

Счетная палата ЗАТО Северск



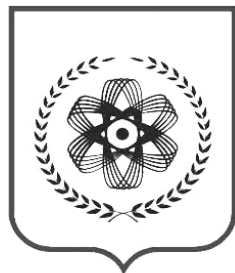
БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 9

В выпуске:

- Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2010 году»
- Финансово-хозяйственная деятельность Муниципального образовательного учреждения ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Центр детского творчества» за 2010 год
- Соблюдение законодательства о размещении заказов Муниципальным учреждением ЗАТО Северск оздоровительный лагерь «Зеленый мыс» за период: IV квартал 2010 года - IV квартал 2011 года
- Аналитическая записка о сумме выпадающих доходов в связи с предоставлением муниципального имущества в аренду по пониженным ставкам (с применением корректирующих коэффициентов) и безвозмездное пользование
- О результатах проверки целевой программы «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах»
- О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных аптек ЗАТО Северск в 2010 – 2011 годы
- Годовой отчет о работе Счетной палаты ЗАТО Северск за 2011 год
- Заключение Счётной палаты ЗАТО Северск на проект бюджета ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годы

Счетная палата ЗАТО Северск



БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 9

В выпуске:

- Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2010 году»
- Финансово-хозяйственная деятельность Муниципального образовательного учреждения ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Центр детского творчества» за 2010 год
- Соблюдение законодательства о размещении заказов Муниципальным учреждением ЗАТО Северск оздоровительный лагерь «Зеленый мыс» за период: IV квартал 2010 года - IV квартал 2011 года
- Аналитическая записка о сумме выпадающих доходов в связи с предоставлением муниципального имущества в аренду по пониженным ставкам (с применением корректирующих коэффициентов) и безвозмездное пользование
- О результатах проверки целевой программы «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах»
- О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных аптек ЗАТО Северск в 2010 – 2011 годы
- Годовой отчет о работе Счетной палаты ЗАТО Северск за 2011 год
- Заключение Счётной палаты ЗАТО Северск на проект бюджета ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годы

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение Счётной палаты ЗАТО Северск на проект бюджета ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годы.....	3
ОТЧЕТ о работе Счетной палаты ЗАТО Северск за 2011 год.....	43
И.Ю. Левкина	60
Аналитическая записка о сумме выпадающих доходов в связи с предоставлением муниципального имущества в аренду по пониженным ставкам (с применением корректирующих коэффициентов) и безвозмездное пользование	
И.Ю. Левкина	65
Из отчета о результатах проверки целевой программы «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах»	
И.Ю. Левкина	82
Из отчета о проведении проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о размещении заказов Муниципальным учреждением ЗАТО Северск детский оздоровительный лагерь «Восход» за период: II квартал 2010 года - IV квартал 2010 года	
И.Ю. Левкина	87
Отчет о проведении проверки соблюдения законодательства о размещении заказов Муниципальным учреждением ЗАТО Северск оздоровительный лагерь «Зеленый мыс» за период: IV квартал 2010 года - IV квартал 2011 года	
И.Ю. Левкина	93
Отчет о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального образовательного учреждения ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Центр детского творчества» за 2010 год.	
И.Л. Левина	109
Отчет о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» за 2010 год	
И.Л. Левина	133
Информационно-аналитическая записка о поступлении в бюджет ЗАТО Северск доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию ЗАТО Северск	
И.Л. Левина	144
Отчет о проведении проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2010 году»	
И.Л. Левина	158
Отчет о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных аптек ЗАТО Северск в 2010 – 2011 годы	



Заключение Счётной палаты ЗАТО Северск на проект бюджета ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годы

1. Общие положения

Заключение Счетной палаты ЗАТО Северск (далее по тексту Счетная палата) на проект бюджета ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годы (далее Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/4, Положением «О Счетной палате ЗАТО Северск», утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 21.02.2006 № 9/5.

Заключение утверждено Коллегией Счетной палаты (протокол от 22.11.2011).

При подготовке Заключения проанализированы:

- Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2011-2013 годах;
- Бюджетное послание Мэра ЗАТО Северск на 2012 год;
- Проект бюджета ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годы, предоставленный Администрацией ЗАТО Северск (далее Администрация);
- Программа социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2016 годы;
- Оценка текущего состояния экономики и социальной сферы ЗАТО Северск в 2011 году и Прогноз социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годы;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2012 год;
- Сводный реестр расходных обязательств.

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

Представленный вместе с проектом бюджета перечень документов соответствует определенному Положением о бюджетном процессе в ЗАТО Северск.

Вместе с тем, в нарушение статьи 173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годы не одобрен Администрацией ЗАТО Северск.

При подготовке Заключения Счетной палатой проведен анализ соответствия основных характеристик проекта бюджета Прогнозу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годы, Программе социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2016 годы. Кроме того, проведена оценка достоверности прогноза

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

Для проведения анализа показателей по доходам Счетной палатой в настоящем Заключении применен термин «доходы с территории» взамен термина «налоговые и неналоговые доходы».

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики

В соответствии со статьями 170 и 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление бюджета основывается на Бюджетном послании, определяющем основные цели, задачи и направления бюджетной политики.

Основная цель бюджетной политики – формирование бюджета, посредством которого решаются задачи выхода на траекторию устойчивого посткризисного развития, создания условий для развития и модернизации экономики, повышения уровня и качества жизни граждан, повышения эффективности и прозрачности управления.

При формировании проекта бюджета Администрацией принят ряд мер, направленных на реализацию задач, поставленных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2012-2014 годы сформированы в соответствии с основными приоритетами бюджетных расходов.

Сохраняется социальная направленность бюджетных расходов: удельный вес расходов на образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт возрастет с 74% в 2011 году до 75,4 % в 2012 году и до 76% к 2014 году.

В связи с изменением статуса учреждений в соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» осуществлен переход от сметного планирования расходов к предоставлению субсидий на оказание муниципальных услуг.

Предусмотрены меры, направленные на повышение сбалансированности бюджета путем принятия бездефицитного бюджета.

При этом выполнение отдельных положений Бюджетного послания Президента Российской Федерации в полной мере не обеспечено. Так:

1. Первым ключевым направлением Бюджетного послания является интеграция бюджетного планирования в процесс формирования и реализации долгосрочной стратегии развития.

На данном этапе в ЗАТО Северск, наметились положительные тенденции по увязке стратегического и бюджетного планирования. Принятая Программа социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2016 годы (далее Программа СЭР) предполагает механизм ее реализации и связь с бюджетным процессом посредством принятия долгосрочных целевых программ. Вместе с тем, в Проекте бюджета большинство программ, которые соотносятся с направлениями реализации мероприятий Программы СЭР, приостановлены, финансирование на их реализацию не выделяется, что подвергает сомнению возможность реализации Программы СЭР. В целях обеспечения увязки бюджетного и стратегического планирования считаем целесообразным проинвентаризировать мероприятия принятых целевых программ на предмет соответствия мероприятий программ направлениям Программы социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2014 годы. Вместе с тем, необходимо привести в соответствие друг другу показатели реализации целевых программ с конечными показателями реализации Программы СЭР.

Обращает на себя внимание тот факт, что в ЗАТО Северск объективно назрела необходимость создания единой электронной базы жилого фонда и нежилых помещений в жилых домах. Это является одним из направлений реализации Программы СЭР. Вместе с тем, в проекте бюджета ни на 2012 год, ни на плановый период финансирование данного направления не предусмотрено.

2. В качестве одной из задач бюджетной политики выступает повышение отдачи бюджетных расходов, в том числе за счет формирования рациональной сети учреждений, совершенствования перечня и улучшения качества оказываемых ими услуг.

Администрацией ЗАТО Северск в рамках реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», ведется активная работа по подготовке нормативной правовой базы деятельности учреждений.

Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 05.05.2010 № 439-р утвержден план перехода на предоставление первоочередных муниципальных услуг в электронном виде. В 2011 году реорганизованы путем слияния две общеобразовательные школы. Однако в представленном проекте согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики не предусматриваются меры по дальнейшей оптимизации сети бюджетных учреждений, несмотря на 80%-ную наполняемость общеобразовательных учреждений, а также несмотря на то, что задача реформирования системы дополнительного образования в области физкультуры и спорта обозначена в бюджетном послании Мэра ЗАТО Северск.

3. С 2012 года планируется полномасштабное внедрение программно-целевого принципа организации деятельности органов исполнительной власти и, соответственно, программных бюджетов на всех уровнях управления.

Однако Администрацией ЗАТО Северск 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, ежегодно снижается: 12,4 % в 2010 году, 10,7% в 2011 году, 10% - в 2012 году.

Как уже отмечалось Счетной палатой, при формировании бюджета не используется такой механизм бюджетного планирования, как доклады о результатах и основных направлениях деятельности (ДРОНД). На муниципальном уровне не принят правовой акт, определяющий порядок составления ДРОНДов. Данный документ позволяет оценить достижение заданных результатов субъектом бюджетного планирования и определить задачи деятельности Главных распорядителей на перспективу в том числе и путем реализации ведомственных целевых программ в увязке с целями и задачами, определяемыми долгосрочными целевыми программами муниципального образования.

При формировании расходов бюджета на исполнение функций главных распорядителей, как и в прошлые годы, механизм реализации ведомственных целевых программ не использовался, несмотря на то, что ряд целевых программ таковыми фактически являются. Следует иметь в виду, что механизм составления и реализации ДРОНДов в увязке с реализацией ведомственных программ является эффективным рычагом, как в целях бюджетного планирования, так и для оценки эффективности деятельности органов Администрации.

3. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления Проекта бюджета ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов

Основные макроэкономические показатели, на основании которых разрабатывался Проект бюджета ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, имеют положительную динамику. Несмотря на то, что в прогнозируемом периоде ожидается падение объемов промышленного производства в целом по ЗАТО Северск с учетом производства ядерных материалов и составит 94,6% - в 2012 году от уровня 2011 года, 98,3% от уровня 2012 года - в 2013 году, 99,1% от уровня 2013 года - в 2014 году, что связано в основном с преобразованиями в деятельности ОАО «СХК», в других отраслях промышленности и в строительстве наблюдаются положительные темпы роста.

В промышленности наблюдается рост соответственно по годам 112,4%, 106,3%, 106,2%, в строительстве – от 114,2% в 2012 году до 111,6% в 2014 году. Сопоставление прогнозов Российской Федерации, Томской области и ЗАТО Северск свидетельствует о том, что позиции ЗАТО

Северск по большинству макроэкономических параметров находятся на уровне, превышающем показатели Томской области и имеют положительную динамику в 2014 году к уровню 2010 года. Прогнозные показатели России и Томской области приведены по второму варианту, предполагающему снижение прогноза роста цен (тарифов) для предприятий на 2012-2014 гг. до уровня близкого к прогнозу инфляции.

Основные макроэкономические показатели развития ЗАТО Северск в сравнении с Российской Федерацией и Томской областью приведены в Таблице № 1.

Таблица №1
(% к предыдущему году)

Основные макроэкономические показатели развития ЗАТО Северск в сравнении с Российской Федерацией и Томской областью

Показатели	отчет	оценка	прогноз			2014 в % к 2010
	2010	2011	2012	2013	2014	
			вариант 2	вариант 2	вариант 2	
Численность постоянного населения (среднегодовая) в России						
Россия	100,7	99,1	99,8	99,7	99,7	98,3
Томская область	100,3	100,5	100,4	100,4	99,6	100,9
ЗАТО Северск	101,3	99,8	99,9	99,9	99,95	99,5
Индекс потребительских цен						
Россия	106,9	109,3	106,0	105,9	105,2	129,1
Томская область	106,5	108,3	106,5	105,9	105,2	128,5
Продукция промышленности						
Россия	108,2	105,4	103,6	104,0	104,2	118,3
Томская область	106,1	102,9	103,1	103,3	103,7	113,6
ЗАТО Северск (с учетом производства ядерных материалов)	109,2	110,0	94,6	98,3	99,1	101,3
ЗАТО Северск (без учета производства ядерных материалов)	105,5	137,7	112,4	106,3	106,2	174,7
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования						
Россия	106,0	106,0	108,8	107,7	109,6	136,1
Томская область	93,5	102,0	105,1	102,9	102,9	113,5
ЗАТО Северск	58,1	175,6	108,3	122,3	112,2	260,9
Оборот розничной торговли						
Россия	104,4	103,8	104,5	105,3	106,0	121,1
Томская область	102,3	102,1	103,7	104,5	105,0	116,2
ЗАТО Северск	116,1	107,2	105,9	105,2	106,2	126,8
Объем платных услуг населению						
Россия	101,5	104,2	104,7	105,5	106,0	122,0
Томская область	101,3	102,5	103,0	103,5	104,0	113,6
ЗАТО Северск	111,4	109,9	107,1	106,6	106,6	133,7
Номинальная начисленная заработная плата, руб.						
Россия	21 193,0	23 940,0	26 473,0	29 293,0	32 341,0	152,6
Томская область	21 450,0	23 999,9	26 560,2	29 315,1	32 521,9	151,6
ЗАТО Северск (по расширенному перечню организаций)*	21 770,0	24 715,0	25 635,0	26 840,0	28 080,0	128,9
Прожиточный минимум в среднем на душу населения в месяц, руб.						
Россия	5 688,0	6 359,0	6 900,0	7 779,0	8 378,0	147,3
Томская область	6 004,5	6 910,0	7 700,0	8 900,0	9 850,0	164,0
ЗАТО Северск	6 336,0	6 811,0	7 199,1	7 602,0	7 982,0	125,9

* для планирования бюджета в целях повышения достоверности использованы данные о средней заработной плате по расширенному перечню организаций, которые ниже, чем по Томской области и России, так как последние данные приведены по крупным и средним предприятиям.

Как положительную тенденцию можно отметить более высокие темпы роста номинально начисленной заработной платы по отношению к росту прожиточного минимума на душу населения. Если на 2012 год рост прожиточного минимума по РФ планируется на 8,5%, по Томской области – на 11,4%, по ЗАТО Северск – на 5,7%.

Для определения степени достоверности прогнозирования, являющегося основой для составления проекта бюджета Счетной палатой проведен сравнительный анализ прогнозных данных на 2011 год с оценкой их исполнения.

Соотношение прогнозных данных по основным макроэкономическим показателям с оценкой их исполнения за 2011 год приведено в Таблице № 2.

Таблица № 2

Соотношение прогнозных данных по основным макроэкономическим показателям с оценкой их исполнения за 2011 год

Показатели	Единица измерения	2011 прогноз	2011-оценка	Отклонение, %
Демография				
Численность постоянного населения	тыс. чел.	113,3	114,8	+1,3
Естественный прирост (убыль) населения	чел.	-230	-240	+4,3
Миграционный прирост	чел.	100	6	-99,9
Рынок труда и заработной платы				
Уровень регистрируемой безработицы	%	2,9%	1,67%	
Фонд оплаты труда, всего	млн. рублей	60 421,1	59 738,8	-1,1
Среднемесячная заработная плата одного работника в целом по ЗАТО Северск	рублей	23260,0	24715,0	+6,2
Жилищно-коммунальное хозяйство				
Общая площадь жилищного фонда	тыс. кв. м	2483,1	2461,5	-0,9
Средняя обеспеченность населения общей площадью жилых домов (на конец года)	кв. м на человека	21,9	21,4	-2,2
Производство промышленной продукции				
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (без учета производства ядерных материалов)	млн. рублей	5607,8	7325,6	+30,6
Инвестиционная и строительная деятельность				
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	млн. рублей	2842,1	1928,9	-32,0
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. рублей	5365,7	4870,7	-9,2
Потребительский рынок				
Оборот розничной торговли	млн. рублей	4667,9	5079,7	+8,8
Оборот общественного питания	млн. рублей	440,9	470,3	+6,6
Объем платных услуг населению	млн. рублей	2155,9	2263,5	+4,9
Транспорт и связь				
Отгружено товаров собственного производства (работ, услуг собственными силами) предприятиями по виду деятельности «Транспорт и связь»	млн. рублей	502,4	803,2	+59,9
Финансы				
Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток)	млн. рублей	1243,4	611,3	-50,8
Доля прибыльных организаций	%	71,9	69,8	-2,9
Доля убыточных организаций	%	28,1	30,2	+7,4
Окружающая среда				
Количество предприятий, имеющих выбросы загрязняющих веществ в атмосферу	ед.	40	40	
Выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух	тонн	28080	26500	-5,6

Как следует из Таблицы № 2, при достаточно высокой точности прогноза по большинству экономических показателей, достоверность прогноза по основным показателям развития территории, а именно развития производственного сектора, инвестиционной и строительной деятельности, транспорта и связи остается на низком уровне. Недостоверен и прогноз результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Следует отметить, что в условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета, принципов бюджетного планирования, ориентированного на результат, повышаются требования к качеству Прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период.

В целях оценки эффективности бюджетной политики муниципального образования ЗАТО Северск Счетной палатой проведен анализ основных характеристик бюджета (Таблица № 4).

Динамика большинства показателей показывает сохранение в 2012 году тенденции бюджета ЗАТО Северск в части снижения доли доходов с территории и возрастающей зависимости от межбюджетных трансфертов. Планируемая сбалансированность бюджета будет достигнута только в результате недофинансирования ряда принятых расходных обязательств.

Так, на 2012 год снижается коэффициент обеспеченности расходов налоговыми и неналоговыми доходами, тенденция к росту которого началась с 2010 года. На снижение данного коэффициента оказало влияние отсутствие запланированных доходов от приватизации муниципального имущества, исключение в связи с изменением законодательства из состава собственных доходов госпошлины за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также снижением норматива отчислений по НДФЛ, зачисляемого в местный бюджет. Эти же факторы и повлияли на снижение коэффициента автономии, характеризующего уровень доходов с территории в общих доходах бюджета.

При снижении доли доходов с территории соответственно увеличивается доля безвозмездных поступлений, о чем свидетельствует рост коэффициента соотношения безвозмездных перечислений и собственных доходов с 1,9 в 2010 году до 1,98 в 2012 году. Считаем, что снижение данного коэффициента в плановом периоде в первую очередь, связано не с повышением устойчивости бюджета, а с неполным учетом планируемых безвозмездных поступлений при разработке проекта бюджета до утверждения бюджета Томской области.

В результате сохранения с 2009 года тенденции к снижению общей величины доходов и расходов соответственно снижаются коэффициенты бюджетной результативности и бюджетной обеспеченности. Коэффициент бюджетной результативности (доходы, приходящиеся на одного жителя) с 27005,0 руб./чел в 2009 году снизится до 23133,0 руб./чел в проекте на 2012 год. Планируемые расходы бюджета в расчете на одного жителя в 2012 году (бюджетная обеспеченность) будут примерно на уровне 2007 года. Однако с учетом коэффициентов инфляции бюджетная обеспеченность должна была составить 38178,0 руб./чел против 23133,0 руб./чел.

Следует отметить, что снижение уровня бюджетной обеспеченности связано с исключением из состава доходов средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, поступления от которой по оценке 2011 года составит около 150000 тыс. руб. С учетом данных средств на уровне 2011 года бюджетная обеспеченность на 2012 год составит 24441 руб., на 2013 год – 22892 руб., на 2014 год – 22153 руб.

Таким образом, нехватка средств для сохранения бюджетной обеспеченности на уровне 2007 года составляет в 2012 году 1725560,0 тыс. руб., в 2013 году – 2159857,0 тыс. руб., в 2014 году – 2333399,0 тыс. руб.

Результаты анализа основных характеристик проекта бюджета показывают, что запланированный объем расходов явно недостаточен для эффективного решения вопросов местного значения.

Таким образом, неустойчивость, прежде всего, собственных доходных источников, снижение в прогнозном периоде коэффициента бюджетной результативности усиливают риски финансового обеспечения бюджетных полномочий органов местного самоуправления ЗАТО Северск в 2012 году и плановом периоде 2013-2014 годов.

Основные характеристики бюджета муниципального образования ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 гг. приведены в Таблице № 3.

4. Анализ доходов проекта бюджета ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов

Прогноз по доходам на 2012 год составляет 2653411,70 тыс. руб., что на 109952,92 тыс. руб. или на 4,0% ниже ожидаемого исполнения за 2011 год.

В 2012-2014 годах предполагается снижение доходов бюджета ЗАТО Северск к оценке исполнения 2011 года, что связано, как отмечено выше, с изменениями с 1 января 2012 года бюджетного и налогового законодательства. Так, в части неналоговых доходов снижение поступлений почти в 2 раза связано с тем, что с 2012 года в соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» из перечня доходов местных бюджетов исключаются доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями. Снижение налоговых доходов бюджета ЗАТО Северск обусловлено изменением порядка зачисления государственной пошлины за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, выдачей регистрационных знаков, с 2012 года данный вид госпошлины зачисляется в федеральный бюджет, и со снижением дополнительного норматива отчисления от налога на доходы физических лиц взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности согласно проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов». Также прогнозируется снижение безвозмездных поступлений в 2013 и 2014 годах по сравнению с оценкой 2011 года и прогнозом на 2012 год.

Структура доходной части бюджета ЗАТО Северск представлена с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации тремя составляющими:

- налоговые доходы;
- неналоговые доходы;
- безвозмездные перечисления.

Динамика доходов бюджета ЗАТО Северск за период 2008-2014 годов представлена в Таблице № 4.

На 2012 год налоговые доходы бюджета ЗАТО Северск запланированы в сумме 754590,60 тыс. руб., что составит 28,4% от общей суммы доходов. Неналоговые доходы – в сумме 135113,40 тыс. руб. или 5,1% от общей суммы доходов. Безвозмездные поступления от других бюджетов - в сумме 1763707,70 тыс. руб. или 66,5% от общей суммы прогнозных доходов бюджета ЗАТО Северск.

В 2013 году доходы бюджета ЗАТО Северск прогнозируются в сумме 2 473 430,10 тыс. руб., т.е. меньше на 179981,60 тыс. руб. или на 6,8%. В структуре доходов бюджета ЗАТО Северск 2013 года прогнозируется поступление налоговых доходов в сумме 781616,8 тыс.руб., что составит 31,6% от общей суммы прогнозируемых доходов бюджета; неналоговые доходы - в сумме 122990,2 тыс.руб. или 5,0% от общей суммы доходов и безвозмездные поступления от других бюджетов - в сумме 1568823,10 тыс.руб. или 63,4% от общей суммы доходов.

В 2014 году доходы бюджета ЗАТО Северск прогнозируются в сумме 2536565,80 тыс.руб., что выше прогноза на 2013 год на 63135,7 тыс.руб. или на 2,6%. В структуре доходов бюджета ЗАТО Северск 2014 года прогнозируются поступления налоговых доходов в сумме 804 958,00 тыс.руб. (31,7% от общей суммы доходов); неналоговые доходы в сумме 121 111,00 тыс.руб. (4,8% от общей суммы доходов); безвозмездные поступления от других бюджетов в сумме 1 610 496,80 тыс.руб. или 63,5%.

Структура доходной части бюджета ЗАТО Северск в 2008 – 2012 годах приведена в Таблице № 5 и на Рисунке № 1.

Таблица № 3

Анализ основных характеристик бюджета муниципального образования ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 гг.

Показатель		Ед.изм.	2007	2008	2009	2010	2011 оцен-ка	проект		
								2012	2013	2014
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	НД	тыс.руб.	511327,09	619641,94	610229,08	695856,95	762039,5	754590,60	781616,80	804958,00
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	ННД	тыс.руб.	351737,02	300051,20	241862,57	285865,61	290608,20	135113,40	122990,20	121111,00
ИТОГО ДОХОДОВ с территории	ДТ	тыс.руб.	863064,11	919693,14	852091,65	981722,56	1052647,70	889704,00	904607,00	926069,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ	БП	тыс.руб.	1830038,10	2094234,87	2217076,61	1860478,81	1710716,90	1763707,70	1568823,10	1610496,80
ВСЕГО ДОХОДОВ	Д	тыс.руб.	2693102,21	3013928,01	3069168,26	2842201,37	2763364,62	2653411,70	2473430,10	2536565,80
ВСЕГО РАСХОДОВ	Р	тыс.руб.	2661321,25	2989224,88	3173761,32	2835010,37	2850368,03	2653411,70	2473430,10	2536565,80
ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ	Д/П	тыс.руб.	31780,96	24703,13	-104593,06	7191,00	-87003,41	0,00	0,00	0,00
ЧИСЛЕННОСТЬ НАСЕЛЕНИЯ	Ч	тыс.чел.	113,85	113,80	113,65	115,10	114,80	114,70	114,60	114,50
Коэффициент соотношения БП и СД	Кбп=БП/ДТ		2,12	2,28	2,60	1,90	1,63	1,98	1,73	1,74
Коэффициент обеспеченности расходов доходами с территории	Кор=ДТ/Р		0,32	0,31	0,27	0,35	0,37	0,34	0,37	0,37
Коэффициент автономии	Ка=ДТ/Д		0,32	0,31	0,28	0,35	0,38	0,34	0,37	0,37
Коэффициент бюджетного покрытия	Кбп=Д/Р		1,01	1,01	0,97	1,00	0,97	1,00	1,00	1,00
Коэффициент бюджетной результативности , руб./чел.	Кбр=Д/Ч		23655	26484	27005	24693	24071	23133	21583	22153
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, руб./чел.	Кбо=Р/Ч		23376	26267	27926	24631	24829	23133	21583	22153
Индекс потребительских цен,%			11,3	12,4	8,9	7,0	5,2	6,5	5,9	5,2
Индекс потребительских цен к 2007году, %			11,3	25,1	36,2	45,8	53,4	63,3	73,0	81,9
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения в ценах 2007 года , руб./чел.			23376	20997	20498	16897	16191	14165	12479	12176
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения покрывающий инфляцию за период, руб./чел.			23376	29244	31846	34076	35848	38178	40430	42532
Расходы бюджета в условиях бюджетной обеспеченности 2007 года, тыс. руб.			2661358	3327928	3619337	3922100	4115295	4378971	4633288	4869965
Отклонение фактических расходов бюджета от расчетных в условиях 2007 года, тыс.руб.							1264927	1725560	2159857	2333399

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Динамика доходов бюджета ЗАТО Северск

Доходы	2008 исполнение	2009 исполнение	2010 исполнение	2011 оценка	2012 проект	2013 прогноз	2014 прогноз
Доходы с территории, в т.ч.:	919 692,9	852 091,1	981 722,6	1 052 647,7	889 704,0	904 607,0	926 069,0
- налоговые	619 641,9	610 229,1	695 857,0	762 039,5	754 590,6	781 616,8	804 958,0
- неналоговые	300 051,0	241 862,0	285865,6	290608,2	135113,4	122 990,2	121 111,0
Безвозмездные поступления	2094235	2217077	1860478,8	1710716,9	1763707,7	1 568 823,1	1610 496,8
Доходы всего	3 013 927,9	3 069 168,1	2 842 201,4	2 763 364,6	2 653 411,7	2 473 430,1	2 536 565,8

Таблица № 5

Структура доходной части бюджета ЗАТО Северск

Доходы	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Доходы всего, в т.ч.	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Доходы с территории, из них:	30,51	27,76	34,54	38,09	33,53	36,57	36,51
- налоговые	20,56	19,88	24,48	27,58	28,44	31,60	31,73
- неналоговые	9,96	7,88	10,06	10,52	5,09	4,97	4,77
Безвозмездные поступления	69,49	72,24	65,46	61,91	66,47	63,43	63,49

Как видно из показателей Таблицы № 5, основным доходным источником пополнения бюджета ЗАТО Северск в 2012 году и плановом периоде 2013-2014 годов являются безвозмездные поступления, которые составляют в 2012 году - 66,5% в общем объеме доходов бюджета ЗАТО Северск, в 2013 году – 63,4%, в 2014 году –63,5%, за период 2006-2010 годы данный показатель составлял от 68% до 73%.

4.1. Налоговые доходы

Прогнозные показатели по налоговым доходам бюджета ЗАТО Северск определены на основе предусмотренных проектом Закона Томской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» нормативов отчислений от налоговых поступлений в бюджет ЗАТО Северск, показателей уровня собираемости и погашения сложившейся задолженности по налогам на уровне 30%.

В структуре доходов бюджета ЗАТО Северск на 2012 год налоговые доходы запланированы в сумме 754590,6 тыс. руб., что составит 28,4 % от общей суммы доходов и 84,8% от доходов с территории, против 27,6% и 73,8% в ожидаемом исполнении бюджета за 2011 год соответственно. Налоговые доходы на 2012 год запланированы на 20862,9 тыс. руб. выше суммы, утвержденной в бюджете ЗАТО Северск на 2011 год, и ниже на 7448,9 тыс. руб. ожидаемого исполнения за 2011 год.

Динамика налоговых доходов бюджета ЗАТО Северск за 2008-2011 годы приведена в Таблице № 6 и на Рисунке №.1.

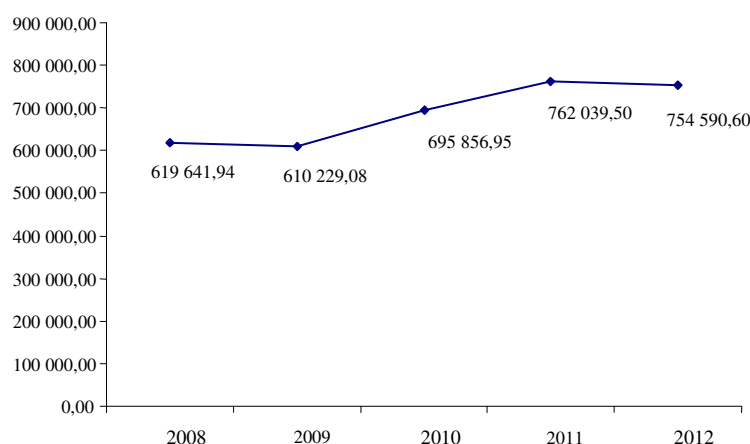
Таблица № 6
(тыс. руб.)

Динамика налоговых доходов бюджета ЗАТО Северск за 2008-2011 годы

Вид дохода	2008 год факт	2009 год факт	2010 факт	2011 оценка	2012 год проект	2012/ 2011 %
Налоговые доходы, в том числе:	619 641,94	610 229,08	695 856,95	762 039,50	754 590,6	99,0
Налог на доходы физических лиц	545 631,21	522 830,12	580467,75	650 000,00	652 636,6	100,4
Налоги на совокупный доход:	34 485,22	38 345,84	43969,10	49 534,00	53 769,0	108,5
- ЕНВД	34 475,77	38 333,70	86 227,46	49 500,00 ¹	53 739,00	108,6
- ЕСХН	9,45	12,14	5,19	34,00	30,00	88,2
Налоги на имущество:	30 496,56	38 128,00	42253,17	36 743,00	43 655,00	118,8
- налог на имущество физических лиц	6 962,07	9 073,56	7409,79	1 500,00	8 500,00	566,7
- земельный налог	23 534,49	29 054,44	34843,38	35 243,00	35 155,00	99,8
Госпошлина	192,30	10 744,44	29129,64	25 710,00	4 450,00	17,3
Налоги и платежи за пользование природными ресурсами	9 890,35	44,57	14,96	69,50	80,00	115,1
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам	- 1 053,70	136,11	22,33	- 17,00		

Рисунок № 1 (тыс. руб.)

Динамика налоговых доходов бюджета ЗАТО Северск за 2008-2011 годы



Данные Таблицы № 6 показывают, что на 2012 год запланировано снижение налоговых доходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2011 год на 1,0%. Так, пониженное поступление в бюджет ЗАТО Северск по сравнению с ожидаемым исполнением за 2011 год запланировано на 2012 год по госпошлине (снижение в 5,7 раза, выпадающие доходы оцениваются в 21500,0 тыс. руб.), по ЕСХН (снижение на 11,8%) и незначительное снижение по земельному налогу (0,2%). Выше ожидаемого исполнения планируется поступление в бюджет ЗАТО Северск налога на доходы физических лиц (0,4%), причем в пределах норматива 30% предусмотрен рост поступлений на 11,2%, однако по дополнительному нормативу отчислений в бюджет ЗАТО Северск планируется снижение поступлений на 19%, что связано со снижением самого дополнительного норматива. Наиболее существенный рост к ожидаемому исполнению бюд-

¹ согласно прогнозных расчетов ИФНС по ЗАТО Северск Томской области от 16.09.2011 № 06-1/08431@ ожидаемое исполнение поступлений ЕНВД в бюджет ЗАТО Северск в 2011 году составляет 49723,0 тыс. руб.

жета за 2011 год планируется по налогу на имущество физических лиц – в 5,7 раза, что связано с изменениями, внесенными в статью 5 Закона Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», согласно которым в 2012 году в бюджет ЗАТО Северск поступит налог на имущество физических лиц, исчисленный за 2011 год, в то время как в 2011 году осуществлялась лишь уплата в части погашения недоимки за прошлые годы.

Как и в прошлые годы, плановый уровень собираемости налогов, положенный в основу определения плана по налоговым доходам, не имеет экономического обоснования.

Динамика плановых показателей собираемости налогов приведена в Таблице №7.

Таблица №7

Динамика плановых показателей собираемости налогов

Вид налога	2008	2009	2010	2011	2012
Налог на доходы физических лиц	94%	100%	100%/80% ²	100%/80% ²	100%
Единый налог на вмененный доход	98%	100%	94%	99%	90%
Налог на имущество физических лиц	95%	95%	95%	95%	95%
Земельный налог	94%	99%	95,60%	95%	93%

Одной из основных, провозглашенных для территории ЗАТО Северск целей бюджетной и налоговой политики в 2012-2014 годы, является наращивание собственной налоговой базы для обеспечения сбалансированности местного бюджета и повышение эффективности администрирования налоговых платежей. Однако, как видно из показателей Таблицы № 7, планируемые показатели собираемости налогов в основном ниже 100%. Следует отметить, что применение планируемого уровня собираемости налога ниже 100% не предусмотрено ни одним нормативным документом и противоречит основным задачам бюджетной и налоговой политики, в том числе задаче повышения эффективности администрирования налоговых платежей.

Код бюджетной классификации Российской Федерации 000 1 01 02000 00 0000 110

Налог на доходы физических лиц

В доходной части проекта бюджета ЗАТО Северск на 2012 год поступление налога на доходы физических лиц (далее НДФЛ) прогнозируется в сумме 652636,6 тыс. руб., что на 2636,6 тыс. руб. больше ожидаемого поступления налога по итогам 2011 года или на 0,4%. По отношению к плановым поступлениям НДФЛ, утвержденным в бюджете ЗАТО Северск на 2011 год, в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2012 год прогнозируется поступление НДФЛ на 42490,89 тыс. руб. больше или на 7,0%. Доля НДФЛ по проекту в общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск составляет 25% и в собственных доходах бюджета 73%.

На 2013 год прогноз поступлений НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск составляет 675126,80 тыс. руб. или 27,3% от общей суммы доходов и 74,6% в доходах с территории, на 2014 год - 694 228,00 тыс.руб. или 27,4% от общей суммы доходов и в доходах с территории 75,0%.

Дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск установлен на 2012 год в размере 11,84% против 16,32% в 2011 году. На 2013 год прогнозный дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск

² 80% в части налога на доходы физических лиц, полученных индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами и другими лицами, занимающимися частной практикой

установлен 15,77% и на 2014 год – 16,17%. Таким образом, даже на 2012-2014 годы дополнительный норматив отчислений от НДС в бюджет ЗАТО Северск установлен на более низком уровне, чем в 2011 году.

Из запланированных на 2012 год поступлений НДС в бюджет ЗАТО Северск в сумме 652636,6 тыс. руб., поступления по нормативу 30% предусмотрены в сумме 467951,67 тыс. руб. или 111,2% от ожидаемого исполнения за 2011 год, в части дополнительного норматива – в сумме 184684,93 тыс. руб. или 81% от ожидаемого исполнения за 2011 год. На 2013 год поступления НДС в бюджет ЗАТО Северск запланированы всего в сумме 675126,8 тыс. руб., в т.ч. по нормативу 30% - 442512,65 тыс.руб., в части дополнительного норматива – в сумме 232614,15 тыс. руб. На 2014 год - 694228,0 тыс. руб., 451090,0 тыс. руб. и 243138,0 тыс. руб. соответственно.

НДС является основным источником доходов с территории. Динамика доли НДС в доходах бюджета ЗАТО Северск приведена в Таблице № 8.

Таблица № 8

Динамика доли НДС в доходах бюджета ЗАТО Северск

Доля НДС в доходах бюджета ЗАТО Северск	2007	2008	2009	2010	2011 оценка	2012 проект	2013 проект	2014 проект
в общих доходах бюджета ЗАТО Северск	17%	18%	17%	20%	24%	25%	27,3%	27,4%
в доходах с территории	51%	59%	61%	60%	62%	73%	74,6%	75%
в налоговых доходах	87%	88%	86%	83%	85%	86,5%	86,4%	86,2%

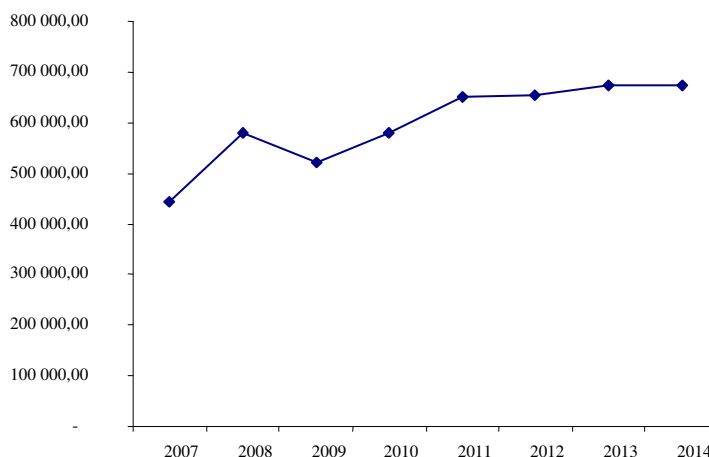
Данные Таблицы № 8 показывают, что доля НДС в доходах бюджета ЗАТО Северск из года в год повышается. На 2012 год также планируется рост доли НДС в доходах бюджета.

Платежи по НДС предусмотрены в проекте бюджета ЗАТО Северск по четырем подстатьям:

- НДС с доходов, облагаемых по налоговой ставке 13%, за исключением доходов индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой;
- НДС с доходов, облагаемых по налоговой ставке 13%, полученных индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами и другими лицами, занимающимися частной практикой;
- НДС с доходов, облагаемых по налоговой ставке 9%, полученных в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций;
- НДС с доходов, облагаемых по налоговой ставке 35%, полученных в виде выигрышей и призов.

Динамика показателей НДС в бюджете ЗАТО Северск по подстатьям кода доходов Бюджетной классификации Российской Федерации приведена в Таблице № 9 и на Рисунке № 2.

Динамика поступлений НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск



Как видно из показателей Таблицы № 9, на 2012 год запланирован рост НДФЛ по отношению к прогнозу исполнения бюджета за 2011 год на 0,4%, в том числе рост НДФЛ с доходов наемных работников – на 0,5%. По остальным категориям налогоплательщиков запланировано снижение поступлений около 6%.

Согласно Прогнозу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов, в 2012 году прогнозируется рост фонда оплаты труда работников списочного состава по ЗАТО Северск на 1,8%.

При разработке прогноза поступлений по НДФЛ на 2012 год специалистами Финансового управления Администрации ЗАТО Северск приняты во внимание следующие факторы:

- планируемое на 2012-2014 годы поэтапное сокращение среднесписочной численности на ОАО «СХК» и прогнозных данных аутсорсинговых компаний, созданных в 2010-2011 годах на базе подразделений ОАО «СХК»;
- индексация фонда оплаты труда муниципальных и бюджетных учреждений в 2012 году;
- ожидаемое повышение в 2 раза денежного довольствия военнослужащих.

Снижение прогноза поступления НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск связано в основном со снижением на 2012 год дополнительного норматива отчисления от налога на доходы физических лиц взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности согласно проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов».

Прогноз поступлений НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск на 2012-2014 годы согласован Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск с главным администратором налоговых доходов – Инспекцией Федеральной налоговой службы по ЗАТО Северск.

В Таблице № 10 приведена Динамика расчетного объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, замещаемой дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ за период 2008-2012 годов.

Таблица №9
(тыс. руб.)

**Динамика поступлений НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск
по подстатьям кода доходов бюджетной классификации Российской Федерации**

Показатели	Ставка %	2008	2009	2010	2011 оценка	Проект			2012/ оценка 2011, %
						2012	2013	2014	
Налог на доходы физических лиц (за исключением доходов индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и других лиц, занимающихся частной практикой) (пункт 1 статьи 224 НК РФ)	13	540 336,00	518 526,08	576 547,36	645171,11	648 088,59	669 927,63	668 721,15	100,5
Налог на доходы физических лиц, полученных индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами и другими лицами, занимающимися частной практикой (пункт 1 статьи 224 НК РФ)	13	2 710,70	2 599,80	1 939,81	2960,01	2 787,24	3 186,35	3 374,87	94,2
Налог на доходы физических лиц, полученных в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций (пункт 4 статьи 224 НК РФ)	9	1 479,30	1 098,66	1 183,09	1 165,90	1 098,44	1 255,62	1 330,00	94,2
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, не являющимися резидентами Российской Федерации			72,66	72,57					
Налог на доходы физических лиц с доходов в виде выигрышей и призов (пункт 2 ст. 224 НК РФ)	35	1 069,80	534,31	724,92	702,98	662,33	757,19	801,97	94,2
Итого НДФЛ		580 952,00	522 830,12	580 467,75	650 000,0	652 636,60	675 126,79	674 227,99	100,4

Динамика расчетного объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, замещаемой дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ

Показатели	Бюджет ЗАТО Северск				
	2008	2009	2010	2011	2012
Расчетный объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, замещаемой дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ для ЗАТО Северск, тыс. руб.	173761,0	167599,4	183309,0	136 446,0	218 732,0

Согласно проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (Приложение 16) расчетный объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, замещаемой дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ для ЗАТО Северск, установлен на 2012 год – 218732,0 тыс. руб., на 2013 год – 218264 тыс. руб. и на 2014 год – 223778 тыс. руб.

