму 9,0 тыс. руб.;

6) «затраты на целевое повышение квалификации педагогических работников базовых школ общеобразовательного сегмента отраслевого университетского комплекса». Реализация данного мероприятия позволила пройти повышение квалификации по дисциплинам «математика» и «физика» учителей МОУ «СОШ № 84», МОУ «СОШ № 81», МОУ «СОШ № 87», МОУ «СОШ № 89», МОУ «СОШ № 196». На реализацию данного мероприятия из бюджета ЗАТО Северск в 2008 году было выделено 50,0 тыс. руб.

В 2009 году в рамках работы ядерно-технического профиля по подпрограмме были реализованы следующие мероприятия:

1) «проведение углубленных курсов по физике, химии, информатике и черчению». В рамках анализируемой подпрограммы были профинансированы курсы в первом полугодии 2009 года, а именно проведение курсов по черчению на сумму 10,4 тыс. руб., по физике на сумму 10,4 тыс. руб., по химии – 10,4 тыс. руб., по математике – 10,4 тыс. руб. и по информатике на сумму 10,4 тыс. руб. (всего на 52 тыс. руб.);

2) «проведение курсов дополнительного образования». Для учащихся ядерно-технического профиля были проведены дополнительные курсы по физике на 34,0 тыс. руб., а также курс «Ядерная безопасность и нераспространение» также на сумму 34,0 тыс. руб.

Реализация данной подпрограммы также направлена на формирование позитивного отношения к атомной энергетике и экологическое воспитание. Организовано участие и методическое сопровождение учащихся МОУ в мероприятиях по популяризации специальностей атомной промышленности: региональный интеллектуальный марафон «Мирный атом», фестиваль для младших школьников «Будущий специалист Наукограда», театрализованное представление (пьеса) «Мирный атом», вечер встречи с ветеранами атомной промышленности. Мероприятия были освещены в средствах массовой информации ЗАТО Северск.

С целью формирования позитивного отношения к атомной энергетике в рамках подпрограммы были проведены следующие мероприятия:

1) «организация участия школьников в региональном интеллектуальном марафоне «Мирный атом». При реализации данного мероприятия МОУ «СОШ № 196» были заключены договоры на проведение и организацию конференции, отбор конкурсных работ, научное сопровождение марафона и т.д. Всего на реализацию данного мероприятия было использовано 27 тыс. руб.;

2) «мероприятия по популяризации специальностей атомной промышленности». В рамках данного мероприятия на базе МОУ «СОШ № 196» были проведены фестиваль для младших школьников «Будущий специалист Наукограда», театрализованное представление «Мирный атом», а также организована встреча с ветеранами атомной промышленности. МОУ «СОШ № 196» для проведения указанных выше мероприятий было приобретено музыкальное оборудование (колонка, микшер) на 28 тыс. руб. Всего «мероприятия по популяризации специальностей атомной промышленности» были профинансированы и исполнены на 53,9 тыс. руб.

3) «руководство учебно-исследовательскими проектами школьников». В рамках данного мероприятия была проведена деловая игра «Построй свою АЭС». Целью данной игры было формирование у школьников практических навыков учебно-исследовательской, проектной деятельности через разработку собственных учебно-исследовательских проектов по теме атомной энергетики. Организаторами конкурса являлись некоммерческое партнерство по научно-образовательной деятельности в атомной отрасли «Сибатомкадры» и молодежный бизнес-инкубатор Института. В игре участвовали МОУ «СОШ № 81», МОУ «СОШ № 84», МОУ «СОШ № 87», МОУ «СОШ № 89», МОУ «СОШ № 196». Каждая команда представила свой проект, все технологические аспекты атомной энергетики контролировались экспертами из числа сотрудников Института. По итогам деловой игры всем участникам были вручены памятные сертификаты и ценные призы. Всего данное мероприятие профинансировано на 20 тыс. руб.;

4) «работа лекторской группы». В пяти школах города (МОУ «СОШ № 81», МОУ «СОШ № 84», МОУ «СОШ № 87», МОУ «СОШ № 89», МОУ «СОШ № 196») для учащихся 10 классов ведущими учеными Института были проведены 5 лекций на тему атомной энергетики и промышленности. Участвовало 9 классов, 186 школьников. На проведение мероприятия затрачено 15 тыс. руб.

В рамках реализации подпрограммы в МОУ «СОШ № 87» было организовано методическое сопровождение деятельности учащихся по различным курсам: физике, математике, проектированию и т.д. С целью реализации данного мероприятия были заключены договоры с преподавателями на сумму 12 тыс. руб.

Также в ходе реализации мероприятия «стимулирование управленческо-организационного сопровождения мероприятий подпрограммы в базовых школах общеобразовательного сегмента отраслевого университетского комплекса» Управлением образования были заключены договоры с директорами МОУ «СОШ № 81», МОУ «СОШ № 84», МОУ «СОШ № 87», МОУ «СОШ № 89», МОУ «СОШ № 196» на научное сопровождение мероприятий подпрограммы на сумму 69,98 тыс. руб.

На реализацию мероприятия «участие в научно-методических конференциях, публикация тезисов и докладов» было выделено и использовано 30 тыс. руб. В рамках данного мероприятия организовано совместное участие педагогов, школьников и сотрудников Института в 4 конференциях с публикацией авторских материалов. Количество авторов составило 14 человек, в том числе 8 школьников. Опубликовано 4 доклада по теме взаимодействия общего и профессионального образования с целью подготовки специалистов для атомной энергетики и промышленности. Сборники материалов конференций переданы авторам докладов в МОУ «СОШ № 84», «СОШ № 89», МОУ «СОШ № 196». В ходе проверки опубликованные материалы представлены в Счетную палату ЗАТО Северск.

Освещение мероприятий подпрограммы в средствах массовой информации (мероприятие «публикация статей в СМИ») исполнено полностью на 31 тыс. руб. В рамках данного мероприятия было проведено следующее:

- подготовлены и опубликованы 3 информационные статьи: «Молодое поколение атомщиков» - городской еженедельник «Диалог» от 17.10.2008 № 42, «Не фас, но про-

филь!» - информационно-аналитическая газета «Новое время» от 17.10.2008 № 42, «АЭС-Альтернативная Энергия Северска» - городской еженедельник «Диалог» от 19.12.2008 № 51. Экземпляры печатных изданий представлены в ходе проверки в Счетную палату ЗАТО Северск;

- подготовлен и показан в программе «Северск сегодня» (СТ-7, программа от 16.12.2008) репортаж о деловой игре школьников «Построй свою АЭС»;

- подготовлена и отправлена в научно-педагогический журнал Министерства образования и науки Российской Федерации «Высшее образование в России» статья «Социальное партнерство в сфере профессионального образования в России»;

- создана специальная информационная страница на сайте СТИ НИЯУ МИФИ ([www.ssti.ru](http://www.ssti.ru));

- информационные материалы были размещены на информационном сервере г. Томск (<http://seek.tomk.ru>, 18.10.2008).

В ходе проверки были предъявлены первичных документов, подтверждающие целевое использование бюджетных средств, выделенных по подпрограмме «Развитие общеобразовательного сегмента отраслевого университетского комплекса в ЗАТО Северск».

Результат реализации подпрограммы «Развитие общеобразовательного сегмента отраслевого университетского комплекса в ЗАТО Северск»

В подпрограмме «Развитие общеобразовательного сегмента отраслевого университетского комплекса в ЗАТО Северск» утверждены показатели результативности реализации мероприятий. Указанные показатели, а также их оценка по итогам реализации подпрограммы представлены в Таблице № 9.

Таблица № 9

**Показатели выполнения подпрограммы «Развитие общеобразовательного сегмента отраслевого университетского комплекса в ЗАТО Северск»**

Наименование показателя	План	Факт
Число общеобразовательных учреждений ЗАТО Северск, участвующих в ОС ОУК	8	5
Число совместных ресурсно-технологических центров ОС ОУК	3	2
Объем финансирования целевых мероприятий отраслевого университетского комплекса ЗАТО Северск в образовательных учреждениях-участниках за счет средств внебюджетных источников, тыс. руб.	10	-
Число коллективных абонентов ОС ОУК Северской городской компьютерной сети	14	11
Введение в эксплуатацию сервера видеоконференцсвязи Северской городской компьютерной сети	+	+
Число абонентских пунктов, оснащенных видеоконференцсвязью	14	5
Число серверов школьных информационных систем	12	1
Доля выпускников общеобразовательных школ – участников ОС ОУК, повысивших свою функциональную грамотность	1,2	1
Количество учащихся, занимающихся по профилированным программам отраслевой направленности	15	58
Количество учащихся с предпрофильной подготовкой отраслевой направленности	20	58

Как видно из Таблицы № 9 ряд показателей не соответствует утвержденным плановым значениям. Основной причиной данного факта является недофинансирование подпрограммы на 212,04 тыс. руб. в 2008 году и на 1731,0 тыс. руб. в 2009 году. Кроме того, указанные в Таблице № 9 показатели были разработаны с учетом действия подпрограммы в 2010 году с объемом финансирования 2035,0 тыс. руб. Значения показателей свидетельствуют об эффективности реализации подпрограммы в профинансированной части. Так, число общеобразовательных учреждений ЗАТО Северск, участвующих в подпрограмме на момент окончания действия Программы, составило 5 (плановое значение показателя - 8), число коллективных абонентов общеобразовательного сегмента отраслевого университетского комплекса Северской городской сети составило 11 вместо 14 запланированных, доля

выпускников общеобразовательных школ – участников общеобразовательного сегмента, повысивших свою функциональную грамотность 1% вместо планового значения 1,2%.

Значение показателя «число совместных ресурсно-технологических центров ОС ОУК» составляет 2 вместо 3-х запланированных. В соответствии с мероприятиями подпрограммы было запланировано создание межшкольного каталога электронных библиотек в качестве одного из ресурсно-технологических центров общеобразовательного сегмента отраслевого университетского комплекса. Данный центр был создан на базе методического кабинета Управления образования. Второй ресурсно-технологический центр находится в Институте.

Значение показателя «число серверов школьных информационных систем» значительно меньше запланированного – 1 при плане – 12. Закупка, монтаж и ввод в эксплуатацию информационных систем в МОУ «СОШ № 81», МОУ «СОШ № 84», МОУ «СОШ № 87», МОУ «СОШ № 89» и МОУ «СОШ № 196» первоначально планировались на 2009 год (3 шт.), и 2010 год (2 шт.). В связи с затруднительной экономической ситуацией, в начале 2009 года была проведена корректировка и перенос закупки и монтажу серверов на 2010 и 2011 годы. Однако финансирование данных мероприятий в настоящее время не осуществляется.

Об актуальности работы ядерно-технического профиля, открытого для северских старшеклассников свидетельствует показатель «число учащихся, занимающихся по профилированным программам отраслевой направленности». Значение данного индикатора составляет – 58 человек, вместо 15 запланированных. Кроме того, в апреле 2010 года во всех общеобразовательных учреждениях был проведен опрос среди школьников по выявлению желающих обучаться на ядерно-техническом профиле. В результате указанного опроса число желающих составило 159 человек. Кроме того, основным показателем, свидетельствующим об эффективности работы ядерно-технического профиля является «число учащихся с предпрофильной подготовкой отраслевой направленности». Как уже отмечалось выше, на ядерно-техническом профиле обучалось 58 человек. Все выпускники профиля успешно поступили на технические специальности в высшие учебные заведения г. Томска и г. Северска, из них 24 человека (41%) стали студентами Института.

В настоящее время к данной программе готовы подключиться все школы города.

Как было указано выше, целью данной подпрограммы является внедрение механизма социального партнерства для устойчивого развития муниципальной системы образования, организация сетевой предпрофильной подготовки и сетевого профильного обучения, направленные на профессиональную ориентацию выпускников общеобразовательных школ и помощь городскому округу ЗАТО Северск в деле подготовки кадров для атомной отрасли. По результатам реализации подпрограммы, даже с учетом низкого уровня финансирования, можно говорить *об эффективной реализации и достижении такого социального эффекта как формирование позитивного отношения школьников, т.е. кадрового потенциала города, родителей и общественности к атомной энергетике и специальностям атомной промышленности.*

## 5. Выводы

1. Бюджетные ассигнования, выделенные на реализацию Программы за весь период ее действия составили 68369,16 тыс. руб., том числе:

- 2006 год – Программа не финансировалась;
- 2007 год – 19106,2 тыс. руб.;
- 2008 год – 26400,0 тыс. руб.;
- 2009 год – 22862,0 тыс. руб. (в ред. Решения Думы от 18.10.2009 № 81/1).

Кассовое исполнение Программы составило:

- 2006 год – финансируемые мероприятия не осуществлялись;
- 2007 год – 18955,0 тыс. руб. (99,2%);
- 2008 год – 24691,4 тыс. руб. (93,5%);
- 2009 год – 13450,7 тыс. руб. (58,8%) (на момент окончания действия Программы – 26.1.-2009).

2. Результаты аудита показали, что поставленные цели и задачи Программы достигнуты. Шесть показателей реализации Программы из восьми утвержденных имеют положительную динамику и превышают плановые значения, один показатель соответствует плановому значению. Показатель «доля внебюджетных средств, потупивших в образовательные учреждения по отношению к бюджетным средствам» имеет фактическое значение, не соответствующее утвержденному в Программе (плановое значение показателя – 8,5%, фактическое – 6%).

3. Аудит каждой из подпрограмм Программы показал, что с учетом уровня финансирования и досрочного прекращения действия Программы, поставленные цели подпрограмм достигнуты и основные индикаторы соответствуют плановым значениям.

4. Проверка выявила, что:

- при постоянном изменении объемов финансирования, значения показателей подпрограммы ни разу не корректировались;

- не утверждены поэтапные показатели реализации мероприятий, что не позволяет оценить результат реализации по годам;

- в ряде случаев были сформированы показатели эффективности реализации, не имеющие логической связи с проводимыми мероприятиями. Например, в подпрограмме «Дополнительное образование» утверждены такие показатели эффективности как «доля детей школьного возраста, занимающихся в объединениях военно-патриотической направленности» и «доля педагогов в возрасте до 30 лет в учреждениях дополнительного образования». Однако, ни одно из мероприятий подпрограммы не направлено на привлечение в сферу дополнительного образования молодых специалистов, а также на привлечение детей для участия в военно-патриотических объединениях;

- причинами недостижения плановых значений показателей в отдельных случаях является не только низкий уровень финансирования, но и использование выделенных средств не по назначению. Например, при осуществлении мероприятий подпрограммы «Социальные гарантии участникам образовательного процесса», направленных на решение задачи по созданию мер поддержки молодых педагогов выплаты поощрительного характера производились не только педагогическому составу, но и муниципальным служащим Управления образования, работникам МБУ ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия», ученикам МОУ, а также на изготовление книги об истории Управления образования.

5. Аудит эффективности показал, что ожидаемый социальный эффект от реализации подпрограммы «Развитие общеобразовательного сегмента отраслевого университетского комплекса в ЗАТО Северск» достигнут. Так, об актуальности данной подпрограммы свидетельствует показатель «количество учащихся, занимающихся по профилированным программам отраслевой направленности». Фактическое значение данного индикатора составляет 58 человек, против 15 запланированных. Все учащиеся ядерно-технического профиля поступили в заведения высшего образования на технические специальности, в том числе 24 человека в Институт. В 2010 году количество желающих обучаться по данной программе составило 159 человек. Необходимо отметить, что уровень финансирования подпрограммы составил 45,6% от утвержденной потребности. В силу того, что реализация подпрограммы имеет высокий социальный эффект, необходимо продолжить финансирование данной подпрограммы.

## **6. Рекомендации**

1. В случае изменений объемов финансирования мероприятий Программы вносить соответствующие корректировки показателей эффективности реализации Программы в целом и каждой из подпрограмм в отдельности.

2. Утвердить поэтапные показатели реализации Программы по годам.

3. Усилить контроль за оформлением документов, подтверждающих эффективное и целевое использование бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы (договора, акты выполненных работ и т.д.)

По результатам проверки Управлению образования Администрации ЗАТО Северск было выдано предписание об устранении нарушений, на которое от руководства Управления образования поступил ответ, согласно которому указанные нарушения устранены.

Аудитор Счетной палаты

И.Л.Левина

# ОТЧЕТ

## о работе Счетной палаты ЗАТО Северск за 2010 год

### 1. Общие положения

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с п. 12.1 Раздела IV Положения о Счетной палате ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 21.02.2006 № 9/5.

В 2010 году работа Счетной палаты ЗАТО Северск (далее Счетная палата) строилась в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Томской области и решениями Думы ЗАТО Северск на основе Плана работы Счетной палаты, сформированного по предложениям постоянных комитетов и комиссий Думы с учетом предложений Счетной палаты, и утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 24.12.2009 № 88/5.

Согласно Уставу ЗАТО Северск Счетная палата является постоянно действующим органом муниципального финансового контроля и контроля за управлением и распоряжением муниципальной собственностью. Работа Счетной палаты направлена на выполнение задач, определенных в Положении о Счетной палате ЗАТО Северск, путем осуществления контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности.

Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются на органы местного самоуправления, организации всех форм собственности, получающие или использующие средства городского бюджета, а также использующие муниципальную собственность.

Отчет рассмотрен и одобрен Коллегией Счетной палаты (протокол № 2 от 16 марта 2011 года).

Результаты контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой в 2010 году, доведены до сведения Мэра ЗАТО Северск, депутатов Думы ЗАТО Северск, Главы Администрации ЗАТО Северск в виде отчетов и заключений.