Однако исходя из прогноза поступлений НДФЛ в бюджет ЗАТО Северск на 2012 год в размере 652636,6 тыс. руб., вместо возможных дополнительных поступлений в форме дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 218732,0 тыс. руб., планируется получить НДФЛ в части дополнительного норматива отчислений в сумме 184684,93 тыс. руб., т.е. на 34047,07 тыс. руб. меньше. Поступление НДФЛ в части дополнительного норматива отчислений в размере не ниже утвержденной на 2012 год дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (218732,0 тыс. руб.) может быть получен при сборе налога на уровне не ниже 772951,59 тыс. руб., что на 120314,99 тыс. руб. выше показателя, предусмотренного в бюджете ЗАТО Северск на 2012 год.

Прогнозируемые на 2013-2014 годы поступления НДФЛ в части дополнительного норматива превышают прогнозный уровень дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. Так, на 2013 год прогноз поступлений НДФЛ в части дополнительного норматива составил 232614,15 тыс. руб., против утвержденной суммы дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 218264,0 тыс. руб. в 2012 году. На 2014 год прогноз поступлений НДФЛ в части дополнительного норматива составил 243137,68 тыс. руб., а размер утвержденной дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - 223778,0 тыс. руб.

Код бюджетной классификации Российской Федерации 182 1 05 02000 02 0000 110
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета расчет плановых показателей по ЕНВД выполнен на основании отчетов ИФНС России по ЗАТО Северск по форме 5-ЕНВД, исходя из ожидаемого исполнения за 2011 год, увеличения значений корректирующего коэффициента базовой доходности К2 на 2012 год, установленных Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/2, с учетом дополнительных поступлений за счет сокращения недоимки в сумме 1677,0 тыс. руб., нормативу отчислений в бюджет ЗАТО Северск в размере 100% и уровня собираемости - 90% против 99% в 2011 году.

На 2012 год поступление ЕНВД запланировано в сумме 53739,0 тыс. руб., что на 4239,0 тыс. руб. или на 8,6% больше ожидаемых поступлений за 2011 год. На 2013-2014 годы – в сумме 56919,0 тыс. руб. и 59876,0 тыс.руб. соответственно. Рост по отношению к ожидаемому исполнению 2011 года - 8,6%.

Доля поступлений ЕНВД в 2012 году составит в общей сумме доходов бюджета – 2%, в собственных доходах – 6,0% и в налоговых доходах – 7,1%.

В 2013 и 2014 годах прогнозируется доля ЕНВД в общей сумме доходов 2,3% и 2,4% соответственно, в собственных доходах бюджета – 6,3% и 6,5% соответственно.

Как было отмечено выше, плановый уровень собираемости налогов, положенный в основу расчета плановых показателей по налоговым поступлениям, не имеет обоснования. Не представлен данный показатель и в прогнозных расчетах доходов бюджета ЗАТО Северск на 2012-2014 годы, выполненных ИФНС России по ЗАТО Северск (Письмо ИФНС России по ЗАТО Северск 16.09.2011 № 06-21/08431).

Код бюджетной классификации 182 105 03000 01 0000 110

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

План поступлений ЕСХН в бюджет ЗАТО Северск на 2012 год составил 30,0 тыс. руб., что на 4,0 тыс. руб. или на 11,8% меньше оценки 2011 года. Поступления доходов по ЕСХН на 2013-2014 годы прогнозируются в сумме 32,00 и 35,00 тыс. руб. соответственно. Данные показатели соответствуют прогнозной оценке ИФНС по ЗАТО Северск, администратора данного вида доходов.

Код бюджетной классификации Российской Федерации 182 1 06 01020 04 0000 110

Налог на имущество физических лиц (НИФЛ)

Прогноз поступлений НИФЛ в бюджет ЗАТО Северск в 2012 году составляет 8500,0 тыс. руб., что на 7000,0 тыс. руб. или в 5,7 раза выше ожидаемых поступлений налога в 2011 году. Столь существенное повышение плана поступлений НИФЛ на 2012 год по сравнению с ожидаемым поступлением налога в 2011 году связано с изменениями, внесенными в статью 5 Закона Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», согласно которым в 2012 году в бюджет ЗАТО Северск поступит НИФЛ, исчисленный за 2011 год. В связи с изменениями в налоговом законодательстве в 2011 году не осуществлялась текущая уплата НИФЛ, поступления осуществлялись лишь в части погашения налогоплательщиками задолженности по уплате налога за прошлые годы.

На 2013-2014 год прогноз поступлений НИФЛ в бюджет ЗАТО Северск – 9350,0 тыс. руб. и 10097,0 тыс. руб. соответственно. При расчете поступлений сумм налога в 2013 и 2014 годах применялись ставки, вводимые в действие с 01.01.2012, установленные Решением Думы ЗАТО Северск от 25.08.2011 № 16/4 «О ставках налога на имущество физических лиц на территории ЗАТО Северск».

В общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск доля поступлений налога в 2012 году составит 0,3 %, в доходах с территории – 0,8%. В 2013 и 2014 годах доля в общей сумме доходов составит по 0,4%, в доходах с территории 1,0% и 1,1% соответственно.

Прогноз выполнен исходя из налогооблагаемой инвентаризационной стоимости строений, помещений и сооружений на основании данных отчета ИФНС России по ЗАТО Северск (форма 5–МН за 2010 год), при уровне собираемости в размере 95%, нормативу отчислений в бюджет ЗАТО Северск в размере 100% и размере дополнительных поступлений за счет погашения недоимки в сумме 569,0 тыс. руб. в 2012 году, 398,0 тыс. руб. и 279,0 тыс. руб. в 2013-2014 годах соответственно.

Код бюджетной классификации Российской Федерации 182 1 06 06000 00 0000 110

Земельный налог

Поступления земельного налога в бюджет ЗАТО Северск на 2012 год запланированы в сумме 35155,0 тыс. руб., что на 88,0 тыс. руб. или на 0,2% ниже оценки 2011 года. На 2013-2014 годы поступления земельного налога в бюджет ЗАТО Северск прогнозируются в сумме 35454,0 тыс. руб. и 35733,0 тыс. руб. соответственно. Доходы от поступлений зе-

мельного налога в бюджет ЗАТО Северск представлены в проекте в размере, прогнозируемом ИФНС России по ЗАТО Северск.

Доля земельного налога в 2012 году составит в общей сумме доходов бюджета ЗАТО Северск – 1,3%, в доходах с территории – 4%. В 2013 и 2014 годах доля поступлений земельного налога в общей сумме доходов составит 1,4% и в доходах с территории - 3,9%.

Размер поступлений земельного налога в бюджет ЗАТО Северск в 2012 году определен с учетом суммы налога, исчисленного за 2010 год, кадастровой оценки земельных участков на территории ЗАТО Северск, налоговых ставок, исходя из норматива зачисления налога в бюджет ЗАТО Северск на уровне 100%, уровня собираемости – 93% и дополнительных поступлений в бюджет за счет погашения недоимки в сумме 223,0 тыс. руб.

Льготы по земельному налогу установлены решением Собрания народных представителей ЗАТО Северск от 25.08.2005 №77/6 «Об утверждении Положения «О земельном налоге» отдельным категориям лиц (инвалиды, чернобыльцы, малоимущие пенсионеры и т.д.), муниципальным учреждениям и органам местного самоуправления.

Увеличение поступлений земельного налога в 2013 – 2014 годах ожидается за счет возможного увеличения зарегистрированных прав собственности граждан на землю.

Счетной палатой ЗАТО Северск неоднократно обращалось внимание на наличие в ЗАТО Северск таких резервов роста земельного налога, как:

- взимание земельного налога по земельным участкам под многоквартирными домами, принадлежащим на праве собственности физическим лицам, на которых находятся многоквартирные дома;
- отказ от пониженных ставок земельного налога в отношении земельных участков, занятых гаражами, принадлежащими физическим лицам;
- повышение показателя уровня собираемости налога до 100%.

Следует отметить, что прогнозный показатель поступлений по земельному налогу определен без учета названных резервов.

Код бюджетной классификации 182 1 07 01020 01 0000 110

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых (НДПИ)

Поступления в бюджет ЗАТО Северск по статье дохода НДПИ в бюджете ЗАТО Северск на 2012 год запланированы в сумме 80,0 тыс. руб., что на 10,5 тыс.руб. или на 15,1% выше ожидаемого поступления в 2011 году. Поступления НДПИ на 2013-2014 годы прогнозируются в сумме 85,0 и 89,0 тыс. руб. соответственно. Данные показатели полностью согласуются с прогнозом ИФНС по ЗАТО Северск.

Согласно оценке текущего состояния экономики и социальной сферы ЗАТО Северск в 2011 году и прогнозу социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов оценка объемов добычи полезных ископаемых в 2010 году составила 10500,0 тыс. руб., прогноз на 2011 год –17600,0 тыс. руб., на 2012 год – 19400,0 тыс. руб., на 2013 год- 21300,0 тыс. руб. и на 2014 год – 23400,0 тыс. руб. Прибыль от добычи полезных ископаемых в 2010 году составила 1900,0 тыс. руб., ожидаемая прибыль от добычи полезных ископаемых в 2011 – 2014 годах по 2000,0 тыс. руб. ежегодно.

Прогноз поступления по налогу на добычу полезных ископаемых рассчитан исходя из норматива зачисления налога в бюджет ЗАТО Северск на уровне 25% на основе фактического поступления в бюджет ЗАТО Северск НДПИ без учета существующих резервов. Так, Счетная палата ЗАТО Северск неоднократно обращала внимание на отсутствие администрирование НДПИ (песок) в части разработки Виленского карьера со стороны ИФНС России по ЗАТО Северск.

Государственная пошлина

Поступления государственной пошлины в бюджет ЗАТО Северск запланированы на 2012 год в сумме 4450,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения по данной статье за 2011 год на 21260,0 тыс. руб. или на 83%. На 2013-2014 годы поступления государственной пошлины прогнозируются в сумме 4650,0 тыс.руб. и 4900,0 тыс.руб. соответственно.

Существенное снижение поступлений в бюджет ЗАТО Северск государственной пошлины связано с изменениями бюджетного законодательства в части зачисления в доход бюджета государственной пошлины за регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, вступающими в силу с 01.01.2012. На основе указанных изменений зачисления государственной пошлины за регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия в 2012 -2014 годы не планируются. Выпадающие доходы бюджета ЗАТО Северск по данному виду госпошлины исходя из оценки 2011 года составят 21500,0 тыс. руб.

Доля поступлений государственной пошлины в бюджет ЗАТО Северск в 2012 году - 2014 годах составит 0,2% в общей сумме доходов бюджета и 0,5% в доходах с территории.

План поступлений государственной пошлины в бюджет ЗАТО Северск в 2012-2014 годы определен по статье «Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями...» на основе оценки поступлений за 2011 год и прогнозных данных, представленных главным администратором доходов ИФНС России по ЗАТО Северск.

4.2 Неналоговые доходы

В структуре доходов бюджета ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годы неналоговые доходы составляют соответственно 135113,4 тыс. руб., 122990,2 тыс. руб. и 121111,0 тыс. руб.

В общих доходах бюджета ЗАТО Северск неналоговые доходы традиционно составляют менее 10%, а на период 2012-2014 годы предусмотрено их снижение до 5%. Основными причинами, повлиявшими на снижение объемов неналоговых доходов в общей структуре доходов, являются следующие.

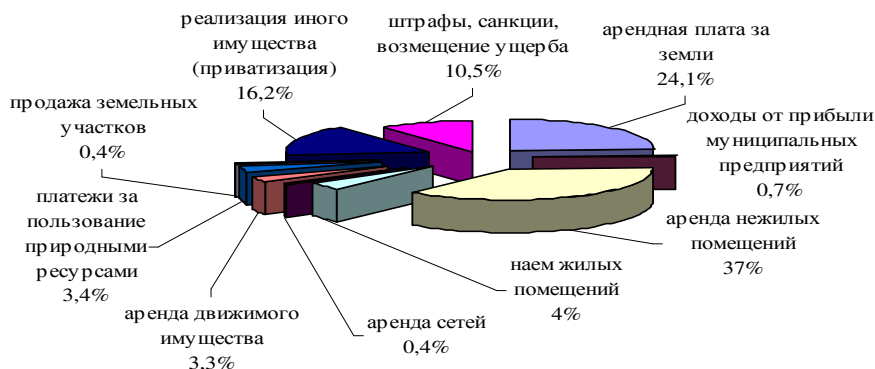
Во-первых, ни в 2012 году, ни в плановом периоде 2013-2014 годы не планируются доходы от приватизации муниципального имущества в порядке, определенном Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества». Кроме того, не используются возможности приватизации муниципального имущества, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, предусмотренные в Федеральном законе от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» - по предложению самого муниципалитета (а не только в заявительном порядке от субъектов).

Во-вторых, в связи с введением в действие Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», с 01.01.2012 доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, исключены из неналоговых доходов бюджета. В 2010 году данный вид доходов составил 116017,38 тыс. руб. или 43,2% в неналоговых и 4,1% в общих доходах бюджета. В 2011 году ожидается поступление 131611,04 тыс. руб., что составит 48,7% в неналоговых и 4,8% в общих доходах бюджета.

В структуре неналоговых доходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2011 года произошли изменения, и наибольший объем неналоговых поступлений ожидается от аренды нежилых помещений, доля которых с 18,6% в 2011 году увеличилась до 37%, 40,7% и 41,3% в прогнозе на 2012-2014 годы соответственно. Как и в прошлые годы, сохраняется тенденция к увеличению удельного веса в структуре неналоговых доходов таких доходов, как плата за аренду земельных участков - с 10,3% в 2011 году до 24,1-31,4% в прогнозе 2012-2014 года). Вместе с тем, имеется отрицательная динамика доходов от приватизации муниципального имущества в проекте бюджета на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов. Если ожидаемые к исполнению в 2011 году неналоговые доходы планируются в размере 25402,0 тыс. руб., то в 2012-2014 годах предусмотрено значительное их снижение: с 22352,4 тыс. руб. до 1502,1 тыс. руб. или с 16,5% до 1,2% в общей сумме неналоговых поступлений (в сумме поступлений от имущества, проданного ранее в рассрочку).

Структура неналоговых доходов на 2012 год представлена на Рисунке № 3:

Рисунок № 3



Код бюджетной классификации 909 1 11 01040 04 0000 120

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, предусмотрены на 2012 год в сумме 3,0 тыс. руб. Прогноз на 2013 год – 3,0 тыс. руб., прогноз на 2014 год – «0».

Согласно статьям 41 и 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дивиденды по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям, формируют неналоговые доходы бюджета от использования муниципального имущества.

В соответствии с положениями части 1 статьи 67 ГК РФ одним из прав участника хозяйственного общества является его право принимать участие в распределении прибыли, полученной хозяйственным обществом в результате своей деятельности. Это же право закреплено в статье 31 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», статье 8 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и в Уставах открытых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, в капиталах которых участвует муниципалитет.

В настоящее время в муниципальной собственности ЗАТО Северск находятся акции семи открытых акционерных обществ и доли в уставном капитале двух обществ с ограниченной ответственностью номинальной стоимостью 233260,21 тыс. руб. Потери бюджета ЗАТО Северск, связанные с отсутствием дивидендов и отчислений от чистой прибыли организаций, в уставных капиталах которых участвует муниципалитет, за период с 2005 года по 2010 год оценены Счетной палатой ЗАТО Северск в сумму 9116,64 тыс. руб. Средняя доходность финансовых вложений муниципалитета за указанный период - 1,23% при средней ставке рефинансирования -10,5%.

По состоянию на 01.10.2011 подавляющее большинство открытых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, в капитале которых участвует муниципалитет, демонстрируют убытки. Так, чистый убыток ОАО «Городской рынок» по состоянию на 01.10.2011 составил 2407,0 тыс. руб., ОАО «Северский водоканал» - 15149,0 тыс. руб., ОАО «Тепловые сети» - 32017,0 тыс. руб., ОАО «ГСАТП» - 1048,0 тыс. руб., ООО «Северская телекомпания» - 345,0 тыс. руб.

Чистая прибыль ОАО «Городские электрические сети» по состоянию на 01.10.2011 составила 5073,0 тыс. руб. Тем не менее, как отмечено выше в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов доход в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу, заложен на 2012 и 2013 год в размере 3,0 тыс. руб. (ожидаемые поступления дивидендов от ОАО Томский Международный Деловой Центр «Технопарк»), а на 2014 год не предусмотрен вообще.

Следует отметить, что в Прогнозе социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов, данный показатель представлен в размере 2,0 тыс. руб. ежегодных поступлений в периоде 2012-2014 годы.

Таким образом, наблюдается несовпадение прогнозных показателей в проекте бюджета и в Прогнозе социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов.

Код бюджетной классификации 909 1 11 05012 04 0000 120 и 909 1 11 05024 04 0000 120
Арендная плата за земли, собственность на которые не разграничена, арендная плата за земли городского округа

Арендная плата за землю на 2012 и плановый период 2013-2014 годы прогнозируется в следующих размерах:

на 2012 год – 32513,0 тыс. руб., что больше на 4562,0 тыс.руб. или на 16,3% от ожидаемых поступлений 2011 года;

на 2013 год – 34881,0 тыс. руб., что больше на 2368,0 тыс.руб. или на 7,3% от поступлений 2012 года;

на 2014 год – 38073,0 тыс. руб., что больше на 3192,0 тыс.руб. или на 9,2% от поступлений 2013 года.

В проекте бюджета на 2012 год доля арендных платежей за землю в доходах с территории составляет 3,7%, в 2013 году – 3,9%, в 2014 году – 4,1%. В общих доходах бюджета арендные платежи за землю в рассматриваемых годах составляют немногим более одного процента.

Принимая во внимание расчеты администратора данного вида доходов – Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, подвергаем сомнению возможность поступления в доход бюджета задолженности арендаторов по арендным платежам за землю за прошлые периоды в указанных размерах: 6011,0 тыс. руб. запланировано на 2012 год, 9991 тыс. руб. - на 2013 год, 9045 тыс. руб. - на 2014 год. Считаем реальным поступление сумм задолженности на уровне ожидаемого исполнения в 2011 году (1,7 млн. руб.). Согласно информации УИО Администрации ЗАТО Северск всего размер задолженности по платежам составляет более 55000 тыс. руб., из них около 50% суммы приходится на организации-банкроты, вероятность оплаты которыми имеющейся задол-

женности невелика. Кроме того, 20000 тыс.руб. из общей суммы составляет задолженность СПАО «Химстрой», списание которой, в связи с банкротством данного предприятия, планируется в 2012 году.

Код бюджетной классификации 909 1 11 07014 04 0000 120

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами

Доходы по данной статье на 2012 и плановый период 2013-2014 годы прогнозируются в следующих размерах:

на 2012 год – 935,0 тыс. руб., что больше на 210,0 тыс.руб. или на 29% от ожидаемых поступлений 2011 года;

на 2013 год – 980,0 тыс. руб., что больше на 45,0 тыс.руб. или на 4,8% от поступлений 2012 года;

на 2014 год – 1035,0 тыс. руб., что больше на 55,0 тыс.руб. или на 5,62% от поступлений 2013 года.

В проекте бюджета на 2012-2014 годы доля доходов от перечисления части прибыли муниципальных предприятий в доходах с территории составляет всего 0,1%, в общих доходах бюджета – близка к нулевому значению.

Прогноз поступлений выполнен по 8 муниципальным предприятиям: МП «Камея», МП СЭЛС, МП ЕРКЦ, МП СМИ Радио Северска, МП УК КБУ, МП аптека «Здоровье», МП «Городские аптеки», МП «ЖКУ ВТ». Сведения о размере поступлений по данному виду доходов представлены в Таблице № 11.

Таблица № 11
(тыс. руб.)

Сведения о поступлении отчислений от прибыли в динамике

Наименование организации	2009 исполнение	2010 исполнение	2011 оценка	2012 прогноз	2013 прогноз	2014 прогноз
МП ЕРКЦ	108,4	171,6	50,0	55,0	55,0	55,0
МП аптека «Здоровье»	209,6	356,1	461,9	650,0	700,0	750,0
МП «Городские аптеки»	9,8	56,5	21,5	20,0	20,0	20,0
МП СМИ «Радио Северска»	88,0	72,3	11,7	20,0	15,0	15,0
МП «Камея»	42,9	6,0	1,7	5,0	0,0	0,0
МП СЭЛС	66,0	83,2	138,2	140,0	145,0	150,0
МП УК КБУ	94,1	92,2	31,6	40,0	40,0	40,0
МП «ЖКУ ВТ»			8,4	5,0	5,0	5,0
МП «КШП»	273,3	36,7	реорганизовано			
МП ЗАТО Северск «ЖЭУ 4»	82,5	12,5	преобразовано			
Итого	974,7	887,1	725,0	935,0	980,0	1035,0

Код бюджетной классификации 909 1 11 09044 04 0001 120

Аренда помещений нежилого фонда

Арендная плата за нежилые помещения на 2012 и плановый период 2013-2014 годы прогнозируется в следующих размерах:

на 2012 год – 50053,3 тыс. руб., что меньше на 144,7 тыс. руб. или на 0,3% от ожидаемых поступлений 2011 года;

на 2013 год и на 2014 год – 50053,3 тыс. руб., т.е. на уровне 2012 года.

В проекте бюджета на 2012 год доля арендных платежей за нежилые помещения в доходах с территории составляет 5,6%, в 2013 году – 5,5%, в 2014 году – 5,4%. В общих доходах бюджета арендные платежи за нежилые помещения в 2012-2014 годах предполагаются на уровне 2%.

Вместе с тем, как и в заключениях на проект бюджета ЗАТО Северск на 2010 и 2011 годы, обращаем внимание на достаточно низкий размер арендной ставки за пользование муниципальными нежилыми помещениями: в проекте бюджета на 2012 год – 503,0 руб. за 1 квадратный метр в год против ожидаемых в 2011 году 499,0 руб. Указанный размер складывается из размера базовой ставки за арендуемое муниципальное имущество и применения 7 видов корректирующих коэффициентов. Счетной палатой ЗАТО Северск проведен анализ применения понижающих корректирующих коэффициентов в зависимости от вида деятельности. Применение указанных коэффициентов имеет как социальную, так и экономическую направленность. Однако, как показал анализ, ряд видов деятельности, подпадающих под применение понижающих коэффициентов, нельзя назвать убыточными и требующими поддержки со стороны муниципалитета. Например, с уверенностью можно констатировать тот факт, что отмена понижающих коэффициентов к такому виду деятельности, как оказание услуг связи (в том числе и сотовой) не окажет влияния на размер тарифов для населения. Кроме того, считаем нецелесообразным применение понижающего коэффициента к таким видам деятельности, как услуги общественного питания с правом реализации алкогольной продукции и услуги по хранению автотранспортных средств на автостоянках. Сумма выпадающих доходов от применения понижающих корректирующих коэффициентов по указанным видам деятельности за 2011 год составит приблизительно 3271,5 тыс. руб. (1728,6 тыс. руб., 1138,2 тыс. руб. и 404,7 тыс. руб. соответственно).

Отмечаем также, что резервом роста доходов от аренды имущества является передача излишнего муниципального имущества, находящегося на балансе бюджетных и автономных учреждений и неиспользуемого ими для решения уставных задач, в муниципальную казну, так как с 01.01.2012 согласно изменениям законодательства доходы от аренды будут оставаться в учреждениях, не поступая в бюджет ЗАТО Северск.

Код бюджетной классификации 952 1 11 09044 04 0002 120

Поступления от платы за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности

Поступления по статье на 2012 и плановый период 2013-2014 годы прогнозируются в следующих размерах:

на 2012 год – 5441,4 тыс. руб., что меньше на 958,6 тыс. руб. или на 15% от ожидаемых поступлений 2011 года;

на 2013 год – 4976,2 тыс. руб., что меньше на 465,2,0 тыс. руб. или на 8,5% от поступлений 2012 года;

на 2014 год – 5079,94 тыс. руб., что больше на 103,74 тыс. руб. или на 2,1% от поступлений 2013 года.

В проекте бюджета на 2012 и 2013 годы доля платежей за наем жилых помещений в доходах с территории составляет по 0,6%, в 2014 году – 0,5%. В общих доходах бюджета платежи в рассматриваемых годах составляют 0,2%.

Поступления на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годы спрогнозированы с учетом выбытия муниципального жилого фонда вследствие приватизации в период по февраль 2013 года и ввода нового социального жилья в 2013-2014 годах.

Код бюджетной классификации 909 1 11 09044 04 0003 120

Аренда сетей инженерно-технического обеспечения

Поступления по статье на 2012 и плановый период 2013-2014 годы прогнозируются в следующих размерах:

на 2012 год – 534,4 тыс. руб., что меньше на 640,1 тыс. руб. или на 54,5% от ожидаемых поступлений 2011 года;

на 2013 и 2014 годы – по 587,8 тыс. руб., что больше на 53,4 тыс. руб. или на 10% от поступлений 2012 года.

В проекте бюджета в рассматриваемый период доля арендных платежей за сети инженерно-технического обеспечения в доходах с территории составляет 0,1%; в общих доходах бюджета поступления ничтожны.

Считаем возможным принять за основу размер доходов от аренды сетей в объеме, указанном в проекте бюджета.

Однако необходимо отметить следующее. При планировании размера поступлений по данному виду доходов администратором доходов – Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск – учтен тот факт, что ОАО «Тепловые сети» заключено концессионное соглашение, по которому передано право владения и пользования муниципальным имуществом в виде сетей инженерно-технического обеспечения без взимания платы. В связи с чем, в проекте бюджета арендная плата для данной организации не запланирована (оценка 2011 года – 329,3 тыс. руб.). Аналогично не запланировано поступление арендной платы и от ОАО «Городские электрические сети» (оценка 2011 года – 124,13 тыс. руб.), с которым предполагалось заключение концессионного соглашения с 2012 года. В настоящее время соглашение не заключено, проходит процедуру согласования сторонами. При этом, часть муниципального имущества предполагается передать ОАО «Городские электрические сети» на условиях данного концессионного соглашения, часть – по договору аренды муниципального имущества. Вследствие этого, рекомендуем включить в проект бюджета на 2012 год величину поступлений от аренды сетей инженерно-технического обеспечения на сумму арендной платы за сети, аренда на которые будет продлена и в 2012 году.

Код бюджетной классификации 909 1 11 09044 04 0004 120

Аренда движимого имущества

Данные доходы на 2012 и плановый период 2013-2014 годы прогнозируются в следующих размерах:

на 2012 год – 4453,9 тыс. руб., что меньше на 2033,9 тыс. руб. или на 31,3% от ожидаемых поступлений 2011 года;

на 2013 год – 4716,7 тыс. руб., что больше на 262,8 тыс. руб. или на 5,9% от поступлений 2012 года;

на 2014 год – 4961,96 тыс. руб., что больше на 245,26 тыс. руб. или на 5,2% от поступлений 2013 года.

В проекте бюджета на 2012-2014 годы доля арендных платежей за движимое имущество в доходах с территории составляет 0,5%, а в общих доходах бюджета – 0,2% за каждый год.

Код бюджетной классификации 048 1 12 01000 01 0000 120

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Доходы по статье на 2012 и плановый период 2013-2014 годы прогнозируются в следующих размерах:

на 2012 год – 4594,0 тыс. руб., что больше на 711,0 тыс. руб. или на 18,3% от ожидаемых поступлений 2011 года;

на 2013 год – 4962,0 тыс. руб., что больше на 368,0 тыс. руб. или на 8% от поступлений 2012 года;

на 2014 год – 5359,0 тыс. руб., что больше на 397,0 тыс. руб. или на 8% от поступлений 2013 года.

В Проекте бюджета на 2012-2014 годы доля указанных поступлений незначительна и составляет в доходах с территории – 0,5%, в общих доходах бюджета – 0,2% в рассматриваемых годах.

Прогноз представлен на основании данных, предоставленных администратором данного вида доходов – Управлением Росприроднадзора по Томской области.

Код бюджетной классификации 909 1 14 02043 04 0000 410 и 909 1 14 06012 04 0000 430
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи активов на 2012 и плановый период 2013-2014 годы прогнозируются в следующих размерах:

на 2012 год – 22352,4 тыс. руб., что меньше на 3049,6 тыс. руб. или на 12% от ожидаемых поступлений 2011 года;

на 2013 год – 7468,5 тыс. руб., что меньше на 14883,9 тыс. руб. или на 66,6% от поступлений 2012 года;

на 2014 год – 1502,1 тыс. руб., что меньше на 5966,4 тыс. руб. или на 79,9% от поступлений 2013 года.

В проекте бюджета на 2012 год доля данных доходов в доходах с территории составляет 2,5%, на 2013 год – 0,8%, на 2014 год – 0,2%. В общих доходах бюджета доходы от продажи составляют 0,8%, 0,3% и 0,1% по годам соответственно.

Планируемые поступления включают в себя доходы от приватизации муниципального имущества (более 75% от доходов по подгруппе) и доходы от продажи земельных участков. Уменьшение поступлений по подгруппе связано со снижением доходов от продажи муниципального имущества в результате отказа муниципалитета от приватизации муниципального имущества в плановом периоде в порядке, определенном Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества». Поступление доходов планируется от приватизированных ранее муниципальных объектов субъектами малого и среднего предпринимательства.

Считаем, что по статье «Доходы от приватизации муниципального имущества» имеются резервы пополнения доходной части бюджета, в том числе:

- в размере стоимости муниципальных объектов, подлежащих приватизации на основании Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;

- в размере стоимости муниципальных объектов, арендуемых субъектами малого и среднего предпринимательства и подлежащих льготной приватизации на основании Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Указанный закон предполагает не только заявительный порядок приватизации муниципального имущества непосредственно субъектами малого и среднего предпринимательства, но и возможность приватизации муниципального имущества, арендуемого субъектами, по предложению муниципалитета. Данная возможность установлена статьей 2 указанного Закона, однако ни разу не применялась Администрацией ЗАТО Северск;

На наш взгляд, сдерживание процесса приватизации экономически не целесообразно. Существуют риски снижения в дальнейшем поступлений от арендной платы. Отсутствие капитальных вложений в арендованное имущество, как со стороны арендаторов, так и со стороны муниципалитета, приводит к ветшанию муниципального имущества. Оно становится непривлекательным для арендаторов, а это при проведении торгов на право аренды (которые станут массовыми с июля 2015 года в связи с окончанием срока возможного заключения договоров аренды без проведения торгов в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции») может не привести к росту аренд-

ной ставки. Вложения средств бюджета в приведение в надлежащее состояние муниципального имущества требуются существенные, и несоизмеримы с размером ежегодной арендной платы (она составляет около 50 млн. руб.). Планируемое в Программе социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2016 годы проведение капитального ремонта в зачет будущих арендных платежей приведет к снижению доходов бюджета от арендной платы (в случае минимизации арендной платы на сумму проведенного ремонта, что равносильно прямому вложению средств из бюджета ЗАТО Северск). Кроме того, данная схема недопустима в соответствии с бюджетным законодательством (в случае заключения соглашений о взаимном погашении задолженности). В соответствии со статьями 32 и 38.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации все доходы и расходы бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах, а также подлежат зачислению на единый счет бюджета.

Арендаторы муниципального имущества, как показывает практика, даже при наличии значительного количества понижающих корректирующих коэффициентов по действующей Методике расчета ставок арендной платы не заинтересованы вкладывать средства в арендуемое имущество, а отсутствие вложений, как со стороны арендаторов, так и со стороны муниципалитета, снизит, в свою очередь, и выкупную цену при последующей продаже.

Код бюджетной классификации 000 1 16 00000 00 0000 000

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступления на 2012 и плановый период 2013-2014 годы прогнозируются в следующих размерах:

на 2012 год – 14233,0 тыс. руб., что меньше на 1323,53 тыс. руб. или на 8,5% от ожидаемых поступлений 2011 года;

на 2013 год – 14361,7 тыс. руб., что больше на 128,7 тыс. руб. или на 0,9% от поступлений 2012 года;

на 2014 год – 14458,9 тыс. руб., что больше на 97,2 тыс. руб. или на 0,7% от поступлений 2013 года.

В проекте бюджета на 2012-2014 годы доля поступлений в доходах с территории составляет по 1,6%, в общих доходах бюджета – 0,5-0,6% в рассматриваемых годах.

Учитывая трудность прогнозирования поступлений по данному виду доходов, считаем возможным принять за основу размер поступлений, указанный в проекте бюджета.

Как уже ранее неоднократно отмечалось Счетной палатой, резервом для пополнения доходов по статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» являются также санкции за неуплату по договорам найма, возможность применения которых к недобросовестным плательщикам предусмотрена пунктом 14 статьи 155 Жилищного кодекса Российской Федерации. Кроме того, считаем недостаточно эффективной работу получателей бюджетных средств по применению штрафных санкций к исполнителям муниципальных контрактов при нарушении ими сроков выполнения работ, оказания услуг.

4.3 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2012 год запланированы в сумме 1763707,7 тыс. руб., что на 45718,88 тыс. руб. или на 2,7% больше оценки 2011 года. Доля безвозмездных поступлений в 2012 году составит 66,5% от общих доходов бюджета. Безвозмездные поступления на 2013 год планируются в сумме 1568823,10 тыс. руб. или 63,4% в общих доходах бюджета и на 2014 год - 1610496,8 тыс.руб. или 63,5% в общих доходах бюджета.

В Таблице № 12 приведена структура межбюджетных трансфертов в 2011-2014 годах.

Структура межбюджетных трансфертов в 2011-2014 годах

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2011 оценка тыс.руб.	Прогноз на 2012 год		Прогноз на 2013 год		Прогноз на 2014 год	
		тыс. руб.	2012/2011 %	тыс. руб.	2013/2012 %	тыс. руб.	2014/2013 %
Дотации, из них:	932 815,20	1 013 867,0	108,69	794 826,00	78,40	837 098,00	105,32
- из Федерального бюджета	693 468,00	693 154,0	99,95	576 562,00	83,18	613 320,00	106,38
- из областного бюджета	239 347,20	320 713,0	133,99	218 264,00	68,06	223 778,00	102,53
Субсидии из областного бюджета	45 593,00	46 488,5	101,96	47 072,80	101,26	47 841,50	101,63
Субвенции из областного бюджета	446 882,86	474 268,2	106,13	497 840,30	104,97	496 766,30	99,78
Иные межбюджетные трансферты, из них:	292 697,76	229 084,0	78,27	229 084,00	100,00	228 791,00	99,87
- из Федерального бюджета	237 862,00	226 133,0	95,07	226 133,00	100,00	226 133,00	100,00
- из областного бюджета	54 835,76	2 951,0	5,38	2 951,00	100,00	2 658,00	90,07
Всего, в том числе:	1 717 988,82	1 763 707,7	102,66	1 568 823,10	88,95	1 610 496,80	102,66
- из Федерального бюджета	931 330,00	919 287,00	195,02	802 695,00	183,18	839 453,0	206,38
- из областного бюджета	786 658,82	844 420,70	347,46	766 128,10	374,29	771 043,8	394,01

В процентах данные показатели выглядят следующим образом:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2011 оценка	2012 план	2013 прогноз	2014 прогноз
Дотации, в том числе:	54%	57%	51%	52%
- из Федерального бюджета	74%	74%	62%	66%
- из областного бюджета	26%	34%	23%	24%
Субсидии из областного бюджета	3%	3%	3%	3%
Субвенции из областного бюджета	26%	27%	32%	31%
Иные межбюджетные трансферты, из них:	17%	13%	15%	14%
- из Федерального бюджета	81%	77%	77%	77%
- из областного бюджета	19%	1%	1%	1%
Итого	100%	100%	100%	100%
итога из федерального бюджета	54%	52%	51%	52%
итога из областного бюджета	46%	48%	49%	48%

5. Анализ расходов проекта бюджета

Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2012 год запланированы в размере 2653411,7 тыс. руб., что составляет 93,1% к ожидаемому исполнению 2011 года.

В соответствии с требованиями статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование бюджетных ассигнований осуществлялось с разделением на действующие и принимаемые обязательства.

Согласно пояснительной записке Финансового управления Администрации ЗАТО Северск на 2012 год запланировано вновь принимаемых расходных обязательств в сумме 221871,32 тыс. руб. Наибольший удельный вес в принимаемых расходных обязательствах

составляют ассигнования на вновь принятые долгосрочные целевые программы – 62,2% (138115,89 тыс. руб.). Также запланированы принимаемые обязательства на открытие 4 групп дошкольной подготовки, 12 дополнительных групп в детских садах (12,1%), повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы (7,5%), на новые объекты капитального строительства (6,8%), на содержание имущественного комплекса Дом культуры им. Н.Островского (5,3%), на субсидию некоммерческому фонду «Агентство развития городского округа ЗАТО Северск» (4%), на содержание спортивного комплекса «Янтарь» (2,1%).

В Таблице № 13 представлена динамика расходов бюджета ЗАТО Северск с 2008 по 2012 годы.

Как видно из Таблицы № 14, в 2012 году планируется снижение расходов по 7 разделам бюджетной классификации расходов из 11. Рост расходов наблюдается по следующим разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 5,6%;
- 0400 «Национальная экономика» - 154,5%;
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 39,7%.

В целом расходы бюджета составят 93,1% к уровню ожидаемого исполнения за 2011 год.

Структура расходной части бюджета значительных изменений не претерпела за исключением разделов 04 «Национальная экономика» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Так, удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» вырос с 3,8% по результатам оценки 2011 года до 10,3% согласно проекту бюджета на 2012 год. Рост расходов по данной статье объясняется введением раздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» с запланированным объемом ассигнований 149073,3 тыс. руб. Удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» снизился с 14% по оценке 2011 года до 5,8% в проекте бюджета на 2012 год. Снижение доли раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объясняется общим уменьшением запланированных ассигнований по всем подразделам.

Динамика расходов бюджета ЗАТО Северск с 2008 по 2012 годы

№ раз-дела	Наименование расходов	2008, тыс. руб.	Уд. вес, %	2009, тыс. руб.	Уд. вес, %	2010, тыс. руб.	Уд. вес, %	2011, оценка тыс.руб.	Уд. вес, %	Прогноз 2012, тыс. руб.	Уд. вес, %	2012/2011, %
0100	Общегосударственные вопросы	177898	6	163548	5	168396,6	6	201896,9	7	213320,1	8	105,6
0200	Национальная оборона	100	0	108	0							
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	159173	5	186926	6	170086,2	6	11972,3	0,4	9689,2	0,4	80,9
0400	Национальная экономика	95964	3	109868	3	110971,5	4	107500,9	3,8	273558,9	10,3	254,5
0500	ЖКХ	925603	31	954655	30	581425,8	20,5	398420,5	14	152102	5,8	38,2
0600	Охрана окружающей среды	5404	0	1555	0	47,7	0	194,2	0			0
0700	Образование	1303361	44	1423401	45	1368291,6	48,2	1663454,6	58,4	1601894,3	60,3	96,3
0800	Культура, кинематография	189872	6	192197	6	160878,7	5,6	171781,6	6	162283	6,1	94,5
0900	Здравоохранение, физическая культура и спорт	29696	1	32403	1	20578,5	0,7					
1000	Социальная политика	102155	3	109098	3	254333,6	9	267899,8	9,4	229547,7	8,6	85,7
1100	Физическая культура и спорт							16317	0,6	8289	0,4	50,8
1200	СМИ*							10789,1	0,4	2527,4	0,1	23,4
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга							143,2	0	200,0	0	139,7
	Итого	2989225	100	3173761	100	2835010,4	100	2850371	100	2653411,7	100	93,1

* До 2011 года расходы на средства массовой информации входили в раздел 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Следует отметить, что в Таблице 13 «Структура и динамика расходов бюджета ЗАТО Северск на 2012-2014 годы» Пояснительной записки Финансового управления к проекту бюджета наблюдаются значительные отклонения от представленных Приложений 9 и 9.1 к проекту бюджета на 2012 год в части отражения расходов по разделам 04 «Национальная экономика» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2012-2014 годы. Расхождение данных представлено в Таблице № 14.

Таблица №14
(тыс. руб.)