### 2. Основные результаты деятельности Счетной палаты в 2010 году

Всего в отчетном году Счетной палатой проведено 31 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие. Из них контрольных мероприятий – 12, из которых в течение года 3 мероприятия были внесены в план работы дополнительно, и одна проверка исключена.

Объем средств бюджета, проверенных при проведении контрольных мероприятий, составил 303,7 млн. руб.

В процессе осуществления контроля проверками были охвачены 15 организаций.

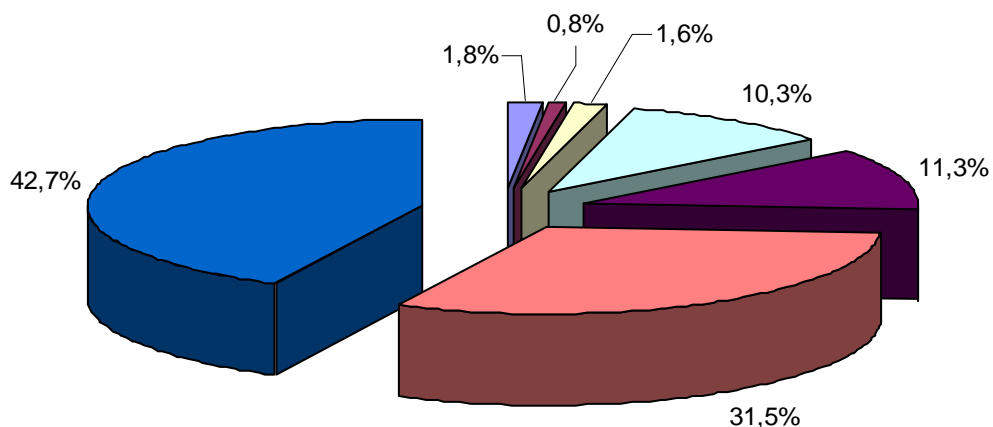
По результатам контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму 83546,8 тыс. руб.:

- нецелевое использование средств – 1478,8 тыс. руб. или 1,8%;
- необоснованные расходы – 628,9 тыс. руб. или 0,8%;
- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1374,7 тыс. руб. или 1,6%;
- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 8637,1 тыс. руб. или 10,3%;
- потери бюджета в сумме 9402,4 тыс. руб. или 11,3%;
- нарушения при ведении бухгалтерского учета в сумме 26308,2 тыс. руб. или 31,5% ;
- иные нарушения в сумме 35716,7 тыс. руб. или 42,7% (принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов, нарушения при расчете тарифа, отвлечение средств на иные цели и др.).

На диаграмме № 1 представлен удельный вес каждого типа нарушений в общем объеме выявленных в 2010 году нарушений.



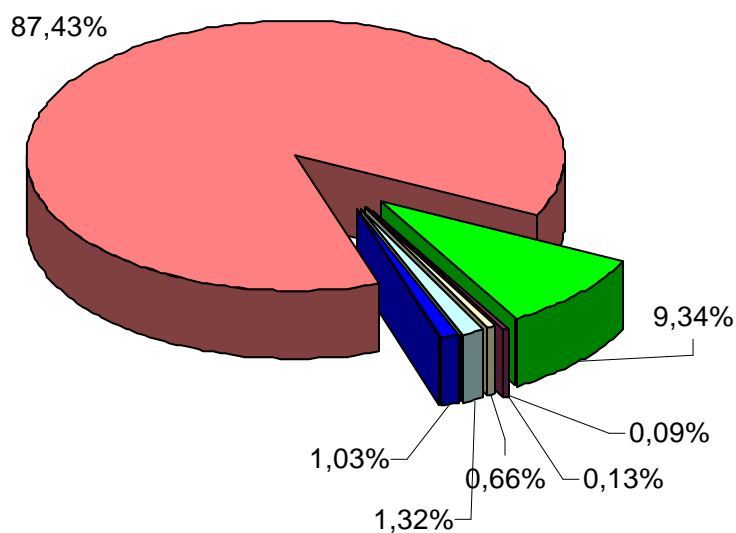
Диаграмма № 1



- нецелевое использование средств
- неэффективное использование средств
- потери бюджета
- иные нарушения
- необоснованные расходы
- неправомерное использование средств
- нарушения при ведении бухгалтерского учета

Для сравнения на диаграмме № 2 представлена структура нарушений и их удельный вес в общем объеме выявленных нарушений за 2009 год.

Диаграмма № 2



- нецелевое использование средств
- неэффективное использование средств
- потери бюджета
- прочие нарушения
- необоснованные расходы
- неправомерное использование средств
- нарушения при ведении бух. учета

Из представленных диаграмм следует, что в отчетном году значительно сократился удельный вес нарушений порядка ведения бухгалтерского учета с 87,43% до 31% от общей

суммы выявленных нарушений. Это связано с тем, что в 2009 году в соответствии с требованиями законодательства впервые Счетной палатой была проведена внешняя проверка бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств. В ходе проверки было выявлено значительное количество нарушений при отражении хозяйственных операций в бюджетном учете, отражение в учете имущества казны и порядка формирования бюджетной отчетности, что повлияло и на показатель общей суммы выявленных нарушений, который в 2009 году составил 1154% к уровню 2008 года. Из общей суммы нарушений (566106,9 тыс. руб.) 83% составили нарушения, выявленные в ходе внешней проверки.

В таблице № 1 представлены результаты деятельности Счетной палаты за период 2007-2010 годы.

Таблица № 1

**Основные показатели деятельности Счетной палаты ЗАТО Северск  
за 2007-2010 годы**

№ п/п	Наименование показателя	2007	2008	2009	2010
1	Всего контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	29	29	33	31
	Контрольных мероприятий	11	15	16	12
2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	11	19	19	15
3	Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, (тыс. руб.) в том числе:	49477,3	48484,2	566106,9	83546,8
№ п/п	Наименование показателя	2007	2008	2009	2010
	нецелевое использование бюджетных средств	64,3	1047,2	393,7	1478,8
	необоснованные расходы	-	-	750,3	628,9
	неэффективное использование бюджетных средств	8,9	103,6	3731,6	1374,7
	неправомерное использование бюджетных средств	6624,9	16414,6	7560,7	8637,1
	потери бюджета	11229,7	2579,5	5875,4	9402,4
	нарушения при ведении бухгалтерского учета	8286,1	7813,3	494904,9	26308,2
	иные нарушения	23263,3	20526	52890,3	35716,7
4	Устранено нарушений	6616,7	15724,4	532315	2331,4
	% от выявленных	13,3	32,4	94	2,7
5	Привлечено к дисциплинарной и административной ответственности, вынесено мер принуждения	3	6	3	4
6	Передано в правоохранительные органы	3	15	7	7

Сокращение количества контрольных мероприятий и соответственно количества проверяемых субъектов в отчетном году обусловлено тем, что в практику деятельности Счетной палаты внедрено проведение комплексных контрольных мероприятий в рамках одной тематики, охватывающих целый ряд проверяемых субъектов, что позволяло формировать системные выводы и рекомендации. Так, в отчетном периоде проведены такого рода 3 контрольных мероприятия: «Проверка целевого использования средств, направленных предприятиями коммунального комплекса на капитальный ремонт инженерных систем за 2008-2009 годы в счет оплаты арендной платы», в рамках которого проверены 3 предприятия, «Анализ реализации инвестиционных программ предприятиями коммунального комплекса ЗАТО Северск, в том числе использования инвестиционной надбавки к тарифу», в рамках которой проверены 4 предприятия, 3 из которых проверялись ранее, и «Проверка соблюдения законодательства о размещении заказов отдельными муниципальными образовательными учреждениями дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности», в рамках которой проверены 3 учреждения.

Кроме того, в отчетном году впервые Счетной палатой внедрена практика новой более трудоемкой формы контрольной работы - аудита эффективности, в ходе проведения

которого помимо традиционных методов проверки расходования бюджетных средств производится оценка их эффективности и результативности. Так, в отчетном периоде проведен «Аудит эффективности использования средств бюджета ЗАТО Северск, выделенных на реализацию Комплексной программы развития образования городского округа ЗАТО Северск на 2006-2010 годы, утвержденной Решением Думы ЗАТО Северск от 28.02.2006 № 10/4».

Значительное снижение показателя «Устранено нарушений» (до 2,7%) связано в основном с тем, что в 2009 году основная доля устраненных нарушений связана с корректировкой отчетности по нарушениям, выявленным в ходе внешней проверки.

По результатам контрольных мероприятий в адрес проверяемых организаций направлены 12 предписаний по устранению выявленных нарушений. Кроме того, в отчетах о проведении контрольных мероприятий даны рекомендации по устранению нарушений и предупреждению их совершения впредь. Счетной палатой осуществлялся контроль за исполнением представлений и предписаний путем направления запросов проверенным субъектам об исполнении предписаний. Кроме того, в отчетном периоде проведена одна проверка с выходом в проверенную ранее организацию ОАО «Городской рынок» с целью подтверждения достоверности предоставленной информации об исполнении предписания, выданного в 2009 году.

По результатам контрольных мероприятий устранено финансовых нарушений на общую сумму 2517,9 тыс. руб.

Руководителям трех учреждений Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск вынесены предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса. В рамках заключенных соглашений Счетной палатой осуществлялось взаимодействие с правоохранительными органами. Материалы по 1 проверке, проведенной в 2010 году, и по 6, проведенным ранее, переданы в правоохранительные органы (Прокуратура ЗАТО Северск, УВД МВД России в г.Северске, ОРЧ по раскрытию налоговых преступлений УВД по Томской области) для определения в действиях должностных лиц, допустивших нарушения законодательства и неправомерное расходование бюджетных средств признаков уголовного преступления.

Кроме того, в рамках заключенного Соглашения с УВД МВД России в г. Северске Счетной палатой подготовлено заключение по отдельным вопросам деятельности ООО «ЖЭУ-9».

### **3. Основные направления деятельности Счетной палаты в 2010 году**

Счетная палата, как контрольный орган муниципального образования ЗАТО Северск, осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль. Данная система контроля интегрирована в основные составляющие бюджетного процесса и предполагает непрерывный цикл контроля за исполнением бюджета, реализуемого на трех последовательных стадиях - стадии предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год, стадии оперативного контроля непосредственно в ходе исполнения бюджета текущего финансового года и стадии последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный финансовый год.

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

В рамках осуществления предварительного контроля проводилась экспертиза проектов нормативно-правовых актов органов местного самоуправления в пределах компетенции Счетной палаты, результаты которых оформлялись в виде заключений. Кроме того, проводились контрольно-аналитические мероприятия, результаты которых оформлялись в виде аналитических записок.

Всего в 2010 году проведены 19 экспертно-аналитических мероприятий. Подготовлены и направлены в Думу ЗАТО Северск, а также разработчикам проектов правовых актов

17 заключений, из них 12 – касающиеся утверждения или внесения изменений в действующие муниципальные целевые программы.

Кроме того, подготовлено заключение на проект решения Думы ЗАТО Северск «Об утверждении нормативов потребления тепловой энергии для целей отопления и горячего водоснабжения в жилых домах на территории ЗАТО Северск».

По обращению ОБЭП УВД МВД России в г.Северске в рамках заключенного соглашения о взаимодействии в отчетном квартале Счетной палатой проведено исследование учредительных, бухгалтерских и финансовых документов ООО «Жилищно-эксплуатационное управление – 9» за период июнь 2008 – декабрь 2009 года, по результатам которого подготовлена справка.

В рамках экспертно-аналитической деятельности также подготовлено Заключение на проект Решения Думы «О внесении изменений в приложение к Решению Думы ЗАТО Северск от 17.07.2008 № 55/2 «Об установлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории ЗАТО Северск вводится единый налог на вмененный доход, значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2», предусматривающее повышение значений корректирующего коэффициента базовой доходности К2 по всем облагаемым ЕНВД деятельности на территории ЗАТО Северск на 10%. Решение было принято с учетом замечаний Счетной палаты. В результате принятия данного решения плановое задание по поступлениям ЕНВД в доход бюджета ЗАТО Северск определено на 13230,0 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения за 2010 год на 30,9%.

Основными документами, подготовленными Счетной палатой в рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности, являются заключения на Отчет об исполнении бюджета за 2009 год и заключение на Проект бюджета на 2011 год.

В Заключении на Отчет об исполнении бюджета отмечено, что в ходе исполнения бюджета в течение года Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск допускалось неправомерное изменение показателей бюджетной росписи. Не отлажен механизм предоставления бюджетной отчетности в Счетную палату Главными администраторами бюджетных средств. Вновь отмечены нарушения при составлении бюджетной отчетности Главными администраторами бюджетных средств. В ходе внешней проверки выявлен ряд случаев нецелевого использования бюджетных средств в общей сумме 59,720 тыс. руб.

Основы исполнения бюджета ЗАТО Северск в 2009 году не в полной мере соответствовали требованиям Бюджетного кодекса РФ в части обеспечения принципов подведомственности расходов. В 2009 году в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ в ЗАТО Северск начато внедрение отдельных принципов бюджетирования, ориентированного на результат (БОР).

Администрацией ЗАТО Северск не в полной мере использовались возможности и резервы пополнения доходной базы бюджета.

Анализ эффективности управления муниципальными акциями и долями показал, что со стороны муниципалитета оно носит формальный и пассивный характер.

Отмечено незначительное (на 0,8%) снижение доли бюджетных расходов, распределяемых программно-целевым методом. При этом в ходе реализации программы в случае изменения объемов финансирования кураторами не производилась корректировка объемов финансирования в программах и, соответственно, индикаторов и показателей реализации программ. Данный факт затрудняет осуществление контроля и оценки эффективности реализации программ.

Из 15 муниципальных целевых программ, реализуемых в ЗАТО Северск в 2009 году, только по 2 программам полностью достигнуты запланированные конечные результаты эффективности реализации. По 4 муниципальным целевым программам результаты достигнуты частично. По остальным программам сделать вывод о достижении социально-экономического эффекта невозможно в связи с тем, что кураторами отчеты представлены

либо не по установленной Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 форме, либо не предоставлены вообще.

В нарушение бюджетного законодательства не всем долгосрочным целевым программам присвоены уникальные коды целевых статей в составе ведомственной структуры расходов бюджета.

В Заключении Администрации ЗАТО Северск даны рекомендации по совершенствованию бюджетного процесса в ЗАТО Северск а также по принятию мер к увеличению доходной базы бюджета.

Заключение Счетной палаты на Отчет об исполнении бюджета ЗАТО Северск легло в основу Сводного заключения Бюджетно-финансового комитета Думы ЗАТО Северск. По результатам рассмотрения Заключения Главой Администрации ЗАТО Северск было издано Распоряжение № 752-р от 02.07.2010, которым утвержден План мероприятий по реализации рекомендаций Счетной палаты.

В *Заключении на Проект бюджета на 2011 год* отмечено отсутствие документов стратегического развития ЗАТО Северск, в связи с чем отсутствует увязка приоритетов развития ЗАТО Северск с бюджетным планированием. Кроме того, данные Прогноза социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2011 год и плановый период 2012-2013 годы по ряду показателей не соответствуют показателям проекта бюджета и Проекту среднесрочного финансового плана ЗАТО Северск на 2011 год и плановый период 2012-2013 годы.

При формировании проекта бюджета не соблюдены требования Бюджетного кодекса в части реализации принципа подведомственности расходов. Не используется такой механизм бюджетного планирования, как доклады о результатах и основных направлениях деятельности (ДРОНД). При формировании расходов бюджета на исполнение функций главных распорядителей, как и в прошлые годы, не используется механизм ведомственных целевых программ, которые могут применяться как в целях бюджетного планирования, так и для оценки эффективности деятельности органов Администрации ЗАТО Северск.

Кроме того, в Заключении указаны резервы увеличения бюджетного задания по ряду показателей (НДФЛ, земельный налог, аренда земельных участков, дивиденды). Отмечено, что вновь не запланированы поступления неналоговых доходов в бюджет ЗАТО Северск в виде отчислений ОАО «СХК» в размере 1% от финансирования государственного оборонного заказа предприятия и не менее 10% от затрат ОАО «СХК» на производственное строительство, выполняемое за счет средств федерального бюджета.

Отмечено также, что применяемые к субъектам малого и среднего предпринимательства льготы при предоставлении муниципального имущества в аренду не эффективны, поскольку предоставленные льготы не увязаны с целями финансовой поддержки и реальным социально-экономическим эффектом.

Недостаточно реализуются меры по обеспечению нацеленности бюджетной системы на достижение конкретных результатов, путем существенного расширения применения методов программно-целевого управления. В частности доля расходов бюджета, распределяемых на основе долгосрочных целевых программ, снизилась с 12,4 % в 2010 году до 10,1% в 2011 году.

В 2010 году Счетной палатой в рамках экспертно-аналитической деятельности была проведена *экспертиза обоснованности повышения тарифа на услуги по перевозке пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта по городским маршрутам в границах ЗАТО Северск.*

Необходимость проведения данного мероприятия была обусловлена наличием большого количества жалоб со стороны населения на работу общественного транспорта. К тому же депутатами Думы ЗАТО Северск была подвергнута сомнению необходимость повышения тарифа с 03.04.2010 года с 6,0 руб. до 8,0 руб., т.е. более чем на 30%.

Представленные в КЭР расчеты тарифа на перевозку пассажиров автомобильным общественным транспортом, выполненные ООО «Гаруда» и индивидуальными предпринимателями Кротовым П.А. и Рабецким Ю.Н., не имеют экономического обоснования.