**Несоответствие данных Пояснительной записки
Финансового управления Администрации ЗАТО Северск и
Приложений 9, 9.1 к проекту бюджета на 2012 год**

Период	Данные, согласно Пояснительной записке	Данные, согласно Приложениям 9 и 9.1
Раздел 04 «Национальная экономика»		
2012 год	124485,61	273558,91
2013 год	108603,98	256080,34
2014 год	110458,62	218364,39
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»		
2012 год	301175,33	152102,03
2013 год	269995,82	113519,47
2014 год	3015207,02	207301,24

В соответствии со ст. 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств. При этом реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Порядок ведения реестра расходных обязательств в ЗАТО Северск утвержден Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 20.11.2006 № 3401. Согласно указанному Порядку реестр ведется с целью учета расходных обязательств ЗАТО Северск и определения объема средств бюджета ЗАТО Северск, необходимых для их исполнения. Под реестром понимается свод (перечень) нормативных правовых актов Российской Федерации, Томской области, муниципальных нормативных правовых актов ЗАТО Северск и заключенных органами местного самоуправления ЗАТО Северск договоров и соглашений, предусматривающих возникновение расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО Северск.

В ходе анализа представленного для подготовки заключения на проект бюджета 2012 года сводного реестра расходных обязательств ЗАТО Северск, было выявлено, что реестр расходных обязательств сформирован не по установленной вышеназванным Постановлением форме. Так, в представленном реестре отсутствуют ссылки на нормативно-правовой акт, на основании которого возникает расходное обязательство. Также отсутствует информация о кодах бюджетной классификации, оценке исполнения отчетного финансового года.

Кроме того, в представленном реестре расходные обязательства бюджета ЗАТО Северск отражены не в полном объеме. Так, указанные обязательства и объемы их финансирования полностью соответствуют финансированию, запланированному в проекте бюджета на 2012 год. Вместе с тем проектом не предусматривается финансирования ряда принятых расходных обязательств, в виде целевых программ. При ведении реестра расходных обязательств в представленном виде, теряется его цель, отраженная в Постановлении Главы Администрации ЗАТО Северск от 20.11.2006 № 3401.

5.1 Капитальное строительство

В перечнях объектов капитального строительства муниципальной собственности на 2012 год и плановый период 2013-2014 годы (приложения 11 и 11.1 к Проекту бюджета) предусмотрено финансирование за счет бюджета ЗАТО Северск:

- в 2012 году - 13 объектов на общую сумму 202021,42 тыс. руб., в том числе, как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, за счет принимаемых обязательств на сумму 15024,91 тыс. руб.;

- в 2013 году – 7 объектов на общую сумму 209818,87 тыс. руб., в том числе за счет принимаемых обязательств – 60000,0 тыс. руб. (из пояснительной записки к Проекту бюджета);

- в 2014 году – 6 объектов на общую сумму 230513,0 тыс. руб.

Считаем, что к вновь принимаемым обязательствам следует отнести также финансирование следующих объектов капитального строительства, начало строительства которых запланировано на 2012 и 2014 годы соответственно:

- строительство автодороги «ул. Солнечная - Северная автодорога» на сумму 39913,0 тыс. руб.;

- строительство автодороги «ул. Солнечная - Ленина с бульваром» на сумму 15894,61 тыс. руб.

Как недостаток отмечаем, что в перечнях отсутствуют ссылки на целевые программы муниципалитета, в рамках которых запланированы расходы на строительство объектов. Так, целевой программой «Развитие сети образовательных учреждений, реализующих образовательные программы дошкольного образования в ЗАТО Северск» на 2011-2016 годы запланировано строительство детского сада на 260 мест в микрорайоне №10, однако в перечне объектов капитального строительства на 2012 год указание об этом отсутствует.

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» инвестиционные проекты, финансирование которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, подлежат проверке на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств соответствующих бюджетов в случаях и в порядке, которые установлены соответственно нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами.

В нарушение данного закона муниципальный правовой акт, устанавливающий порядок проведения проверки на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения бюджетных средств, в ЗАТО Северск отсутствует.

5.2 Долгосрочные целевые программы

Муниципальные целевые программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и приоритетных направлений развития ЗАТО Северск, проведения активной социально-экономической политики в рамках среднесрочного бюджетного планирования.

В представленном в Счетную палату ЗАТО Северск проекте бюджета на 2012 год запланировано финансирование 9 целевых программ. В 2013-2014 году запланировано финансирование 6 целевых программ. В представленной ниже Таблице № 15 приведены данные о количестве целевых программ в ЗАТО Северск и объемах их финансирования по годам.

**Целевые программы, утвержденные на территории ЗАТО Северск,
и объемы их финансирования**

Наименование показателя	2008	2009	2010	2011*	2012 проект	2013 прогноз	2014 прогноз
Количество финансируемых целевых программ	31	27	17	21	9	6	6
Объем ассигнований, тыс. руб.	386585,1	336925,7	375916,6	303083,2	264572,2	170071,3	170777,5
Темп прироста ассигнований к предыдущему году, %	202,6	87,1	111,6	80,6	87,3	64,3	100,4
Доля расходов на целевые программы в общем объеме расходов бюджета, %	12,2	10,2	12,9	10,7	10,0	6,9	6,7

* данные по 2011 году соответствуют редакции бюджета ЗАТО Северск на 2011 год, утвержденной Решением Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011 № 17/1

Представленные в Таблице № 15 данные свидетельствуют о снижении в проекте бюджета и плановом периоде уровня исполнения бюджета посредством реализации программно-целевого метода. Начиная с 2008 года наблюдается тенденция сокращения количества финансируемых программ на территории ЗАТО Северск. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета 2012 года (264572,2 тыс. руб.) на 12,7% ниже, утвержденных в бюджете ЗАТО Северск 2011 года (303083,2 тыс. руб.) (в редакции Решения Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011). Планируемые расходы на реализацию целевых программ в 2013-2014 годах меньше предполагаемого финансирования в 2012 году на 35,7% и 35,4% соответственно.

Кроме того, произошло снижение доли расходов, направляемых на реализацию целевых программ, в общем объеме расходов бюджета 2012 года. Так, в 2010 году доля расходов на целевые программы составляла 12,9%, в 2011 году (в ред. Решения Думы ЗАТО Северск от 29.09.2011) 10,7%, в проекте бюджета на 2012 год – 10,0%.

В проекте бюджета ЗАТО Северск на 2012 год не предусмотрено финансирование ряда программ, действующих на территории ЗАТО Северск, срок и реализация которых включает в себя 2012 год. Так, в Приложении 16 к проекту бюджета указан перечень приостановленных программ, финансируемых из бюджета ЗАТО Северск, на 2012 год, который включает в себя 13 муниципальных целевых программ, в том числе 7 вновь принятых. В 2013-2014 годах предполагается приостановление финансирования 14 муниципальных программ. Кроме того, в проекте бюджета на 2012 год не отражены целевые программы «Чистый город» на 2012-2014 годы и «Профилактика преступлений и иных правонарушений в ЗАТО Северск на 2012-2014 годы. Финансирование данных программ не запланировано, при этом они не указаны в перечне приостановленных программ.

Необходимо отметить, что приостановление либо прекращение действия целевых программ требует нормативного оформления. В соответствии с п. 3 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также разделом VIII Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 «Об утверждении Порядка разработки и реализации долгосрочных целевых программ городского округа ЗАТО Северск Томской области» по каждой долгосрочной программе ежегодно должна проводиться оценка эффективности ее реализации. По результатам оценки эффективности могут быть приняты решения о доработке соответствующей программы или ее отдельных мероприятий с приостановлением ее финансирования, а также о досрочном прекращении программы в целом или отдельных мероприятий с исключением из бюджета расходов на их реализацию. Ре-

шения о приостановке, изменении либо прекращении программ должны быть оформлены аналогичным муниципальным правовым актом, как и решения об утверждении той или иной программы, т.е. Постановлением Администрации ЗАТО Северск. В соответствии с п. 14 ст. 30 Устава городского округа ЗАТО Северск муниципальные правовые акты могут быть отменены или их действие может быть приостановлено органами местного самоуправления или должностными лицами местного самоуправления, принявшими (издавшими) соответствующий муниципальный правовой акт.

Таким образом, включение в Решение Думы ЗАТО Северск перечня приостановленных программ, утвержденных Постановлением Администрации ЗАТО Северск, является неправомерным, противоречит Уставу ЗАТО Северск и не может являться основанием для их приостановления. Кроме того, на момент подготовки заключения на проект бюджета ЗАТО Северск на 2012 год отсутствуют какие-либо экономические обоснования для приостановления всех программ, указанных в перечне, поскольку 7 из них являются вновь принятыми (т.е. реализация начинается с 2012 года), а по остальным 6-ти программам Комитетом экономического развития Администрации ЗАТО Северск не проведена оценка эффективности реализации, решение о приостановке не оформлено надлежащим образом.

В большинстве программ, представленных в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2012 год, объемы запланированного финансирования из местного бюджета не соответствуют объемам ассигнований, предусмотренным в самих целевых программах. Общая сумма недофинансирования из бюджета ЗАТО Северск по целевым программам на 2012 год составит 192512,75 тыс. руб., т.е. общий уровень финансирования программ составит 46,2% от предусмотренного в программах за счет местного бюджета.

Наибольшие отклонения объемов финансирования из бюджета ЗАТО Северск, согласно проекту на 2012 год от расходов, утвержденных в программах, наблюдаются:

- по целевой программе «Развитие сети образовательных учреждений, реализующих образовательные программы дошкольного образования в ЗАТО Северск» на 2011-2016 годы – расходы из местного бюджета на 2012 год не запланированы при утверждении финансирования в программе из бюджета ЗАТО Северск в сумме 91954 тыс. руб.;

- по целевой программе «Развитие образования ЗАТО Северск» на 2012-2016 годы - запланированные ассигнования в проекте бюджета составляют 900 тыс. руб., утвержденное финансирование в программе – 9865 тыс. руб., уровень финансирования – 9,1%;

- по целевой программе «Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Северск» на 2012-2014 годы – финансирование, согласно проекту бюджета на 2012 год, предусмотрено в размере 5500 тыс. руб., утвержденное в программе финансирование составляет 40323,4 тыс. руб., уровень финансирования – 13,6%;

- по целевой программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ЗАТО Северск в 2010-2012 годах» - запланированное финансирование в проекте бюджета на 2012 год составляет 10572,46 тыс. руб., ассигнования, утвержденные в программе – 28923,9 тыс. руб., уровень финансирования – 36,6%.

По остальным 5-ти программам, уровень финансирования в 2012 году, согласно проекту бюджета ЗАТО Северск, предполагается более 50%.

Счетной палатой был проведен анализ соотношения возможностей бюджета по финансированию программ из местного бюджета с объемами финансирования, предусмотренными в целевых программах. При этом общая сумма доходов с территории (с учетом дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований) была уменьшена на сумму расходов на содержание органов местного самоуправления и их подведомственных учреждений (которые осуществляются за счет местного бюджета). Оставшаяся сумма является максимально возможной для финансирования мероприятий целевых программ за счет средств местного бюджета. Данные приведены в Таблице №16.

**Информация о плановых расходах
на содержание органов местного самоуправления и их подведомственных
учреждений, осуществляемых за счет средств местного бюджета**

№	Наименование статей	Сумма
1	Собственные доходы бюджета, в т.ч.:	1903571,0
2	• налоговые	754590,6
3	• неналоговые	135113,4
4	• дотация бюджетам субъектов РФ • и муниципальных образований	1013867,0
5	Расходы на содержание ОМСУ и их подведомственных учреждений согласно проекту бюджета на 2012 год	1490331,58
6	Бюджетные ассигнования, утвержденные в целевых программах, действующих в 2012 году (24 программы)	553035,1
7	Максимально возможная сумма для финансирования целевых программ, без учета прочих расходов (содержание имущества казны, капитальный ремонт, исполнение публичных обязательств и др.) (стр.1 –стр. 5)	413239,4
8	Недостаток средств для обеспечения полного финансирования целевых программ из местного бюджета (без учета прочих расходов).	139795,7

Как следует из Таблицы № 16, 78,3% доходов с территории (с учетом дотаций) идет на содержание учреждений и возможность финансирования всех утвержденных целевых программ в полном объеме отсутствует изначально (бюджетные ассигнования, утвержденные в 24 целевых программах, на 2012 год составляют 553035,1 тыс. руб.). В связи с вышеизложенным подвергается сомнению возможность достижения поставленных целей и задач программ еще на стадии их утверждения. Это дискредитирует программно-целевой метод планирования и исполнения бюджета, поскольку большинство программ являются формально продекларированными.

Следует отметить, что уровень доходов с территории с учетом дотаций ежегодно изменяются незначительно. Так, в 2010 году указанные доходы ЗАТО Северск составили 1896216,56 тыс. руб., по оценке 2011 года доходы составят 1985462,9 тыс. руб., в проекте 2012 года - 1903571,0 тыс. руб. При стабильном уровне собираемых доходов у Администрации ЗАТО Северск имеется возможность планировать реальные расходы, которые возможно направить на финансирование целевых программ. Это позволит программам иметь достижимые результаты, а также будет способствовать сокращению количества корректировок в течение года, связанных с изменением (как правило, уменьшением) сумм финансирования.

В течение 2011 года Счетной палатой ЗАТО Северск были подготовлены заключения на все целевые программы, утвержденные в 2011 году и предусмотренные в проекте бюджета на 2012 год.

Основными нарушениями Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 «Об утверждении Порядка разработки и реализации долгосрочных программ городского округа ЗАТО Северск Томской области» (далее Порядок) выявленными Счетной палатой ЗАТО Северск в ходе проведенных экспертизы проектов целевых программ, явились следующие:

- 1) в большинстве программ либо все ожидаемые результаты не содержат измеряемых индикаторов, либо их часть, что делает невозможным оценку эффективности реализации программы и достижения социально-экономического эффекта;

- 2) в большинстве проектов программ отсутствовало экономическое обоснование потребностей финансирования каждого программного мероприятия, подтвержденное расчетами, сметами;
- 3) в проектах программ цели не представлены в измеряемой форме (т.е. отсутствует возможность проверки достижения целей), не привязаны к временному фактору (т.е. не содержат этапы достижения целей с определением промежуточных итогов);
- 4) в ряде проектов целевых программ наблюдалось дублирование мероприятий как внутри одной программы, так и мероприятий разных программ. Например, указанная ситуация наблюдалась при анализе проектов программ «Семейная политика ЗАТО Северск» на 2012-2014 годы, «Развитие сферы культуры ЗАТО Северск» на 2012-2014 годы, «Молодежь ЗАТО Северск» на 2012-2014 годы и «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2012-2014 годах». Следует отметить, что дублирование мероприятий наблюдается и в уже утвержденных программах. Так, например, мероприятия по празднованию Нового года утверждены в программах «Семейная политика ЗАТО Северск» на 2012 - 2014 годы и «Развитие сферы культуры ЗАТО Северск» на 2012-2014 годы»;
- 5) целевые программы утверждались с нарушением сроков, установленных Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 и Бюджетным кодексом РФ, а именно, позднее одного месяца до дня внесения в Думу ЗАТО Северск проекта решения о бюджете ЗАТО Северск. Это такие программы как "Развитие сферы культуры ЗАТО Северск" на 2012-2014 годы, утвержденная Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 17.10.2011 № 2339; Целевая программа "Семейная политика ЗАТО Северск" на 2012-2014 годы, утвержденная Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 17.10.2011 № 2327; программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в ЗАТО Северск» на 2012-2014 годы, утвержденная Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 10.11.2011 № 2619; программа «Чистый город» на 2012-2014 годы, утвержденная Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 10.11.2011 № 2637.

Согласно Приложению 14 проекта Решения о бюджете ЗАТО Северск в 2012 году на территории ЗАТО Северск предполагается реализация долгосрочной областной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2014 года» с выделением финансирования из областного бюджета в размере 300 тыс. руб. Указанное финансирование планируется получить в бюджет ЗАТО Северск в виде субсидии на софинансирование объектов капитального строительства государственной собственности муниципальных образований в рамках долгосрочной целевой программы. Данный вид доходов запланирован в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2012 год по коду 953 2 02 02999 04 0035 151. Кроме того, в проекте бюджета Томской области на 2012 год также предусмотрено выделение данной субсидии ЗАТО Северск.

Программа «Социальное развитие села Томской области до 2014 года» утверждена Постановлением Главы Администрации Томской области от 17.08.2011 № 247а. В Приложении 2 к программе утверждены Правила предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельской местности (далее - Правила), согласно которым субсидии предоставляются бюджетам муниципальных образований Томской области на следующих условиях:

- 1) наличие долгосрочных муниципальных целевых программ, предусматривающих мероприятия по развитию социальной и инженерной инфраструктуры в сельской местности;

2) наличие в нормативных правовых актах муниципальных образований Томской области о местных бюджетах бюджетных ассигнований на исполнение соответствующих расходных обязательств по софинансированию (финансированию) в соответствующем финансовом году мероприятий, указанных в Правилах, в размере не менее объема, необходимого для обеспечения установленного Правилами уровня софинансирования за счет субсидий;

3) привлечение муниципальными образованиями Томской области средств внебюджетных источников в объемах, необходимых для выполнения целевых индикаторов программы.

В соответствии с Перечнем инвестиционных проектов (программных мероприятий), предлагаемых для финансирования в 2012-2014 годах в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2014 года», на строительство водопровода по улице Карла Маркса в п. Самусь ЗАТО Северск в 2012 году утверждены бюджетные ассигнования в размере 1700 тыс. руб., в том числе: 1000 тыс. руб. из федерального бюджета, 300 тыс. руб. – из бюджета Томской области и 400 тыс. руб. из местного бюджета.

Следует отметить, что из приведенных выше условий получения субсидии Администрацией ЗАТО Северск выполнено только одно. В проекте бюджета на 2012 год утверждены расходы в размере 400 тыс. руб. по целевой статье 1020102 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований».

Однако, даже при наличии средств в областном и местном бюджетах, субсидия на строительство водопровода в п. Самусь получена не будет. Для получения указанных средств в 2012 году, Администрации ЗАТО Северск необходимо разработать и утвердить муниципальную целевую программу, предусматривающую мероприятия по развитию социальной и инженерной инфраструктуры в п. Самусь.

Необходимо обратить внимание, что программой «Социальное развитие села Томской области до 2014 года» также предусмотрено выделение средств в 2013 году на строительство водопровода по ул. Озерной в п. Самусь.

Необходимо отметить, что сложившаяся практика некачественной разработки и исполнения программ, а именно отсутствие измеримых результатов, оценки достижения эффекта, многочисленные корректировки программ при сокращении финансирования не отвечает требованиям программно-целевого метода исполнения бюджета и не способствует реализации принципов бюджетирования, ориентированного на результат.

5.3 Ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств

Счетная палата в ходе экспертизы Приложений 10 и 10.1 к Проекту бюджета установила следующее.

Анализ структуры расходов проекта бюджета по отдельным видам бюджетных ассигнований показывает, что объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных расходных обязательств в 2012 году, увеличивается по сравнению с 2011 годом на 1,1%, в 2013-2014 годах - соответственно на 8,2% и 8,2%.

Общий объем ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2012 год планируется в размере 82983,47 тыс. руб. В плановом периоде 2013-2014 годов объем указанных ассигнований составит: в 2013 году – 89791,71 тыс. руб., в 2014 году – 97577,24 тыс. руб.

При этом не все публичные обязательства отражены в данном приложении. Так, в Приложениях не отражены выплаты на оказание материальной помощи на ремонт жилого помещения или приобретение бытовой техники ветеранам ВОВ, вдовам погибших (умерших) участников и инвалидов ВОВ, предусмотренные в целевой программе «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2012 - 2014 годах», утвержденной Поста-

новлением Администрации ЗАТО Северск от 08.07.2011 № 1417. В связи с этим считаем необходимым дополнить приложения 10 и 10.1 вышеназванным публичным нормативным обязательством.

6. Выводы

1. При формировании проекта бюджета Администрацией принят ряд мер, направленных на реализацию задач, поставленных в Бюджетном послании Президента РФ. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2012-2014 годы сформированы в соответствии с основными приоритетами бюджетных расходов. При этом выполнение отдельных положений Бюджетного послания в полной мере не обеспечено.
2. В ЗАТО Северск, наметились положительные тенденции по увязке стратегического и бюджетного планирования. Вместе с тем, в проекте бюджета большинство программ, которые соотносятся с направлениями реализации мероприятий Программы СЭР, приостановлены, финансирование на их реализацию не выделяется, что подвергает сомнению возможность реализации Программы СЭР.
3. Администрацией ЗАТО Северск недостаточно реализуются меры по обеспечению нацеленности бюджетной системы на достижение конкретных результатов, путем существенного расширения применения методов программно-целевого управления. Так, при формировании расходов бюджета на исполнение функций главных распорядителей, как и в прошлые годы, не использовался механизм реализации ведомственных целевых программ, несмотря на то, что ряд целевых программ таковыми фактически являются. Механизм составления и реализации ДРОНДов в увязке с реализацией ведомственных программ является эффективным рычагом, как в целях бюджетного планирования, так и для оценки эффективности деятельности органов Администрации.
4. Прогноз по доходам на 2012 год составил 2 653 411,70 тыс.руб., что на 109 952,92 тыс.руб. или на 4,0% ниже ожидаемого исполнения за 2011 год.
5. Основной причиной снижения поступлений по налоговым доходам на 2012 год связано с понижением дополнительного норматива отчисления от налога на доходы физических лиц взамен части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, а также с изменениями налогового законодательства в части государственной пошлины.
6. Налоговые доходы на 2012 год прогнозируются в сумме 754590,6 тыс. руб., что составит 28,4 % от общей суммы доходов и 84,8% от доходов с территории, против 27,6% и 73,8% в ожидаемом исполнении бюджета за 2011 год соответственно.
7. Планируемые показатели собираемости налогов в основном ниже 100% и не имеют экономического обоснования, что не предусмотрено нормативными документами и противоречит основным задачам бюджетной и налоговой политики, в том числе задаче повышения эффективности администрирования налоговых платежей.
8. Поступление в бюджет ЗАТО Северск в 2012 году налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 652636,6 тыс. руб., что на 2636,6 тыс. руб. или на 0,4% больше ожидаемого поступления налога по итогам 2011 года.
9. Наиболее существенный рост к ожидаемому исполнению бюджета за 2011 год прогнозируется по налогу на имущество физических лиц – в 5,7 раза, что связано с изменениями в законодательстве, согласно которым в 2012 году в бюджет ЗАТО Северск поступит налог на имущество физических лиц, исчисленный за 2011 год, в то время как в 2011 году осуществлялась лишь уплата в части погашения недоимки за прошлые годы.
10. Поступления по налогу на добычу полезных ископаемых на 2012 год прогнозируются без учета существующих резервов. Неоднократно Счетная палата ЗАТО Северск обращала внимание на отсутствие администрирование НДС (песок) в части разработки Виленского карьера со стороны ИФНС России по ЗАТО Северск.

11. Неналоговые доходы на 2012 и плановый период 2013-2014 годы составляют соответственно 135113,4 тыс. руб., 122990,2 тыс. руб. и 121111,0 тыс. руб. или 15,2%, 13,6% и 13,2% в сумме доходов с территории. В общих доходах бюджета доля неналоговых поступлений не превышает 5%.
12. Исключение из неналоговых доходов бюджета в соответствии с законодательством с 01.01.2012 доходов от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, привело к значительному, примерно в 2 раза, снижению неналоговых поступлений (без учета прочих безвозмездных поступлений) – с 270139,32 тыс. руб. ожидаемых к исполнению в 2011 году до 135113,4 тыс. руб. в Проекте бюджета на 2012 год.
13. Вызывает сомнение факт поступления задолженности в запланированном размере 6 млн. руб. от арендаторов земельных участков в связи с тем, что большинство предприятий-должников являются банкротами.
14. Резервом поступления доходов от аренды помещений муниципального нежилого фонда является отмена корректирующих понижающих коэффициентов к таким видам деятельности, как: услуги связи; услуги общественного питания с правом реализации алкогольной продукции; услуги по хранению автотранспортных средств на автостоянках и пр. Сумма выпадающих доходов от применения понижающих корректирующих коэффициентов по указанным видам деятельности за 2011 год составит приблизительно 3271,5 тыс. руб.
15. Резервом роста доходов от аренды муниципального имущества является передача муниципального имущества, находящегося на балансе автономных и бюджетных учреждений и неиспользуемого ими для решения уставных задач, в муниципальную казну, так как согласно изменениям законодательства доходы от аренды с 2012 года будут оставаться в учреждениях, не поступая в доходы бюджета.
16. Резервом пополнения доходной части бюджета является использование со стороны Администрации возможности инициирования процесса приватизации имущества, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, по предложению муниципалитета. Такая возможность установлена статьей 2 Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», однако ни разу не применялась муниципалитетом.
17. Резервом для пополнения доходов бюджета является также поступление средств в виде санкций за неуплату по договорам найма, возможность применения которых установлена в статье 155 Жилищного кодекса РФ.
18. Прогноз по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ и дивидендов по акциям, принадлежащим ЗАТО Северск составляет на 2012 год и на 2013 год по 3,0 тыс. руб., т.е. в сумме ожидаемых поступлений дивидендов от ОАО Томский Международный Деловой Центр «Технопарк». На 2014 год по данному виду доходы не прогнозируются. Это свидетельствует об отсутствии дивидендной политики в ЗАТО Северск.
19. Расходы бюджета ЗАТО Северск на 2011 год запланированы в размере 2653411,7 тыс. руб., что составляет 93,1% к ожидаемому исполнению 2011 года. В 2012 году планируется снижение расходов по 7 разделам бюджетной классификации расходов из 11.
20. Планируемые расходы бюджета в расчете на одного жителя в 2012 году (бюджетная обеспеченность) составят примерно уровень 2007 года. Однако с учетом коэффициентов инфляции бюджетная обеспеченность должна была составить 38178,0 руб./чел против 23133,0 руб./чел в 2012 году.

21. Приложения 10 и 10.1 проекта бюджета не содержат полный перечень публичных нормативных обязательств.
22. В пояснительной записке к Проекту бюджета на 2012 год не отражены как «вновь принимаемые обязательства» обязательства бюджета по финансированию объектов капитального строительства «автодорога «ул.Солнечная-Северная автодорога» и «автодорога «ул.Солнечная-Ленина с бульваром», начало строительства которых запланировано на 2012 и 2014 годы соответственно.
23. В представленном в Счетную палату проекте бюджета ЗАТО Северск на 2012 год наблюдается снижение доли расходов, планируемых программно-целевым методом, до 10% (в 2010 году – 12,9%, в 2011 году (согласно оценке) – 10,7%).
24. В проекте бюджета на 2012 год не отражены ни в числе приостановленных, ни в числе финансируемых целевые программы «Чистый город» на 2012-2014 годы и «Профилактика преступлений и иных правонарушений в ЗАТО Северск на 2012-2014 годы».
25. В Приложении 16 к проекту бюджета ЗАТО Северск отражен перечень приостановленных 13-ти целевых программ, которые фактически муниципальными правовыми актами Администрации не приостановлены. В соответствии с Уставом ЗАТО Северск приостановка правового акта может быть осуществлена только правовым актом того же уровня.
26. Не прозрачен принцип отбора программ, включаемых для финансирования в проект бюджета.
27. В принятых целевых программах объемы финансирования за счет средств местного бюджета превышают финансовые возможности бюджета. В связи с этим, в течение года проводятся многочисленные корректировки объемов финансирования программ, не достигаются поставленные цели, дискредитируется программно-целевой метод планирования и исполнения бюджета, поскольку большинство программ являются формально продекларированными.
28. В ЗАТО Северск отсутствует долгосрочная муниципальная целевая программа, являющаяся обязательным условием для получения субсидии на софинансирование объектов капитального строительства государственной собственности муниципальных образований в рамках долгосрочной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2014 года».

7. Предложения

С учетом вышеизложенного Счетная палата считает возможным принять представленный проект решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов» с предлагаемыми параметрами.

Вместе с тем, на основании проведенной экспертизы проекта решения Думы ЗАТО Северск «О бюджете ЗАТО Северск на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов» Счетная палата считает необходимым предложить:

1. В целях повышения эффективности деятельности органов Администрации ЗАТО Северск, а также бюджетного планирования, предлагаем использовать такой механизм формирования расходов бюджета как ведомственные программы. Внедрение практики утверждения и исполнения ведомственных целевых программ на территории ЗАТО Северск с разработкой регламентации их формирования и оценки будет способствовать повышению эффективности и результативности расходования бюджетных средств, достижения соответствия количества и качества услуг, оказываемых населению ЗАТО Северск, затрачиваемым финансовым ресурсам. Кроме того, ведомственные программы предоставят возможность для объективной оценки эффективности деятельности органов Администрации ЗАТО Северск.

2. Предлагаем провести инвентаризацию мероприятий действующих целевых программ в целях исключения их дублирования и соблюдения пп. 4 п. 15 Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.11.2007 № 2630 «Об утверждении Порядка разработки и реализации долгосрочных программ городского округа ЗАТО Северск Томской области». Аналогичные друг другу мероприятия (например проведение общегородских мероприятий) следует запланировать в одной программе с утверждением обоснованных расходов и определением исполнителей.
3. При планировании расходов на новые целевые программы, а также на реализацию действующих при формировании бюджета на очередной финансовый год, Администрации ЗАТО Северск необходимо учитывать имеющиеся возможности бюджета с целью постановки реальных задач и достижения результатов принимаемых муниципальных программ.
4. Нормативно оформить приостановку фактически нефинансируемых программ.
5. Дополнить Приложения 10 и 10.1 к проекту бюджета публичным нормативным обязательством по оказанию материальной помощи на ремонт жилого помещения или приобретение бытовой техники ветеранам ВОВ, вдовам погибших (умерших) участников и инвалидов ВОВ.
6. Разработать и принять долгосрочную целевую программу, являющуюся обязательным условием для получения субсидии по Программе «Социальное развитие села Томской области до 2014 года» утвержденной Постановлением Главы Администрации Томской области от 17.08.2011 № 247а.
7. Проработать вопрос отмены экономически и социально не эффективных корректирующих коэффициентов, применяемых при расчете арендных платежей за арендуемое муниципальное имущество.
8. Рассмотреть вопрос о передаче в муниципальную казну имущества бюджетных и автономных учреждений, находящегося на их балансе и не используемого ими для достижения уставных целей.
9. Обратить внимание на наличие таких резервов по поступлениям земельного налога в бюджет ЗАТО Северск, как:
 - взимание земельного налога по земельным участкам, принадлежащим на праве собственности физическим лицам, на которых находятся многоквартирные дома;
 - отказ от пониженных ставок земельного налога в отношении земельных участков, занятых гаражами, принадлежащих физическим лицам;

Председатель Счетной палаты

С.В.Балашков

ОТЧЕТ

о работе Счетной палаты ЗАТО Северск за 2011 год

1. Основные направления деятельности Счетной палаты

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со статьей 7 Положения о Счетной палате ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 21.02.2006 № 9/5. Отчет рассмотрен и одобрен Коллегией Счетной палаты (протокол № 3 от 16 марта 2012 года).

В 2011 году работа Счетной палаты ЗАТО Северск (далее Счетная палата) осуществлялась в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Томской области и муниципальными правовыми актами ЗАТО Северск на основе Плана работы Счетной палаты, сформированного по предложениям постоянных комитетов и комиссий Думы с учетом предложений Счетной палаты, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 25.01.2011 № 9/5.

Согласно Уставу 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, путем осуществления контрольной, экспертно-аналитической, информационной деятельности.

Организация работы в 2011 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования контрольного органа в сфере муниципальных финансов: законности, объективности, независимости, гласности и последовательности реализации всех форм финансового контроля.

Приоритетными направлениями деятельности Счетной палаты в отчетном году являлись:

- усиление роли предварительного контроля;
- контроль за эффективным использованием бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт;
- контроль за реализацией мероприятий в области социальной поддержки населения;
- проверка деятельности отдельных учреждений и муниципальных предприятий на предмет эффективности их функционирования;
- контроль за соблюдением законодательства о размещении заказов.

Особое внимание уделялось в 2011 году повышению качества и эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В связи со вступлением в силу Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» Счетной палатой в целях совершенствования правового регулирования деятельности внесены изменения в Положение о Счетной палате и Регламент Счетной палаты.

В рамках подготовки к предстоящей сертификации разработан и реализован План мероприятий по подготовке к сертификации Счетной палаты, включающий в себя мероприятия по совершенствованию правовой базы, системы документооборота, методологического обеспечения деятельности.

В целях обеспечения прозрачности процедур контроля работа Счетной палаты освещалась в СМИ и на сайте Счетной палаты. Результаты контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях Совета Думы ЗАТО Северск, доведены до сведения Главы Администрации ЗАТО Северск.

В части развития методологии осуществления экспертно-аналитической деятельности была внедрена методика проведения экспертизы муниципальных целевых программ

ЗАТО Северск. В Финансовое управление были подготовлены и направлены предложения по совершенствованию бюджетного процесса.

Более активным стало взаимодействие с контрольно-счетными органами субъектов и муниципальных образований Российской Федерации. С 2008 года Счетная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации. В 2011 году представитель Счетной палаты ЗАТО Северск был включен в комиссию по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-счетных органов Союза, что дало возможность участвовать в разработке правовых актов регламентирующих деятельность Комиссии, а также оказывать методическую и консультационную помощь вновь создаваемым контрольно-счетным органам муниципальных образований.

Председатель, заместитель председателя и аудитор Счетной палаты работали в составе комиссий Думы ЗАТО Северск, что позволило непосредственно участвовать в работе представительного органа и в принятии решений по важным направлениям формирования и исполнения бюджета ЗАТО Северск, а также другим вопросам.

Важнейшим направлением деятельности Счетной палаты является контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и предотвращение их в будущем. При этом не остаются без внимания и нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий в предыдущие годы. Так, в отчетном году Счетная палата была привлечена в качестве третьего лица по иску УЖКХТиС к ООО «Евро-Строй» по взысканию суммы неправомерно использованных бюджетных средств в рамках проверки целевого и эффективного использования средств бюджета ЗАТО Северск, направленных на ремонт кровель жилых домов за 2009 год. В трех инстанциях судебный процесс был выигран, в результате чего, ООО «Евро-строй» надлежит вернуть в бюджет средства в сумме 5044,7 тыс. руб.

Кроме того, в 2011 году на рабочем совещании у Мэра ЗАТО Северск был рассмотрен вопрос о причинах неисполнении предписания Счетной палаты, вынесенного по результатам проверки ОАО «Городской рынок» в 2008 году. По результатам рассмотрения Мэром ЗАТО Северск было направлено письмо в Прокуратуру ЗАТО Северск о принятии мер реагирования.

По материалам проверки целевого и эффективного использования средств бюджета ЗАТО Северск, направленных на ремонт кровель жилых домов за 2009 год, проведенной в 2010 году, один человек привлечен к уголовной ответственности.

2. Результаты деятельности Счетной палаты в 2011 году

Всего в отчетном году Счетной палатой проведено 110 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Из них контрольных мероприятий – 9, из которых в течение года 1 мероприятие было внесено в план работы дополнительно.

Помимо исполнения утвержденного плана Счетной палатой исполнялись отдельные поручения Мэра ЗАТО Северск и обращения депутатов Думы ЗАТО Северск. К примеру, по решению бюджетно-финансового комитета Думы был проведен анализ ситуации, сложившейся в связи с предъявлением санкций ООО «Восточная Инвестиционная Газовая Компания» МУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход». По решению Совета Думы была проведена проверка достоверности списков детей, посещающих МОУ ЗАТО Северск ДОД «Центр детского творчества. По обращению Мэра ЗАТО Северск была проанализирована ситуация о возможности погашения задолженности ликвидируемых муниципальных предприятий в сфере ЖКХ.

Объем средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий, составил **439611,3** тыс. руб., в том числе бюджетных средств **437926,2** тыс. руб.

В процессе осуществления контроля проверками были охвачены **13** организаций, среди которых:

- одно структурное подразделение Администрации ЗАТО Северск (УЖКХТиС);

- пять хозяйствующих субъектов (ОАО «Тепловые сети», ООО УК «Комфорт», ТСЖ «Куйбышева,15», ООО «ЖЭУ-10», МП ЗАТО Северск «Аптека «Здоровье»»);

- шесть муниципальных учреждений (МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮШОР «Смена», МДОУ «Детский сад № 37», МОУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход», МОУ ЗАТО Северск ДОУ «Центр детского творчества», МУ ЗАТО Северск «Центр жилищных субсидий», МУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс»;

- одна общественная организация (НСТСЛ «Спутник»).

По результатам контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений на общую сумму **187887,9** тыс. руб., что составило **42,9 %** от общей суммы проверенных средств:

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 175180,4 тыс. руб. или 93,2%;

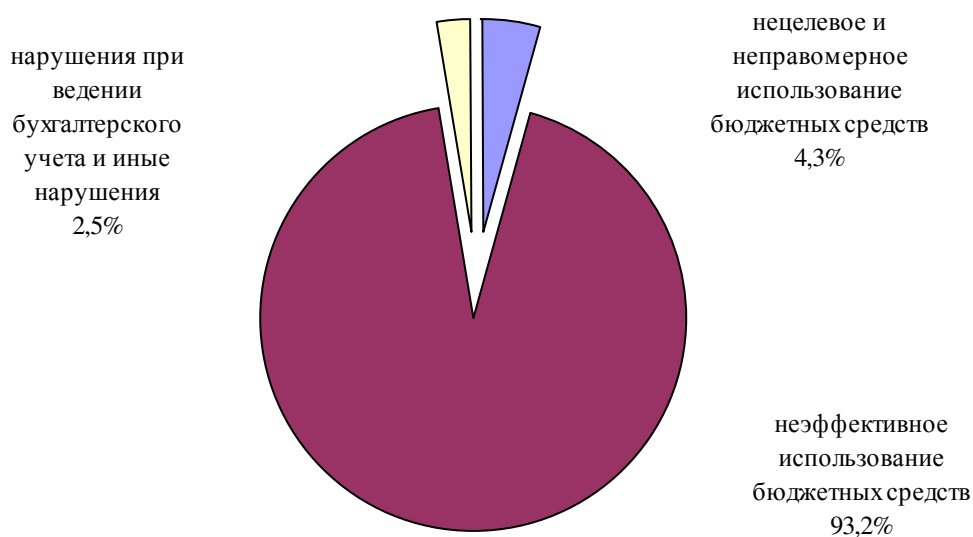
- нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств в сумме 8093,5 тыс. руб. или 4,3 %;

- нарушения при ведении бухгалтерского учета и иные нарушения в сумме 4614,0 тыс. руб.или 2,5 %.

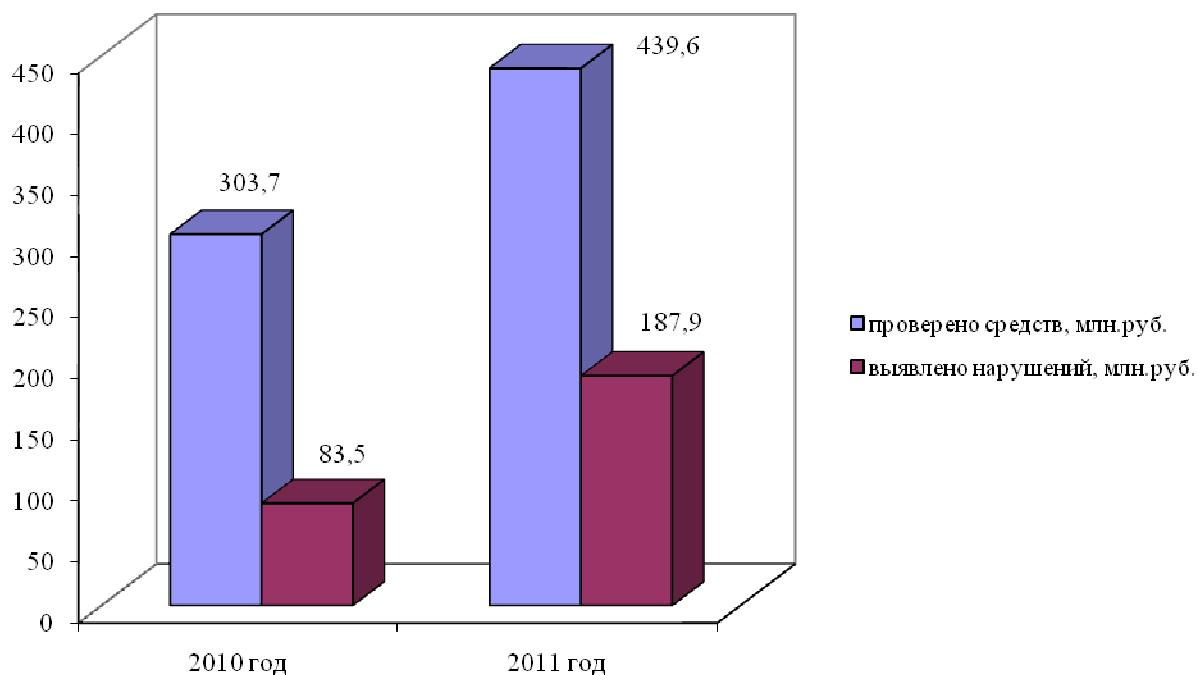
На диаграмме № 1 представлен удельный вес каждого типа нарушений в общем объеме выявленных в 2011 году нарушений.

Диаграмма № 1

Структура выявленных нарушений за 2011 год



Соотношение проверенных средств и выявленных нарушений



В таблице № 1 представлены результаты деятельности Счетной палаты за период 2008-2011 годы.