Экспертиза показала, что установленный с 03.04.2010 Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 31.03.2010 № 909 тариф по перевозке пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта по городским маршрутам в границах ЗАТО Северск в размере 8,0 руб. экономически не обоснован. По расчетам Счетной палаты ЗАТО Северск экономически обоснованный предельный тариф по перевозке пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта по городским маршрутам составил в 2010 году 5,86 руб.

Частные перевозчики, невзирая на сложившуюся в их пользу разницу от округления предельного тарифа с расчетных 7,62 руб. до 8,0 руб., не предоставляют льготы пенсионерам, что привело к тому, что в настоящее время стоимость проезда пенсионеров по городу Северску и городу Томску одинакова. В Томске все перевозчики представляют пенсионерам льготу, причем тариф, установленный для пенсионеров, в 1,5 раза ниже, чем для остальных пассажиров.

Частные перевозчики нарушают трудовое и налоговое законодательство и не исполняют договорные обязательства., однако, договоры с перевозчиками Администрацией ЗАТО Северск не расторгаются.

Проверкой установлено, что в нарушение требований законодательства Администрацией ЗАТО Северск заключены договоры на оказание услуг по регулярным перевозкам пассажиров и багажа автобусами по муниципальному маршруту ЗАТО Северск с частными перевозчиками без проведения конкурсов (кроме договора с ООО «Гаруда», маршрут № 29).

Материалы проверки направлены в Думу ЗАТО Северск и Главе Администрации ЗАТО Северск. Рекомендации, выданные по результатам экспертизы, не реализованы.

В рамках аналитического мероприятия *«Анализ реализации инвестиционных программ предприятиями коммунального комплекса ЗАТО Северск, в том числе использования инвестиционной надбавки к тарифу»* были проанализированы Инвестиционные программы ОАО «Северский водоканал», ОАО «Тепловые сети», ОАО «Городские электрические сети», МП ЗАТО Северск «УК «ЖКХ «Самусьское».

При анализе отмечены недостатки при разработке технических заданий на разработку Инвестиционных программ предприятий коммунального комплекса. Кроме того, мероприятия Инвестиционных программ не соответствуют мероприятиям Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО Северск на 2007-2011 годы. Фактически из всех утвержденных инвестиционных программ реализовывались только Инвестиционная программа ОАО «СВК» (в 2009-2010 годах) и Инвестиционная программа по водоснабжению и водоотведению МП ЗАТО Северск «УК «ЖКХ «Самусьское» (в 2009 году).

Инвестиционная программа ОАО «Тепловые сети» не реализовывалась по той причине, что в качестве источников финансирования в ней предусмотрены только бюджетные средства, которые в проверяемом периоде на программу не выделялись. Кроме того, было отмечено, что мероприятия Инвестиционной программы ОАО «Тепловые сети» продублированы и в других целевых программах, реализуемых на территории ЗАТО Северск.

При реализации Инвестиционных программ ОАО «СВК» и МП ЗАТО Северск «УК «ЖКХ «Самусьское» отмечено отсутствие договоров с Администрацией ЗАТО Северск о реализации программ, в которых должны быть определены условия реализации программ, в том числе порядок контроля за использованием средств, технического контроля за осуществлением работ в рамках мероприятий, приемки выполненных работ, отражения по-

ступивших на предприятие сумм надбавки и соответствующих затрат на счетах бухгалтерского учета, принадлежности на праве собственности произведенных неотделимых улучшений имущества.

Ни в 2009, ни в 2010 годах не осуществлялся мониторинг реализации инвестиционных программ.

Не по всем мероприятиям инвестиционных программ потребность в ресурсах подтверждена соответствующими расчетами и проектно-сметной документацией. Кроме того, при расчете потребности в финансовых ресурсах не во всех случаях учтены дополнительные затраты предприятий на уплату налогов, возникших при реализации мероприятий Инвестиционных программ.

В бухгалтерском учете предприятий (ОАО «СВК» и МП ЗАТО Северск «УК «ЖКХ «Самусьское») не осуществлялся отдельный учет средств поступившей надбавки к тарифу.

При проверке реализации мероприятий инвестиционной программы ОАО «СВК» выявлено, что в 2009 году в связи со снижением товарного выпуска продукции часть мероприятий Инвестиционной программы на сумму 351,9 тыс. руб. была выполнена не за счет средств надбавки, как планировалось, а за счет средств тарифа, не предполагающего указанные расходы. Кроме того, в 2010 году по состоянию на 01.09.2010 средства инвестиционной надбавки к тарифу в сумме около 7000 тыс. руб., поступившие на счет предприятия, не были использованы на мероприятия инвестиционной программы, а находились в обороте предприятия.

УК «ЖКХ Самусь» из собранных в 2009 году средств надбавок к тарифам в сумме 865,06 тыс. руб. освоено только 55 тыс.руб. Средства надбавок к тарифам в размере 809,89 тыс. руб. были неправомерно израсходованы в 2010 году на текущую финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

По результатам контрольно-аналитического мероприятия составлены 4 аналитические записки, которые в обобщенном виде были направлены в Думу ЗАТО Северск и Главе Администрации ЗАТО Северск.

### **3.2. Текущий контроль**

Текущий контроль за целевым и эффективным расходованием средств бюджета является наиболее результативной формой контроля, так как позволяет предотвратить нарушения и своевременно принять меры по устранению уже совершенных нарушений, что не всегда возможно при последующем контроле. В рамках осуществления текущего контроля проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета ЗАТО Северск, направленных на реконструкцию автодороги № 10.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- при заключении муниципального контракта на реконструкцию автодороги № 10 в нарушение Бюджетного кодекса РФ допущено принятие бюджетных обязательств в сумме 20 млн. руб. сверх доведенных лимитов финансирования;
- при разработке аукционной документации на проведение аукциона на разработку ПСД заказчиком допущено включение в ее состав противоречивых сведений, что позволяет заказчику при заключении контракта использовать те или иные данные и создает предпосылки к злоупотреблениям;
- проектно-сметная документация была разработана без учета фактического состояния дел на местности, что привело к появлению в процессе выполнения работ множества технических решений и впоследствии потребовало корректировки ПСД. Кроме того, ПСД включала в себя ряд неэффективных по мнению Счетной палаты решений, которые привели к удорожанию стоимости работ;

- при проверке актов выполненных работ выявлены факты предъявления завышенных объемов выполненных работ и применение неправильных норм и нормативов на общую сумму 3501,3 тыс. руб.;
- выявлены факты предоставления подрядной организацией в обоснование стоимости используемых материалов недостоверных документов;
- заказчиком не осуществлялся контроль за соблюдением ООО «Дорстройсервис и К» сроков предоставления отчетности по выданным авансам, что позволяло отвлекать бюджетные средства в оборот подрядной организации на определенные сроки;
- в отдельных случаях допускалось нарушение технологии выполнения работ, например при устройстве деформационных швов, что привело к снижению качества дорожного полотна;
- заказчиком не обеспечено повторное использование асфальтобетонной крошки, остающейся после демонтажа конструкции дорожной одежды, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 396,5 тыс. руб.

По результатам проверки УКСу направлено предписание по устранению нарушений.

ПСД на реконструкцию автодороги скорректирована, в том числе с учетом замечаний Счетной палаты, и направлена на государственную экспертизу. Сумма 2251 тыс. руб. удержана с подрядной организации путем уменьшения стоимости предъявленных к оплате работ. В ИФНС России по Томскому району Томской области направлена информация о не заявленных сделках ООО «Агрегат» на сумму 4154,8 тыс. руб. с целью доначисления НДС.

### **3.3 Последующий контроль**

#### **Проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных образовательным учреждениям на организацию детского питания.**

Основные выводы по проверке:

- Выявлен факт неправомерного финансирования МОУ «Вечерняя (сменная) школа № 79» только за счет местного бюджета, несмотря на то, что являясь общеобразовательным учреждением, школа должна финансироваться, в том числе, и за счет средств субвенции Томской области на частичную оплату стоимости питания учащимся общеобразовательных учреждений из малоимущих семей).
- Установленные Отделом ресурсного обеспечения Управления образования цены на покупку продуктов питания не имеют экономического обоснования.
- Управлением образования Администрации ЗАТО Северск, как главным распорядителем бюджетных средств, в целях повышения эффективности бюджетных расходов не установлены порядок и методы формирования цен при размещении заказов на поставки товаров, работ, услуг.
- Неэффективность использования бюджетных средств на организацию детского питания в ЗАТО Северск проявляется в приобретении отдельных продуктов питания для нужд МДОУ по ценам выше оптовых и розничных. Сумма превышения стоимости закупленных продуктов в 1 квартале 2010 года над средними розничными ценами составила 285,3 тыс. руб. Во 2 квартале 2010 года сумма превышения составила 369,8 тыс. руб.
- При составлении меню-требований не учитываются возрастные группы детей до 3-х лет и с 3-х до 7 лет, в отношении которых установлены стоимость питания и нормы потребления продуктов питания.
- В ходе проверки были выявлены отдельные случаи превышения норм закладки продуктов, которые предусмотрены технологическими картами, при приготовлении блюд, утвержденных в меню, что приводит к излишнему списанию продуктов питания.
- Результаты анализа фактической потребности дошкольного учреждения и объема продуктов питания, принятого по накладным от поставщиков, свидетельствуют о том, что



продукты приобретаются в объеме, превышающем фактическую потребность МДОУ, указанную в заявках, что является нецелесообразным и экономически неоправданным.

- В общеобразовательных учреждениях в январе 2010 года выявлены факты неправомерного обеспечения питанием учащихся, которые не относятся к категориям, имеющим право на бесплатное питание. В ходе выборочной проверки установлено, что сумма превышения расходов на оплату услуг МП КШП по организации питания учащихся в 1 квартале 2010 года составила 20,2 тыс. руб.

По результатам проверки Управлению образования направлено предписание по устранению нарушений.

С целью оптимизации процесса обеспечения питанием учащихся МП КШП было преобразовано в автономное учреждение. Со стороны Управления образования усилен контроль за соблюдением норм питания и расходованием средств на закупку продуктов. Финансирование стоимости питания учащихся МОУ «Вечерняя (сменная) школа № 79» осуществляется за счет межбюджетных трансфертов.

### **Проверка финансово-хозяйственной деятельности МП «Северскэлектросвязь»**

В ходе проверки отмечено, что предприятие имеет достаточную финансовую устойчивость и ликвидность, растут значения натуральных показателей деятельности.

С 01.04.2010 года тарифы на услуги МП «СЭЛС» выросли по отношению к 2008 году на 5%-7%, при этом темпы роста выручки от основной деятельности опережают темпы роста тарифов.

Деятельность предприятия рентабельна. Отчисления от прибыли в резервный фонд и собственнику в бюджет ЗАТО Северск производятся в соответствии с установленным порядком, своевременно и в полном объеме. Однако показатели рентабельности по сравнению с 2008 годом несколько снижаются, что связано с ростом расходов, трудностями с размещением оборудования в жилых домах.

При проверке отмечено, что основные средства предприятия используются эффективно, однако ухудшается их качественное состояние, высока степень изношенности оборудования.

Предприятие имеет достаточно собственных источников инвестиций. В 2009 году проведена модернизация цифровых АТС М-200 и коммутационных узлов с целью привлечения новых абонентов.

Как положительный фактор отмечен рост заработной платы и выплат социального характера на предприятии.

Выборочная проверка проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания по улице Парковая, 9, переданного предприятию в хозяйственное ведение, выявила многочисленные ошибки и соответственно необоснованную стоимость капитального ремонта, которая определена в 19,4 млн. руб. В связи с этим средства, направленные на оплату проектных работ ООО «Проектно-конструкторское бюро» в сумме 304,63 тыс. руб., потрачены неэффективно.

В ходе проверки отмечены отдельные недостатки в области организации бухгалтерского учета и отчетности, а также формальный характер учетной политики.

По результатам проверки предприятию направлено предписание по устранению выявленных нарушений, которое в полном объеме не исполнено. Так, не скорректированы данные бухгалтерских регистров, в которых неверно отражена стоимость переданного здания а также расходы на его капитальный ремонт в общей сумме 4100 тыс. руб.

Материалы проверки направлены для рассмотрения в Думу ЗАТО Северск и Главе Администрации ЗАТО Северск.

## **Проверка целевого использования средств, направленных предприятиями коммунального комплекса на капитальный ремонт инженерных систем за 2008-2009 годы в счет оплаты арендной платы (ОАО «ГЭС», ОАО «Тепловые сети», ОАО «СВК»)**

Целью контрольного мероприятия являлась проверка наличия обоснования при производстве работ по капитальному ремонту (реконструкции и модернизации) муниципального имущества, правильность утверждения титульных списков, соблюдение строительных норм и нормативов при производстве работ, оценка результатов изменения способа производства работ по капитальному ремонту.

Всего в 2008 году направлено из бюджета ЗАТО Северск на производство работ восстановительного характера 34733,9 тыс. руб., в 2009 году предприятиями коммунального комплекса произведены работы за счет собственных средств на сумму 44858 тыс. руб.

Как показала проверка, к переходу на новую схему взаимоотношений при производстве работ по капитальному ремонту инженерных сетей оказались не готовы ни Администрация ЗАТО Северск, ни предприятия. Отсутствие регламентации данного вопроса привело к ряду проблем при производстве работ. Основные выводы по результатам проверки следующие:

- Размеры годовой арендной платы в договорах аренды в 2009 году были меньше, чем утверждены при установлении тарифов.
- На переданное в аренду муниципальное имущество не в полном объеме зарегистрировано право муниципальной собственности в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.
- В договорах аренды с предприятиями коммунального комплекса не оговорен вопрос о возмещении средств, затраченных арендаторами на неотделимые улучшения. Это может повлечь за собой дополнительные расходы бюджета, которые будут неизбежными в случае предъявления со стороны арендатора требований о возмещении стоимости улучшений после окончания договора аренды.
- Часть работ, выполняемых по титульным спискам ОАО «СВК» и ОАО «ГЭС», поименованные как реконструкция (модернизация), по сути являются капитальным ремонтом. Разница в понятиях оказывает существенное влияние на систему учета затрат в предприятиях, и на налоговые последствия.
- Отсутствует порядок формирования и утверждения титульных списков на производство работ восстановительного характера предприятиями коммунального комплекса.
- Локальные сметные расчеты, являющиеся основанием для формирования титульных списков, зачастую не содержат даты утверждения и подписи должностных лиц. Кроме того, стоимость работ в локальных сметных расчетах не соответствует стоимости работ в титульных списках.
- В результате нарушений, допущенных в актах выполненных работ при применении сметных норм и нормативов, сумма завышения стоимости работ в 2009 году составила в ОАО «СВК» - 175,306 тыс. руб., в ОАО «ТС» – 159,2 тыс. руб., в ОАО «ГЭС» - 83,3 тыс. руб.
- В отчете ОАО «СВК» и в бухгалтерском учете информация о стоимости выполненных в 2009 году работ завышена на сумму 123,1 тыс. руб., в связи с тем, что данные работы на момент проверки не были выполнены.
- В 2009 году арендодателем не был урегулирован с МБУ «ТЦ» вопрос по организации приемки выполненных работ восстановительного характера предприятиями коммунального комплекса. В результате этого в большинстве случаев в 2009 году акты выполненных работ не были проверены представителями организации, осуществляющей технический надзор, – МБУ «ТЦ».
- В 2009 году неправильно формировались фактические затраты предприятий на производство работ по титульному списку хозспособом. В связи с чем отчетность, представленная собственнику имущества о выполнении работ по титульным спискам, оказалась недостоверной.

- При проведении работ по капитальному ремонту (реконструкции, модернизации) арендованного имущества предприятиями коммунального комплекса в 2009 году получена экономия затрат по статье «арендная плата» в тарифах в общей сумме 6379,6 тыс. руб. Из данной суммы 2823 тыс. руб. сэкономлены благодаря тому, что стоимость работ в титульных списках утверждена в размерах меньших, чем предполагаемая сумма затрат в тарифе по данной статье за счет утверждения титульных списков с учетом НДС (возмещаемого налога). А экономия в сумме 3556,6 тыс. руб. достигнута предприятиями в связи со снижением фактических затрат при выполнении работ хозспособом. В связи с тем, что титульные списки не были скорректированы на суммы возникшей экономии, предприятиями коммунального комплекса получена дополнительная прибыль, которая направлена на финансирование текущих затрат предприятий.

- Собственником муниципального имущества, переданного в аренду, не урегулирован вопрос о принадлежности возвратных материалов, полученных от демонтажа конструкций и оборудования. Отсутствие регламентации данного вопроса со стороны собственника имущества позволяло предприятиям использовать полученные от демонтажа материалы по собственному усмотрению и извлекать доходы от их использования.

По результатам проверки предприятиям коммунального комплекса направлены предписания по устранению выявленных нарушений. Согласно предоставленной предприятиями информации, предписания Счетной палаты в основном исполнены.

Со стороны Управления имущественных отношений работа по устранению нарушений будет продолжена в 2011 году (заключение дополнительных соглашений к договорам аренды, регламентирующих порядок проведения работ по капитальному ремонту, разработка регламента составления и утверждения титульных списков). Однако, не урегулирован вопрос с Управлением имущественных отношений по вопросу формирования стоимости передаваемых предприятиями в казну неотделимых улучшений, созданных в процессе реконструкции, выполняемой хозспособом.

### **Проверка исполнения Представления Счетной палаты ЗАТО Северск, выданного по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» в 2008 году.**

Как показала данная проверка, нарушения, выявленные в ходе проверки Счетной палатой ЗАТО Северск финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» в 2008 году, в основном не устранены.