Таблица № 1

Основные показатели деятельности Счетной палаты ЗАТО Северск за 2008-2011 годы

№ п/п	Наименование показателя	2008	2009	2010	2011
1	Всего контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	29	33	31	110
	контрольных мероприятий	15	16	12	9
2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.)	19	19	15	13
3	Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, (тыс. руб.)	48484,2	566106,9	83546,8	187887,9
	в том числе:				
	нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств	17461,8	8704,7	10744,8	8093,5
	неэффективное использование бюджетных средств	103,6	3731,6	1374,7	175180,4
	потери бюджета	2579,5	5875,4	9402,4	-
	нарушения при ведении бухгалтерского учета и иные нарушения	28339,3	547795,2	62024,9	4614,0
4	Устранено нарушений	15724,4	532315	2331,4	7255,9
5	Привлечено к дисциплинарной и административной ответственности, вынесено мер принуждения	6	3	4	8
6	Передано в правоохранительные органы	15	7	7	2

Сокращение количества контрольных мероприятий и соответственно количества проверяемых субъектов обусловлено тем, что в отчетном периоде значительное время уделялось экспертно-аналитической деятельности, о чем свидетельствует рост в 5,3 раза количества экспертно-аналитических мероприятий (с 19 до 101).

На диаграмме № 3 представлено соотношение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за период 2008-2011 годы.

Диаграмма № 3



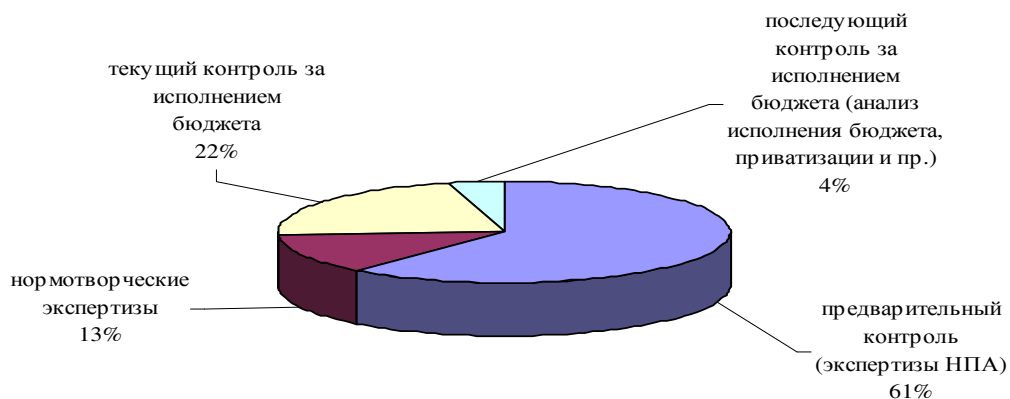
Анализ структуры выявленных нарушений по годам показывает тенденцию, связанную со снижением фактов выявления сумм нецелевого использования бюджетных средств.

Вместе с тем, контрольные мероприятия, проведенные Счетной палатой в 2011 году, показали, что участниками бюджетного процесса не всегда принимаются меры к рациональному и эффективному расходованию бюджетных средств, о чем свидетельствует рост суммы неэффективных расходов.

Кроме контрольных мероприятий в 2011 году проведено 101 экспертно-аналитическое мероприятие, в рамках которых проводилась экспертиза проектов нормативно-правовых актов органов местного самоуправления в пределах компетенции Счетной палаты, результаты которых оформлялись в виде заключений. А также по отдельным вопросам осуществлялась подготовка аналитических записок.

Структура экспертно-аналитических мероприятий приведена на диаграмме № 4.

Структура экспертно-аналитических мероприятий



В адрес проверяемых организаций направлены 3 представления и 2 предписания по устранению выявленных нарушений. Кроме того, в отчетах о проведении контрольных мероприятий даны рекомендации по устранению нарушений и предупреждению их совершения впредь.

По результатам контрольных мероприятий устранено финансовых нарушений на общую сумму 7255,9 тыс. руб., в том числе на 3258,7 тыс. руб. выполнены дополнительные объемы ремонтных работ в рамках реализации мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию программы "Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2010 году". Кроме того, на сумму 1038,2 тыс. руб. предоставлено гарантийное письмо о выполнении ООО «Фриз» части работ после окончания отопительного сезона.

Руководителям двух учреждений Финансовым управлением Администрации ЗАТО Северск вынесены предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса (МДОУ «Детский сад № 37», МОУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход»). Руководители (действующий и прежний) МОУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход» привлечены к административной ответственности с наложением штрафов в общей сумме 100 тыс. руб.

В рамках заключенных соглашений Счетной палатой осуществлялось взаимодействие с правоохранительными органами. Одно из проведенных контрольных мероприятий было инициировано по обращению ОВД в г. Северске УВД по Томской области» (проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, выделенной в 2009 году НСТСЛ "Спутник"). По материалам проверки возбуждено уголовное дело.

По запросу в Прокуратуру ЗАТО Северск направлены материалы проверки соблюдения законодательства о размещении заказов МУ ОЛ «Зеленый мыс».

3. Итоги реализации контрольных полномочий Счетной палаты в 2011 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 предварительного контроля подготовлены 62 заключения на проекты правовых актов Думы и Администрации ЗАТО Северск, касающихся вопросов утверждения и внесения изменений в муниципальные целевые программы, а также вопросов распоряжения муниципальной собственностью. Кроме того, Счетной палатой подготовлено 13 заключений нормотворческого характера, касающиеся внесения изменений в действующие «Положение о бюджетном процессе», «Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью», «Положение о порядке предоставления в аренду и безвозмездное пользование имущества», «Положение о порядке и размере оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих», «Методику расчета ставок арендной платы».

В рамках предварительного контроля также подготовлено *Заключение на Проект бюджета на 2012 год*. В Заключении отмечено, что в ЗАТО Северск, наметились положительные тенденции по увязке стратегического и бюджетного планирования. Вместе с тем, в проекте бюджета большинство программ, которые соотносятся с направлениями реализации мероприятий Программы социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2014 годы (далее Программа СЭР), приостановлены, финансирование на их реализацию не выделяется, что подвергает сомнению возможность реализации Программы СЭР. Обращено внимание на тот факт, что в принятых целевых программах объемы финансирования за счет средств местного бюджета превышают финансовые возможности бюджета, что изначально ставит под сомнение реализацию программно-целевого метода исполнения бюджета.

Отмечено, что Администрацией ЗАТО Северск недостаточно реализуются меры по обеспечению нацеленности бюджетной системы на достижение конкретных результатов, путем существенного расширения применения методов программно-целевого управления. Так, при формировании расходов бюджета на исполнение функций главных распорядителей, как и в прошлые годы, не использовался механизм реализации ведомственных целевых программ, несмотря на то, что ряд целевых программ таковыми фактически являются.

В Заключении отмечены резервы пополнения доходной части бюджета, такие как отмена экономически нецелесообразных корректирующих понижающих коэффициентов к отдельным видам деятельности, передача муниципального имущества, находящегося на балансе автономных и бюджетных учреждений и неиспользуемого ими для решения уставных задач, в муниципальную казну, инициирование со стороны Администрации процесса приватизации имущества, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, взимание санкций за неуплату по договорам найма жилых помещений муниципального жилого фонда, активизация дивидендной политики в ЗАТО Северск.

Отмечены также недостатки в оформлении отдельных Приложений к решению Думы ЗАТО Северск «О бюджете на 2012 год и плановый период 2013-2014 годы».

В Заключении дан ряд предложений

3.2. Текущий контроль

В течение 2011 года Счетная палата осуществляла оперативный контроль за исполнением бюджета ЗАТО Северск, контролировала полноту и своевременность денежных поступлений, фактическое расходование бюджетных ассигнований в сравнении с нормативно утвержденными назначениями, контролировала соблюдение действующего порядка списания задолженности перед бюджетом по неналоговым платежам.

В рамках текущего контроля подготовлено 22 заключения на проекты решений Думы ЗАТО Северск, касающихся корректировок бюджета и вопросов, связанных с исполнением бюджета и использованием муниципальной собственности.

3.3 Последующий контроль

В рамках экспертно-аналитической деятельности последующий контроль осуществлялся путем подготовки двух аналитических записок, Заключения на отчет о приватизации муниципального имущества за 2010 год и Заключения на отчет об исполнении бюджета за 2010 год.

Заключение на Отчет Администрации ЗАТО Северск об исполнении бюджета за 2010 год традиционно подготовлено на основании результатов внешней проверки бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств. Несмотря на то, что Счетной палатой подтверждена достоверность годового отчета, вновь были выявлены ошибки и неточности при применении кодов бюджетной классификации доходов и расходов, отдельные замечания к порядку формирования бюджетной отчетности Главными администраторами бюджетных средств.

В бюджете 2010 года отмечен рост собственных доходов и снижение дотационности муниципального образования на 6,7%. Вместе с тем отмечены резервы роста собственных доходов, не используемые Администрацией в 2010 году, такие как:

- взимание земельного налога по земельным участкам, принадлежащим на праве собственности физическим лицам, на которых находятся многоквартирные дома;
- отказ от пониженных ставок земельного налога в отношении земельных участков, занятых гаражами, принадлежащими физическим лицам;
- утверждение дифференцированных ставок налога на имущество физических лиц в зависимости от характера использования имущества (например, за счет повышения ставки налога на имущество физических лиц для нежилых помещений суммарной инвентаризационной стоимостью свыше 500 тыс. руб. до максимально допустимого уровня в размере 2%);
- администрирование ИФНС по ЗАТО Северск НДС (добыча песка) в части разработки Виленского карьера.

В 2010 году сохранялась негативная тенденция к росту задолженности по неналоговым доходам (за аренду земли на 11100,0 тыс. руб. или на 60%, за аренду помещений на 6800,0 тыс. руб. или на 37,7%). При этом сохранялась практика предоставления льгот арендаторам нежилого муниципального фонда безусловного характера.

Выявлено несоответствие данных Реестра муниципального имущества и бухгалтерского учета в части данных о муниципальном жилом фонде. Так, отдельные жилые помещения, числящиеся на балансе в муниципальной казне, отсутствовали в реестре муниципальной собственности.

Перечень объектов капитального ремонта бюджетной сферы, сформированный в Отчете об исполнении бюджета, не позволяет провести комплексный анализ затрат в данной сфере, оценить их результативность, так как не содержат истинной суммы расходов на их проведение, частности, расходов на изготовление ПСД, которые составили в 2010 году 3116,3 тыс. руб.

Существующий в 2010 году механизм зачисления доходов от приносящей доход деятельности в доходы бюджета ЗАТО Северск законодательно не урегулирован, внес элементы непрозрачности в отчет об исполнении бюджета и способствовал неправильно-му формированию консолидированной отчетности. Кроме того, при отсутствии нормативного регулирования в бюджетном учете учреждений происходило несоответствие в применяемом плане счетов.

Отмечен низкий уровень эффективности реализации целевых программ, действующих на территории ЗАТО Северск в 2010 году. Из 14 муниципальных целевых программ только по 2 программам полностью достигнуты запланированные конечные результаты эффективности реализации. В случае изменения объемов финансирования программ, кураторами не производится корректировка планируемых объемов финансирования в программах и, соответственно, мероприятий и показателей реализации программ. Данный факт делает необъективной оценку эффективности реализации программ.

В ЗАТО Северск не реализуется механизм утверждения и исполнения ведомственных целевых программ, несмотря на то, что часть целевых программ фактически являются ведомственными.

Несмотря на рост доли расходов местного бюджета, осуществляемых программно-целевым методом, а также на значительное количество муниципальных целевых программ, в ЗАТО Северск сложилась практика их приостановления либо финансирования отдельных мероприятий. Данный факт не позволяет осуществлять полный комплекс мероприятий и, соответственно, решать поставленные задачи для достижения результата социально и экономически значимого для населения городского округа ЗАТО Северск.

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

По результатам рассмотрения Заключения Счетной палаты Администрацией был разработан план мероприятий по реализации предложений, изложенных в Заключении.

Финансовым управлением проведена учеба главных бухгалтеров получателей бюджетных средств по вопросам формирования бюджетной отчетности.

С 2012 года принят порядок разработки и реализации ведомственных целевых программ. Анализ исполнения других рекомендаций Счетной палаты будет проведен в процессе подготовки Заключения на отчет об исполнении бюджета за 2011 год.

В рамках последующего контроля Счетной палатой подготовлено *Заключение на Отчет Администрации о приватизации муниципального имущества*. С учетом замечаний, изложенных в Заключении, Отчет о приватизации за 2011 год был подготовлен с указанием дополнительной информации о покупателях имущества.

Аналитические записки, подготовленные в рамках последующего контроля, касаются вопросов эффективности использования имущественного комплекса муниципального образования ЗАТО Северск. Это *аналитическая записка о поступлении в бюджет ЗАТО Северск доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию ЗАТО Северск, и информационно - аналитическая записка о сумме выпадающих доходов в связи с предоставлением муниципального имущества в аренду по пониженным ставкам (с применением корректирующих коэффициентов)*.

В подготовленных документах обращено внимание на неэффективные подходы к управлению муниципальной собственностью и отсутствие заинтересованности в повышении собственной базы неналоговых доходов. В одной из аналитических записок проанализирована действующая методика расчета ставок арендной платы на предмет обоснованности и экономической целесообразности наличия в методике понижающих корректирующих коэффициентов в зависимости от вида деятельности, а также целесообразности нахождения муниципального имущества в безвозмездном пользовании.

Как показал анализ, понижающие коэффициенты применены как к социально необходимым, однако, неприбыльным и нуждающимся в поддержке видам деятельности, так и к достаточно развитым и прибыльным. К примеру, под льготирование попали такие виды деятельности как «Производство промышленных товаров и пищевых продуктов», к которой отнесено и оказание услуг, например, по изготовлению дверей, установке и обслуживанию охранной сигнализации, «Услуги общественного питания с правом реализации алкогольной продукции», «Услуги пассажирского автотранспорта», «Услуги связи», в основном сотовой связи и интернет услуг.

Отмечены факты двойного льготирования субъектов малого и среднего предпринимательства: путем применения пониженной базовой ставки и путем применения понижающего коэффициента. При этом другие субъекты малого и среднего предпринимательства, занимающиеся перечисленными видами деятельности и не являющиеся арендаторами муниципального имущества, остаются без поддержки. Кроме того, применяемые к

субъектам малого и среднего предпринимательства льготы по предоставлению муниципального имущества по льготным ставкам неэффективны, поскольку предоставленные льготы не увязаны с целями финансовой поддержки и реальным социально-экономическим эффектом.

Примеры неэффективного управления муниципальной недвижимостью приведены и в отношении имущества, переданного в безвозмездное пользование. Это и передача в безвозмездное пользование муниципальным учреждениям и предприятиям, которым согласно Гражданскому кодексу РФ имущество должно передаваться на основании других вещных прав, это и передача федеральным и религиозным организациям.

По результатам рассмотрения предложений Счетной палаты, изложенных в записке, Думой ЗАТО Северск было дано поручение Администрации проанализировать наличие предпринимателей, занимающихся определенными видами деятельности, и пересмотреть экономическую обоснованность и целесообразность применяемых понижающих коэффициентов в зависимости от видов деятельности.

Вторая аналитическая записка посвящена вопросам управления муниципальным имуществом, внесенным в виде вклада в уставные капиталы хозяйственных обществ. Анализ данного вопроса подтвердил выводы о неэффективном управлении муниципальной собственностью. В ЗАТО Северск не реализуются права и обязанности акционера (участника) обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности в части принятия мер для обеспечения поступления в бюджет ЗАТО Северск доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ, или дивиденды по акциям, принадлежащим городскому округу ЗАТО Северск. Управление со стороны акционера (участника) в лице Администрации ЗАТО Северск, Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск в отношении акций (долей) акционерных (хозяйственных) обществ носит формальный и пассивный характер.

В муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск находятся акции (доли) семи открытых акционерных обществ и двух обществ с ограниченной ответственностью общей стоимостью 233260,18 тыс. руб. Потери бюджета ЗАТО Северск, связанные с отсутствием дивидендов и отчислений от чистой прибыли организаций, в уставных капиталах которых участвует муниципалитет, за период с 2005 года по 2010 год составили 9116,64 тыс. руб. Средняя доходность финансовых вложений муниципалитета за указанный период составила 1,23%.

Счетной палатой вновь обращено внимание на необходимость принятия собственником акций решений о распределении прибыли, обеспечивая при этом баланс дивидендов и инвестиций (при наличии согласованных с собственником акций инвестиционных проектов).

Аналитическая записка и выданные Счетной палатой рекомендации рассматривались на Совете Думы. По результатам рассмотрения Администрацией принято решение обязать Советы директоров к разработке Положений о дивидендной политике акционерных обществ. Кроме того, дополнить полномочия балансовой комиссии возможностью выражать мнение по вопросу распределения дивидендов при утверждении годовой отчетности.

3.3.1 Контроль использования средств, направленных на капитальный ремонт

В целях контроля использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт в сфере жилищно-коммунального хозяйства, Счетной палатой проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2010 году».

Субъектами проверки стало Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи (далее УЖКХТиС), как главный распорядитель бюджетных средств, и

3 управляющие компании (объекты субсидирования), выполняющие функции заказчиков при проведении ремонтных работ.

Проверкой охвачено 18,2% от общего количества домов, отремонтированных в рамках муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2010 году» или 25,2% от общей стоимости капитального ремонта всех, предусмотренных программой домов.

В результате проверки вновь отмечены нарушения как со стороны заказчиков, в лице управляющих организаций, так и отсутствие должного контроля со стороны ГРБС в лице УЖКХТиС. Так, в результате того, что ГРБС не провел торги на производство проектно-сметной документации, стоимость ремонтных работ оказалась необоснованна, а ПСД на момент проведения управляющими организациями отбора подрядных организаций не прошла государственную экспертизу.

Победителем отбора подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных домов по проверенным адресам неправомерно было определено ООО «Фриз», которое на момент проведения отбора и на момент начала выполнения ремонтных работ не имело необходимого допуска на полный комплекс заявленных в конкурсной документации ремонтных работ.

Отмечено низкое качество ПСД, в результате чего изначально завышение стоимости работ составило 613,3 тыс.руб. При этом ПСД не учитывала технологическую последовательность объемов и видов работ, что повлекло за собой принятие множества технических решений, а это свидетельствует о неэффективном использовании денежных средств, затраченных на производство ПСД в общей сумме 67,5 тыс. руб.

Следует особо отметить тот факт, что приемка проведенных в 2010 году управляющими организациями работ по капитальному ремонту осуществлялась специализированными организациями, предоставляющими услуги по техническому надзору. Несмотря на это, Счетной палатой установлены многочисленные нарушения, что свидетельствует о ненадлежащем качестве оказанных услуг.

Сумма неправомерной оплаты в ходе проведения ремонтных работ, связанной с завышенными объемами и неправильными расценками, составила 4297,0 тыс. руб.

ТСЖ «Куйбышева, 15» в ходе проведения проверки не предоставлены документы по учету возвратных материалов, предусмотренных локальными сметными расчетами на ремонт внутридомовых инженерных систем, в сумме 93,5 тыс. руб. ООО УК «КомФорт» необоснованно проведен зачет возвратных материалов в счет выполнения дополнительных работ в сумме 55,2 тыс. руб.

Общая сумма нарушений составила 5081,3 тыс. руб. или 15,5% от общего объема финансирования проверенных ремонтных работ (28682,9 тыс. руб.).

По результатам проверки выявленные нарушения на сумму 3258,7 тыс. руб. были устранены путем выполнения дополнительных работ, согласованных с ГРБС, выполнение которых технологически было необходимо, но не предусмотрено ПСД. На сумму 1038,3 тыс. руб. ООО «Фриз» предоставлено гарантийное письмо о выполнении необходимых работ по окончании отопительного сезона. УЖКХТиС выдано представление по устранению выявленных нарушений.

Материалы проверки рассмотрены на заседании Совета Думы в феврале 2012 года, где дано поручение Администрации доложить в марте 2012 года о принятых мерах.

Материалами еще одной проверки, проведенной по данной тематике, вновь подтвержден вывод о ненадлежащем уровне контроля со стороны ГРБС за целевым и эффективным использованием средств выделяемых субсидий. Так, в ходе проверки целевого и эффективного использования средств субсидии, выделенной в 2009 году НСТСЛ «Спутник» в рамках целевой программы «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах» установлено неправомерное использование средств в сумме 917,0 тыс. руб., выплаченных ООО «Стройсистема», которое фактически не являлось ни поставщиком материалов и не выполняло работ на территории НСТСЛ «Спутник» в рам-

ках полученных средств. Кроме того, ООО «Стройсистема» не имело лицензии на выполнение работ, предусмотренных заключенными договорами. В нарушение законодательства и условий договора НСТСЛ «Спутник» неправомерно произведена оплата наличными денежными средствами в общей сумме 582,2 тыс. руб. в рамках одного договора. В ходе проверки выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 229,3 тыс. руб., связанное с нарушением правил укладки водовода.

По результатам проверки акт направлен в ОВД по ЗАТО Северск УВД по Томской области. По фактам, изложенным в акте проверки, возбуждено уголовное дело, которое в связи с отсутствием состава преступления прекращено. Однако на основании протеста Прокуратуры ЗАТО Северск дело возобновлено и вновь направлено на рассмотрение.

3.3.2 Контроль эффективности расходования бюджетных средств по разделу "Образование".

В 2011 году были проведены два контрольных мероприятия, субъектами которых стали МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» и МОУ ЗАТО Северск ДОД «Центр детского творчества».

В проверенных учреждениях отмечены недостатки в планировании и осуществлении расходов по различным статьям бюджетной классификации. Так:

1. *В МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена»:*

- завышены сметные расходы на питание детей в сумме 39,91 тыс. руб.;
- приобретение мячей МОУ «Смена» неправомерно планируется и производится по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо статьи КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

- в связи с бездокументарным оформлением путевок в спортивный оздоровительный лагерь МОУ «Смена» возникла необходимость уплаты в 2011 году НДС в сумме 34,34 тыс. руб., что является неэффективным использованием средств местного бюджета;

- отмечено, что в ЗАТО Северск нормативно не установлена доля родительской платы в стоимости путевки в оздоровительный лагерь, отсутствует экономическое обоснование размера родительской платы.

2. *В МОУ ЗАТО Северск ДОД «Центр детского творчества»:*

- отмечено несовершенство Методики определения норматива бюджетных расходов на одного обучающегося, разработанной Управлением образования во исполнение требований Администрации Томской области и применяемой для пересчета ФОТ в связи с переходом на новые системы оплаты труда. При неизменности ФОТ, рассчитанного по данной Методике, оказались искажены натуральные показатели деятельности учреждения;

- не определены конкретно показатели премирования в Положении и Коллективном договоре, что позволило сделать вывод о необоснованном распределении стимулирующих выплат;

- выявлены нарушения порядка ведения бюджетного учета, в результате чего допущены факты ошибок в начислении заработной платы, нарушен порядок учета материальных ценностей, искажены данные о задолженности контрагентов, осуществлялись расчеты с предприятиями коммунального комплекса по обслуживанию оборудования по необоснованным ценам. Общая сумма нарушений составила 1010,8 тыс. руб.;

- в учреждении не оформлялась должным образом передача подрядной организации давальческих материалов при производстве ремонтных работ, что не обеспечивало контроль за использованием материалов и не позволяло идентифицировать материалы, переданные подрядной организации для ремонта, с материалами, использованными на ремонт, осуществляемый собственными силами.

По результатам проверки руководителю учреждения вынесено предписание по устранению выявленных нарушений. Согласно предоставленной информации мероприятия по устранению нарушений частично проведены. Внесены изменения в Коллективный до-

говор, Устав учреждения, восстановлены средства по заработной плате, устранены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета на общую сумму 903,3 тыс. руб.

Директор МОУ ДОД «ЦДТ» привлечен к дисциплинарной ответственности.

Материалы проверки были рассмотрены на заседании Совета Думы ЗАТО Северск, после чего на основании поручения Совета Думы Счетной палатой была продолжена работа по проверке достоверности списков детей, посещающих учреждение.

Проверкой были охвачены 71% обучающихся. При опросе было выявлено около 10% обучающихся, не посещающих занятия с начала учебного года, 17 человек возрастом старше 18 лет, которые в списки включены неправомерно, поскольку бюджетное финансирование на учреждение дополнительного образования выделяется на детей школьного возраста. После рассмотрения материалов проверки Думой ЗАТО Северск списки были направлены в Администрацию для проведения анализа ситуации с посещаемостью детей в учреждении.

3.3.3 Контроль эффективности расходования бюджетных средств по разделу "Социальная политика"

В отчетном году Счетной палатой проведено одно контрольное мероприятие, в отношении средств, направляемых в целевой программе «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах» на мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг гражданам, проживающим на территории ЗАТО Северск в жилых помещениях, в которых в силу объективных причин стоимость потребленной тепловой энергии превышает стоимость тепловой энергии, рассчитанную на основании утвержденных в установленном порядке тарифов и нормативов потребления». Объем финансирования данного мероприятия является самым значительным из всех мероприятий программы и составил за 2010-2011 годы 196 млн. руб.

В ходе проверки были проанализированы факторы, оказавшие влияние на формирование суммы, предусмотренной в данной программе для ОАО «Тепловые сети», причины возникновения потерь тепловой энергии, связанные с эксплуатацией открытой системы теплоснабжения.

Как показал анализ, наличие неоплачиваемого потребителями сверхнормативного потребления тепловой энергии связано в основном с отсутствием у большей части потребителей (юридических лиц и населения) приборов учета. Обеспеченность жилых домов приборами учета тепловой энергии составляет около 15%, юридических лиц – около 27%. По данным МП ЕРКЦ в среднем только 25% населения производит расчет за горячую воду по индивидуальным приборам учета. Столь низкий процент потребителей, рассчитывающихся по приборам учета, не позволяет достоверно оценить фактическое потребление тепловой энергии, а также потери на энергонезэффективных зданиях и сооружениях. Это, в свою очередь, приводит к сверхнормативному потреблению тепловой энергии и не стимулирует собственников зданий вкладывать средства и обеспечивать необходимые требования к энергетической эффективности зданий и помещений.

Анализ потребления тепловой энергии на жилом фонде показал сверхнормативное потребление по ГВС и экономию по расходам на отопление, что является признаком неэффективности применяемых нормативов потребления коммунальных услуг.

В ходе проверки был сделан вывод о том, что по своей сути и экономическому содержанию средства, перечисляемые ОАО «Тепловые сети» в виде возмещения разницы между фактическим и нормативным потреблением тепловой энергии (РФНП) не является мерой социальной поддержки населения. Перечисляемые ОАО «Тепловые сети» бюджетные средства в большей степени являются мерой поддержки предприятия. Сумма РФНП формировалась по остаточному принципу, включая возможные сверхнормативные потери, несанкционированных потребителей и сверхнормативное потребление. При таком расчете сумму РФНП, возмещаемую из бюджета, нельзя считать обоснованной. К тому же та-

кой подход в определенной степени не стимулирует предприятие к ведению работ по сокращению ненормативного потребления.

При проверке отчетов о реализации ОАО «Тепловые сети» выявлено, что за 2010 год предприятием излишне предъявлено к возмещению из бюджета 649 тыс. руб. Также было установлено, что договор между ОАО «Тепловые сети» и МУ «Центр жилищных субсидий» о выделении бюджетных средств на 2011 год не был пролонгирован и не внесены изменения в перечень жилых домов, являющийся неотъемлемой частью договора. В связи с этим распределение суммы РФНП на жителей вновь введенных в 2011 году домов было неправомерным.

Как уже неоднократно отмечалось Счетной палатой, в ЗАТО Северск отсутствуют достоверные данные об общей и жилой площади жилого фонда, что, в основном, связано с отсутствием технической документации и не проведением инвентаризации жилого фонда.

Отчет о результатах проверки направлен в Думу ЗАТО Северск и Администрацию ЗАТО Северск. В Отчете даны рекомендации органам Администрации и ОАО «Тепловые сети» по принятию мер, направленных на разработку мероприятий по совершенствованию системы теплоснабжения и горячего водоснабжения города, скорейшему оснащению жилого фонда города приборами учета. Рекомендовано также скоординировать действия УЖКХТиС и МП ЗАТО Северск «Единый расчетно-консультационный центр», Управления имущественных отношений и ОАО «Тепловые сети» в части обмена информацией по пустующему муниципальному жилью, содержание которого осуществляется за счет бюджета, и о выводе жилого фонда в нежилой с целью своевременного заключения договоров потребления тепловой энергии.

По результатам проверки сумма, перечисляемая ОАО «Тепловые сети», уменьшена на 649 тыс. руб.

По результатам рассмотрения Отчета о проверке на Совете Думы Администрации было поручено создать рабочую группу с участием специалистов и заинтересованных организаций по разработке программы по снижению потерь тепловой энергии в системах города.

В отчетном году было запланировано и начато контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности сети муниципальных аптек» с целью проведения анализа использования имущества, переданного в хозяйственное ведение, и анализа эффективности деятельности двух муниципальных предприятий. В рамках данного контрольного мероприятия проверена финансово-хозяйственная деятельность МП «Аптека «Здоровье» за 2010-2011 годы.

В ходе проверки выявлено, что в проверяемом периоде предприятие платежеспособно, финансово устойчиво и кредитоспособно, имеет удовлетворительную структуру баланса и достаточный уровень рентабельности, активы предприятия используются эффективно.

Основным фактором роста рентабельности является рост выручки от продаж, обеспеченный ростом цен на реализуемые товары, что в условиях особой социальной направленности деятельности муниципальной аптеки не может оцениваться как положительное явление. Рост розничных цен на лекарственные препараты и медикаменты связан с ростом закупочных цен и постоянно повышающимся уровнем собственной торговой наценки. Так, средний процент торговой наценки в МП «Аптека «Здоровье» составил в 2010 году 27,2% против 26,9% в 2009 году и против 23,7% у МП «Городские аптеки», где средний процент торговой наценки в 2010 году ниже, чем в 2009 году. Кроме того, применяемый уровень торговой надбавки в МП аптека «Здоровье» не имеет экономического обоснования. Отмечено также, что в МП «Аптека «Здоровье» отсутствует единая ценовая политика.

В ходе проверки отмечены отдельные нарушения в оформлении трудовых договоров, а также порядка оставления бухгалтерской отчетности.

По результатам проверки руководителю предприятия направлено представление по устранению нарушений.

Для формирования обобщенных выводов о деятельности муниципальных аптек и формирования комплексных предложений данное контрольное мероприятие будет продолжено в 2012 году, в частности, будет проведена проверка МП «Городские аптеки».

3.4. Контроль за размещением муниципального заказа

В 2011 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 трех муниципальных заказчиков: МДОУ «Детский сад ОВ № 37», МУ ДОЛ «Восход», МУ ЗАТО Северск ОЛ «Зеленый мыс». 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 назначались должностные лица, несущие персональную ответственность за организацию и ведение текущего контроля исполнения заключенного муниципального контракта или гражданско-правового договора.

- 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 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 сроков заключения муниципальных контрактов;

- при заключении и исполнении муниципальных контрактов допускалось неправомерное изменение условий контракта;

- выявлены факты размещения муниципального заказа с нарушением требований Федерального закона № 94-ФЗ в части принятия муниципальным заказчиком неверного решения о способе размещения заказа на оказание услуг для муниципальных нужд, что привело к неправомерному использованию бюджетных средств в общей сумме 1148,3 тыс.руб., а именно, без проведения торгов осуществлялось размещение заказов на одноименные товары и услуги на суммы, превышающие 100 тыс. руб. в квартал.

По результатам проверки руководителям двух учреждений (МДОУ «Детский сад ОВ № 37», МУ ДОЛ «Восход») Финансовым управлением вынесено предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

С учетом выявления фактов совершения руководством МУ ОЛ «Зеленый мыс» и МУ ДОЛ «Восход» действий, содержащих признаки административного правонарушения, материалы проверок направлены в уполномоченные на осуществление контроля в сфере размещения заказов органы исполнительной власти (Департамент финансов Томской области и УФАС России по Томской области) для рассмотрения вопроса о возбуждении дел об административных правонарушениях.

По результатам рассмотрения материалов Счетной палаты УФАС России по Томской области возбуждены 8 административных дел.

4. Информационно-методологическая деятельность

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

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

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

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

В 2011 году активизировалась деятельность Счетной палаты в сфере межмуниципального сотрудничества.

С целью обмена информацией, повышения своего профессионального уровня сотрудники Счетной палаты приняли участие в общем собрании Союза муниципальных контрольно-счетных органов (X конференции) в г. Томске, на семинарах-консультациях в г. Новосибирске.

В отчетном периоде 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 совершенствования 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. Кроме того, в рамках работы Совещания счетной палатой подготовлено заключение на проект Закона Томской области «О порядке организации и осуществления регионального государственного контроля (надзора) и муниципального контроля на территории Томской области».

В части совершенствования методологии внесены изменения в регламент Счетной палаты ЗАТО Северск. Введена в действие методика проведения экспертизы муниципальных целевых программ.

5. Основные направления деятельности Счетной палаты в 2012 году

Приоритетными направлениями деятельности Счетной палаты на 2012 год будут осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающих реализацию основных задач и функций, возложенных на Счетную палату Положением "О Счетной палате ЗАТО Северск" и Бюджетным кодексом Российской Федерации. Так, в 2012 году:

1. В контрольной деятельности Счетной палаты акцент будет сделан на проверках эффективности функционирования муниципальных автономных учреждений образования, обоснованности формирования муниципальных заданий и исполнения задач, определенных при их создании.

2. В целях обеспечения координации стратегического и бюджетного планирования и обеспечения нацеленности бюджетной системы на достижение конечных результатов, определенных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации, Бюджетном послании Мэра ЗАТО Северск, Счетной палатой планируется усилить контроль за разработ-

кой и реализацией целевых программ, в том числе ведомственных. Акцентировать при этом внимание на соблюдение приоритетов задач, поставленных в целевых программах и на соответствие их задачам Программы социально-экономического развития ЗАТО Северск на 2012-2016 годы.

3. Отдельное контрольное мероприятие будет посвящено вопросам формирования тарифов в сфере ЖКХ.

4. В 2012 году будет обеспечено дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета ЗАТО Северск, усилится контроль за осуществлением бюджетного процесса в целом. Приоритеты в проведении последующего контроля будут переходить от контроля за финансовыми потоками к контролю эффективности.

5. Одним из традиционных направлений деятельности Счетной палаты является контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт в социальной сфере.

6. Отдельной задачей является дальнейшее повышение эффективности работы Счетной палаты, как постоянно действующего органа муниципального финансового контроля:

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

- работа по дальнейшему развитию информатизации контрольной деятельности, приобретению новых информационных баз.

- подготовка и осуществление сертификации Счетной палаты.

- повышение квалификации сотрудников Счетной палаты.

7. Особое внимание будет уделяться информационной деятельности: повышение прозрачности процедур контроля путем освещения всех направлений деятельности Счетной палаты на созданном сайте, размещение подробной информации в СМИ. Открытость и прозрачность в деятельности Счетной палаты рассматривается нами как один из важнейших инструментов профилактики коррупции и борьбы с нею.

8. Продолжится работа по повышению уровня и качества взаимодействия Счетной палаты с правоохранительными органами, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

9. В рамках участия Счетной палаты в Союзе МКСО продолжится работа в комиссии по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-счетных органов Союза муниципальных контрольных органов.



АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА **о сумме выпадающих доходов в связи с предоставлением муниципального имущества в аренду по пониженным ставкам (с применением корректирующих коэффициентов) и безвозмездное пользование**

Аналитическая записка подготовлена в соответствии с п. 1.8 Плана работы Счетной палаты на 2011 год, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 25.01.2011.

Исходя из системного толкования положений статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и статьи 2 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, утвержденного решением Думы ЗАТО Северск 26.04.2007 № 31/10 управление муниципальным имуществом должно осуществляться с целью увеличения доходов бюджета и решения иных вопросов местного значения. Однако, действующая в настоящее время Методика расчета ставок арендной платы за пользование муниципальным имуществом нежилого фонда городского округа ЗАТО Северск, утвержденная решением Думы ЗАТО Северск № 3/3 от 24.11.2005 г. не в полной мере отвечает указанным требованиям.

В действующей Методике предусмотрены базовые ставки арендной платы за 1 кв.м в год при предоставлении имущества в аренду на общих основаниях (1540 руб. за 1 кв. м. в год), при предоставлении в аренду муниципальных помещений в торговых центрах (1800 руб. за 1 кв. м в год) и при предоставлении имущества в аренду субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим приоритетные направления деятельности и организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства (далее Субъекты) (1320 руб. за 1 кв. м. в год). Кроме того, в Методике утверждены корректирующие коэффициенты к базовой ставке арендной платы (повышающие и понижающие), которые определяют размер арендной платы в зависимости от вида деятельности, типа арендуемого помещения, его территориального расположения, наличия мест общего пользования, балансовой принадлежности арендуемого помещения, с учетом социальной защищенности арендаторов.

Поскольку установление понижающих корректирующих коэффициентов в зависимости от типа помещения, территориального расположения, с учетом социальной защищенности, представляется вполне объективным, то при подготовке данного документа проанализирована сумма выпадающих доходов, связанных с применением только понижающих коэффициентов в зависимости от вида деятельности. Применение понижающих корректирующих коэффициентов в зависимости от вида деятельности имеет как социальную, так и экономическую направленность. То есть, понижающие коэффициенты применены как к социально необходимым, однако, неприбыльным и нуждающимся в поддержке видам деятельности, так и к достаточно развитым и прибыльным.

Согласно предоставленной УИО информации (28.06.2011 электронно) на момент подготовки аналитической записки заключены 383 договора аренды муниципального недвижимого имущества.

Всего на 2011 год в 159 договорах аренды применены понижающие коэффициенты в зависимости от вида деятельности (значение которых менее 1), сумма выпадающих доходов в результате применения которых составила 87,9 млн.руб. **В данном случае указанную сумму можно рассматривать как реальные средства, направленные муниципалитетом на поддержку малого и среднего бизнеса.** Следует отметить, что значительную часть данной суммы, а именно 56,1 млн. руб. представляют собой льготы, предоставленные организациям, образующим инфраструктуру малого и среднего предпринимательства (10 договоров аренды с Некоммерческим партнерством «АРП-Северск»). Вместе с тем, ряд видов деятельности, подпадающих под применение понижающих коэффициентов, нельзя назвать убыточными и требующими поддержки со стороны муниципалитета. К примеру: «Производство промышленных товаров и пищевых продуктов», к которой отнесено и оказание услуг, например, по изготовлению дверей, установке и обслуживанию охранной сигнализации (4,1 млн. руб.), «Услуги общественного питания с правом реализации алкогольной продукции» (1,4 млн. руб.), «Услуги пассажирского автотранспорта» (1,8 млн. руб.), «Услуги связи», в основном сотовой связи и интернет услуг (1,7 млн. руб.). Однако не все виды деятельности, к которым применены понижающие коэффициенты, являются социально значимыми, и понижение арендной платы вряд ли оказывает существенное влияние на развитие бизнеса или приносит какой либо социальный эффект. Например, с уверенностью можно констатировать тот факт, что отмена понижающих коэффициентов к такому виду деятельности, как оказание услуг связи (в том числе и сотовой) не окажет влияния на размер тарифов для населения. Кроме того, считаем нецелесообразным применение понижающего коэффициента к такому виду деятельности, как услуги общественного питания с правом реализации алкогольной продукции.

С целью поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Решением Думы ЗАТО Северск от 25 февраля 2010 г. № 92/8 «Об утверждении перечней муниципального имущества ЗАТО Северск, предназначенного для предоставления в аренду субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства» определены приоритетные виды деятельности, такие как: производство промышленных товаров и пищевых продуктов; услуги общественного питания; бытовое обслуживание населения; услуги пассажирского автотранспорта. Для субъектов малого и среднего предпринимательства, занимающихся такими видами деятельности, применяется пониженная базовая ставка арендной платы. Вместе с тем, в Методике по данным видам деятельности установлены корректирующие понижающие коэффициенты, в том числе:

- производство промышленных товаров и пищевых продуктов – 0,3;
- услуги общественного питания – 0,5 без права реализации алкоголя и 0,7 с правом реализации алкоголя;
- бытовое обслуживание населения – 0,5-0,6 по конкретным видам услуг;
- услуги пассажирского автотранспорта – 0,3 при наличии договора о пассажирских перевозках с Администрацией ЗАТО Северск, при наличии договора о пассажироперевозках по межмуниципальным маршрутам, проходящим по территории ЗАТО Северск, с администрацией Томской области.

При таких условиях льготирование при установлении размера арендных платежей применяется к некоторым субъектам малого и среднего предпринимательства дважды. При этом другие субъекты малого и среднего предпринимательства, занимающиеся перечисленными видами деятельности и не являющиеся арендаторами муниципального имущества, остаются без поддержки. Такой избирательный подход к поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства на наш взгляд не совсем справедлив (к тому же ставка аренды муниципального имущества и так достаточно низка по сравнению с рыночной ставкой аренды по г.Северку).

Кроме того, применяемые к субъектам малого и среднего предпринимательства льготы по предоставлению муниципального имущества по льготным ставкам не эффек-

тивны, поскольку предоставленные льготы не увязаны с целями финансовой поддержки и реальным социально-экономическим эффектом.