Из 11 пунктов Представления по устранению нарушений, доведенных до руководства ООО «Городской рынок», 10 пунктов не исполнены или исполнены частично. Так, например:

1. Не получено разрешение на право организации розничного рынка на территории ЗАТО Северск.

2. Состояние бухгалтерского учета и отчетности ОАО «Городской рынок» не соответствует требованиями законодательства и нормативного регулирования.

3. Не устранены в полном объеме нарушения трудового и налогового законодательства.

4. Не устранены нарушения порядка ведения кассовых операций.

5. Не представлены необходимые и достаточные доказательства погашения недостачи в сумме 2272,33 тыс. руб.

6. Не отражены в учете и отчетности организации хозяйственные операции по отчетам поверенного от 30.11.2007 № 1 и от 30.11.2007 № 2 и по счету-фактуре от 24.07.2006 ООО «Северский рынок» № 000000001.

Исполнено лишь требование о необходимости заключения договоров с предпринимателями, осуществляющими торговлю на рынке.

Материалы проверки направлены для принятия мер Совету директоров ОАО «Городской рынок». По результатам рассмотрения материалов проверки Советом директоров руководителю предприятия объявлен выговор, а главный бухгалтер уволена.

### **Аудит эффективности использования средств бюджета ЗАТО Северск, выделенных на реализацию Комплексной программы развития образования городского округа ЗАТО Северск на 2006-2010 годы, утвержденной Решением Думы ЗАТО Северск от 28.02.2006 № 10/4**

Бюджетные ассигнования, выделенные на реализацию Программы, за весь период ее действия составили 68369,16 тыс. руб. При этом в 2006 году Программа не финансировалась. Несмотря на то, что Программа не профинансирована в полном объеме и в 2009 году в связи с досрочным ее окончанием поставленные цели и задачи Программы достигнуты. Шесть показателей реализации Программы из восьми утвержденных имеют положительную динамику и в основном превышают плановые значения. По показателю «доля внебюджетных средств, поступивших в образовательные учреждения по отношению к бюджетным средствам» фактическое значение ниже утвержденного в Программе на 2,5%.

Вместе с тем в ходе проверки исполнения Программы выявлены следующие недостатки и нарушения:

- при постоянном изменении объемов финансирования, значения и показатели подпрограммы ни разу не корректировались;

- не утверждены поэтапные показатели реализации мероприятий, что не позволяет оценить результат реализации по годам;

- в ряде случаев сформированы показатели эффективности реализации, не имеющие логической связи с проводимыми мероприятиями;

- причинами недостижения плановых значений показателей в отдельных случаях является не только низкий уровень финансирования, но и использование выделенных средств не по назначению. Так, при осуществлении мероприятий подпрограммы «Социальные гарантии участникам образовательного процесса», направленных на решение задачи по созданию мер поддержки молодых педагогов, выплаты поощрительного характера производились не только педагогическому составу, но и муниципальным служащим Управления образования, работникам МБУ ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия», ученикам МОУ, а также на изготовление книги об истории Управления образования.

По результатам рассмотрения результатов аудита на Бюджетно-финансовом комитете Думы ЗАТО Северск было принято решение о продолжении финансирования данной Программы.

### **Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета ЗАТО Северск, направленных на ремонт кровель жилых домов за 2009 год**

Проверка показала, что в ЗАТО Северск отсутствует разработанный и утвержденный органами местного самоуправления Порядок формирования адресного перечня включаемых в план капитального ремонта объектов муниципального жилищного фонда. Не утвержден Порядок учета технического состояния объектов жилищного фонда, включаемых в план финансирования капитального ремонта и критерии отбора многоквартирных домов, нуждающихся в капитальном ремонте.

Начальная цена работ в аукционной документации не соответствовала утвержденным бюджетным ассигнованиям и не подтверждалась сметными расчетами. В отдельных случаях в нарушение Бюджетного кодекса РФ принимались бюджетные обязательства сверх утвержденных объемов финансирования. При этом несмотря на наличие утвержденных бюджетных ассигнований на выполнение работ по капитальному ремонту кровель жилых

домов по адресам ул. Победы, 1 и Коммунистический, 157 муниципальный заказ на их выполнение размещен не был.

Предоставленные на проверку сметные расчеты не утверждались заказчиком. В нарушение условий муниципального контракта и технического задания большинство локальных сметных расчетов на момент заключения контракта не прошли государственную экспертизу, 3 из них не прошли государственную экспертизу совсем, а лишь проверены МБУ ТЦ.

Проверкой вскрыты факты заключения муниципальных контрактов с нарушением объявленных условий торгов.

В нарушение законодательства УЖКХ ТиС оплачивало выполненные ООО ПСК «Тесей» и ООО «ЕВРО-Строй» работы ранее приемки объектов в эксплуатацию представителями заказчика, подрядчика и МБУ ТЦ и до устранения выявленных в акте проверки объемов выполненных работ нарушений.

Проверка выявила низкое качество проектно-сметной и исполнительной документации (не подписанные МБУ ТЦ акты скрытых работ, акты на огнезащиту, отсутствие технических паспортов, сертификатов качества применяемых материалов, документы без номера и даты, подписи без расшифровок и т.п.).

Проверка качества выполненных работ по ремонту кровель многоквартирных домов выявила технические нарушения строительных норм и правил, а также требований проектно-сметной документации.

Так:

- в нарушение требований пожарной безопасности, установленных в нормах пожарной безопасности (НПБ 244-97), несмотря на положительное заключение Судебно-испытательной пожарной лаборатории ФПС ГУ МЧС России по Томской области, в ходе капитального ремонта кровли жилого дома ул. Судостроителей, 4 поселок Самусь, не проведена противопожарная обработка деревянных конструкций кровли, что представляет собой угрозу для жизни и здоровья людей;

- по адресу Солнечная 1а (вставки) противопожарная обработка деревянных конструкций кровли первоначально проведена в декабре 2009 года составом, неэффективным для температурных условий декабря, во время проведения проверки на основании замечаний Счетной палаты ЗАТО Северск подрядчиком осуществлена повторная огнезащитная обработка;

- неправомерное использование бюджетных средств, связанное с завышением объемов выполненных ремонтных работ и неправильным применением строительных норм и нормативов, выявленное по результатам контрольных замеров и анализа исполнительной документации по капитальному ремонту кровель четырех жилых домов составило 4917,13 тыс. руб. (27% от общей стоимости этих ремонтных работ);

- нецелевое использование бюджетных средств, связанное с финансированием работ по устройству козырьков жилого дома, не являющихся элементами кровли, по улице Судостроителей, 4 поселок Самусь составило 579,2 тыс. руб.;

- убытки бюджета ЗАТО Северск (сумма недополученных доходов) от неприменения (невзыскания) санкций к ООО «ЕВРО-Строй» составили 3022,8 тыс. руб.

По результатам проверки в адрес УЖКХТиС вынесено предписание по устранению выявленных нарушений. Согласно полученному ответу УЖКХТиС направлена претензия ООО ПКФ «Сибмастер» о возврате в бюджет суммы 122 тыс. руб. Подготовлено исковое заявление в Арбитражный суд Томской области о взыскании с ООО «Евро-Строй» суммы 4795 тыс. руб., а также штрафа и неустойки за ненадлежащее исполнение обязательств на сумму 3022,8 тыс. руб.

## Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на ремонт квартир для ветеранов ВОВ в 2008-2009 годах

Как показала проверка, выделение средств на ремонт квартир ветеранов ВОВ осуществлялось в 2008 и 2009 годах из средств местного бюджета и расходовалось Администрацией ЗАТО Северск на оказание материальной помощи гражданам в рамках реализации Плана мероприятий по поддержке населения ЗАТО Северск на 2008 год и целевой программы «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009 – 2011 годах». В 2009 году средства на ремонт квартир выделялись из областного бюджета и расходовались УЖКХТиС в соответствии с заключенным муниципальным контрактом на выполнение ремонтных работ.

Проверка, проведенная в Администрации ЗАТО Северск, выявила следующие нарушения:

- в 2008 году отсутствовал Порядок, регламентирующий предоставление материальной помощи на ремонт квартир;
- граждане, получившие материальную помощь, не отчитывались перед Администрацией ЗАТО Северск о целевом ее расходовании – ими не предоставлялись акты выполненных работ по ремонту квартиры или товарные и кассовые чеки о приобретении техники, несмотря на то, что это предусмотрено с 2009 года Порядком предоставления материальной помощи.
- аналитический учет заявлений граждан (по категории гражданина, по направлению предполагаемой помощи), обратившихся за материальной помощью в Администрацию ЗАТО Северск, не в полной мере отражает реальную картину о количестве граждан, обратившихся за помощью и получивших ее, видах и размерах предоставленной помощи;
- имели место случаи предоставления материальной помощи при отсутствии документов, наличие которых обязательно при рассмотрении заявлений обратившихся за помощью граждан;
- не оформлено должным образом согласование с ветеранами ВОВ предполагаемых объемов работ и стоимость ремонта квартир граждан, на основании которых определяется размер выделяемой помощи;
- установлено нецелевое и неправомерное расходование средств бюджета ЗАТО Северск в размерах соответственно 30,0 тыс. руб. и 15,0 тыс. руб., связанное с предоставлением материальной помощи, гражданам, не подпадающим под категорию ветеранов ВОВ, а также с предоставлением материальной помощи дважды.