По мнению Счетной палаты необходимо применять более действенные и эффективные рычаги предоставления льгот субъектам малого предпринимательства, например, субсидирование процентных ставок по кредитам с определением целей финансовой поддержки и определением реального социально-экономического эффекта. В качестве условий предоставления льгот по арендной плате возможно введение ограничений цен на товары первой необходимости, трудоустройство социально незащищенных граждан, участие в социально-значимых для города мероприятиях, в том числе благоустройстве территорий и зданий и пр.

Всего на 2011 год действует 73 договора, в которых применена пониженная базовая ставка арендной платы 1320 руб. за 1 кв. м. в год вместо установленной 1540 руб. В результате пересчета размера арендной платы на базовую ставку сумма выпадающих доходов от применения специальной базовой ставки арендной платы для Субъектов составила 1,3 млн. руб.

В разрезе видов деятельности сумма выпадающих доходов распределилась следующим образом:

- услуги пассажирского транспорта – 115,258 тыс.руб.,
- производство промышленных товаров и пищевых продуктов – 271,205 тыс. руб.,
- бытовое обслуживание – 471, 909 тыс. руб.,
- ритуальные услуги – 2,939 тыс. руб.,
- услуги связи – 7,84 тыс. руб.,
- услуги общественного питания с правом реализации алкогольной продукции – 342,537 тыс. руб.,
- без права реализации алкогольной продукции 82,543 тыс. руб.,

Можно рассматривать как резерв поступления доходов от использования муниципального имущества наличие действующих договоров безвозмездного пользования. Всего на 2011 год заключено 70 договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом.

Из предоставленных Управлением имущественных отношений 70 договоров заключены:

- 19 договоров с федеральными структурами,
- 14 договоров с муниципальными органами власти,
- 20 договоров с муниципальными учреждениями и казенным предприятием,
- 12 договоров с общественными некоммерческими организациями,
- по 2 договора с религиозными организациями и политическими партиями, - 1 договор с коммерческой организацией.

На наш взгляд, заключение договоров безвозмездного пользования с муниципальными учреждениями и организациями нецелесообразно, поскольку в соответствии с гражданским законодательством и бюджетным законодательством данные организации и учреждения должны наделяться имуществом необходимым для выполнения определенных функций и муниципальных заданий в виде передачи им имущества в хозяйственное ведение либо оперативное управление.

Вместе с тем, федеральным и областным структурам и коммерческим организациям имущество может быть передано в аренду. Передача имущества в безвозмездное пользование федеральным и областным структурам противоречит принципам разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетов, изложенному в статье 28 Бюджетного кодекса РФ и является по сути скрытым финансированием структур, финансируемых из бюджетов других уровней. Кроме того, для общественных организаций, не занимающихся коммерческой деятельностью в Методике предусмотрены понижающие коэффициенты.

Считаем также целесообразным рассмотреть вопрос о передаче в собственность религиозных организаций занимаемое ими имущество в соответствии со вступившим в силу Федеральным законом от 30 ноября 2010 года № 327-ФЗ «О передаче религиозным организациям имущества религиозного назначения, находящегося в государственной или муниципальной собственности».

При расчете суммы выпадающих доходов от предоставления муниципального имущества в безвозмездное пользование в расчет были включены договоры, заключенные с федеральными структурами, с общественными некоммерческими организациями, с религиозными организациями, политическими партиями, областным учебным заведением, с коммерческой организацией. Муниципальные учреждения и предприятия, подразделения муниципальных органов власти в расчете не учитывались. Следовательно, пересчет произведен по 38 договорам, исходя из базовой ставки арендной платы за 1 кв.м в год при предоставлении имущества в аренду на общих основаниях и корректирующих коэффициентов, установленных Методикой. В результате пересчета сумма выпадающих доходов от передачи муниципального недвижимого имущества в безвозмездное пользование составила 13,880 млн.руб., в том числе:

- от передачи федеральным структурам – 8002,7 тыс. руб.,
- общественным некоммерческим организациям – 3504,265 тыс. руб.,
- политическим партиям – 464,066 тыс. руб.,
- религиозным организациям – 1509,188 тыс. руб.,
- ОАО СХК – 399,866 тыс. руб.

Нельзя не отметить такой факт, как возникновение налоговых рисков для учреждений всех форм собственности при получении имущества в безвозмездное пользование. Согласно разъяснениям налоговых органов со ссылкой на статью 251 Налогового кодекса РФ получение имущества в безвозмездное пользование признается внереализационным доходом и облагается налогом на прибыль по оценочной стоимости (муниципальное имущество, вовлекаемое в сделки в соответствии с федеральным законом № 135-ФЗ подлежит оценке).

Поскольку подготовка аналитической записки основывалась не на данных проверки, а на данных, предоставленных Управлением имущественных отношений, и содержащих неточности, то расчет суммы выпадающих доходов был произведен приблизительно. Например, в сведения УИО о действующих договорах безвозмездного пользования включены недействующие в 2011 году договоры № 737 от 20.07.1999 с ОО «Надежда», № 1121 от 01.09.2007 и № 1120 от 01.09.2007 с СПО "СПК" ОГОУ и, наоборот, не включен договор № 711 от 09.09.2010 АНКО "ДК им.Н.Островского". Аналогично, в сведения о действующих договорах аренды включены недействующие в 2011 году договоры № 635 от 10.03.2009 с ИП Харкевич О.Н., № 255 от 03.07.2008 с ООО «Северская стальная компания» и пр.

Выявлено также, что в сведения о субъектах малого предпринимательства, в отношении которых применена базовая ставка арендной платы 1320 руб. за кв.м в год, включены договоры, заключенные по результатам торгов. Кроме того, имеются недостоверные данные относительно срока действия договоров.

Необходимо отметить необъективный подход к установлению льготной ставки для субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих приоритетные направления деятельности и организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства при предоставлении муниципального имущества в аренду.

В некоторых случаях льготная ставка применялась к направлениям деятельности арендаторов, не отнесенным к приоритетным направлениям, утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 25.02.2010 № 92/8 «Об утверждении перечней муниципального имущества ЗАТО Северск, предназначенного для предоставления в аренду субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства».

Так, применена льготная ставка к договорам, заключенным с различными организациями и предпринимателями, оказывающими услуги связи, которые не относятся к приоритетным видам деятельности. При этом, в этих же договорах в расчете размера арендной платы в соответствии с Методикой применялся и корректирующий понижающий коэффициент 0,6. Среди них:

- ОАО «Сибирьтелеком» (договоры от 15.02.2007 № 75),
- ООО «ЛАН-Сервис» (от 18.06.2010 № 352, от 30.10.2008 № 465).

ОАО «Мобильные ТелеСистемы» льготная ставка по договору от 18.05.2007 № 342 предоставлена при непредоставлении корректирующего понижающего коэффициента 0,6. Вместе с тем, таким организациям и предпринимателям, как ИП Карпович Н.А. (договор от 01.12.2010 № 109 – парикмахерские услуги), ООО «Северский темп» (договор от 11.01.2009 № 125 – услуги брошюрования), ИП Жуков О.В. (договор от 27.09.2006 № 597 – общественное питание с правом реализации алкоголя), льготная ставка не предоставлена, несмотря на то, что данные виды деятельности в соответствии с Решением Думы ЗАТО Северск от 25.02.2010 № 92/8 «Об утверждении перечней муниципального имущества ЗАТО Северск, предназначенного для предоставления в аренду субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства» отнесены к приоритетным.

Таким образом, общую сумму выпадающих доходов от применения действующей Методики, а также от предоставления имущества в безвозмездное пользование можно представить в Таблице № 1.

Таблица № 1

Способ предоставления льготы	Количество договоров	Сумма выпадающих доходов (млн. руб.)
Применение понижающего коэффициента в зависимости от вида деятельности, в том числе:	159	89,2
применение пониженной базовой ставки	88	1,3
Передача в безвозмездное пользование	72	13,8
ИТОГО	231	103,0

Учитывая постоянное сокращение либо прекращение финансирования муниципальных целевых программ, а также снижение удельного веса собственных неналоговых доходов бюджета, дальнейшее применение понижающих коэффициентов к базовой ставке арендной платы за аренду муниципального имущества экономически не обосновано и влечет за собой увеличение дефицитности бюджета ЗАТО Северск и трудности с финансированием мероприятий направленных на решение вопросов местного значения.

Предложения.

1. Рассмотреть вопрос о передаче в собственность религиозных организаций в соответствии с Федеральным законом от 30.11.2010 № 327-ФЗ «О передаче религиозным организациям имущества религиозного назначения, находящегося в государственной или муниципальной собственности», находящегося в их безвозмездном пользовании.
2. Пересмотреть количество и размеры понижающих коэффициентов по виду деятельности, оставив в методике только общественные организации, организации инвалидов и отдельные социально значимые виды деятельности.
3. Пересмотреть договоры безвозмездного пользования, заменив их на договоры аренды с организациями, финансируемыми из бюджетов других уровней и коммерческими организациями.
4. Пересмотреть методы поддержки субъектов малого предпринимательства.

Заместитель председателя

И.Ю.Левкина

ИЗ ОТЧЕТА

о результатах проверки

обоснованности суммы, предусмотренной в целевой программе «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах» на мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг гражданам, проживающим на территории ЗАТО Северск в жилых помещениях, в которых в силу объективных причин стоимость потребленной тепловой энергии превышает стоимость тепловой энергии, рассчитанную на основании утвержденных в установленном порядке тарифов и нормативов потребления» для жителей г.Северска

Цель проверки: анализ причин возникновения убытков у ОАО «Тепловые сети» при реализации тепловой энергии для отопления и горячего водоснабжения населению и прочим потребителям г.Северска.

Субъекты проверки: Муниципальное учреждение ЗАТО Северск «Центр жилищных субсидий», МП «Единый расчетно-кассовый центр», ОАО «Тепловые сети».

Проверяемый период: 2010-2011 годы.

1. Механизм и порядок финансирования расходов

Одним из мероприятий целевой программы «Социальная защита и поддержка населения ЗАТО Северск в 2009-2011 годах», утвержденной Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 01.08.2008 № 1413 (далее Программа), является мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки по оплате коммунальных услуг гражданам, проживающим на территории ЗАТО Северск в жилых помещениях, в которых в силу объективных причин стоимость потребленной тепловой энергии превышает стоимость тепловой энергии, рассчитанную на основании утвержденных в установленном порядке тарифов и нормативов потребления».

Возникновение такого мероприятия в программе обусловлено тем, что в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» с 2010 года с целью соблюдения условий предоставления финансовой поддержки за счет средств Фонда субсидирование предприятий коммунального комплекса на покрытие убытков от реализации коммунальных услуг должно было быть прекращено.

Общий объем финансирования мероприятия по Программе составляет всего 229893,68 тыс. руб., в том числе на 2010 год – 117 858,3 тыс. руб., на 2011 год – 112 035,38 тыс. руб.

Порядок и условия предоставления предусмотренных Программой мер социальной поддержки утверждены в действовавших в проверяемый период Положениях о дополнительных мерах социальной поддержки граждан, проживающих на территории ЗАТО Северск, утвержденных Постановлениями Администрации ЗАТО Северск от 19.02.2010 № 512 и от 10.03.2011 № 401.

Для реализации указанного мероприятия между ОАО «Тепловые сети» и МУ «Центр жилищных субсидий» заключен договор о возмещении затрат, связанных с предоставлением дополнительных мер социальной поддержки гражданам, проживающим на территории ЗАТО Северск, от 11.03.2010 № 2 сроком действия до 31.12.2010.

Договором предусмотрена возможность его пролонгации на следующий год при отсутствии заявлений сторон о его расторжении. На основании данного условия договор (дополнительное соглашение) на 2011 год сторонами не заключался. Однако, в связи с тем, что в 2011 году изменилась правовая база, а именно, вместо Постановления Администрации ЗАТО Северск от 19.02.2010 № 512 было принято Постановление Администрации ЗАТО Северск от 10.03.2011 № 401, а также в 2011 году изменился объем финансирования

и основание для его выделения (Решение Думы ЗАТО Северск от 23.12.2010 № 7/4), то в соответствии со статьей 452 Гражданского кодекса РФ в договор от 11.03.2010 № 2 должны были быть внесены соответствующие изменения, в той же форме, что и заключенный договор. Кроме того, в 2011 году были введены новые дома по ул.Калинина, 80, ул.Ленина, 122, ул.Новый проезд, 1, ул.Сосновая, 16 (1,2,3), отсутствующие в 2010 году. Но поскольку изменения в договор в части изменения перечня также не были внесены, то распределение РФНП на жителей данных домов было неправомерным.

Для определения РФНП (разница между фактическим и нормативным потреблением) в соответствии с требованиями Постановлений Администрации ЗАТО Северск от 19.02.2010 № 512 и от 10.03.2011 № 401 ОАО «Тепловые сети» с учетом данных МП ЕРКЦ о количестве потребленной населением теплоэнергии и ее стоимости составлялись отчеты о размере затрат. Согласно данным отчетов о размере затрат за 2010 год РФНП составила в суммовом выражении 140 213 259,06 руб., в натуральных показателях – 183 140,669 Гкал. Согласно данным отчетов за январь-июнь 2011 года сумма РФНП составила 51 803 825,08 руб., в натуральных показателях – 108 866,614 Гкал. В результате, за период с января 2010 года по июнь 2011 года сумма РФНП по отчетам о размере затрат составляет 192 017 084,14 руб.

Всего ОАО «Тепловые сети» получено средств РФНП 174 565 238,46 руб. (с учетом НДС), в том числе за 2010 год - 116 372 438,46 руб., за январь-июнь 2011 года – 58 192 800 руб. В общем объеме выручки от оказания услуг по теплоснабжению доля бюджетного финансирования составила в 2010 году – 14,4%, за 6 месяцев 2011 года – 8,4%. Дебиторская задолженность бюджета за 2010 год в сумме 23 840 820,6 руб. отражена по состоянию на 01.01.2011 в бухгалтерском учете ОАО «Тепловые сети» и погашена в 2011 году за счет лимитов финансирования 2011 года. Таким образом, по состоянию на 01.07.2011 задолженность бюджета по расчетам с ОАО «Тепловые сети» в части сумм РФНП составляла за проверяемый период 17 451 845,68 руб.

2. Обоснование получения бюджетных средств

Отчеты ОАО «Тепловые сети» для получения сумм РФНП составлены по форме, утвержденной вышеуказанными Постановлениями Администрации ЗАТО Северск, и подписаны руководителями и главными бухгалтерами МП ЕРКЦ и ОАО «Тепловые сети», а также руководителем Комитета экономического развития Администрации ЗАТО Северск (в части размера установленного тарифа) и руководителем МУ «Центр жилищных субсидий».

Сумма РФНП в отчетах определялась как разница между количеством приобретенной ОАО «Тепловые сети» тепловой энергии, из которой рассчитывалась плановая выручка предприятия, и количеством реализованной тепловой энергии, сформированной на основании данных о фактическом потреблении (предъявленном к оплате населению и прочим потребителям), а также за минусом нормативных потерь. Таким образом, сумма РФНП формировалась по остаточному принципу, включая возможные сверхнормативные потери, несанкционированных потребителей и сверхнормативное потребление. Следовательно, средства, возмещаемые ОАО «Тепловые сети» из бюджета, можно рассматривать не столько как меру социальной поддержки населения (покрытие сверхнормативного потребления коммунальных услуг населением), но и в большей степени как меру поддержки предприятия.

Данные о количестве реализованной потребителям теплоэнергии вносились ОАО «Тепловые сети» на основании внутренних отчетов предприятия о реализации теплоэнергии. При проверке достоверности информации в отчетах о размере затрат выявлен факт ее искажения. По объяснению главного бухгалтера ОАО «Тепловые сети» при корректировке в марте 2010 года раздела 1.2 «количество теплоэнергии фактически потребленной» отчета о размерах затрат за январь 2010 года количество теплоэнергии необходимо было уменьшить на 521,64 Гкал, дважды ошибочно начисленных по ЖЭУ «Альтернатива». Од-

нако такая корректировка проведена не была. Вследствие чего, ОАО «Тепловые сети» предъявлено к возмещению количество теплоэнергии больше, чем отражено в отчете о реализации теплоэнергии, на 521,64 Гкал, и, следовательно, излишне перечислено ОАО «Тепловые сети» бюджетных средств в виде суммы РФНП за 2010 год в сумме 444 040,83 руб. (с учетом НДС).

В ходе проверки ОАО ТС произведена корректировка отчета за декабрь 2010 года, в результате которой сумма возмещения РФНП за 2010 год уменьшена на 444040,83 руб.

ОАО «Тепловые сети» планировалось реализовать теплоэнергии в 2010 году в объеме 1 255 900 Гкал, в 2011 году - 1 643 956 Гкал. Планирование показателей осуществлялось ОАО «Теплосети» на основании договоров на отпуск тепловой энергии потребителям по нормативам (расчетным путем) и/или с учетом фактических показателей прошлых лет в динамике. Основная причина увеличения объемов реализации на 2011 год – передача в декабре 2010 года магистральных теплосетей от ОАО «СХК» в собственность города, и обслуживания потребителей, присоединенных к этим теплосетям, в ОАО «Тепловые сети». В связи с чем значительно выросли объемы реализации по группе «промышленные и непромышленные потребители» на 152 457 Гкал (со 182 539 Гкал до 332 996 Гкал, т.е. на 84%), увеличились объемы теплоэнергии по группе «потери в теплосетях» - на 8 430 Гкал (или на 17,5%) и появилась группа «потери в магистральных теплосетях» с объемом в 226 655 Гкал. При этом, по сравнению с 2010 годом в 2011 году незначительно увеличились затраты на собственные нужды предприятия (1 463 Гкал), снизились объемы реализации (на 949 Гкал) по группам «гаражи», «частный сектор» и «прочие».

Фактически согласно актам сверки количества отпущенной теплоэнергии, ОАО «Тепловые сети» приобрело у ОАО «СХК» в 2010 году теплоэнергии в количестве 1 353 204 Гкал (или 107,7%), за 1-ое полугодие 2011 года – 861 169 Гкал (или 52,4% от плана на год). В таблице № 1 представлена информация об объемах реализации в 2010- 2011 годах.

Таблица № 1

Информация об объемах реализации тепловой энергии в 2010-2011 годах

Период	Приобретено у ОАО "СХК", кол-во в Гкал	План реализации теплоэнергии ОАО «Тепловые сети», кол-во в Гкал	Период	Приобретено у ОАО "СХК", кол-во в Гкал	План реализации теплоэнергии ОАО «Тепловые сети», кол-во в Гкал
2010 год			2011 год		
январь	221 658	173 644	январь	261 931	246 489
февраль	187 781	157 547	февраль	189 463	212 734
март	142 443	153 303	март	165 907	197 067
апрель	116 852	120 278	апрель	124 222	138 760
май	84 894	56 838	май	78 527	79 417
июнь	29 492	31 931	июнь	41 119	42 094
июль	28 851	32 903	июль		43 247
август	32 974	32 903	август		43 247
сентябрь	63 757	67 420	сентябрь		76 343
октябрь	99 594	105 974	октябрь		136 374
ноябрь	131 712	145 248	ноябрь		191 223
декабрь	213 196	177 911	декабрь		236 961
ИТОГО	1 353 204	1 255 900	ИТОГО	861 169	1 643 956

Объем приобретенной у ОАО «СХК» тепловой энергии в 2010 году формировался расчетным методом. А именно, по прибору учета определялось количество отпущенной в

магистральные сети энергии, а затем за вычетом собственного потребления ОАО «СХК», прочих потребителей, согласно заключенным договорам с ОАО «СХК» и нормативных магистральных потерь, количество тепловой энергии предъявлялось ОАО «Тепловые сети». Таким образом, можно сделать вывод о том, что в 2010 году сверхнормативные потери на магистральных сетях, при наличии таковых, ложились на расходы ОАО «Тепловые сети», увеличивая тем самым расчетную сумму РФНП. С 2011 года взаиморасчеты производятся по прибору учета.

В Отчеты о реализации тепловой энергии включены следующие группы потребителей, начисление за потребленную теплоэнергию которым осуществляется предприятием:

- промышленные и непромышленные потребители. В эту группу входят бюджетные учреждения и коммерческие организации, оборудованные приборами учета, и остальные юридические и физические лица, у которых приборы учета отсутствуют. Начисление соответственно осуществляется за фактически потребленную теплоэнергию и по нормативу (расчетным путем);
- собственные нужды предприятия. Начисление отпущенной теплоэнергии производится отдельно по бане по адресу: ул.Калинина, 111, принадлежащей ОАО «Тепловые сети», и зданиям предприятия по нормативу (расчетным путем), поскольку приборы учета на зданиях предприятия не установлены;
- коттеджи физических лиц. Начисление также производится по нормативу (расчетным путем), при этом объемы теплоэнергии, потребленной на хозяйственные нужды в коттеджах, выделяются предприятием и учитываются в группе «промышленные и непромышленные потребители» отдельно и в отчеты о размере затрат на предоставление средств РФНП не включаются. В отчетах о реализации указывается количество теплоэнергии, рассчитанное исходя из годового количества теплоэнергии по договорам на отпуск теплоэнергии, нормативное (1/12 годового количества, т.е. равными ежемесячными долями) и фактическое (1/9 годового количества, т.е. с учетом периода фактической подачи теплоэнергии);
- пос. Иглаково (частный сектор). Начисление производится по нормативу (расчетным путем) аналогично начислению по коттеджам. В представленных к проверке справках отдела сбыта, составленных на основании договоров на отпуск теплоэнергии, аналогично начислению по коттеджам указываются потребление по нормативу (1/12 годового количества теплоэнергии, рассчитанного в договорах) и фактическое потребление (1/9 годового количества теплоэнергии);
- потери в городских и магистральных теплосетях. Годовые объемы потерь утверждены Минэнерго России (на 2010 год – решение комиссии Минэнерго от 03.06.2009, на 2011 год – Приказ Минэнерго от 20.07.2010 № 338), помесячные объемы определяются исходя из количества дней в расчетном месяце. Нормативные потери включают в себя потери с нормативной утечкой теплоносителя, потери теплоэнергии на заполнение сетей, потери через изоляционные конструкции.

Помимо этого, в отчеты о реализации включена группа «население», начисление за реализованную теплоэнергию которой осуществляется МП ЕРКЦ. В отчетах количество теплоэнергии, потребленной населением, рассчитано как разность между объемом приобретенной у ОАО «СХК» теплоэнергии и объемами теплоэнергии по указанным выше группам. Разница между указанным остатком и начисленным МП ЕРКЦ количеством теплоэнергии и составляет РФНП в натуральном выражении. При умножении данного показателя на размер утвержденного тарифа на тепловую энергию и определяется размер РФНП в стоимостном выражении. Учитывая остаточный принцип определения объемов теплоэнергии по этой группе, следует сделать вывод о том, что расчет ОАО «Тепловые сети» по группе «население» содержит не только объем потребленной населением теплоэнергии, но и объемы: возможных сверхнормативных потерь в городских и магистральных теплосетях; незаконного подключения/потребления теплоэнергии; теплоэнергии, из-

расходованной на отопление пустующих квартир, потребление теплоэнергии сверх утвержденных нормативов.

3. Основные факторы, влияющие на размер РФНП, возмещаемой из бюджета ЗАТО Северск

1. Необоснованное применение переводного коэффициента для приведения единиц измерения горячего водоснабжения к требуемому.

В реестрах, сформированных ОАО «Тепловые сети» по группам различных потребителей, произведена разбивка на потребленную тепловую энергию на отопление и горячее водоснабжение на основании договоров на отпуск теплоэнергии и данных приборов учета (при наличии). При этом, несмотря на то, что расход горячей воды у значительной части потребителей осуществляется в куб.м, в отчетах о реализации и в реестрах объем горячего водопотребления отражен в Гкал. Населению объем потребленного горячего водоснабжения предъявляется также в куб.м в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 23.05.2006 № 307 «О порядке предоставления коммунальных услуг гражданам». Перевод куб.м в Гкал осуществлен с учетом норматива потребления тепловой энергии на горячее водоснабжение в размере 0,074 Гкал/куб.м, утвержденного в Постановлении Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.04.2004 № 1530 «О нормативах потребления коммунальных услуг». В ходе проверки не представилось возможным проанализировать данный коэффициент на предмет обоснованности и актуальности показателей, на основании которых он рассчитан, в связи с отсутствием таких расчетов в УЖКХТиС. Вместе с тем, существование данного переводного коэффициента не соответствует требованиям Постановления Правительства РФ от 23.05.2006 № 306 «Об утверждении правил установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг».

В связи с этим с целью выявления фактического количества теплоэнергии на горячее водоснабжение, потребленной населением, в ходе проверки проведен пересчет потребленной теплоэнергии с учетом физических формул перевода куб.м в Гкал. В пересчете применена формула для систем теплоснабжения, где приборами учета определяется только масса (или объем) теплоносителя, приведенная в пункте 3.2 Правил учета тепловой энергии и теплоносителя, утвержденных Минтопэнерго России от 12.09.1995 № Вк-4936:

$$\begin{array}{l} \text{тепловая энергия, из-} \\ \text{расходованная потре-} \\ \text{бителем, по показани-} \\ \text{ям теплосчетчика} \end{array} = \begin{array}{l} \text{масса сетевой воды в} \\ \text{подающем трубопро-} \\ \text{воде, полученная по-} \\ \text{требителем и опреде-} \\ \text{ленная по его прибо-} \\ \text{рам учета} \\ \text{(расход по трубам} \\ \text{подпитки)} \end{array} * \begin{array}{l} \text{(энтальпия сетевой воды} \\ \text{на выводе подающего} \\ \text{трубопровода источника} \\ \text{теплоты - энтальпия се-} \\ \text{тевой воды на выводе} \\ \text{обратного трубопровода} \\ \text{источника теплоты)} \\ \text{(горячая вода - холодная} \\ \text{вода)} \end{array} * 10^{-3}$$

По итогам пересчета установлено, что количество тепловой энергии на ГВС в Гкал, полученное путем перевода с применением переводного коэффициента больше, чем количество тепловой энергии, рассчитанное с применением формул, учитывающих температурные параметры. Исходя из полученных данных, расчетный коэффициент перевода куб.м в Гкал составил 0,057.

Кроме того, произведен пересчет количества теплоэнергии, потребленной населением города для горячего водоснабжения, исходя из фактической температуры отпуска горячей воды ОАО «СХК» (температура обратного трубопровода или температура подпитки в летний период), а не нормативной температуры, применяемой при расчете тарифа на горячее водоснабжение. Согласно пункту 2.4 СанПиН 2.1.4.1074-01 «Гигиенические требования к обеспечению безопасности систем ГВС» и приложению 1 к Постановлению Правительства России от 23.05.2006 № 307 «О порядке предоставления коммунальных услуг»

гражданам» температура горячей воды в местах водоразбора должна составлять не менее 60 °С и не более 75 °С. Однако, согласно данным, предоставленным ОАО «СХК», теплоноситель в трубопроводы города поступал в проверяемый период выше требуемого – температура превышала 80 °С.

В результате пересчета подтвержден вывод о недостоверности применяемого переводного коэффициента, а, следовательно, о несоответствии количества Гкал, предъявленного потребителям, полученному расчетным путем с учетом температурных режимов. Размер переводного коэффициента при данном перерасчете составил 0,06.

Следует отметить, что расчеты, произведенные по городу в целом, не в полной мере отражают реальную картину искажения данных при переводе единиц, так как температурные данные и давление в сети в разных местах потребления различны, а от этого зависит и объем потребленного теплоносителя. Более точные результаты могут быть получены только у конкретного потребителя. Помимо этого, коэффициент перевода тонны (величина подпитки по данным ОАО «СХК») в кубометр принят равным единице, тогда как данный параметр зависит от температуры и давления воды в месте конкретного потребления, что также снижает точность пересчетов.

Вместе с тем, приведенные расчеты свидетельствуют о том, что для ОАО «Тепловые сети» в результате необоснованного применения единиц измерения расчетная сумма РФНП в отчетах формы № 3 занижена.

2. Неполная оплата потребителями тепловой энергии

Для определения фактического количества тепловой энергии, реализованной потребителям города в виде горячего водоснабжения, в ходе проверки произведен расчет, учитывающий физические формулы перевода куб.м (тонны) в Гкал, **нормативные температуры** горячей и холодной воды, а также величину подпитки тепловых сетей города за 2010- первое полугодие 2011 года .

При сравнении данных пересчета и размера потерь выявлено, что количество теплотенергии, предъявленное потребителям (с учетом нормативных потерь), значительно ниже величины подпитки, приобретенной ОАО «Тепловые сети» для нужд города, что свидетельствует о наличии в системе горячего водоснабжения сверхнормативных потерь или ненормативного потребления. В количественном выражении сверхнормативные потери составили в 2010 году – 118 406,608 Гкал или 90 833 237,70 руб. с учетом НДС. За 6 месяцев 2011 года – 81 380,612 Гкал или 69 274 448,63 руб. с учетом НДС. Данные сверхнормативные потери оплачиваются бюджетом ЗАТО Северск в составе сумм РФНП.

Данный перерасчет произведен также исходя из **фактической** температуры отпуска горячей воды ОАО «СХК» (температура обратного трубопровода или температура подпитки в летний период). В результате пересчета подтвержден вывод о наличии сверхнормативных потерь учитываемых при расчете суммы РФНП. В этом случае размер сверхнормативного потребления составил в 2010 году 89 071,562 Гкал или 68 329 449,16 руб. с учетом НДС, за 6 месяцев 2011 года – 84 000,520 Гкал или 71 504 619,14 руб. с учетом НДС.

Основными причинами сверхнормативного потребления тепловой энергии являются следующие:

1. Недостаточная обеспеченность потребителей приборами учета и оплата услуг не по фактическому расходу.

При существующей в г.Северске открытой системе горячего водоснабжения, которая не обеспечивает циркуляцию воды, особенно в летний период, с целью обеспечения потребителей тупиковых веток магистрали горячей водой необходимой температуры происходит отпуск воды с ТЭЦ ОАО «СХК» по температуре, превышающей допустимые Постановлением Правительства России от 23.05.2006 № 307 «О порядке предоставления коммунальных услуг гражданам» параметры (не менее 60 °С и не более 75 °С). При отсутствии разбора воды в системе теплоснабжения происходит преждевременное остывание

воды, что заставляет жителей дополнительно расходовать воду для достижения необходимой температуры. Вместе с тем, отсутствие приборов учета горячей воды у большинства жителей и промышленных потребителей не приводит к оплате по фактическому отпуску воды, а начисление происходит по нормативу, что в большинстве случаев не покрывает фактический отпуск.

Следовательно, недостаточное обеспечение потребителей приборами учета, а также предоставление услуг по ГВС, не соответствующих нормативным требованиям, приводит к оплате потребления по нормативам, зачастую не соответствующим фактическому потреблению.

По данным МП ЕРКЦ в среднем только 25% населения производит расчет за горячую воду по индивидуальным приборам учета.

Согласно данным ОАО «Тепловые сети» оснащенность приборами учета тепловой энергии жилых домов составляет 15%. При этом из установленных 116 приборов учета тепловой энергии только по 68 приборам в 2011 году осуществляется расчет за потребленную тепловую энергию. Это связано с тем, что ряд приборов не прошли техническую поверку либо не соответствуют необходимым параметрам. В большинстве случаев приборы учета входят в состав общедомового имущества. Однако со стороны управляющих организаций отсутствует заинтересованность ни в наличии приборов, ни в их надлежащем обслуживании ни в расчетах за фактическое потребление тепловой энергии, так как они по сути не участвуют в расчетах за поставляемые населению услуги.

Анализ заключенных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и гаражными кооперативами показал, что только около 27% потребителей осуществляют расчеты за тепловую энергию по приборам учета.

Такой низкий процент потребителей, рассчитывающихся по приборам учета, не позволяет достоверно оценить фактическое потребление тепловой энергии, а также его потери на энергонезэффективных зданиях и сооружениях. Это в свою очередь не стимулирует собственников зданий вкладывать средства и обеспечивать необходимые требования к энергетической эффективности зданий и помещений.

С целью проведения анализа потребления тепловой энергии на жилом фонде в УЖКХТиС была запрошена сравнительная информация об изменении параметров потребления тепловой энергии, связанной с установкой приборов учета.

Данные, предоставленные по 50 домам, показали, что с установкой общедомовых приборов учета зафиксировано увеличение потребления горячей воды по 31 дому, по 19 домам сложилась экономия по отношению к нормативному начислению. По отдельным домам рост потребления услуги ГВС составил до 250%. Однако, в связи с тем, что в настоящее время оплата населением услуг горячего водоснабжения производится по индивидуальным приборам учета (ИПУ) или по нормативам, а не по общедомовым приборам учета, то разница между начислением по общедомовому прибору и начислением по ИПУ и нормативам ложится на убытки ОАО «Тепловые сети». Исходя из представленного расчета, сумма расчетных предполагаемых убытков по ГВС за 2011 год по 31 дому составит около 3,7 млн. руб., а с учетом количества сэкономленной на 19 домах тепловой энергии для нужд ГВС, убытки составят около 2,8 млн. руб.

Иная ситуация сложилась по потреблению тепловой энергии на отопление. Из 50 обследованных домов в связи с установкой общедомовых приборов учета сложилась экономия по 36 домам, по 12 домам – перерасход, по 2 домам потребление по приборам соответствует нормативному. Общая расчетная сумма экономии по отоплению в связи с установкой приборов учета (за вычетом убытков по 12 домам) составит за 2011 год 5,1 млн. руб.

В результате данного анализа можно сделать вывод о необъективности применяемых нормативов потребления коммунальных услуг.

Для сравнения можно привести анализ действующих в различных городах Сибири нормативов потребления коммунальных услуг.

Нормативы на горячее водоснабжение по городам России

Наименование населенного пункта	Диапазон нормативов в зависимости от типов квартир мин/макс (куб.м в месяц на чел.)
Улан-Удэ	0,92- 3,88
Дивногорск	2,13- 3,65
Томск	1,5 – 3,65
Бердск (открытая сист.)	1,4 – 3,9
Искитим	1,06 – 4,06
Северск (открытая сист.)	1,5 – 3,19
Красноярск	1,85 – 5,35
Новосибирск (открытая сист.))	0,7 – 3,67

Максимальное значение норматива соответствует потреблению горячего водоснабжения в домах с максимальными удобствами (квартиры с горячим водопроводом и канализацией, душем и ванной до 1,7). Как следует из таблицы № 2, нормативы на горячее водоснабжение в г.Северске для квартир с максимальными удобствами самые низкие.

Нормативы на отопление по отдельным городам России

Наименование населенного пункта	Диапазон нормативов в зависимости от типов жилых домов Гкал/кв.м в год
Стрежевой	0,26 – 0,48
Новосибирск	0,17 – 0,26
Томск	0,26 – 0,3
Шарыпово	0,26 – 0,44
Покачи	0,26 – 0,37
Северск	0,28 – 0,57
Бердск	0,24

Минимальное значение норматива соответствует нормативам потребления услуг по отоплению жителям домов с этажностью 9 и выше. Как следует из таблицы, норматив на отопление многоэтажных домов в г.Северске один из самых высоких. В г.Северске нормативы установлены только в зависимости от площади домов. На наш взгляд такая дифференциация не совсем объективна и не отражает фактическое теплотребление зданий, так как в большей степени оно зависит от года постройки, материала стен, высоты потолков и других технических характеристик.

Еще одна немаловажная особенность открытой системы теплоснабжения: вынужденный перерасход тепловой энергии в начале и конце отопительного сезона при температурах (среднесуточных) наружного воздуха от +8 °С до +2 °С. При этих температурах температуры теплоносителя на отопление достаточно в пределах +40... +70 °С, но для горячего водоснабжения температура должна быть не менее 60 °С. По этой причине возникает «перетоп», то есть для достижения конечной нормативной температуры горячего водоснабжения происходит отпуск теплоносителя по повышенной температуре- до 80-90 °С, что приводит к перерасходу теплоносителя. С учетом того, что в норматив потребления заложены температуры нормативные, то у потребителей, не имеющих приборов учета, и рассчитывающихся по нормативу, происходит перерасход теплоносителя, что увеличивает убытки ОАО «Тепловые сети», которые также покрываются за счет бюджета.

2.2 Раннее включение отопления в учреждениях бюджетной сферы при отсутствии циркуляции воды в системе отопления на магистральных сетях приводит к тому, что отдельные учреждения сбрасывают воду из системы горячего водоснабжения в систему отопления и канализацию для обеспечения температурного режима. Это также приводит к невозврату воды в систему и к увеличенному расходу воды в системе водоснабжения. В случае осуществления расчетов не по приборам учета, а по нормативам, данные сверхнормативные расходы не покрываются фактическим начислением. В настоящее время в летний период теплоноситель централизованно сбрасывается в районе ПНС-3 для горячего водоснабжения м/района Сосновка.

2.3 Причиной сверхнормативного потребления горячей воды является и сброс из системы отопления жителей пос.Иглаково, пользующихся данной водой как горячим водоснабжением. При отсутствии официальной системы горячего водоснабжения, жителями вносится плата только за отопление, увеличивая при этом размер подпитки на сетях, не оплачиваемой потребителями.

2.4 Владельцы гаражных кооперативов согласно заключенным договорам производят оплату за отопление и горячее водоснабжение по нормативам. При этом расчет количества теплоэнергии на горячее водоснабжение осуществляется исходя из следующих данных:

- температура воды 65 гр. и 5 гр., установленные в Постановлении Главы Администрации ЗАТО Северск от 15.09.1994 № 1621 «О введении в действие Методики определения расчетного количества тепла на нужды отопления, вентиляции и горячего водоснабжения жилых и общественных зданий и сооружений»;

- 150 литров - норматив на помыв одной легковой машины в гараже (данные взяты ОАО «Теплосети» из «Справочника проектировщика отопления, водопровода и канализации» под ред. Староверова И.Г., диапазон значения норматива 150-200 литров);

- 7 дней в месяц – период предоставления услуги. Данное значение, применяемое ОАО «Теплосети», не утверждено никакими нормативными документами, установлено с учетом фактических данных о среднем количестве помывов легковых автомобилей в месяце, предоставленных хозяйственно-эксплуатационным участком Администрации ЗАТО Северск.

Среди потребителей ОАО «Теплосети» числится около 500 гаражных кооперативов, из которых менее 1% оплачивает потребление теплоэнергии по прибору учета. Следовательно, практически все гаражные кооперативы оплачивают не фактически израсходованное количество горячей воды, а расчетное, что также влияет на величину сверхнормативного потребления.

2.5 Отсутствие системы автоматического регулирования системы теплоснабжения, уменьшение пропускной способности оборудования за счет накопления отложений в связи с возможной несистематической промывкой систем управляющими организациями также приводит к увеличенному расходу теплоносителя.

3. Перерасчеты за не потребленные населением коммунальные услуги

На величину потерь от реализации горячего водоснабжения оказывает влияние и тот факт, что в соответствии с Постановлением Правительства России от 23.05.2006 № 307 «О порядке предоставления коммунальных услуг гражданам» МП ЕРКЦ жильцам, осуществляющим оплату услуг по нормативам, за время их отсутствия в жилом помещении производится перерасчет платы за горячее водоснабжение. Это приводит к тому, что в расчетном периоде ОАО «Тепловые сети», приобретая у ОАО «СХК» то же количество тепловой энергии, недополучает выручку за поданное в сети количество теплоэнергии. Так, сумма перерасчетов за горячее водоснабжение в 2010 году составила минус 5 092 263,6 руб., за отопление – плюс 526 978,2 руб. Общий размер недополученной в 2010 году

выручки – 4 565 285,4 руб. За 6 месяцев 2011 года сумма перерасчетов составила за горячее водоснабжение – минус 1 563 502,66 руб., за отопление – плюс 647 259,19 руб., итого - размер недополученной выручки - 916 243,47 руб.

4. Недостоверность расчетов с юридическими лицами

Как уже было отмечено, в связи с недостаточностью приборов учета тепловой энергии, а также с тем, что энергоаудит большинства зданий юридических лиц и предпринимателей не проводился, большая часть объема теплоэнергии, отпущенной потребителям, определяется расчетным путем и не отражает достоверно количество теплоэнергии, фактически потребленной потребителями.

Расчеты годового количества теплоэнергии потребителям осуществлялись специалистами ОАО «Тепловые сети» с учетом рекомендаций «Методики по определению расчетного количества тепла на нужды отопления, вентиляции и горячего водоснабжения жилых и общественных зданий и учреждений», введенной в действие Постановлением Главы Администрации г.Северска Томской области от 15.09.1994 № 1621 (далее Методика). Поскольку проектные данные практически по всем зданиям/помещениям отсутствуют, то расчет осуществлялся специалистами ОАО «Тепловые сети» с учетом данных технических паспортов, содержащих сведения о строительном объеме зданий/помещений. Необходимо отметить, что с 2000 года для теплоснабжающих организаций системы жилищно-коммунального хозяйства и потребителей (абонентов) - юридических лиц, теплопотребляющие установки которых присоединены к водяным тепловым сетям систем коммунального теплоснабжения, при осуществлении коммерческого учета тепловой энергии и теплоносителя был введен в действие Приказ Госстроя РФ от 06.05.2000 № 105 «Об утверждении Методики определения количеств тепловой энергии и теплоносителей в водяных системах коммунального теплоснабжения» (далее МДС 41-4.2000).

Применяемая Методика не содержит части расчетных формул и коэффициентов к ним (поправочных коэффициентов, удельных тепловых потерь и удельных емкостей), позволяющих корректировать расчеты с учетом фактических данных и обеспечивающих более точный расчет теплопотребления у конкретного потребителя, что имеется в МДС 41-4.2000. Следовательно, применение МДС 41-4.2000 позволило бы более точно осуществлять расчеты по договорам.

Следует отметить, что согласно разделу I Методики потребность в тепле на отопление зданий определяется с учетом средней температуры наружного воздуха за отопительный период, что подразумевает перерасчет количества полученной потребителем теплоэнергии с плановой температуры наружного воздуха, установленной для Томской области, на среднюю температуру наружного воздуха за отопительный период и, соответственно, корректировку размера платежей за теплоэнергию за отопительный период. Однако в нарушение требований данного документа ОАО «Тепловые сети» возможность такого перерасчета в договорах на отпуск теплоэнергии не предусмотрена; перерасчет количества потребленной теплоэнергии и размера платежей за отпущенную теплоэнергию ОАО «Тепловые сети» не осуществлялись.

В ходе проверки были проанализированы несколько договоров на отпуск теплоэнергии (ООО УК «КомФорт» договор от 06.04.2009 № 77, НП «АРП-Северск» - от 12.02.2009 № 37 и от 20.11.2008 № 123, ООО «ЖЭУ-7» - от 22.09.2008 № 108, МП ЗАТО Северск «Городские аптеки» - от 11.03.2009 № 57, ООО «Северская молочная компания» - от 22.04.2010 № 49, ОАО «НИКИМТ-Атомстрой» - от 05.01.2011 № 2, МП ЗАТО Северск Комбинат «Школьное питание» - от 04.05.2009 № 86), что составило менее 0,01% от общей суммы заключенных договоров. Во всех договорах (кроме ОАО «НИКИМТ-Атомстрой») указано, что количество потребленной теплоэнергии для отопления определяется исходя из плановой наружной температуры воздуха и строительного объема здания/помещения, для горячего водоснабжения - норм горячего водопотребления. В прило-

жениях ко всем договорам приведены ежемесячные расчеты объема отпуска теплоэнергии на отопление и горячее водоснабжение в Гкал.

Необходимо отметить, что только по одному договору - от 05.01.2011 № 2 с ОАО «НИКИМТ-Атомстрой» представлены проектные данные по главному корпусу, пристройке и базе института, на основании которых в соответствии с нормативными документами должна рассчитываться максимальная проектная тепловая нагрузка. На основании этих данных ОАО «Тепловые сети» произведен расчет годового количества отпускаемой институту теплоэнергии. По остальным договорам проектные данные отсутствуют. Представители указанных выше организаций пояснили, что при вступлении во владение/пользование помещениями/зданиями, включенными в договоры, проектные документы от (предыдущих) собственников, в том числе от УИО Администрации ЗАТО Северск, как представителя собственника муниципального имущества, не получали. Поскольку максимальная проектная тепловая нагрузка здания/помещения учитывает не только строительный объем, но и более детальные характеристики, необходимые для определения размера теплопотерь здания/помещения – тип стен, перекрытий, количество проемов, характеристику внутренних сетей и пр., то расчет исходя из нагрузки, является более точным и достоверным. Следовательно, применение расчета при определении годового количества теплоэнергии исходя из строительного объема здания/помещения, а не проектной тепловой нагрузки приводит либо к завышению годового количества теплоэнергии (т.е. получению дополнительной необоснованной выручки предприятием), либо к занижению годового количества теплоэнергии (т.е. к сверхнормативным потерям предприятия в натуральном и денежном выражении).

В ходе проверки произведен перерасчет годового количества теплоэнергии за 2010 год в указанных выше договорах на отпуск теплоэнергии исходя из средней фактической температуры наружного воздуха за отопительный период. По результатам пересчета количество теплоэнергии, потребленной исходя из средней температуры наружного воздуха, оказалось меньше, чем рассчитано в договорах на отпуск теплоэнергии, исходя из плановой наружной температуры. Отклонение пересчитанного количества теплоэнергии от указанного количества в договорах в суммовом выражении по 6 договорам 5 потребителей составляет 12,811 тыс. руб. (Таблица № 4).

Таблица № 4

Результаты пересчета количества потребленной тепловой энергии отдельными юридическими лицами

Потребитель	Договор	Объем отапливаемого/вентилируемого здания/помещения	Количество теплоэнергии по договору, Гкал	Количество теплоэнергии по пересчету СП, Гкал	Разница, Гкал	Сумма с НДС, руб.
ООО ЖЭУ-7	от 22.09.2008 № 108	4590,51	299,7	297,8	-1,9	-1457,55
ООО УК "КомФорт"	от 06.04.2009 № 77	3744,64	230,7	229,3	-1,4	-1073,98
ООО "Северская молочная компания"	от 22.04.2010 № 49	12195	105,1	103,8	-1,3	-997,27
МП ЗАТО Северск "Городские аптеки"	от 11.03.2009 № 57	9957,07	743,7	739,9	-3,8	-2915,09
НП "АРП-Северск"	от 20.11.2008 № 123 и от 12.02.2009 № 37	20099	1324,5	1316,2	-8,3	-6367,18
ИТОГО						-12811,07

Кроме того, в ходе проверки проведена сверка данных об арендаторах муниципального имущества, предоставленных УИО Администрации ЗАТО Северск, и данных

ОАО «Тепловые сети» о потребителях, с которыми предприятием заключены договоры об отпуске теплоэнергии. Проверены 155 договоров об аренде муниципального имущества, заключенных со 131 арендатором. По итогам сверки выявлено, что всеми арендаторами, арендуемые помещения которых оснащены отопительными приборами, оплата за потребленную теплоэнергию осуществляется. При этом имеет место практика возмещения арендаторами расходов за коммунальные услуги «основному» арендатору (занимающему наибольшие площади в муниципальном помещении/здании), которым договор с ОАО «Тепловые сети» заключен на общую арендуемую площадь. При аренде муниципальных помещений в жилом фонде города расходы за коммунальные услуги оплачиваются арендаторами соответствующим обслуживающим организациям (управляющие компании, товарищества собственников жилья).

С учетом значительного размера сверхнормативных потерь предприятием предпринимаются определенные меры по их снижению. Так, на основании предоставленной предприятием информации в 2010 году было выявлено 9,9 км. безхозных сетей, которые были оформлены в муниципальную собственность. Ведется определенная работа по выявлению фактов бездоговорного потребления тепловой энергии. В 2011 году из вновь принятых абонентов ОАО «СХК» на 3 составлены акты. Вместе с тем, при сверке потребителей, перешедших с ОАО «СХК» и заключивших договоры с ОАО ТС, выявлено, что согласно отчету ОАО «СХК» в 2010 году отпускалась теплоэнергия 134 потребителям по 142 договорам. Однако ОАО «Тепловые сети» в 2011 году заключено всего 93 договора с 90 потребителями (еще 1 договор находится на стадии заключения). Кроме того, в 2011 году ОАО «Тепловые сети» дополнительно заключены договоры еще с 34 потребителями, которые в отчете ОАО «СХК» отсутствуют.

Снижение теплопотребления по группе «гаражи», как было указано выше, связано с отключением 103 из 500 гаражных кооперативов за неуплату платежей. Из них 93 вновь получили разрешение на подключение в связи с погашением долга.

Однако, такой факт, как отсутствие у ОАО «Тепловые сети» информации о выводе помещений из жилого фонда в нежилой, препятствует своевременному заключению договоров с новыми собственниками и предъявлению платежей.

5. Недостоверная информация о жилом фонде и неполная оплата услуг по отоплению пустующего муниципального жилого фонда

Площадь жилого фонда, с которой взималась плата за отопление, по данным МП ЕРКЦ составила по состоянию на 01.01.2010 - 2208286,42 кв.м, на 01.01.2011 - 2232399,17 кв.м. Вместе с тем, по информации УЖКХТиС площадь жилых помещений в жилых домах составила по состоянию на 01.01.2010 – 2295781,9 кв.м., на 01.01.2011 – 2224131,21 кв.м. Таким образом площадь, с которой взималась оплата, превышала имеющуюся площадь жилого фонда. В ходе проверки были сопоставлены данные в разрезе адресов о площади жилого фонда г.Северска с использованием списка адресов, предоставленных МП ЕРКЦ, данных о площади жилого фонда из паспорта города по состоянию на 01.01.2007, информации УЖКХТиС о площади жилых домов, введенных за период с 2007 года. В результате обобщения информации общая жилая площадь домов в г. Северске составила по состоянию на 01.01.2010 - 2197728 кв.м., на 01.01.2011 - 2224021 кв.м.

Расхождение данных свидетельствует об отсутствии достоверной информации о площади жилого фонда г.Северска и в УЖКХТиС, осуществляющем полномочия собственника в отношении муниципального жилого фонда, и в Управлении имущественных отношений, являющегося балансодержателем жилого фонда. Отчасти это объясняется отсутствием значительной части технической документации на жилые дома и непроведением технической инвентаризации жилого фонда г.Северска.

Возмещение затрат предприятия на отопление пустующего муниципального жилья осуществлялось в 2010 году на основании соглашения от 24.12.2010 № 16, заключенного УЖКХТиС с ОАО «Тепловые сети». Согласно данным, предоставленным МП ЕРКЦ,

сумма, начисленная в 2010 году за отопление муниципального пустующего жилья, составила 493 148,59 руб. Вместе с тем, по информации, предоставленной УЖКХТиС (справка о начислении по пустующему муниципальному жилью, составленная ОАО «Тепловые сети», согласованная УЖКХТиС), сумма начислений за 2010 год составила 205 066,74 руб. Средства в указанной сумме были перечислены ОАО «Тепловые сети» 30.12.2010.

При сверке данных было установлено, что между УЖКХТиС и МП ЕРКЦ не был регламентирован ежемесячный обмен информацией о наличии пустующего муниципального жилья, а также в УЖКХТиС не формировалась информация о значительной части пустующих квартир за прошедший период (в основном маневренного и служебного фонда), а только на определенную дату. Это привело к несоответствию информации о наличии такового на конец года и разнице в сумме начислений.

Согласно информации, предоставленной МП ЕРКЦ, в размер расчетного начисления за услуги отопления, предъявленного населению за 2010 год, сумма, начисленная за пустующее муниципальное жилье, не включена, следовательно, данная сумма попала при составлении отчета по форме № 3 в расчетный размер РФНП. Таким образом, в 2010 году сумма 205 066,74 руб. была получена ОАО «Тепловые сети» дважды: как возмещение расходов по пустующему жилью от УЖКХТиС и как сумма РФНП. В ходе проверки ОАО ТС произведена корректировка отчета за декабрь 2010 года, в результате которой сумма возмещения РФНП за 2010 год уменьшена на 205 066,74 руб.

В качестве недостоверности информации можно привести следующий пример. Так, в перечень пустующего муниципального жилья по данным МП ЕРКЦ за 2010 год попали 37 квартир в доме по ул.Славского,4, большинство из которых до августа 2010 года являлись пустующими (согласно дате заключения договоров социального найма). Однако по данным УЖКХТиС возмещение расходов на содержание данных квартир не осуществлялось, что повлияло на увеличение суммы РФНП, возмещаемой из бюджета.

Для выяснения причины отклонения информации о сумме начислений Счетной палатой также были сопоставлены данные УЖКХТиС и МП ЕРКЦ в разрезе квартир по состоянию за первое полугодие 2011 года. В ходе данной сверки было выявлено что, в информации МП ЕРКЦ представлены пустующие квартиры, начисление по которым осуществлялось в первом полугодии 2011 года, в то время как по данным УЖКХТиС таковыми они не являлись. Например: квартира № 503 по ул.Крупской 14а с июня 2009 года передана по договору социального найма, квартира по ул.Куйбышева 4-27 передана с 25.11.2010 по договору служебного найма, квартира по ул.Курчатова 6-78 является приватизированной и другие. Информация о несоответствии адресов по пустующему жилью за 2011 год представлена в Приложении 5.

Кроме того, в перечне пустующего муниципального жилья перечислена квартира по ул. Мира 3-1, которую фактически занимает общественная организация «Реабилитационный центр для детей и инвалидов». Начисление за услуги отопления данного помещения за 6 месяцев 2011 года составило 33441,7 руб. Оплата за данное помещение в 2011 году не поступала. Таким образом, неправомерно за счет бюджета ЗАТО Северск осуществляется содержание общественной организации в незаконно занимаемом ею помещении. Документы о предоставлении данного помещения общественной организации УЖКХТиС не предоставлены.

Из вышеизложенного следует, что нельзя перечисленные ОАО «Тепловые сети» суммы рассматривать по сути как меру социальной поддержки населения. Во-первых, в сумму РФНП, как было указано, входит и сверхнормативное потребление коммунальных услуг юридическими лицами, не имеющими приборов учета (а таких более 70%). Во-вторых, Жилищным кодексом РФ предусмотрены только два варианта содействия населению в оплате коммунальных услуг: путем предоставления субсидии малоимущим гражданам и путем предоставления компенсации расходов на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан. В данном случае ни один из способов не применен.

Кроме того, жители, пользующиеся общедомовыми приборами учета, при установленном 100%-ном уровне оплаты коммунальных услуг в соответствии с требованиями Постановления № 306 должны оплачивать услуги по отоплению и ГВС фактически потребленные, следовательно, распределение им суммы РФНП (как разницы между фактическим и нормативным потреблением) неправомерно, поскольку у них не возникает разницы между фактическим и нормативным начислением за коммунальные услуги. На сегодняшний день оплату РФНП, как меру социальной поддержки населения, можно рассматривать обоснованной только для тех домов, где объем потребленных коммунальных услуг по общедомовым приборам учета по объективным причинам превысил нормативные. К примеру, как уже было указано выше, на большинстве анализируемых УЖКХТиС домов показания общедомовых приборов учета по ГВС значительно превысили (в отдельных случаях до 250%) общедомовое начисление, исчисленное по индивидуальным приборам учета и нормативам.

Таким образом, считаем, что для придания данному мероприятию статуса действительных мер социальной поддержки населения необходимо 100%-но оборудовать жилой фонд общедомовыми приборами учета коммунальных услуг, определить энергонезэффективные дома, по которым по объективным причинам возникает перерасход тепловой энергии и ГВС, и возмещать предприятию убытки, связанные с таким перерасходом до их устранения. Кроме того, необходимо обеспечить оплату юридическими лицами коммунальных услуг по факту их потребления, что возможно обеспечить только при наличии приборов учета. Только при таких условиях сумму РФНП можно будет считать обоснованной.

Выводы:

1. По своей сути и экономическому содержанию РФНП не является мерой социальной поддержки населения. Перечисляемые ОАО «Тепловые сети» бюджетные средства в большей степени являются мерой поддержки предприятия.
2. Условия эксплуатации всех звеньев теплоэнергетической системы города пока не способствует экономии энергетических ресурсов и не обеспечивают в полной мере комфортного проживания жителей города, так как не всегда соблюдаются качественные характеристики транспортируемой тепловой энергии.
3. В связи с тем, что договор между ОАО «Тепловые сети» и МУ «Центр жилищных субсидий» о выделении бюджетных средств на 2011 год не был пролонгирован и не внесены изменения в перечень жилых домов, являющихся неотъемлемой частью договора, распределение суммы РФНП на жителей вновь введенных в 2011 году домов было неправомерным.
4. Всего ОАО «Тепловые сети» получено средств РФНП 174 565 238,46 руб. (с учетом НДС), в том числе за 2010 год - 116 372 438,46 руб., за январь-июнь 2011 года – 58 192 800 руб. В общем объеме выручки от оказания услуг по теплоснабжению доля бюджетного финансирования составила в 2010 году – 14,4%, за 6 месяцев 2011 года – 8,4%. Дебиторская задолженность бюджета за 2010 год в сумме 23 840 820,6 руб. погашена в 2011 году за счет лимитов финансирования 2011 года.
5. Сумма РФНП формировалась по остаточному принципу, включая возможные сверхнормативные потери, несанкционированных потребителей и сверхнормативное потребление. При таком расчете сумму РФНП, возмещаемую из бюджета, нельзя считать обоснованной. К тому же такой подход в определенной степени не стимулирует предприятие к ведению работ по сокращению ненормативного потребления.
6. При проверке отчетов о реализации ОАО «Тепловые сети» выявлено, что за 2010 год предприятием излишне предъявлено к возмещению из бюджета 444 040,83 руб. (с учетом НДС).

7. Объем приобретенной у ОАО «СХК» тепловой энергии в 2010 году формировался расчетным методом. Следовательно, в 2010 году сверхнормативные потери на магистральных сетях, при наличии таковых, ложились на расходы ОАО «Тепловые сети», увеличивая тем самым расчетную сумму РФНП. С 2011 года взаиморасчеты производятся по прибору учета.
8. Пересчет потребленной населением тепловой энергии на ГВС с куб.м на Гкал осуществлялся с применением коэффициента, не предусмотренного федеральными нормативно-правовыми актами. При ориентировочном пересчете количества потребленной тепловой энергии с учетом температурных параметров установлено, что количество тепловой энергии на ГВС в Гкал, полученное путем перевода с применением переводного коэффициента больше, чем количество тепловой энергии, рассчитанное с применением формул, учитывающих температурные параметры, а, следовательно, расчетная сумма РФНП в отчетах формы № 3 занижена.
9. Исходя из полученных данных, расчетный коэффициент перевода куб.м в Гкал составил при применении нормативных температур вместо 0,074-0,057. При применении фактических температур теплоносителя размер переводного коэффициента составил 0,06. Расчеты с применением полученных расчетным путем коэффициентов приведет к увеличению расчетной суммы РФНП. (Расчеты в целом по городу произведены ориентировочно, более точные данные могут быть получены только у конкретного потребителя).
10. При расчете фактического потребления тепловой энергии на ГВС выявлены факты наличия в системе горячего водоснабжения сверхнормативных потерь или ненормативного потребления. В суммовом выражении сверхнормативные потери (при применении нормативных температур) составили в 2010 году –90 833 237,70 руб. с учетом НДС. За 6 месяцев 2011 года –69 977 066,89 руб. с учетом НДС. Исходя из фактических температур теплоносителя размер сверхнормативного потребления составил в 2010 году 68 329 449,16 руб. с учетом НДС, за 6 месяцев 2011 года – 71 504 619,14 руб. Данные сверхнормативные потери оплачиваются бюджетом ЗАТО Северск в составе сумм РФНП.
11. Обеспеченность жилых домов приборами учета тепловой энергии составляет около 15%, юридических лиц – около 27%. По данным МП ЕРКЦ в среднем только 25% населения производит расчет за горячую воду по индивидуальным приборам учета. Низкий процент потребителей, рассчитывающихся по приборам учета не позволяет достоверно оценить фактическое потребление тепловой энергии, а также его потери на энергонезэффективных зданиях и сооружениях. Это в свою очередь приводит к сверхнормативному потреблению тепловой энергии и не стимулирует собственников зданий вкладывать средства и обеспечивать необходимые требования к энергетической эффективности зданий и помещений.
12. Анализ потребления тепловой энергии на жилом фонде (объем выборки 8%) показал сверхнормативное потребление по ГВС и экономию по расходам на отопление, что является признаком необъективности применяемых нормативов потребления коммунальных услуг.
13. В состав суммы РФНП включаются, в том числе, потери, связанные с эксплуатацией открытой системы теплоснабжения:
 - подача теплоносителя повышенной температуры в весенний и осенний период при включении и отключении отопления для обеспечения потребителей ГВС нормативной температурой приводит к повышенному неоплачиваемому расходу теплоносителя;
 - раннее включение отопления в учреждениях бюджетной сферы при отсутствии циркуляции воды в системе отопления на магистральных сетях приводит к тому, что отдельные учреждения сбрасывают воду из системы горя-

- чего водоснабжения в систему отопления и канализацию для обеспечения температурного режима;
- несанкционированное потребление ГВС жителями пос.Иглаково.
14. Причинами возникновения убытков при реализации тепловой энергии у ОАО «Тепловые сети» являются также:
- отсутствие системы автоматического регулирования системы теплоснабжения;
 - уменьшение пропускной способности оборудования за счет накопления отложений и не систематической промывке систем отопления;
 - наличие в отчетном периоде перерасчетов за не потребленные населением коммунальные услуги;
 - в связи с недостаточностью приборов учета тепловой энергии, а также тем, что энергоаудит большинства зданий юридических лиц и предпринимателей не проводился, большая часть объема теплоэнергии, отпущенной потребителям, определяется расчетным путем и не отражает достоверно количество теплоэнергии, фактически потребленной потребителями. При этом, в связи с отсутствием проектных данных на здания расчет производится по техническим паспортам по объему зданий, что приводит либо к завышению годового количества теплоэнергии, либо к его занижению.
15. В ходе проверки отмечено отсутствие достоверных данных об общей и жилой площади жилого фонда г.Северска, что, в основном, связано с отсутствием технической документации и не проведением инвентаризации жилого фонда.
16. Отсутствие регламентированного обмена информацией между УЖКХТиС и МП ЕРКЦ о наличии пустующего муниципального жилья привело к несоответствию информации о наличии такового и разнице в сумме начислений. Кроме того, за 2010 год сумма 205066,74 руб. была получена ОАО «Тепловые сети» дважды: как возмещение расходов по пустующему жилью от УЖКХТиС и как сумма РФНП.
17. Выявлен факт незаконной оплаты за счет средств бюджета содержания квартиры по ул.Мира 3-1, занимаемой общественной организацией «Реабилитационный центр для детей и инвалидов» при отсутствии документов на право занятия данного помещения. Начисление за услуги отопления данного помещения за 6 месяцев 2011 года составило 33441,7 руб.

Рекомендации

Администрации ЗАТО Северск

1. С учетом отсутствия заинтересованности управляющих компаний и жителей в установке общедомовых приборов учета, через муниципальную целевую программу обеспечить 100%-ное оснащение жилого фонда общедомовыми приборами учета за счет средств бюджета ЗАТО Северск, обеспечив тем самым требования федерального законодательства об энергосбережении. После установки приборов учета и анализа теплоснабжения на жилом фонде определить энергонезэффективные дома, по которым можно будет оказывать поддержку населению в оплате коммунальных услуг.
2. Провести энергетический аудит систем теплоснабжения с целью определения энергетической эффективности сетей и выработки предложений по изменению (совершенствованию) системы теплоснабжения и ГВС.
3. Разработать план мероприятий с привлечением специалистов ОАО «СХК», ОАО «ТС» и других специалистов по реализации мероприятий по совершенствованию системы ГВС, обеспечению циркуляции ГВС в сетях в летний период. Без реализации данного мероприятия невозможно снизить существенный объем сверхнорма-

тивного потребления теплоносителя, обеспечить предоставление услуг по ГВС надлежащего качества и оплату за фактическое потребление и, соответственно, снизить убытки ОАО «Тепловые сети».

4. Пересмотреть и обосновать размер коэффициента перевода куб.м в Гкал, утвержденного Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 30.04.2004 № 1530.
5. Отменить Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 15.09.1994 №1621 «О введении в действие Методики определения расчетного количества тепла на нужды отопления, вентиляции и горячего водоснабжения жилых и общественных зданий и сооружений» в связи с введением в действие Приказа Госстроя РФ от 06.05.2000 № 105 «Об утверждении Методики определения количеств тепловой энергии и теплоносителей в водяных системах коммунального теплоснабжения».
6. Провести инвентаризацию жилого фонда г.Северска с определением фактической жилой и общей площади помещений, в том числе и помещений нежилого фонда в жилых домах. Предусмотреть средства в бюджете ЗАТО Северск на техническую паспортизацию жилого фонда или созданию электронных паспортов жилых помещений.
7. Обеспечить правовые основания нахождения ОО «Реабилитационный центр для детей и инвалидов» по адресу ул.Мира,3-1, либо решить вопрос о предоставлении данной организации помещения из муниципального нежилого фонда.

ОАО «Тепловые сети»

1. Обеспечить потребление тепловой энергии на собственные нужды по приборам учета.
2. При расчетах с юридическими лицами, не имеющими приборов учета, применять МДС 41-4.2000.
3. В договорах с юридическими лицами предусмотреть возможность пересчета количества потребленной тепловой энергии в зависимости от фактической температуры наружного воздуха.
4. Обеспечить обмен информацией с УИО о помещениях, переданных в аренду с целью контроля за своевременностью заключения арендаторами договоров на оплату коммунальных услуг, а также о помещениях, выведенных из жилого фонда в нежилой.
5. Рассмотреть вопрос о пересмотре нормативов потребления коммунальных услуг.

УЖКХТиС

1. Обеспечить обмен информацией с МП ЕРКЦ о наличии пустующего муниципального жилья.

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

После рассмотрения материалов проверки на заседании Совета Думы ЗАТО Северск принято решение о создании рабочей группы по выработке мероприятий по снижению потерь в тепловых сетях города, стимулированию населения к установке приборов учета ресурсов, а также проведению энергетического аудита магистральных сетей.

Заместитель Председателя

И.Ю. Левкина

ИЗ ОТЧЕТА

о проведении проверки соблюдения законодательства Российской Федерации о размещении заказов Муниципальным учреждением ЗАТО Северск детский оздоровительный лагерь «Восход» за период: II квартал 2010 года - IV квартал 2010 года

Цель проверки: Выявление соответствия деятельности Муниципального учреждения ЗАТО Северск детский оздоровительный лагерь «Восход» (далее МУ ДОЛ «Восход») нормам законодательства о размещении заказов; соблюдение учреждением законодательства Российской Федерации о размещении заказов при проведении торгов, запросов котировок, муниципальных правовых актов ЗАТО Северск.

В рамках проводимой проверки осуществлялся анализ документов, материалов и информации в области размещения муниципального заказа, предоставленных МУ ЗАТО Северск «Восход», а также размещенных на официальном сайте Администрации ЗАТО Северск (www.seversknet.ru).

1. Общие положения

В проверяемом периоде МУ ЗАТО Северск «Восход» путем проведения торгов и запросов котировок были размещены 11 муниципальных заказов, по результатам которых заключены 11 муниципальных контрактов, из них:

- по результатам проведения торгов (аукционов) – 4 муниципальных контракта на общую сумму 4984371,4 руб.;
- по результатам проведения запроса котировок заключены 7 муниципальных контрактов на общую сумму 1477060 руб.;

На сумму 14369948,7 руб. МУ ДОЛ «Восход» осуществлены закупки товаров, работ, услуг без проведения торгов, без осуществления запросов котировок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

При проведении проверки проводился анализ положений аукционной документации, документации о проведении запроса котировок, размещенной на официальном сайте Администрации ЗАТО Северск, заключенных муниципальных контрактов, а также анализировались положения отдельных контрактов, заключенных без проведения торгов, без осуществления запросов котировок с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Проверкой установлены нарушения МУ ЗАТО Северск «Восход», как муниципальным заказчиком, требований Федерального закона № 94-ФЗ, а также отдельных требований 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 (далее – Порядок взаимодействия), 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, регламентирующего обязанности, функции и ответственность муниципального заказчика.

Согласно информации, предоставленной директором МУ ЗАТО Северск «Восход» (письмо от 07.02.2011 № 38) отдельные документы (в том числе подтверждающие факт назначения должностных лиц, ответственных за осуществление контроля исполнения муниципальных контрактов, уполномоченных представлять МУ ДОЛ «Восход» при размещении муниципальных заказов), необходимые в целях проведения проверки соблюдения законодательства о размещении заказов МУ ЗАТО Северск «Восход» в проверяемый период, а именно: с 01.04.2010 по 13.09.2010 не были предоставлены в связи с тем, что они не были переданы в установленном порядке бывшим директором МУ ЗАТО Северск

«Восход» Дзгоевым Т.Б., бывшим главным бухгалтером МУ ЗАТО Северск «Восход» Долматовой Е.А. вновь назначенному руководству МУ ЗАТО Северск «Восход».

Проверка соблюдения законодательства о размещении заказов МУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход» проводилась выборочным способом.

2. Реализация функций муниципального заказчика

Среди нарушений, допущенных муниципальным заказчиком - МУ ЗАТО Северск «Восход», необходимо выделить следующие:

1. Выявлены факты нарушения установленного статьей 18 Федерального закона № 94-ФЗ срока и порядка предоставления муниципальными заказчиками в уполномоченный орган (Отдел муниципального заказа Администрации ЗАТО Северск) сведений о заключении, исполнении отдельных контрактов.

Согласно ст. 18 Федерального закона № 94-ФЗ сведения о заключении, изменении, исполнении муниципального контракта должны предоставляться заказчиками в уполномоченный на ведение реестров контрактов орган местного самоуправления в течение трех рабочих дней со дня соответственно заключения, изменения или исполнения контракта.

Фактически информация предоставлялась в срок до 10-12 дней.

Не предоставлены в уполномоченный орган сведения об исполнении следующих муниципальных контрактов:

- контракта № 15 от 25.08.2010 на выполнение работ по монтажу баков холодной воды $V=4 \text{ м}^3$ и $V=6 \text{ м}^3$ для нужд МУ ДОЛ «Восход» (контракт исполнен 31.08.2010 – платежное поручение № 67243 от 31.08.2010);
- контракта № 14 от 25.08.2010 на текущий ремонт летних деревянных домиков МУ ДОЛ «Восход» (контракт исполнен 28.10.2010 – платежное поручение № 84922 от 28.10.2010).

2. В нарушение Порядка взаимодействия муниципальных заказчиков в проверяемый период руководством МУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход»:

- не назначалось должностное лицо, несущее персональную ответственность за организацию работы по формированию планов закупок товаров, работ, услуг для нужд муниципального заказчика;
- не предоставлялись в уполномоченный орган по размещению заказов для муниципальных нужд квартальные планы закупок товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд на 2 и 4 квартал.

3. В нарушение 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, реестр закупок товаров, услуг, осуществляемых без заключения муниципального контракта, велся ненадлежащим образом. Так:

- в реестр включены сведения о закупках, осуществленных по результатам заключения муниципальных контрактов, в то время как реестр должен вестись только в отношении товаров, работ, услуг, закупаемых без заключения муниципальных контрактов;
- в предоставленном в Счетную палату ЗАТО Северск реестре закупок не всегда указываются сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- даты закупок, указанные в реестрах, не совпадают ни с фактическими датами заключения соответствующих договоров, ни с датами платежных поручений. Так, например, в реестре закупок за 2 квартал 2010 года дата закупки

работ по текущему ремонту кровель административного здания с/л Юность и клуба с/л Юность указана 04.05.2010. Фактически указанная в реестре дата закупки не совпадает ни с датой заключения договора (15.04.2010), ни с датой оплаты указанных работ (12.05.2010).

- не отражены в реестре закупок МУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход» сведения об отдельных закупках;
- в реестре закупок за IV квартал 2010 года вместо наименования закупаемых товаров, работ, услуг неоднократно указано «прочее», «услуга», что не отражает наименования закупаемого товара, работы или услуги и прямо противоречит требованиям ст. 73 Бюджетного кодекса РФ, а также не позволяет проанализировать реестр закупок на предмет одноименности закупаемых товаров, работ, услуг;
- реестр содержит недостоверные сведения о закупках. Так, в реестр закупок за 4 квартал 2010 года включены фактически не оплаченные закупки ООО «Восточная инвестиционная газовая компания» (оплата услуг по водоснабжению) на общую сумму 3544588,17 руб. Согласно предоставленным пояснениям данные о закупках внесены на основании выставленных счетов о начисленных услугах, которые впоследствии на основании скорректированных данных ООО «ВИГиК» были отсторнированы из реестра.

4. Муниципальным заказчиком в проверяемом периоде, а именно: с 01.04.2010 по 30.09.2010 не было назначено должностное лицо (должностные лица), несущее персональную ответственность за организацию и ведение текущего контроля исполнения заключенных муниципальных контрактов.

Следует отметить, что указанные ответственные лица назначены только с 01.10.2010.

5. В нарушение части 12 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ муниципальным заказчиком в отдельные муниципальные контракты не включено обязательное условие о порядке осуществления заказчиком приемки оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям, установленным в контракте.

6. Выявлены факты размещения муниципального заказа с нарушением требования законодательства о размещении заказов в части принятия муниципальным заказчиком неверного решения о способе размещения заказа на оказание услуг для муниципальных нужд, что привело к неправомерному использованию бюджетных средств в сумме **594907,65** руб. А именно, муниципальным заказчиком заключены договоры на закупку одноименных товаров, работ, услуг в сумму, превышающую предельный размер расчетов наличными деньгами, установленный указанием Центрального банка Российской Федерации от 20.06.2007 N 1843-У в сумме, равной 100 000 руб. в квартал.

7. В нарушение требований статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ при заключении муниципального контракта от 27.10.2010 № 18 на оказание услуг по организации питания участников профильной смены «Молодые лидеры России» на сумму 496000 руб. муниципальным заказчиком неправильно определен размер неустойки за просрочку исполнения поставщиком обязательства, предусмотренного муниципальным контрактом.

Размер такой неустойки (штрафа, пеней) в соответствии с Федеральным законом № 94-ФЗ 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 указанного контракта штрафные санкции определены в размере 0,1% действующей на день уплаты неустойки ставки рефинансирования Цен-

трального банка Российской Федерации, что ниже размера неустойки, установленного Федеральным законом № 94-ФЗ.

Аналогичное нарушение норм Федерального закона № 94-ФЗ выявлено при заключении муниципальных контрактов № 3 от 02.07.2010, № 1/3 от 02.07.2010, № 2 от 02.07.2010.

8. В процессе исполнения муниципального контракта от 28.12.2010 № 24 на оказание услуг по организации питания детей и сотрудников в МУ ДОЛ «Восход» в период зимней оздоровительной кампании 2010-2011 года, а именно: в период с 30.12.2010 по 08.01.2011 (стоимостью 298000 руб.) муниципальным заказчиком допущено нарушение требований части 5 статьи 9, части 3 статьи 38 Федерального закона № 94-ФЗ в части изменения условий контракта, объявленных в документации об аукционе, в процессе его исполнения.

Так, согласно объявленным условиям торгов (аукциона) и п.7 муниципального контракта № 24 от 28.12.2010 оплата осуществляется в рублях по безналичному расчету по окончании отчетного периода оказания услуг по факту оказания услуг, на основании предъявленного счета и актов сдачи-приемки, в течение 10 банковских дней с даты подписания сторонами акта сдачи-приемки. Оплата за питание производится в зависимости от фактического количества питающихся детей и сотрудников.

Фактически муниципальным заказчиком было осуществлено авансирование услуг исполнителя (победителя аукциона – АНО «ЦО Костер») в размере 49,3% от цены контракта. Причем указанное авансирование было осуществлено МУ ДОЛ «Восход» еще до заключения муниципального контракта, а именно: 24.12.2010.

Кроме того, следует отметить, что в соответствии с пунктом 4 Распоряжения Администрации ЗАТО Северск от 01.03.2010 № 179-р «Об организации исполнения бюджета ЗАТО Северск на 2010 год по первоочередным расходам» при заключении договоров (муниципальных контрактов) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг, включая договоры, подлежащие оплате за счет средств, полученных от оказания платных услуг и иной деятельности, приносящей доход, размер авансовых платежей может составлять по данному виду договорам не более 30 процентов суммы договора (контракта).

Поскольку при заключении муниципального контракта, также как и при проведении открытого аукциона, возможность авансирования услуг исполнителя не была предусмотрена, расходование МУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход» средств бюджета ЗАТО Северск в сумме 146944,44 руб. является неправомерным.

3. После проверки

По результатам проверки МУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход» вынесено предписание по устранению выявленных нарушений, которое в установленном порядке было размещено на официальном сайте муниципального образования ЗАТО Северск.

Согласно предоставленному ответу об исполнении предписания Счетной палаты ЗАТО Северск выявленные нарушения частично устранены. Нарушения, которые устранить не представляется возможным, будут учтены при размещении заказов в дальнейшем.

Информация о выявленных данным учреждением нарушениях, предполагающих привлечение к административной ответственности, направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Томской области. Согласно предоставленной информации по результатам рассмотрения материалов Счетной палаты УФАС России по Томской области возбуждены 8 административных дел.

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. На момент составления настоящего отчета руководителю учреждения вынесено предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

4. Предложения и рекомендации:

Администрации ЗАТО Северск:

1. Указать муниципальному заказчику на недопустимость нарушения положений Федерального закона № 94-ФЗ, иных нормативных правовых актов о размещении заказов, а также положений муниципальных правовых актов ЗАТО Северск, регламентирующих функции и обязанности муниципального заказчика.
2. Обеспечить контроль за соблюдением порядка передачи финансовых документов при смене руководства организации.

Муниципальному заказчику – МУ ЗАТО Северск ДОЛ «Восход»:

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.

Заместитель Председателя

И.Ю.Левкина

ОТЧЕТ

о проведении проверки соблюдения законодательства о размещении заказов Муниципальным учреждением ЗАТО Северск оздоровительный лагерь «Зеленый мыс» за период: IV квартал 2010 года - IV квартал 2011 года

Цель проверки: Выявление соответствия деятельности Муниципального учреждения ЗАТО Северск оздоровительный лагерь «Зеленый мыс» (далее МУ ЗАТО Северск ОЛ «Зеленый мыс») в сфере размещения заказов нормам законодательства о размещении заказов.

Проверяемый период: с 01.10.2010 по 31.12.2011.

В проверяемом периоде МУ ЗАТО Северск ОЛ «Зеленый мыс» путем проведения торгов и запросов котировок были размещены 11 муниципальных заказов.

По результатам проведенных процедур размещения заказа в проверяемом периоде были заключены 9 муниципальных контрактов, из них:

- по результатам проведения торгов (открытых аукционов в электронной форме) – 6 муниципальных контрактов на общую сумму **8271066,88** руб.;
- по результатам проведения запроса котировок заключены 2 муниципальных контракта на общую сумму **607600** руб.;
- по результатам проведения торгов (открытого аукциона) – 1 муниципальный контракт № 2 от 30.12.2010 на сумму **355604,4** руб.

Согласно предоставленным МУ ЗАТО Северск ОЛ «Зеленый мыс» реестрам закупок за IV квартал 2010 года - IV квартал 2011 года в проверяемом периоде осуществлены закупки товаров, работ, услуг без проведения торгов, без осуществления запросов котировок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на сумму **8000956,82** руб.

Выявленные нарушения

Проверкой установлены нарушения МУ ЗАТО Северск ОЛ «Зеленый мыс» требований статей 9, 10, 15, 18, 19, 38, 41.12, 47, 55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ), статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также отдельных требований 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 (далее – Порядок взаимодействия), 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, Положения о муниципальном заказе, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 31.03.2011 № 11/5, регламентирующих обязанности, функции и ответственность заказчика. Так:

1. Выявлены нарушения сроков заключения отдельных муниципальных контрактов, а именно: контракта, заключенного по результатам проведения запроса котировок (от 17.01.2011 № 1 на поставку и установку посудомоечной машины), контракта, заключенного по результатам проведения открытого аукциона в электронной форме (от 28.03.2011 № 2 на обеспечение круглосуточной работы котельной и техническое обслуживание системы отопления и горячего водоснабжения МУ ЗАТО Северск ОЛ «Зеленый мыс»).

1.1. В соответствии с частью 7.1. статьи 47 Федерального закона № 94-ФЗ контракт может быть заключен не ранее чем через семь дней со дня размещения на официальном сайте протокола рассмотрения и оценки котировочных заявок и не позднее чем через двадцать дней со дня подписания указанного протокола.

Протокол № 216 заседания единой комиссии по размещению муниципального заказа на закупку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск по рассмотрению и оценке котировочных заявок на поставку и установку посудомоечной машины в МУ ОЛ «Зеленый мыс» размещен на официальном сайте 24.12.2010.

Муниципальный контракт № 1 заключен 17.01.2011, т.е. с нарушением установленного Федеральным законом № 94-ФЗ срока. Указанный контракт подлежал заключению в срок не позднее 13.01.2011 (фактически заключен позже на 4 дня).

1.2. В соответствии с частью 9 статьи 41.12. Федерального закона № 94-ФЗ контракт может быть заключен не ранее чем через десять дней со дня размещения на официальном сайте протокола подведения итогов открытого аукциона в электронной форме.

Протокол № 19-3/0165300009011000040-3 подведения итогов открытого аукциона в электронной форме на обеспечение круглосуточной работы котельной и техническое обслуживание системы отопления и горячего водоснабжения МУ ЗАТО Северск ОЛ «Зеленый мыс» размещен на официальном сайте 22.03.2011.

Муниципальный контракт № 2 заключен 28.03.2011, т.е с нарушением установленно-го Федеральным законом № 94-ФЗ срока. Указанный контракт подлежал заключению не ранее 02.04.2011 (фактически заключен раньше на 5 дней).

2. Установлено, что в уполномоченный орган по размещению заказов для заказчиков - Отдел муниципального заказа Администрации ЗАТО Северск - предоставлены недостоверные сведения об исполнении муниципального контракта № 0163500009011000101-3 от 03.06.2011 на оказание услуг по организации питания в МУ ОЛ «Зеленый мыс» в период детского летнего оздоровительного сезона на 2011 год. Так, сведения об исполнении указанного контракта предоставлены в уполномоченный орган 01.09.2011. Фактически оплата по контракту осуществлена лишь 30.09.2011. Указанный факт свидетельствует о нарушении муниципальным заказчиком требований части 3 статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ, согласно которой сведения об исполнении контракта должны быть предоставлены заказчиком в уполномоченный орган в течение трех рабочих дней со дня исполнения контракта.