При проверке расходования средств областной субсидии, выделенной на ремонт квартир ветеранов ВОВ в 2009 году, выявлено следующее:

- к проверке не предоставлены документы по предварительному анкетированию граждан, по результатам которого Рабочей группой были выделены первоочередные 76 граждан, нуждающихся в проведении ремонта жилья. Вследствие чего не представилось возможным установить принцип отбора и включения граждан в перечень;
- ни одна из сторон, участвовавших каким-либо образом в распределении и использовании средств трансферта – УЖКХТиС, МБУ «ТЦ», Комиссия, Совет ветеранов – не представила первоначальные варианты дефектных ведомостей и локальных сметных расчетов, которые по объяснениям представителей указанных организаций были составлены для определения фактически необходимого объема ремонтных работ в квартирах граждан. Также никто из указанных выше представителей не объяснил принцип определения размера средств по каждой конкретной квартире - разброс в стоимости ремонтных работ составил от 2,3 тыс. руб. до 73,3 тыс. руб.;
- в аукционной документации на проведение открытого аукциона по выбору подрядной организации на проведение ремонтных работ имелись противоречия в части обоснованности установления цены контракта. Так, в одном из разделов технического задания итоговая стоимость работ, составила 2375,93 тыс. руб., а в другом – 2368,00 тыс. руб.;

- в ходе исполнения муниципального контракта заказчиком УЖКХТиС в нарушение Федерального закона № 94-ФЗ были изменены условия исполнения контракта в части изменения видов работ и адресов;

- несмотря на то, что фактически имелись граждане, нуждающиеся в проведении ремонта, и работы по факту выполнялись еще и в 2010 году, средства неиспользованной субсидии в размере 67,931 тыс. руб. были возвращены в областной бюджет;

- стоимость работ по актам выполненных работ оказалась выше, чем стоимость контракта, что связано также с оформлением данных актов после срока окончания работ по контракту;

- УЖКХТиС не предъявлялась претензия подрядчику ООО «Стройкомплекс» в связи с нарушением срока исполнения;

- в ходе проверки были проведены с участием представителей УЖКХТиС и МБУ «ТЦ» выборочные контрольные обмеры выполненных работ по 8 квартирам из 68, которые выявили завышение объемов работ, несоответствие указанных в актах приемки выполненных работ формы КС-2 материалов фактически установленным, неверное применение расценок на общую сумму 9,2 тыс. руб.;

- стоимость материалов, включенных в акты о приемке выполненных работ, превысила стоимость материалов, фактически установленных в квартирах ветеранов, на сумму 13,976 тыс. руб.

- в большинстве случаев локальные сметные расчеты составлены некачественно, без учета всех технологически необходимых видов и объемов работ, что явилось одной из причин нарушений, допущенных при исполнении муниципального контракта.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Администрации ЗАТО Северск и УЖКХТиС вынесены предписания по устранению выявленных нарушений. С учетом замечаний Счетной палаты внесены изменения в целевую программу «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах».

### **3.4. Функционирование системы муниципального заказа**

В 2010 году Счетная палата ЗАТО Северск, продолжая реализацию возложенных на нее полномочий по контролю за соблюдением законодательства о размещении заказов на территории ЗАТО Северск, провела проверки четырех муниципальных заказчиков: Комитет по физической культуре и спорту Администрации ЗАТО Северск, МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР гимнастики им. Р.Кузнецова, МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШОР «Янтарь», МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена»).

Вновь проверками выявлено несоблюдение муниципальными заказчиками требований законодательства о размещении заказов. Среди общих нарушений можно отметить следующие:

- нарушались сроки предоставления в уполномоченный орган (Отдел муниципального заказа Администрации ЗАТО Северск) сведений о заключении, изменении, исполнении контрактов;

- не определялись ответственные лица, уполномоченные представлять учреждение при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, которым переданы полномочия муниципального заказчика по присутствию на заседаниях единой комиссии по размещению заказов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск и на подписание протоколов единой комиссии;

- не назначались должностные лица, несущие персональную ответственность за организацию и ведение текущего контроля исполнения заключенных муниципальных контрактов, за организацию работы по формированию планов закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципального заказчика;

- не осуществлялось формирование планов закупок; квартальные планы закупок товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд не предоставлялись в уполномоченный орган по размещению заказов для муниципальных нужд;

- с нарушением требований законодательства велись реестры закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов;
- в договорах гражданско-правового характера предусматривалось авансирование услуг в размере 100% вместо 30%, предусмотренных Распоряжением Главы Администрации ЗАТО Северск от 01.03.2010 № 179-р «Об организации исполнения бюджета ЗАТО Северск на 2010 год по первоочередным расходам»;
- в муниципальные контракты не включалось обязательное условие о порядке осуществления заказчиком приемки оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям, установленным контрактом;
- допускалось нарушение установленного статьей 528 Гражданского кодекса РФ срока заключения муниципального контракта;
- при исполнении муниципального контракта допускалось неправомерное изменение условий контракта;
- допускалось включение в состав аукционной документации противоречивых сведений в части порядка оплаты оказанных услуг, что создавало предпосылки к злоупотреблениям со стороны муниципального заказчика при выборе способа оплаты услуг при заключении муниципального контракта;
- в муниципальных контрактах не соблюдался установленный законодательством о размещении заказов размер неустойки, предъявляемой заказчиком при нарушении исполнителем условий исполнения контракта (предусмотрен в значительно меньших размерах, чем установлено законодательством).

Общая сумма муниципальных заказов, размещенных с нарушением законодательства, составила 6440,6 тыс. руб. По результатам проверок всем муниципальным заказчикам направлены предписания по устранению нарушений. Руководителем Финансового управления Администрации ЗАТО Северск трем муниципальным заказчикам вынесены предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса. В порядке и в сроки, установленные законодательством, информация об установленных фактах совершения муниципальным заказчиком – МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» – действий (бездействия), содержащих признаки административного правонарушения, направлена Счетной палатой ЗАТО Северск в уполномоченный на осуществление контроля в сфере размещения заказов федеральный орган исполнительной власти (Управление Федеральной антимонопольной службы России по Томской области).

#### **4. Информационно-методологическая деятельность**

В отчетном периоде Счетная палата ЗАТО Северск значительное время уделяла информационной деятельности и совершенствованию методологии.

В соответствии с Положением о Счетной палате ЗАТО Северск материалы всех проверок направлялись в Думу и Главе Администрации ЗАТО Северск. По каждой проверке было сделано сообщение на рабочих заседаниях или Комитетах Думы. Население города информировалось о результатах проверок путем опубликования пресс-релизов в газете «Диалог» в рубрике «Счетная палата информирует». Кроме того, информация размещалась на сайте Счетной палаты ЗАТО Северск ([www.sp.tomsk-7.ru](http://www.sp.tomsk-7.ru)).

В отчетном периоде был выпущены 2 выпуска информационных Бюллетеня Счетной палаты. Бюллетень разослан всем депутатам городского округа ЗАТО Северск и во все заинтересованные организации, включая правоохранительные органы.

Председатель Счетной палаты ЗАТО Северск является членом постоянно действующего совещания руководителей контролирующих органов, возглавляемого заместителем Губернатора Томской области Ю.К.Сухоплюевым. В ходе работы Совещания обсуждались актуальные проблемы в области государственной и муниципальной системы контроля с выработкой рекомендаций, рассматривались предложения руководителей контрольных органов по предотвращению причин и условий, способствующих коррупционному поведению государственных гражданских и муниципальных служащих, вопросы со-



вершенствования взаимодействия контрольных органов Томской области и повышения эффективности их работы, в том числе Счетной палаты ЗАТО Северск. В рамках работы Совещания подготовлены 2 доклада с конкретными предложениями по совершенствованию работы контрольных органов.

Осуществляя взаимодействие с контрольными органами Томской области, Счетной палатой ЗАТО Северск на базе технического задания Контрольной палаты разработан программный продукт по учету и систематизации материалов контрольно-аналитических мероприятий, работа по совершенствованию которого продолжится в 2011 году.

В части совершенствования методологии внесены изменения в регламент Счетной палаты ЗАТО Северск. Совместно с Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск проведено совещание с главными бухгалтерами получателей бюджетных средств по вопросу устранения нарушений, выявленных в ходе внешней проверки отчетности за 2009 год с целью недопущения их при формировании бюджетной отчетности за 2010 год. В отчетном периоде три человека посетили тематические семинары.