Кроме того, в сведениях об исполнении, поданных директором МУ ОЛ «Зеленый мыс» в уполномоченный орган 01.09.2011, внесенных в реестр 02.09.2011, содержится недостоверная информация о сумме оплаты по платежному поручению № 404762 от 30.08.2011. Так, в сведениях отражена сумма оплаты по указанному платежному поручению 179927,76 руб. Фактически сумма платежа по платежному поручению № 404762 от 30.08.2011 составила 385702,72 руб.

3. В нарушение требований ч.10 ст. 41.12, ч.5 ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ заказчиком при заключении муниципального контракта № 0163500009011000101-3 от 03.06.2011 на оказание услуг по организации питания в МУ ОЛ «Зеленый мыс» в период детского летнего оздоровительного сезона на 2011 год допущено изменение условий, объявленных при проведении открытого аукциона в электронной форме.

Так, условиями документации об открытом аукционе в электронной форме (техническим заданием заказчика, проектом муниципального контракта) предусмотрен следующий порядок оплаты услуг исполнителя:

«в рублях по безналичному расчету по окончании отчетного периода оказания услуг (отчетный период - один сезон) по факту оказания услуг, на основании предъявленного счета и актов сдачи-приемки оказанных услуг, в течение 10 банковских дней с даты подписания сторонами акта сдачи-приемки».

Фактически пунктом 12 заключенного муниципального контракта № 0163500009011000101-3 от 03.06.2011 предусмотрено авансирование подрядной организации в размере до 30% от цены контракта.

4. В нарушение требований ч.3 ст. 38, ч.5 ст. 9 Федерального закона № 94-ФЗ в процессе исполнения муниципального контракта № 2 от 30.12.2010 на оказание услуг по организации питания детей и сотрудников в МУ ОЛ «Зеленый мыс» в период зимней оздо-

ровительной кампании 2010-2011 года заказчиком допущено изменение его условий, объявленных при проведении открытого аукциона, зафиксированных в заключенном по его результатам муниципальном контракте.

При проведении открытого аукциона в аукционной документации (информационных картах, проекте муниципального контракта), а также пунктом 7 заключенного контракта установлен следующий порядок оплаты услуг исполнителя:

«в рублях по безналичному расчету по окончании отчетного периода оказания услуг по факту оказания услуг, на основании предъявленного счета и актов сдачи-приемки, в течение 10 банковских дней с даты подписания сторонами акта - сдачи приемки.»

Однако в процессе исполнения муниципального контракта № 2 от 30.12.2010 заказчиком был изменен установленный порядок оплаты услуг исполнителя: в нарушение условий контракта исполнителю был выплачен аванс в сумме 167285,59 руб., что составляет 47% от суммы контракта (сумма контракта 355604,40 руб.).

5. В проверяемом периоде МУ ЗАТО Северск ОЛ «Зеленый мыс» путем проведения открытого аукциона в электронной форме был размещен муниципальный заказ на обеспечение круглосуточной работы котельной и техническое обслуживание системы отопления и горячего водоснабжения МУ ЗАТО Северск ОЛ «Зеленый мыс». В связи с присутствием единственного поставщика - ООО «Комфорт» - с ценой предложения 829500 руб. аукцион признан несостоявшимся.

В дальнейшем, в связи с уклонением ООО «Комфорт» от заключения контракта, МУ ЗАТО Северск ОЛ «Зеленый мыс» в порядке, установленном Министерством экономического развития России (Приказ от 03.05.2006 № 124), было осуществлено согласование возможности заключения муниципального контракта с единственным исполнителем. На основании пункта 11 части 2 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ по согласованию с Уполномоченным на осуществление контроля в сфере размещения заказов органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации (Департаментом финансов Томской области) МУ ЗАТО Северск ОЛ «Зеленый мыс» 25.08.2011 с ООО «Центр комплексных энергосберегающих технологий» был заключен контракт № 3 на выполнение работ по обеспечению круглосуточной работы котельной и техническое обслуживание системы отопления и горячего водоснабжения МУ ЗАТО Северск ОЛ «Зеленый мыс» по цене 840000 руб.

В нарушение требований статьи 19 Федерального закона № 94-ФЗ, пункта 8 раздела II Положения о ведении реестра недобросовестных поставщиков и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения ведения реестра недобросовестных поставщиков, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 15.05.2007 № 292 (в ред. от 15.06.2009), заказчиком в течение 5 дней с даты истечения срока подписания контракта, указанного в документации об аукционе, не были направлены в уполномоченный орган (Управление Федеральной антимонопольной службы по Томской области) сведения о лице, уклонившемся от заключения муниципального контракта и иные необходимые документы для включения данного лица (ООО «Комфорт») в реестр недобросовестных поставщиков.

В соответствии с частью 13 статьи 41.12 Федерального закона № 94-ФЗ в случае, если победитель открытого аукциона в электронной форме признан уклонившимся от заключения контракта, заказчик вправе обратиться в суд с требованием о понуждении победителя открытого аукциона заключить контракт и о возмещении убытков, причиненных уклонением от заключения контракта.

Данное право заказчиком не было реализовано.

6. Выявлены факты размещения муниципального заказа с нарушением требований статьи 10, 55 Федерального закона № 94-ФЗ в части принятия муниципальным заказчиком неверного решения о способе размещения заказа на оказание услуг для муниципальных нужд, что привело к неправомерному использованию бюджетных средств в сумме **553249,32** руб.

6.1. Во втором квартале 2011 года без проведения торгов и запросов котировок был заключен договор № 4.1 от 01.06.2011 на оказание услуг по организации питания сотрудников в МУ ОЛ «Зеленый мыс» в период детского летнего оздоровительного сезона на 2011 год МАУ «Комбинат школьное питание» на сумму **243220,32** руб.

6.2. В III квартале 2011 года МУ ОЛ «Зеленый мыс» без проведения торгов и запросов котировок с индивидуальным предпринимателем Феокистовым Е.В. были заключены гражданско-правовые договоры, предметом которых являлось оказание услуг по организации и проведению развлекательных мероприятий для МУ ОЛ «Зеленый мыс», а именно:

- договор от 01.07.2011 № 21 на сумму 34432 руб. (на оказание услуг по организации и проведению сольного концерта команды КВН «Сборная ТГПУ», по организации и проведению танцевально-развлекательного мероприятия);

- договор от 01.08.2011 № 24 на сумму 35944 руб. (на оказание услуг по организации и проведению сольного концерта команды КВН «Сборная ТГПУ», по организации и проведению танцевально-развлекательного мероприятия);

- договор от 19.08.2011 № 28 на сумму 39220 руб. (на оказание услуг по организации и проведению сольного концерта команды КВН «Сборная ТГПУ», по организации и проведению танцевально-развлекательного мероприятия).

В соответствии с заключенными договорами, на основании подписанных сторонами указанных договоров актов выполненных работ индивидуальному предпринимателю Феокистову Е.В. были перечислены денежные средства в общей сумме **109596** руб.

6.3. 25.05.2011 без проведения торгов и запросов котировок МУ ОЛ «Зеленый мыс» с Федеральным государственным учреждением «Клиническая больница № 81 Федерального медико-биологического агентства» (далее – ФГУЗ КБ № 81 ФМБА России) было заключено дополнительное соглашение № 2 от 25.05.2011 к договору № 687 от 25.05.2010 на оказание услуг скорой помощи, которым сторонами была определена стоимость услуг скорой помощи на период проведения летней оздоровительной компании 2011 года. Указанная стоимость составила **200433** руб.

7. Согласно статье 73 Бюджетного кодекса РФ бюджетные учреждения, органы государственной власти Российской Федерации, органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления, государственные и муниципальные заказчики обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В результате проведенного выборочного анализа содержания реестра закупок учреждения установлено, что он ведется с нарушением требований бюджетного законодательства. Так:

- в реестр включены сведения о закупках, осуществленных по результатам заключения муниципальных контрактов, в то время как реестр должен вестись только в отношении товаров, работ, услуг, закупаемых без заключения муниципальных контрактов;
- в предоставленных в Счетную палату ЗАТО Северск реестрах закупок (с IV квартала 2010 года по IV квартала 2011 года) не всегда указываются сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- даты закупок, указанные в реестрах, не совпадают ни с датами заключения соответствующих договоров, ни с датами платежных поручений;
- сведения об отдельных закупках не отражены в реестре закупок МУ ЗАТО Северск ОЛ «Зеленый мыс». Таким образом, данные, отраженные в реестре закупок МУ ОЛ «Зеленый мыс» являются недостоверными.

8. В нарушение требований муниципальных правовых актов в проверяемый период МУ ОЛ «Зеленый мыс»:

- не формировались планы закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на очередной финансовый год, не осуществлялось формирование квартальных планов закупок;

- не назначались должностные лица, несущие персональную ответственность за организацию и ведение текущего контроля исполнения заключенного муниципального контракта или гражданско-правового договора.

9. В нарушение части 12 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ МУ ОЛ «Зеленый мыс» в контракт от 30.12.2010 № 2 (на оказание услуг по организации питания детей и сотрудников в МУ ОЛ «Зеленый мыс» в период зимней оздоровительной кампании 2010-2011 года), не включено обязательное условие о порядке осуществления заказчиком приемки оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям, установленным в контракте.

10. В нарушение требований части 1 статьи 15 Федерального закона № 94-ФЗ МУ ОЛ «Зеленый мыс» в проверяемый период не осуществлялось размещение заказов у субъектов малого предпринимательства.

Согласно части 1 статьи 15 Федерального закона № 94-ФЗ заказчики обязаны осуществлять размещение заказов у субъектов малого предпринимательства в размере не менее чем десять и не более чем двадцать процентов общего годового объема поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с перечнем товаров, работ, услуг, установленным Правительством Российской Федерации, путем проведения торгов, запроса котировок, в которых участниками размещения заказов являются данные субъекты.

Перечень товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, размещение заказов на которые осуществляется у субъектов малого предпринимательства, утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.11.2006 № 642.

После проверки

1. С учетом выявления фактов совершения руководством МУ ОЛ «Зеленый мыс» действий, содержащих признаки административного правонарушения, и в соответствии с частью 12 статьи 17 Федерального закона № 94-ФЗ материалы проверки направлены в уполномоченный на осуществление контроля в сфере размещения заказов орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации (Департамент финансов Томской области) для рассмотрения вопроса о возбуждении дел об административных правонарушениях.

2. По результатам проведенной проверки руководству проверенной организации вынесено Предписание об устранении выявленных нарушений законодательства о размещении заказов, которое в установленном порядке размещено на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

3. На основании запроса материалы проверки направлены в Прокуратуру ЗАТО Северск.

4. Информация о результатах проверки не направлялась в Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск для вынесения предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса руководству МБУ ДОЛ «Зеленый мыс», поскольку факты совершения противоправных действий выявлены в период замещения должности директора учреждения, который уволен с сентября 2011 года.

6. Руководством МБУ ЗАТО Северск «Детский оздоровительный лагерь «Зеленый мыс» сообщено об исполнении Предписания Счетной палаты ЗАТО Северск в полном объеме, в том числе о привлечении главного бухгалтера к дисциплинарной ответственности за допущенные нарушения при размещении муниципальных заказов.

Предложения и рекомендации:

Администрации ЗАТО Северск:

Предусмотреть финансирование Муниципального бюджетного учреждения ЗАТО Северск «Детский оздоровительный лагерь «Зеленый мыс» на посещение курсов повышения

квалификации руководства и сотрудников Учреждения по вопросам размещения муниципального заказа.

Заказчику – МБУ ЗАТО Северск ДОЛ «Зеленый мыс»:

1. Обеспечить соблюдение норм законодательства и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о размещении заказов и не допускать нарушений указанных норм в своей деятельности.
2. Назначить должностных лиц, ответственных за размещение муниципального заказа, формирование планов закупок товаров, работ, услуг и их направление в уполномоченный орган по размещению заказов для заказчиков, а также за осуществление текущего контроля исполнения условий заключенных контрактов, в сфере размещения заказов для муниципальных нужд и обеспечить повышение их квалификации.

Заместитель Председателя

И.Ю.Левкина

ОТЧЕТ
о проведении проверки
финансово-хозяйственной деятельности Муниципального образовательного
учреждения ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Центр детского
творчества» за 2010 год.

Цель проверки: соблюдение требований правовых актов при расходовании бюджетных средств на содержание учреждения, в том числе соблюдение установленного порядка формирования и расходования фонда оплаты труда и стимулирующих выплат

Субъект проверки: Муниципальное образовательное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Центр детского творчества» (далее ЦДТ, Центр)
Проверяемый период: 2010 год.

1. Общие сведения

Центр создан на основании Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 12.05.1992 № 677. Учредителем Центра является муниципальное образование ЗАТО Северск в лице Управления образования Администрации ЗАТО Северск.

Деятельность Центра регламентируется Уставом, принятым решением общего собрания работников Центра от 31.05.2007 № 4 и утвержденным начальником Управления образования Администрации ЗАТО Северск от 18.06.2007. Согласно Уставу Центр является некоммерческой организацией, созданной для реализации предоставленного государством права граждан на получение дополнительного образования, в целях удовлетворения соответствующих образовательных потребностей населения ЗАТО Северск. Основными видами деятельности Центра согласно Уставу являются:

- реализация образовательных программ дополнительного образования детей;
- оказание платных дополнительных образовательных услуг;
- осуществление концертной деятельности;
- участие в международной культурной деятельности;
- оказание методической и практической помощи в области художественно-творческой деятельности учреждениям образования;
- участие в научно-методических семинарах, совещаниях, конференциях и т.д.

Комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области выдано Свидетельство о государственной аккредитации от 25.06.2010 № 218, согласно которому Центр имеет статус «образовательное учреждение дополнительного образования детей – центр детского творчества» первой категории; имеет право осуществлять образовательные программы по направлениям: эколого-биологический, художественно-эстетический, социально-педагогический, научно-технический. Срок действия свидетельства по 24.06.2015.

Департаментом общего образования Томской области выдана Лицензия от 09.07.2007 № 4328 (серия А № 230405), согласно которой право осуществления образовательных программ возможно при соблюдении зафиксированных в нем контрольных нормативов и предельной численности контингента обучающихся, воспитанников. Лицензия действительна по 31.05.2012.

2. Анализ исполнения бюджетной сметы

Первоначально лимиты бюджетных обязательств утверждены Начальником Управления образования Администрации ЗАТО Северск 11.01.2010 и доведены Центру в размере 18531,5 тыс. руб.

В окончательном варианте сметы, утвержденном 29.12.2010, лимиты составили 21553,2 тыс. руб. По сравнению с первоначальным вариантом расходы Центра увеличены на 3021,7 тыс. руб. или 16,3%, в том числе увеличены расходы на оплату труда с начисле-

ниями, на оплату транспортных услуг и услуг по содержанию имущества, на увеличение стоимости основных средств.

Кассовое исполнение по расходам составило 21481,86 тыс. руб. или 99,7% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Сведения об источниках финансирования расходов Центра представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1

Сведения об источниках финансирования учреждения

Вид	Утверждено назначений, руб.	Исполнено, руб.	Удельный вес, %
Муниципальный бюджет	19319120,00	19282262,26	89,8
Областной бюджет	1 809643,00	1783866,11	8,3
Приносящая доход деятельность	424480,00	415733,10	1,9
ВСЕГО	21553243,00	21481861,47	100,0

Как следует из Таблицы № 1, расходы на содержание Центра осуществлялись в основном за счет средств местного бюджета – 90% всех расходов. Анализ расходов в разрезе кодов бюджетной классификации показал, что средства областного бюджета были использованы на выплату надбавок и доплат к заработной плате работников в соответствии с законодательством Томской области; средства от приносящей доход деятельности - на оплату транспортных услуг, прочих услуг и расходов, на приобретение основных средств.

Сведения об исполнении бюджетных назначений в разрезе кодов бюджетной классификации приведены в Таблице № 2:

Таблица № 2

Сведения об исполнении бюджетных назначений

Наименование расходов	КБК	Утверждено ЛБО, руб.	Кассовое исполнение, руб.	Неисполненные назначения, руб.	% исполнения по КБК	Удельный вес по КБК, %
Заработная плата	211	14464700,00	14445247,32	19452,68	99,9	67,2
Прочие выплаты	212	76900,00	71251,01	5648,99	92,7	0,3
Начисления на оплату труда	213	3789743,00	3758979,35	30763,65	99,2	17,5
Услуги связи	221	61600,00	61596,51	3,49	100,0	0,3
Транспортные услуги	222	143580,00	140825,50	2754,50	98,1	0,7
Коммунальные услуги	223	1003500,00	1001605,05	1894,95	99,8	4,7
Услуги по содержанию имущества	225	913530,00	913522,75	7,25	100,0	4,3
Прочие услуги	226	375530,00	375486,57	43,43	100,0	1,7
Прочие расходы	290	96100,00	96020,38	79,62	99,9	0,4
Увеличение стоимости основных средств	310	245020,00	240277,24	4742,76	98,1	1,1
Увеличение стоимости материальных запасов	340	383040,00	377049,79	5990,21	98,4	1,8
ВСЕГО		21553243,00	21481861,47	71381,53	99,7	100,0

В результате анализа расходов Центра установлено, что основными причинами осуществления расходов в размерах меньших, чем утвержденные лимиты бюджетных обязательств являются:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» (надбавка за квалификационную категорию за счет средств областного бюджета) – в связи с изменением количества педагогов, получающих за квалификационную категорию;

- КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» - применение регрессии при начислении взносов.

Начислено всего расходов в размере 21689,6 тыс. руб., т.е. на 207,7 тыс. руб. больше, чем кассовых. При проведении анализа соответствия исполненных назначений (кассовых расходов) и начисленных фактических расходов выявлено, что отклонения возникли по кодам КОСГУ 212 «Прочие выплаты», 221 «Услуги связи», 222 «Транспортные услуги», 226 «Прочие услуги», 290 «Прочие расходы», 310 «Увеличение стоимости основных средств», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Суммы отклонений соответствуют суммам изменения дебиторской и кредиторской задолженности, остатков запасов на счетах и содержанию хозяйственных операций.

В отчетном периоде учреждением, как администратором бюджетных средств, начислены доходы в общей сумме 457291,6 руб., в том числе:

- безвозмездно полученные материальные ценности от физических и юридических лиц в сумме 20245,6 руб.,

- отнесена на доходы учреждения сумма 7632,81 руб. – выявленная в 2008 году недостача материальных ценностей, но не отнесенная на счета по учету доходов в связи с не наделением функцией администратора доходов образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования;

- 416800,4 руб. - средства пожертвований от физических и юридических лиц на уставную деятельность учреждения.

Кассовое исполнение по доходам составило 417433,3 руб., в том числе сумма 632,9 руб. (КБК 90711690040040000140) – поступление в погашение недостачи, 416800,4 руб. – безвозмездные поступления от юридических и физических лиц (КБК 90720704000040002180).

Исполнение по расходам составило в сумме 415733,1 руб. Остатки неиспользованных средств на 01.01.2010 согласно оперативным данным бухгалтерии составляли 12575,72 руб., на 01.01.2011 – 13643,02 руб.

3. Проверка расходов на оплату труда

В проверяемом периоде фонд оплаты труда работников Центра формировался за счет средств местного и областного бюджетов, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета на стимулирующие выплаты и на выплату педагогическим работникам надбавок за специальные звания и квалификационные категории. Всего за счет средств областного бюджета было выплачено заработной платы с начислениями в размере 1673866,11 руб. или 9,2% от всех кассовых расходов на оплату труда и начисления.

По данным бюджетной отчетности и бюджетного учета задолженности перед работниками на начало и конец проверяемого периода Центр не имел. Общая сумма доведенных лимитов бюджетных обязательств на оплату труда составила 14464700 руб. Кассовые (произведенные), а также начисленные (фактические) расходы по оплате труда составили 14445247,32 руб.

Общая сумма доведенных лимитов бюджетных обязательств по начислениям на выплаты по оплате труда составила 3789,7 тыс. руб., кассовые (произведенные) расходы - 3758,9 тыс. руб., начисленные (фактические) – 3717,0 тыс. руб. Превышение кассовых расходов над начисленными связано с тем, что в отчетном периоде за счет средств, выделенных по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», произведена выплата

пособий по временной нетрудоспособности, в связи с несвоевременным возмещением средств Фондом социального страхования. По состоянию на 01.01.2011 по расчетам по страховым взносам на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством Центр имел кредиторскую задолженность в размере «минус» 41,9 тыс. руб.

Одними из условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета (пп.3 и 7 п.2.1.3 Соглашения от 01.03.2010 № 51-с о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета МО «ЗАТО Северск») являлись требования Администрации Томской области: о введении с 01.06.2010 новых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений и об утверждении в ЗАТО Северск нормативов на одного обучающегося в муниципальных учреждениях по расходам, осуществляемым, в том числе, за счет средств местного бюджета.

Такая методика для учреждений, предоставляющих услуги дополнительного образования, утверждена Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 24.03.2010 №844 «Об утверждении Методики по установлению нормативов бюджетных расходов за счет средств бюджета ЗАТО Северск на реализацию программ дополнительного образования, содержание зданий, включая текущий ремонт, коммунальные и прочие хозяйственные расходы, в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования Администрации ЗАТО Северск, предоставляющих услуги дополнительного образования детей».

Управлением образования на основе данной методики был произведен перерасчет фонда оплаты труда Центра на 2010 год, финансируемого за счет средств местного бюджета. Для этого применены фактические данные за 2009 год и планируемые на 2010 год показатели. В результате перерасчета фонд оплаты труда Центра остался на прежнем уровне и составил 13117,9 тыс. руб. При этом рассчитанный по Методике фонд оплаты труда был приведен к утвержденному путем применения корректирующих коэффициентов, которые введены в Методике в абсолютном выражении либо определяются расчетным образом в зависимости от профиля учреждений дополнительного образования детей.

Поскольку корректирующие коэффициенты согласно Методике были применены только к фонду оплаты труда, то фактические натуральные показатели деятельности Центра оказались значительно ниже тех, которые использовались при расчете нормативного фонда оплаты труда (предусмотренные методикой и нормативными документами).

В результате применения корректирующих коэффициентов норматив бюджетных расходов по оплате труда на 1 ребенка в год возрос с 2136,3 руб. (базовый уровень) до 10153,20 руб. При этом, к примеру, нагрузка на 1 ребенка составила 1,06 часов в неделю при рекомендуемой п.8.2.2, 8.2.6 СанПиН 2.4.4.1251-03 «Детские внешкольные учреждения (учреждения дополнительного образования) «Санитарно-эпидемиологические требования к учреждениям дополнительного образования детей (внешкольные учреждения)» частоте занятий – в среднем 3 часа в неделю, *т.е. меньше рекомендуемой в 3 раза.*

Для введения новой системы оплаты труда на территории ЗАТО Северск Администрацией ЗАТО Северск были утверждены основные нормативные документы:

- Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 08.04.2008 № 574 «О новых системах оплаты труда работников муниципальных учреждений ЗАТО Северск»;

- Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 21.08.2008 № 1559 «Об утверждении Положения об установлении новых систем оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации ЗАТО Северск»;

- Постановление Администрации ЗАТО Северск от 29.09.2009 № 3282 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, находящихся в ведении Управления образования Администрации ЗАТО Северск, а также работников Управления образования Администрации ЗАТО Северск, зани-

мающих педагогические, медицинские, библиотечные и общепрофессиональные должности и профессии» и другие.

В указанных документах утверждены порядок перехода учреждений на новую систему оплаты труда, необходимые требования при разработке локальных нормативных актов, примерное положение о системе оплаты труда муниципальных бюджетных учреждений.

С учетом требований указанных выше документов и на основании пунктов 1.2, 1.5 и 2.7 Коллективного договора Центра (принят на собрании работников 10.06.2009 и утвержден Председателем ТПО ГПО ЗАТО Северск 25.12.2009, зарегистрирован Администрацией ЗАТО Северск 20.01.2010 № 69) было проведено собрание трудового коллектива 13.05.2010 (протокол № 4), на котором был заслушан вопрос о переходе на новую систему оплаты труда с 01.05.2010 и ознакомлении с Положением о системе оплаты труда работников Центра. После обсуждения (согласно протоколу) коллектив принял решение:

- о создании комиссии по распределению стимулирующих выплат в количестве 13 человек, в том числе от администрации 7 человек, от творческого отдела 2 человека, от музыкального – 1, от административно-хозяйственного отдела 2 человека, 1 представитель от профкома. По объяснению директора Центра количественный состав комиссии от подразделений учреждения сформирован исходя из процентного соотношения численности подразделений в общей численности работников. Члены комиссии от администрации являлись руководителями подразделений Центра;

- о предоставлении профкомом до 15.05.2010 кандидатур в комиссию;

- о необходимости заключения дополнительных соглашений к трудовым договорам в связи с переходом на НСОТ в срок до 01.06.2010;

- о согласовании профкомом Положения о системе оплаты труда работников Центра до 18.05.2010.

Протокол подписан директором Центра и секретарем собрания. Согласно протоколу на собрании присутствовало 70 человек, отсутствовало – 19 (причины отсутствия указаны). Положительные решения по всем вопросам повестки собрания работниками Центра были приняты единогласно.

Состав комиссии по распределению стимулирующих выплат утвержден приказом директора от 18.05.2010 № 40-а (с изменениями).

Следует отметить, что в Коллективном договоре имеются приложения № 3 «Положение о порядке премирования работников МОУ ДОД «Центр детского творчества»» и № 4 «Положение об оплате труда и о порядке установления доплат и надбавок к ставке заработной платы и должностным окладам, и иных выплат стимулирующего характера», которые не подписаны руководителем Центра и председателем профсоюзного комитета. Вместе с тем, данные приложения утверждены и отдельным приказом директора от 30.10.2009 № 90 и по содержанию соответствуют приложениям к коллективному договору. В связи с введением новых систем оплаты труда и принятием нового Положения по оплате труда содержание Коллективного договора частично пришло в несоответствие с принятым Положением по оплате труда. Однако, изменения в Коллективный договор на момент проверки не внесены. Проведенное в ходе проверки анкетирование сотрудников Центра показало, что из участвовавших в анкетировании 54 человек, что составляет около 54% от списочной численности коллектива, 99% знакомы с действующей системой распределения стимулирующих выплат. При этом 53% из опрошенных ответили, что данной системой недовольны.

В Положении о системе оплаты труда работников, согласованном Председателем профкома работников 13.05.2010 и утвержденном приказом директора Центра от 17.05.2010 № 40, предусмотрено следующее.

Фонд оплаты труда подразделяется на базовую (окладную и компенсационную) и стимулирующую части, соответственно, 75-80% и 20-25%. В свою очередь, стимулирующая часть подразделяется на фонд, из которого производятся выплаты стимулирующего

характера, включая ежемесячную премию в размере 10% от оклада (60-70%), и фонд, используемый для выплат премий и материальной помощи – 30-40%.

В ходе контрольного мероприятия проверено соблюдение соотношения окладной и стимулирующей части, предусмотренной Положением по оплате труда. При проверке соблюдения данного соотношения установлено, что с введением в 2010 году новой системы оплаты труда фактически на стимулирующие выплаты было направлено 3151,5 тыс. руб. (из них 599,4 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта) или 30% от фонда оплаты труда, что не соответствует указанному в Положении (20-25%). Превышение стимулирующей части фонда оплаты труда сложилось в связи с наличием вакансий и в связи с этим экономией ФОТ по итогам года, которая и была направлена на стимулирующие выплаты.

Как отмечено выше, распределение ежемесячной персональной надбавки осуществлялось на основании решения Комиссии, которые принимаются простым большинством голосов и оформляются приказом руководителя Центра. При проверке правильности начисления стимулирующих выплат по 22 работникам разночтений в суммах, указанных в протоколах, с начисленными бухгалтерией не установлено.

В соответствии с приказом директора ЦДТ от 18.05.2010 № 40-а распределение стимулирующих выплат между работниками должно производиться на основании предварительных расчетов, предоставленных в Комиссию руководителями подразделений. Как показала проверка, к протоколам комиссии такие предварительные расчеты не приложены. К протоколам подшиты уже утвержденные комиссией окончательные варианты расчетов, несмотря на то, что согласно протоколам (например, от 23.08.2010 № 2) комиссией корректировались представляемые на рассмотрение расчеты стимулирующих выплат.

Распределение ежемесячной персональной надбавки производилось руководителями подразделений, а также созданной комиссией в соответствии с показателями, стоимость которых оценивается в баллах. Стоимость каждого балла определяется суммой, предполагаемой к распределению. Следует отметить, что в Положении по оплате труда не определены показатели, по которым определяется и оценивается вклад каждого сотрудника при определении количества баллов и размера соответствующей надбавки. Следовательно, распределение стимулирующих выплат нельзя признать обоснованным.

Вместе с тем, в Положении по оплате труда предусмотрены показатели, в соответствии с которыми производится премирование сотрудников со ссылкой на Положение о премировании, которое введено в действие приказом руководителя ЦДТ от 30.10.2009 № 90.

Таким образом, при распределении стимулирующих выплат были подменены понятия премии и ежемесячной стимулирующей надбавки, то есть при распределении персональной стимулирующей надбавки использовались показатели, предусмотренные для определения размера премии.

Согласно Положению при определении показателей и условий премирования учитываются следующие критерии:

- а) высокие результаты и качество работы,
- б) успешное и добросовестное исполнение работником своих должностных обязанностей в соответствующем периоде,
- в) инициатива, творчество и применение в работе современных форм и методов организации труда,
- г) качественная подготовка и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью учреждения,
- д) участие в выполнении особо важных работ и мероприятий,
- е) другие.

Фактически данные показатели наряду с другими, как уже отмечено выше, учитывались при распределении персональной ежемесячной стимулирующей надбавки.

Следует отметить, что и в Положении о премировании, и в *Положении по оплате труда отсутствует определение каждого критерия*. Например, не определено конкретно, что является высоким результатом работы. Не понятно, что вкладывается в определение «за добросовестное исполнение и качество выполняемой работы» – данные требования являются основополагающими и обязательными для всех работников при исполнении ими своих должностных обязанностей и не требуют специального стимулирования. Кроме того, указанные пункты а), б), г) в какой-то мере дублируют друг друга, поскольку понятия «качество работы», «успешное и добросовестное исполнение обязанностей», «качественная подготовка и проведение мероприятий, связанных с уставной деятельностью учреждения» по своей сути тождественны и подразумевают качественное выполнение работником своих должностных обязанностей. Фактически при установлении размеров стимулирующих выплат применялись не только утвержденные в Положении критерии, но и самостоятельно установленные в подразделениях Центра, такие как за «работу с документами», «за выполнение дополнительной работы», «за выступления». Согласно пояснению директора Центра данные критерии предусмотрены в Положении под термином «другие». Считаю наличие такого термина в Положении недопустимым, так как он предполагает наличие субъективизма при определении вклада каждого сотрудника.

В Положении не учтен такой фактор, как качественное различие должностных обязанностей работников и необходимость введения индивидуальных (по подразделениям) критериев. Смысл понятия «сложность выполняемой работы» для работников, к примеру, музыкального отдела и хозяйственного отдела различен.

Также в Положении не установлены размеры и градация оценок по критериям. Фактически в разных подразделениях по одним и тем же критериям приведены разные максимальные баллы. Например, в протоколе от 15.12.2010 № 7 предусмотрены следующие критерии (в том числе не закрепленные в Положении):

- административному персоналу (заместители директора, начальник отдела) предусмотрено максимальное количество баллов за дисциплину - 5, за работу с документами - 5,
- хозяйственному персоналу предусмотрено максимальное количество баллов за дисциплину - уже 3 бала, за выполнение дополнительной работы - 10, за условия труда - 10;
- в музыкальном отделе максимальное количество баллов за интенсивность составляет 4, за выступления - 4,
- а в творческом отделе за интенсивность уже дается 1 балл, за выступления - до 5 баллов

Руководителями подразделений Центра предоставлены письменные пояснения о принципах распределений в подразделениях в 2010 году стимулирующих выплат и приложены документы, подтверждающие коллективность в распределении выплат (решения малых педсоветов, собраний подразделений). Данные пояснения подтверждают несоответствие применяемых при распределении стимулирующих выплат установленным в Положении.

Штатная численность Центра на 2010-2011 учебный год утверждена приказом директора Центра от 02.08.2010 № 85 в количестве 119,72 единиц, в том числе административно-хозяйственный персонал – 34,15 единиц, педагогический состав – 69,57 единиц и учебно-вспомогательный состав – 16 единиц. По сравнению со штатом на 2009-2010 год, утвержденным директором Центра от 30.12.2009 в приказе № 117 в количестве 134,72 (педагогический состав – 76,07, учебно-вспомогательный – 18,5, административно-хозяйственный – 40,15), произошло снижение количества штатных единиц на 11%.

Необходимо отметить несоответствие количества штатных единиц по штатному расписанию Центра на 2010-2011 год (119,72 единицы) количеству штатных единиц - 135,47, из которого Управлением образования произведен пересчет фонда оплаты труда Центра на 2010 год в связи с переходом на новую систему оплаты труда. Вследствие чего, фонд оплаты труда Центра на 2010 год, утвержденный Главой Администрации ЗАТО Северск, согласованный с Заместителем Главы по экономике и финансам и И.о. начальника Управления образования, рассчитан на большее количество штатных единиц, чем утверждено

директором Центра в штатном расписании. При этом следует указать, что после введения новых систем оплаты труда согласно Постановлению Правительства России от 05.08.2008 № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений...», на основании которого разработаны областные и муниципальные нормативные акты, утверждение штатного расписания учреждения является прерогативой руководителя учреждения. Однако, данное несоответствие приводит к увеличению фонда стимулирующих выплат, что и произошло в 2010 году.

Согласно данным бюджетного учета (данные Бухгалтерии) фактическая численность работников Центра по состоянию на начало 2010 года составила 115 человек, из них педагогический состав – 61 человек. На конец 2010 года фактическая численность работников уменьшилась до 100 человек (т.е. на 13%), из них педагогический состав - 58 человек, при штатной численности 69,57 ставок. Между фактическим составом работников распределена нагрузка 66,51 педагогических ставок. Следовательно, на конец 2010 года имелись 3,06 вакантные ставки педагога.

По результатам проверки установлено, что вся экономия фонда оплаты труда в конце 2010 года направлена Центром на выплату работникам премий по итогам года и ежемесячных персональных надбавок. Информация по результатам работы Центра за 2009-2010 годы представлена в Приложении № 1 к Отчету.

При проверке правильности начисления заработной платы установлено, что в период нахождения работников Центра в командировках табельщиками в табелях рабочего времени отмечалось нахождение работников на рабочем месте (а не в командировке), а Бухгалтерией, соответственно, производилось начисление заработной платы за отработанное время, а не начисление среднего заработка за время нахождения в командировке. Такое положение дел противоречит требованиям статьи 167 Трудового кодекса РФ и пункта 9 Положения о командировках, согласно которым за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути за работником сохраняется средний заработок за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации.

В рамках проведения проверки выборочно проверены 7 журналов учета работы педагогов. В результате чего было установлено, что фактическая педагогическая нагрузка соответствует указанной в тарификационных списках Центра на 2010-2011 учебный год.

При выборочной проверке наполняемости групп установлено следующее. Согласно пункту 38 Устава списочный состав группы формируется исходя из необходимости на занятиях: на первом году обучения не менее 15 человек, на втором – не менее 12, на третьем – не менее 8. При этом согласно пункту 44 Устава численный состав группы определяется характером ее деятельности, возрастом учеников, наличием материальной базы и помещения, с учетом чего может колебаться от 3 (вокально-инструментальные ансамбли, ученический актив) до 15 человек. В связи с тем, что содержание указанных пунктов противоречит друг другу, предусматривая в одном случае минимальное количество детей не менее 8, а в другом – не менее 3, в п.38 минимальное количество -15 человек, а в п.44 – максимальное -15 человек, то необходимо внести соответствующие изменения в Устав Центра и конкретизировать случаи возможного отступления от установленной в учреждении численности групп детей.

В пункте 1.6 раздела I СанПиН 2.4.4.1251-03 «Детские внешкольные учреждения (учреждения дополнительного образования) «Санитарно-эпидемиологические требования к учреждениям дополнительного образования детей (внешкольные учреждения)», утвержденным Главным государственным санитарным врачом РФ от 03.04.2003 № 27, наполняемость групп не рекомендуется превышать 15 человек, за исключением хоровых, танцевальных, оркестровых и т.п.

В одном случае из 7 проверенных журналов учета – педагог творческого отдела Деркач В.И., 18 часов нагрузки – списочный состав двух групп (1 год обучения и 2 год) составил соответственно 17 и 18 человек и превысил установленные Уставом и СанПиН 15 человек.

Рекомендуемая продолжительность занятий, установленная приложением № 3 СанПиН 2.4.4.1251-03, соблюдается.

В ходе проверки проанализировано изменение размеров заработной платы сотрудников в связи с введением новых систем оплаты труда. Как показал анализ, в результате введения новой системы оплаты труда увеличение должностных окладов у педагогического состава Центра (из проверенных 22 работников) составило в среднем 8,3% с 4494,08 руб. до 4860 руб., а заработной платы в целом – 35% с 15085,69 руб. до 20003,47 руб. Увеличение должностных окладов у учебно-вспомогательного состава – 52,7% с 3135 руб. до 4606,67 руб., заработной платы в целом – 68,9% с 10936,07 до 18488,13 руб. Увеличение должностных окладов у административного персонала – с 4365 руб. до 5070,66 руб. или 16%, заработной платы – 37,2% - с 16063,88 руб. до 22044,22 руб. Увеличение должностных окладов у хозяйственного персонала составило 55,1% с 2148,67 руб. до 3322 руб., заработной платы в целом – 57,6% с 8169,30 руб. до 12876,41 руб. При этом, диапазон роста заработной платы у педагогических работников составляет от -2,3% до 79,9%., а у хозяйственного персонала от 32,2%. до 84,9%. Рост заработной платы работников учебно-вспомогательного состава примерно одинаков. Должностной оклад директора Центра в результате введения новой системы оплаты труда увеличился на 9,5%, заработная плата в целом - на 4,2%. Следует отметить, что значительное увеличение заработной платы у отдельных сотрудников связано не только с введением новых условий оплаты труда и ростом стимулирующих надбавок, но и с возложением на данных лиц дополнительных обязанностей за вакантные должности.

4. Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде осуществлялись Бухгалтерией согласно приказам Центра на основании Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н (далее по тексту Инструкции по бюджетному учету, Инструкция № 148н).

Задолженность за (перед) подотчетными лицами на начало проверяемого периода отсутствовала, на конец период задолженность подотчетных лиц составила 105 849,50 руб. В соответствии с требованиями пункта 166 Инструкции по бюджетному учету средства на командировочные расходы выдавались под отчет по заявлениям работников при отсутствии за ними задолженности по предыдущим авансам.

Проверкой соблюдения законодательства при осуществлении расчетов с подотчетными лицами выявлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение пункта 1 «Порядка и форм учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы», утвержденного Приказом Минздравсоцразвития РФ от 11.09.2009 № 739н, в Центре не ведется журнал учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и не осуществляется учет выданных командировочных удостоверений;

- в нарушение пункта 166 Инструкции по бюджетному учету и пункта 10 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее по тексту Положения о командировках) в проверяемом периоде при направлении работников в командировку им не выдавался денежный аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). Поездки осуществлялись работниками за свой счет, а возмещение понесенных расходов осуществлялось позднее.

Как отмечено в ходе проверки, в учреждении практикуется оплата командировочных расходов не в полном объеме при письменном согласии работников в случае направления их в творческие поездки. Это связано с недостаточностью средств по смете учреждения на

эти цели. При этом локальные нормативные акты учреждения такого положения не предусматривают.

Следует отметить, что согласно статье 168 Трудового кодекса РФ и пункту 11 Положения о командировках порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом. Таким образом, для урегулирования вопроса о направлении работников в творческие поездки для участия в мероприятиях различных уровней Центру следует дополнить коллективный договор (либо издать отдельный приказ) разделом о порядке и размерах возмещения командировочных расходов в соответствии с особенностями деятельности Центра.

5. Расчеты с контрагентами, соблюдение законодательства о размещении заказов

Согласно данным баланса учреждения (форма 0503130) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2010 составляла 25537,42 руб. увеличившись на конец года до 314803,36 руб. Наибольшая сумма задолженности приходится на задолженность по выданным авансам, которая составила 201953,95 руб., из которой 169200 руб. составляет взнос в благотворительный фонд «Биневал» за участие в Международном конкурсе-фестивале «Преображение» «Рождество в Санкт-Петербурге», перечисленный в декабре 2010 года. 6999,91 руб. составляет задолженность по недостачам, 105849,5 руб. – задолженность за подотчетными лицами. Кредиторская задолженность по платежам во внебюджетные фонды составляет 41969,95 руб. со знаком минус.

При сплошной проверке документов к журналам операций № 2 и № 4 за 2010 год отмечены отдельные недостатки и нарушения при проведении финансовых операций и отражении их в учетных регистрах.

Так, например, платежным поручением № 3191 от 10.02.2010 года произведена оплата «Новосибирскому областному колледжу культуры и искусств в сумме 11800 руб. за участие в межрегиональном фестивале исполнителей русских народных инструментов «Поиграем». Согласно договору от 29.01.10 оплата услуг производится на основании акта выполненных работ, который подписывается сторонами договора. Фактически оплата произведена на основании акта, не подписанного руководителем ЦДТ.

Допускались факты несвоевременного оформления документов и отражения хозяйственных операций в бюджетном учете. Кроме того, к составлению годовой бухгалтерской отчетности в нарушение требований Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» не была проведена инвентаризация расчетов с контрагентами, что привело к искажению данных бюджетного учета и отчетности на общую сумму 11306,47 руб.

Так, например, в декабре 2010 года дважды оплачен аванс за услуги связи ОАО «СХК», в результате чего аванс за услуги связи по состоянию на 01.01.2011 по данным бюджетного учета и отчетности ЦДТ составил 3103,4 руб., тогда как фактически он составлял 6206,8 руб., что подтверждено в ходе проверки актом сверки с ОАО «СХК».

Недостоверным является и акт сверки расчетов ЦДТ с ООО «Сибнефтепереработка» за 2010 год. Так, согласно акту задолженность между контрагентами отсутствует. Однако согласно данным бюджетного учета и отчетности по состоянию на 01.01.2011 имеется дебиторская задолженность ООО в сумме 9715,8 руб. Данное искажение связано с тем, что в акте сверки отражена счет-фактура № 00000942 от 24.12.2010 на сумму 9715,8 руб., которая фактически датирована 11.01.2011. Отгрузка ГСМ в январе 2011 подтверждена и товарной накладной № 924 от 11.01.2011.

В результате несвоевременного отражения в учете актов выполненных работ о получении подписки во втором полугодии 2010 года, а также арифметической ошибки при формировании журнала операций № 4 в декабре на сумму 241,16 руб. в бюджетном учете и отчетности оказалась завышена дебиторская задолженность с ООО «Урал-Пресс-

Регион» на сумму 8203,07 руб., что подтверждается актом сверки, проведенной в ходе проверки.

В ходе проверки нарушения устранены путем внесения изменений в данные бюджетного учета.

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, заключенных ЦДТ, предусматривалось авансирование услуг в размере 100% вместо 30%, предусмотренных указанным Распоряжением. При этом фактически авансирование осуществлялось в установленных пределах. Например: договор № 137 от 14.09.2010 с ООО «Сибэлектроснаб» на поставку электротехнической продукции, договор и ИП Петровой Д.Л. от 01.10.2010 на поставку цветов.

Согласно статье 73 Бюджетного кодекса РФ бюджетные учреждения, органы государственной власти Российской Федерации, органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления, государственные и муниципальные заказчики обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Статьей 28 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Северск, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.12.2007 № 44/2 (в ред. от 17.09.2009), также закреплено, что бюджетные учреждения обязаны вести реестр закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов, с обязательным указанием сведений, предусмотренных в Бюджетном кодексе Российской Федерации.

В результате проведенного выборочного анализа соответствия данных реестра закупок (2 полугодие 2010 года) с фактическими суммами, затраченными на оплату поставленных товаров, выполненных работ (услуг), установлено несоответствие данных реестра фактически выплаченным суммам. Так, например, установлено, что не все сведения о совершенных без проведения торгов, запросов котировок закупках отражены в реестре закупок. Кроме того, в реестре не понятен принцип отражения даты совершения закупки (по оплате или по отгрузке), часть закупок отражена несвоевременно.

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н, записи в журналы операций должны осуществляться по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Фактически выявлены факты отражения проведенных хозяйственных операций либо раньше, либо значительно позднее даты их совершения.

В проверяемом периоде ЦДТ осуществлялась оплата услуг предприятий ОАО ГЭС, ОАО ТС за услуги по обслуживанию различных видов оборудования. В частности ОАО ГЭС оказывало услуги по оперативно-диспетчерскому управлению системой электрооборудования. ОАО ТС оказывало услуги по техническому обслуживанию внутренних инженерных систем (сантехнической системы), вентиляционного, металлорежущего, деревообрабатывающего оборудования, электрооборудования.

Согласно условиям договоров, заключенных еще в 2006-2008 годах, ч.1 статьи 452 Гражданского кодекса РФ изменение цен на услуги должно было оформляться на очередной финансовый год путем заключения дополнительного соглашения. Фактически соглашения не заключались, а оплата услуг осуществлялась по цене, изменяемой в одностороннем порядке организацией-исполнителем на основании уведомления. Кроме того, в договоре с ОАО ТС от 20.04.2006 № 43-01/2006 на услуги по техническому обслуживанию вентиляционного, металлорежущего, деревообрабатывающего оборудования приведен расчет стоимости обслуживания только деревообрабатывающего оборудования, которая составила 1387,27 руб. в месяц. Обоснования стоимости обслуживания вентиляционного оборудования нет. Фактически в 2010 году акты выполненных работ и счета на оплату выставлены на обслуживание вентиляционного и деревообрабатывающего оборудования раздельно в суммах 1033,77 руб. и 1981,13 руб. соответственно ежемесячно. Поскольку в

договоре не предусмотрена оплата стоимости обслуживания вентиляционного оборудования, то направление уведомления об изменении и так не согласованной цены нарушает условия договора.

С учетом вышесказанного оплата услуг данных предприятий при отсутствии обоснования цены и дополнительных соглашений к договорам является необоснованной. Всего таким образом оплачено ОАО ГЭС 40296 руб., ОАО ТС – 197345,76 руб.

6. Проверка соблюдения законодательства при учете и расходовании товарно-материальных ценностей

По состоянию на 01.01.2010 по данным аналитического учета в ЦДТ числилось основных средств, нематериальных и не произведенных активов на общую сумму 31634023,33 руб. По состоянию на 01.01.2011 остаток по данным счетам составил 31863650,13 руб. Амортизация основных средств нематериальных и не произведенных активов составила 72%.

Материальных запасов по состоянию на 01.01.2010 числилось в сумме 820965,97 руб., на конец года – 823706,9 руб.

Все основные средства и материальные ценности закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми в установленном порядке заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Поступление и выбытие основных средств и материальных запасов оформлялось в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету. Вместе с тем следует отметить отдельные нарушения порядка учета материальных ценностей и оформления документов по их движению, а также несвоевременное отражение операций на счетах бюджетного учета.

Так, в нарушение п.22 Инструкции № 148н акты на утилизацию материалов, остающихся при списании объектов основных средств, оформлялись ранее оформления актов на списание основных средств форм 0306003. Например, акт на списание занавеса стоимостью 8407,4 руб. составлен комиссией по списанию основных средств и утвержден директором МОУ ЦДТ 31.07.2010. Этой же датой утвержден и акт на утилизацию отходов. При этом акт на списание объекта основных средств формы 0306003 составлен и утвержден директором только 08.10.2010 и отражен в журнале операций № 7 в октябре 2010 года.

С забалансового счета 021 по акту формы 0306033 от 07.10.2010 года списана одежда сцены в количестве 1 штука стоимостью 173,82 руб. При этом акт на утилизацию составлен и утвержден директором 03.08.2010.

В соответствии с п. 22 Инструкции по бюджетному учету объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, введенных в эксплуатацию, подлежат отражению на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» до момента их списания или выбытия по иным основаниям. В нарушение данного пункта на забалансовом счете 021 числится комплект штормовой одежды стоимостью 3141,47 руб. В ходе проверки комплект штормовой одежды восстановлен на счета по учету основных средств.

Кроме того, в нарушение п. 51 Инструкции по бюджетному учету на балансовых счетах по учету материальных запасов числятся материальные ценности, которые следует относить к объектам основных средств. Например, шторы, офисные стулья, телефон, срок службы которых составляет более года. Кроме того, на счетах по учету материальных запасов учитывается сценический реквизит. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» сценические костюмы относятся к 3 амортизационной группе, следовательно, являются объектами основных средств и подлежат учету на счетах по учету основных средств. Всего неправомерно отражено на счетах по учету материальных запасов ценностей на общую сумму 633136,37 руб.

По договору пожертвования от 25.06.2010 Ноткина А.В. передала МОУ ДОД «ЦДТ» гитару рыночной стоимостью 5 тыс. руб. При этом в нарушение п.21 Инструкции по бюджетному учету поступление объекта основных средств не оформлено актом приема-передачи формы 0306001. Данная операция отражена в бюджетном учете на основании бухгалтерской справки от 28.06.2010, при отсутствии подписи главного бухгалтера.

Выявлен факт отсутствия должным образом оформленных документов на передачу подрядной организации давальческих материалов при производстве ремонтных работ. Так, согласно договорам подряда от 14.06.2010 № 7/10 на сумму 7393,43 руб., от 20.07.2010 № 10/10 на сумму 12106,54 руб., от 14.06.2010 № 8/10 на сумму 12106,54 руб., от 21.07.2010 № 11/10 на сумму 7893,49 руб. ООО «Муссон» произведен текущий ремонт помещений учреждения с применением согласно условиям договоров материалов заказчика. Работы согласно предоставленным актам выполненных работ формы КС-2 и актам приемки законченного строительством объекта заказчиком от подрядчика фактически выполнены в июле. В бюджетном учете данные суммы отражены в июле и августе. При этом фактическое списание материалов учреждением произведено лишь в октябре, что нарушает требования Инструкции № 148н и противоречит принципам бухгалтерского учета о своевременном отражении операций на счетах бюджетного учета.

Передача подрядчику строительных материалов со склада учреждения оформляется Требованием-накладной (ф. 0315006) и отражается в бюджетном учете учреждения в виде внутреннего перемещения стоимости данных материальных запасов от одного материально ответственного лица (начальник склада) к другому (должностное лицо учреждения, назначенное ответственным за организацию ремонтных работ и координацию взаимодействия с подрядчиком).

При оформлении подрядчиком актов сдачи-приемки ремонтных работ одновременно стоимость строительных материалов, использованных подрядчиком при производстве ремонтных работ, подлежит списанию в бюджетном учете учреждения на статью 272 «Расходование материальных запасов» КОСГУ по актам списания материальных запасов со ссылкой в них на акты сдачи-приемки ремонтных работ. Фактически требование-накладная и акт на списание материальных запасов датированы и отражены в бюджетном учете только в октябре 2010 года. При этом в актах на списание нет ссылок на акты выполненных работ формы КС-2, предъявленные ООО «Муссон». Более того, несмотря на то, что ремонт пола в кабинетах № 302 и 307 (укладка линолеума) производился ООО «Муссон» по договору от 23.07.2010 № 1/12 в журнале операций № 7 прилагаются документы (акт на списание материалов, акт выполненных работ), в которых в качестве обоснования для списания материалов указано, что работы выполнены силами работников учреждения. Все вышеизложенное не позволяет идентифицировать материалы, переданные подрядчику для выполнения работ.

Выборочно проверено списание ГСМ. Приказами руководителя учреждения на летний и зимний период установлены соответствующие нормы. Однако в отдельные месяцы допускается списание ГСМ в размерах, превышающих установленные нормы. Несвоевременно оформляются документы на списание ГСМ. Так отчет водителя с путевыми листами за апрель и май отражен в журнале операций за июнь. В июле за июнь по норме должны были списать 62,5 л, фактически списано 64,1 л

На основании приказа от 08.11.2010 № 112 создана комиссия о проведении инвентаризации основных, материалов, забалансовых счетов, перед составлением годовой отчетности. В соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация проведена в разрезе подотчетных лиц и балансовых счетов. Недостачи и излишек в ходе инвентаризации не выявлено.

Учетная политика в образовательных учреждениях определена Положением о реализации единой государственной политики в МБУ ЗАТО Северск «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений», утвержденным приказом директора МБУ

ЦБОУ 09.01.2008 № 1/1. Несмотря на то, что в 2010 году бюджетный учет претерпел изменения, в частности, с 2009 года введена в действие Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина РФ от 30 декабря 2008 г. № 148н, введены Указания по применению бюджетной классификации, утвержденные приказом Минфина РФ от 30 декабря 2009 г. № 150н, изменения в учетную политику не вносились, в связи с чем документ содержит отсылки на отмененные правовые акты.

Согласно п. 19 Инструкции № 148н, каждому объекту основных средств, кроме объектов стоимостью до 3000 руб. включительно, а также библиотечного фонда независимо от стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Однако, пунктом 2.4. приказа по учетной политике МБУ ЦБОУ от 15.05.2009 № 3 установлено, что инвентарные номера присваиваются объектам основных средств, стоимостью свыше 1000 руб.

С 2010 года претерпел изменения учет основных средств, стоимостью до 3000 руб., что следовало отразить в учетной политике МБУ ЦБОУ.

В приказе по учетной политике необходимо установить срок полезного использования объектов библиотечного фонда стоимостью свыше 20000 руб. В настоящее время такую информацию содержит Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, согласно которой библиотечный фонд (код ОКОФ 19 0001000) входит в седьмую амортизационную группу как имущество со сроком полезного использования свыше 15 до 20 лет включительно. Следовательно, для таких объектов учреждение вправе установить любой срок полезного использования в диапазоне от 15 до 20 лет и закрепить его в учетной политике.

Кроме того, в учетной политике не закреплён порядок списания материальных запасов (по фактической стоимости каждой единицы или по средней фактической стоимости).

7.Основные выводы:

1. Расходы учреждения за счет бюджетных средств составили 21481,8 тыс. руб., за счет средств от приносящей доход деятельности (спонсорская помощь) - 415,7 тыс. руб.
2. Фонд оплаты труда сотрудников Центра на 2010 год сформирован методом индексирования фонда оплаты труда за 2009 год и составил 14464,7 тыс.руб.
3. Методика определения норматива бюджетных расходов на одного обучающегося, разработанная управлением образования во исполнение требований Администрации Томской области и примененная для пересчета ФОТ в связи с переходом на НСОТ несовершенна. При неизменности ФОТ, рассчитанного по данной методике оказались искажены натуральные показатели деятельности учреждения.
4. В связи с введением новых систем оплаты труда и принятием нового Положения по оплате труда содержание Приложений к Коллективному договору пришло в несоответствие с принятым Положением по оплате труда. Однако, изменения в Коллективный договор на момент проверки не внесены.
5. Следует отметить, что в Положении по оплате труда не определены показатели, по которым определяется и оценивается вклад каждого сотрудника при установлении количества баллов и размера соответствующей стимулирующей надбавки. Следовательно, распределение стимулирующих выплат нельзя признать обоснованным.
6. При распределении стимулирующих выплат были подменены понятия премии и ежемесячной стимулирующей надбавки, то есть при распределении персональной стимулирующей надбавки использовались показатели, предусмотренные для определения размера премии.
7. В Положении по оплате труда показатели премирования определены не четко, не учтен такой фактор, как качественное различие должностных обязанностей работ-

- ников и необходимость введения индивидуальных (по подразделениям) критериев. Также в Положении не установлены размеры и градация оценок по критериям.
8. Не подтверждено документально в ходе проверки распределение стимулирующих надбавок и премий на уровне каждого из подразделений, что должно осуществляться в соответствии с приказом директора ЦДТ от 18.05.2010 № 40-а.
 9. Штатное расписание Центра на 2010-2011 год утверждено в количестве 119,72 единиц, что не соответствует количеству штатных единиц - 135,47, из которого Управлением образования произведен пересчет фонда оплаты труда Центра на 2010 год в связи с переходом на новую систему оплаты труда. Данное несоответствие приводит к увеличению фактического фонда стимулирующих выплат над планируемым, что и произошло в 2010 году.
 10. Фактическая численность работников Центра по состоянию на начало 2010 года составила 115 человек, из них педагогический состав – 61 человек. На конец 2010 года фактическая численность работников уменьшилась до 100 человек (т.е. на 13%), из них педагогический состав - 58 человек, при штатной численности 69,57 ставок. Между фактическим составом педработников распределена нагрузка 66,51 педагогических ставок. Следовательно, на конец 2010 года имелось 3,06 вакантные ставки педагога.
 11. В Уставе учреждения допущено противоречие в пунктах, определяющих численный состав групп, обучающихся в зависимости от направления и возраста. В одном случае минимальное количество детей не менее 8, а в другом – не менее 3, в одном пункте минимальное количество -15 человек, а в другом – максимальное -15 человек.
 12. В результате введения НСОТ возросла заработная плата у всех категорий сотрудников, в том числе и за счет увеличения нагрузки, однако из 54% опрошенных сотрудников коллектива 53% недовольны системой распределения стимулирующих выплат, считая ее необоснованной и несправедливой.
 13. В связи с недостаточностью средств по смете учреждения в учреждении неправомерно практикуется оплата командировочных расходов не в полном объеме при письменном согласии работников в случае направления их в командировки. При этом локальные нормативные акты учреждения такого положения дел не предусматривают.
 14. Допускались факты несвоевременного оформления документов и отражения хозяйственных операций в бюджетном учете. Перед составлением годовой отчетности не была проведена инвентаризация расчетов с контрагентами, что привело к искажению данных бюджетного учета и отчетности на общую сумму 11306,47 руб.
 15. Допускались нарушения порядка ведения реестра закупок учреждения.
 16. В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н, отдельные хозяйственные операции отражены в бюджетном учете либо раньше, либо значительно позднее даты их совершения.
 17. При отсутствии согласованных цен и соглашений к договорам на оказание услуг по обслуживанию различных видов оборудования необоснованно оплачено ОАО ГЭС 40296 руб., ОАО ТС – 197345,76 руб.
 18. Допущены отдельные нарушения порядка учета материальных ценностей и оформления документов по их движению, а также несвоевременное отражение операций на счетах бюджетного учета.
 19. Неправомерно отражено на счетах по учету материальных запасов ценностей на общую сумму 633136,37 руб., что привело к искажению отчетности на указанную сумму. Данные ценности должны были быть отражены на счетах по учету основных средств.
 20. Выявлен факт отсутствия должным образом оформленных документов на передачу подрядной организации давальческих материалов при производстве ремонтных ра-

бот, что не обеспечивает контроль за использованием материалов и не позволяет идентифицировать материалы, переданные подрядчику, и использованные на ремонт, осуществляемый собственными силами.

21. Действующая в 2010 году в МБУ ЦБОУ Учетная политика не соответствует требованиям нормативных документов.

8. Рекомендации:

МОУ ЗАТО Северск ДОД «ЦДТ»

1. Привести содержание Коллективного договора в соответствие с действующими условиями оплаты труда.
2. Определить в локальных актах, четкие критерии и условия выплаты персональной стимулирующей надбавки и премии в разрезе подразделений и определением веса каждого критерия в числовых показателях.
3. В Уставе учреждения конкретизировать случаи возможного отступления от установленной в учреждении численности групп детей.
4. Определить в локальном акте учреждения порядок направления работников в творческие командировки и порядок оплаты командировочных расходов в случае недостаточности средств.
5. Соблюдать требования нормативных документов по бухгалтерскому учету в части оформления первичных документов, отражении операций на счетах бюджетного учета.
6. Перевести в состав основных средств сценический реквизит, числящийся на счетах по учету материальных ценностей.
7. К составлению годовой бюджетной отчетности в обязательном порядке проводить инвентаризацию расчетов с контрагентами.
8. Привести в соответствие с нормативными документами содержание Учетной политики.
9. Обеспечить своевременное предоставление в Централизованную бухгалтерию первичных учетных документов.
10. Соблюдать установленный Положением по оплате труда предельный размер средств, направляемых на стимулирующие выплаты.
11. Шире использовать возможности привлечения средств родителей и других спонсоров для расширения возможностей учреждения на командирование сотрудников и учащихся и укрепления материально-технической базы учреждения.

Управлению образования Администрации ЗАТО Северск

Усилить контроль за реализацией образовательных программ учреждения и наполняемостью групп обучающихся, а также за соблюдением установленного положения по оплате труда и премировании сотрудников.

9. После проверки

Материалы проверки для рассмотрения и принятия мер направлены в Управление образования, как вышестоящему главному распорядителю бюджетных средств.

Руководителю Центра вынесено предписание по устранению нарушений.

Заместитель председателя

И.Ю.Левкина



ОТЧЕТ

о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» за 2010 год

Предмет проверки - финансово-хозяйственная деятельности МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена».

Субъект проверки – МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена».

Период проверки – 2010 год.

1. Общие сведения об учреждении

Муниципальное образовательное учреждение ЗАТО Северск дополнительного образования детей специализированная детско-юношеская спортивная школа хоккея и футбола «Смена» создано на основании Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск от 27.12.1997 № 2526. Устав МОУ «Смена» утвержден в Администрации ЗАТО Северск 19.07.2006.

Учредителем МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена» (далее МОУ «Смена») является муниципальное образование ЗАТО Северск в лице Комитета по физической культуре и спорту, именуемое в настоящее время Управлением молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск. Управление имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск уполномочено осуществлять права собственника в отношении муниципального имущества.

МОУ «Смена» является юридическим лицом, имеет лицевой счет в отделении по г. Северску Управления Федерального казначейства по Томской области и текущий счет по учету внебюджетных средств в банке, печать установленного образца, штамп, бланки со своим наименованием.

МОУ «Смена» ведет образовательную деятельность на основании лицензии от 26.11.2010 № 326, выданной Комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области на право ведения образовательной деятельности по образовательным программам «футбол» и «хоккей».

В соответствии с Уставом МОУ «Смена», основной целью деятельности учреждения является развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

Основными задачами МОУ «Смена» являются:

- обеспечение необходимых условий для личного развития, воспитания, укрепления здоровья, профессионального самоопределения и достижения уровня спортивных успехов сообразно способностям детей;
- адаптация к жизни в обществе;
- формирование здорового образа жизни и общей культуры развития физических, интеллектуальных и нравственных способностей;

- привлечение максимально возможного числа детей и подростков к систематическим занятиям спортом, направленных на развитие их личности, улучшение состояния здоровья, включая физическое развитие;
- организация созидательного досуга;
- повышение уровня физической подготовленности и спортивных результатов с учетом индивидуальных особенностей и требований программ по видам спорта;
- профилактика вредных привычек и правонарушений;
- привлечение к специализированной спортивной подготовке оптимального числа перспективных спортсменов для достижения ими высоких стабильных результатов, позволяющих войти в состав сборных команд России и команд мастеров по хоккею и футболу.

МОУ «Смена» являются участниками целевой программы «Энергосбережение на территории ЗАТО Северск в 2010-2014 годах».

2. Показатели финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Смена»

Общий объем финансирования МОУ «Смена», утвержденный в бюджете ЗАТО Северск на 2010 год, составил 13680370,0 руб., в том числе за счет областного бюджета – 3193630,0 руб. или 23% от общего объема финансирования, местного бюджета – 10325980,0 руб. или 76% от общего объема финансирования и деятельности, приносящей доход – 160760,0 руб. или 1% от общего объема финансирования.

Лимиты бюджетных обязательств по доходам МОУ «Смена» на 2010 год утверждены в сумме 160750,0 руб., в том числе оздоровительная компания (код по КОСГУ 130) – 112810,0 руб. и безвозмездная помощь (код по КОСГУ 180) - 47950,0 руб. Фактические доходы МОУ «Смена» в 2010 году составили 157930,0 руб. или 98,25% от годовых бюджетных назначений. Фактические доходы сложились из поступлений родительской платы в части оздоровительной компании в сумме 109980,0 руб. (код по КОСГУ 130) и безвозмездных поступлений (код по КОСГУ – 180) в сумме 47950,0 руб.

Первоначально Решением Думы ЗАТО Северск от 29.12.2009 № 88/3 «О бюджете ЗАТО Северск на 2010 год» МОУ «Смена» (код администратора доходов 926) были утверждены доходы на оздоровительную компанию (родительская плата) в сумме 43710,0 руб., т.е. на уровне 2009 года. В связи с повышением родительской платы на 2010 год на основании Постановления Главы Администрации ЗАТО Северск 18.05.2010 № 1309 «Об организации отдыха детей и подростков летом 2010 года» в 2 раза доходы на оздоровительную компанию в части родительской платы скорректированы в сторону увеличения на 69100,0 руб. (Решение Думы ЗАТО Северск от 29.12.2009 № 88/3 «О бюджете ЗАТО Северск на 2010 год» в редакции № 4 от 15.07.2010).

Фактические и кассовые расходы МОУ «Смена» в 2010 году в соответствии с отчетностью учреждения составили 13202116,74 руб., в том числе:

- по школе – 10547703,0 руб.;
- в части субсидии из областного бюджета – 2149981,8 руб.;
- в части оздоровительной компании – 456481,94 руб.;
- в части деятельности, приносящей доход – 47950,0 руб.

Кассовые расходы МОУ «Смена» в 2010 году профинансированы в 2010 году за счет областного бюджета – 2970546,74 руб. или 23% от общего объема финансирования, местного бюджета – 10073640,0 руб. или 76% от общего объема финансирования и деятельности, приносящей доход – 157930,0 руб. или 1% от общего объема финансирования.

Динамика основных финансовых показателей МОУ «Смена» за 2008-2010 год представлена в Таблице № 1.

Динамика основных финансовых показателей МОУ «Смена» за 2008-2010 год

Показатели	Утверждены лимиты бюджетных обязательств (руб.)			Исполнено (руб.)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010
Доходы	53 400	43 710	160 760 ¹	53 340	43 710	157 930
130 «От оказания платных услуг» (Оздоровительная компания)	53 400	43 710	112 810 ³	53 340	43 710	109 980
180 «Прочие доходы» (безвозмездная помощь)	-	-	47 950	-	-	47 950
200 «Расходы», в том числе:	11 836 850	15 186 905	13 680 370	11 632 501	14 484 168	13 202 117
- по школе	10 853 810	12 790 500	10 751 310	10 763 684	12 538 186	10 547 703
210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»	5 258 510	6 319 100	6 776 210	5 218 918	6 251 812	6 750 282
211 «Заработная плата»	3 981 430	5 023 200	5 351 820	3 975 649	5 005 854	5 338 318
212 «Прочие выплаты»	32 800	43 600	22 200	31 148	33 740	19 570
213 «Начисление на выплаты по оплате труда»	1 244 280	1 252 300	1 402 190	1 212 121	1 212 218	1 392 394
220 «Оплата работ, услуг»	3 858 500	4 114 800	3 221 400	3 807 977	3 929 853	3 065 864
221 «Услуги связи»	38 600	44 500	60 100	38 600	44 500	60 100
222 «Транспортные услуги»	462 600	427 300	270 500	462 600	427 207	270 355
223 «Коммунальные услуги»	395 900	583 000	478 200	345 377	398 235	388 529
225 «Работы услуги по содержанию имущества»	426 100	545 900	420 200	426 100	545 811	354 505
226 «Прочие работы, услуги»	2 535 300	2 514 100	1 992 400	2 535 300	2 514 100	1 992 375
290 «Прочие расходы»	783 700	985 400	501 100	783 690	985 372	484 300
300 «Поступление нефинансовых активов»	953 100	1 371 200	252 600	953 100	1 371 149	247 258
310 «Увеличение стоимости основных средств»	232 600	822 700	131 100	232 600	822 650	127 358
340 «Увеличение стоимости МЗ»	720 500	548 500	121 500	720 500	548 499	119 900
- областная субсидия	701 340	2 082 000	2 353 000	587 597	1 631 641	2 149 982
210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»	548 380	1 782 000	1 799 500	434 637	1 331 641	1 596 482
211 «Заработная плата»	434 530	1 427 800	1 425 900	349 791	1 071 837	1 264 323
213 «Начисление на заработную плату»	113 850	354 200	373 600	84 846	259 804	332 159
300 «Поступление нефинансовых активов»	152 960	300 000	553 500	152 960	300 000	553 500
310 «Увеличение стоимости основных средств»	54 900	99 000	497 450	54 900	99 000	497 450
340 «Увеличение стоимости МЗ»	98 060	201 000	56 050	98 060	201 000	56 050
- оздоровительная компания	281 700	314 405	528 110	281 220	314 341	456 482
210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»	2 300	3 725	3 800	2 083	3 725	2 372
211 «Заработная плата»	1 500	1 643	1 100	1 318	1 643	-
213 «Начисление на заработную плату»	800	2 082	2 700	765	2 082	2 372
220 «Оплата работ, услуг»	266 800	295 081	481 810	266 538	295 017	428 910
226 «Прочие работы, услуги»	263 600	292 381	475 610	263 338	292 317	425 410
290 «Прочие расходы»	3 200	2 700	6 200	3 200	2 700	3 500
300 «Поступление нефинансовых активов»	12 600	15 600	90 450	12 600	15 600	73 150

³ согласно отчетности МОУ «Смена» - по строке «Доходы» - 160750,0 руб. (112800+47950), по строке «...оздоровительная компания» - 112800,0 руб., (120*940=112800), однако в бюджете, расходных уведомлениях, смете учреждения указаны суммы 160760 руб. и 112810,0 руб. соответственно

340 «Увеличение стоимости МЗ»	12 600	15 600	42 500	12 600	15 600	25 200
- в части деятельности, приносящей доход			47 950			47 950
220 «Оплата работ, услуг»			4 950			4 950
226 «Прочие работы, услуги»			4 950			4 950
290 «Прочие расходы»			43 000			43 000

Как видно из Таблицы № 1 в 2010 году неисполнение бюджетных обязательств по доходам составило 1,8%, в том числе по родительской плате в рамках оздоровительной компании – 2,5%, что связано с недобором детей в оздоровительный лагерь по–сравнению с плановой величиной на 3 человека.

Бюджетные обязательства в части расходов в 2010 году не исполнены на 3,5 %, в том числе по школе – на 1,9%, в рамках областной субсидии – на 8,6%, в части оздоровительной компании – на 13,6%. Полностью освоены лишь безвозмездно поступившие средства.

По состоянию на 31.12.2010 МОУ «Смена» кредиторской задолженности не имело, дебиторская задолженность в форме предоплаты за услуги связи ОАО «Ростелеком» и ОАО «Сибирьтелеком» (статья по КОСГУ 221 «Услуги связи») на 01.01.2010 составляла 2772,21 руб., по состоянию на 31.12.2010 – 986,0 руб.

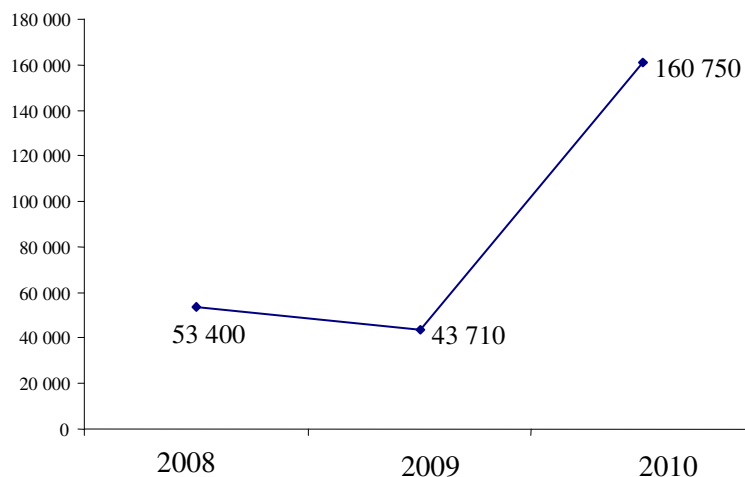
2.1. Доходы МОУ «Смена»

Как отмечено выше доходы МОУ «Смена» на 2010 год утверждены в сумме 160750,0⁴ руб., в том числе оздоровительная компания – 112800,0² руб. и безвозмездная помощь - 47950,0 руб.

Динамика доходов МОУ «Смена» в 2008-2010 годах изображена на рисунке № 1.

Рисунок № 1 (руб.)

Динамика доходов МОУ «Смена»



⁴ в бюджете, расходных уведомлениях, смете учреждения указаны суммы 160760 руб. и 112810,0 руб. соответственно

2.1.1. Безвозмездные поступления

Бюджетное задание по безвозмездным поступлениям выполнено МОУ «Смена» на 100%. В 2010 году в МОУ «Смена» безвозмездно поступили денежные средства в сумме 47950,0 руб., в том числе:

- на приобретение призов от ЗАО «ТОМЗЭЛ» 10000,0 руб.;
- на проведение учебно-тренировочного процесса для детей группы 2000 года рождения от ИП Хардикова 20000,0 руб.;
- на проведение турнира от ОАО «СХК» 4950,0 руб.;
- на вручение денежных призов по итогам смотра-конкурса на лучшую постановку физкультурно-оздоровительной работы по месту жительства за 2009 год от Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области (приказ от 21.05.2010 № 105) 13000,0 руб.

2.1.2. Оздоровительная компания

Динамика показателей по летней оздоровительной компании МОУ «Смена» за 2008-2010 годы приведена в Таблице № 2.

Таблица № 2

Показатели по оздоровительной компании МОУ «Смена»

Показатели	2008	2009	2010
Родительская плата (руб.)	420*	470**	940***
Нормативная численность (человек)	180	120	120
Фактическая численность (человек)	127	93	117
Продолжительность смены (дней)	21	21	21
Утвержденный в бюджете объем финансирования, руб., в т.ч.:	281 700,00	314 405,00	528 110,00
доходы в части родительской платы (руб.)	75 600,0	56 400,0	112 800,01
Фактические доходы в части родительской платы (руб.)	53 400,0	43 710,0	109 980,00
Норматив расходов на 1 человека руб./сутки, в т.ч.:	111,3	156,4	176,9
• расходы на питание ⁵	99,8	142,9	161,4
• расходы на лечение ⁶	6	8	10
• расходы культурно-массовые мероприятия ³	5,5	5,5	5,5
Сметные расходы (руб.)	281	314 405,0	528 110,0
Фактические расходы на оздоровительную компанию, (руб.)	281 220,12	341 340,76	456 481,94
Доля родительской платы в сметных расходах (%)	27%	18%	21%
Доля родительской платы в фактических расходах (%)	19%	13%	24%
Дотация из бюджета на питание сотрудников	50%	30%	30%

* Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 21.04.2008 № 710 «Об организации отдыха детей и подростков летом 2008 года»

** Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 03.04.2009 № 970 «Об организации отдыха детей и подростков летом 2009 года»

*** Постановление Администрации ЗАТО Северск от 18.05.2010 № 1309 «Об организации отдыха детей и подростков летом 2010 года»

В 2010 году в спортивном оздоровительном лагере МОУ «Смена» отдыхало 117 детей, что на 3 ребенка или на 2,5% меньше планового показателя, но на 24 ребенка или на 26% больше, чем в 2009 году.

⁵ для спортивных лагерей с сокращенным режимом по расчету Комитета экономики Администрации ЗАТО Северск

⁶ для лагерей с дневным пребыванием детей

Нормативные расходы на 1 ребенка в сутки возросли в 2010 году по отношению к 2009 году на 13%, в том числе на питание – на 13% и на лечение – на 25%. Норматив расходов на культурно-массовые мероприятия не изменился. В 2011 году нормативные расходы на 1 ребенка в сутки снизились по отношению к 2010 году на 10%, в том числе на питание – на 11,5% и на лечение – на 8%.

Общие сметные расходы на летнюю оздоровительную компанию МОУ «Смена» на 2010 год утверждены в сумме 528110,0 руб., в том числе на питание, лечение и развлечения детей 445788,0 руб., на питание 10 сотрудников – 10168,2 руб., на оплату труда с отчислениями на социальное страхование - 3800,0 руб., на обучение персонала – 800,0 руб. и на приобретение медикаментов (лечение) – 42500,0 руб.

Источниками финансирования летней оздоровительной компании в 2010 году являлись: областной, местный бюджет и средства от деятельности, приносящей доход (родительская плата). Следует отметить, что в предыдущие годы кроме указанных источников финансирования на оздоровительную компанию поступали средства из Фонда социального страхования на питание детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием. Однако в связи с изменениями, внесенными [статьей](#) 21 Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации ...» в Федеральный [закон](#) от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» в 2010 году финансирование оздоровительных лагерей за счет средств ФСС не осуществлялось.

Источники финансирования летнего оздоровительного лагеря МОУ «Смена» в 2010 году приведены в Таблице № 3.

Таблица № 3

**Источники финансирования
летнего оздоровительного лагеря МОУ «Смена» в 2010 году**

Источники	Смета руб.	Исполнение руб.	Отклонение		Доля, %	
			(руб.)	%	в смете	по факту
Объем финансирования	528 110,00	456 481,94	-71 628,06	86	100	100
- в т.ч. за счет бюджета из них:	415 300,00	346 501,94	-68 798,06	83	79	76
• за счет областного бюджета	251 100,00	251 100,00		100	60	72
• за счет местного бюджета	164 200,00	95 401,94	- 68 798,06	58	40	28
- за счет родительской платы	112 810,00	109 980,00	-2 830,00	97	21	24

Как видно из показателей Таблицы № 3, основным источником финансирования летнего оздоровительного лагеря МОУ «Смена» в 2010 году являлись бюджетные средства – 76%. За счет областного бюджета профинансировано 55% от общего объема финансирования, за счет местного бюджета – 21% и за счет поступлений от деятельности, приносящей доход (родительская плата) – 24%. Бюджетное задание полностью исполнено лишь в части финансирования из областного бюджета, из местного бюджета – на 58%, в части родительской платы – на 97%. Полный анализ показателей летней оздоровительной компании МОУ «Смена» за 2010 год приведен в Приложении № 1.

2.1.2.1. Родительская плата

В соответствии с порядком, установленным постановлениями Администрации ЗАТО Северск об организации летнего отдыха детей и подростков, родительская плата за путевку в летний спортивный оздоровительный лагерь с сокращенным режимом (без полдника) направляется на восстановление расходов по статьям «Питание», «Лечение» и «Культмассовые расходы».

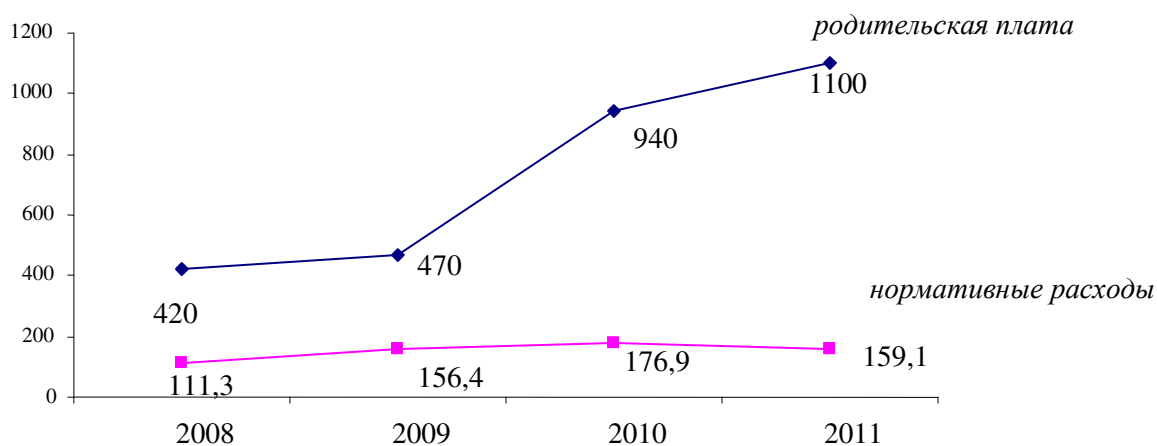
Размер родительской платы за путевку в летний спортивный оздоровительный лагерь с сокращенным режимом в 2009 году по отношению к 2008 году вырос на 12%, в 2010 году по отношению к 2009 году – в 2 раза. Доля родительской платы в сметных расходах в 2010 году составила 21%, в фактических расходах – 24%.

Несмотря на то, что в соответствии с п.п. б) п. 3 Постановления Администрации ЗАТО Северск от 10.05.2011 № 905 «Об организации отдыха детей и подростков летом 2011 года» размер стоимости питания на 1 ребенка в сутки для спортивных лагерей с сокращенным режимом установлен на 11,5% ниже, чем в 2010 году (142,8 руб.), родительская плата за путевку в оздоровительный лагерь выросла в 2011 году по отношению к 2010 году – на 17%. Доля родительской платы в расходах в 2011 году возросла до 41%.

На Рисунке № 2 изображена динамика размера родительской платы и нормативных расходов на питание, лечение и культурно-массовые мероприятия в 2008-2011 годах.

Рисунок № 2 (руб.)

Динамика изменений размера родительской платы и нормативных расходов на питание, лечение и культурно-массовые мероприятия



Родительская плата за путевку в оздоровительный лагерь с сокращенным режимом (без полдника) установлена Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 18.05.2010 № 1309 «Об организации отдыха детей и подростков летом 2010 года» на 2010 год в размере 940,0 руб., что в 2 раза выше уровня 2009 года (Постановление Главы Администрации ЗАТО Северск от 03.04.2009 № 970 «Об организации отдыха детей и подростков летом 2009 года»). Резкое повышение в 2010 году размера родительской платы за путевку в оздоровительный лагерь связано в первую очередь с прекращением с 01.01.2010 оплаты путевок для детей застрахованных граждан Фондом социального страхования на основании изменений, внесенных в Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования».

В связи с двукратным ростом родительской платы и увеличением количества детей в летнем спортивном лагере доходы МОУ «Смена» от летней оздоровительной компании в 2010 году выросли по отношению к 2009 году в 2,6 раза. Фактические расходы на оздоровительную компанию за тот же период выросли на 34%. Однако сметные расходы на летний спортивный лагерь МОУ «Смена» на 2010 год были запланированы в 1,7 раза выше сметных расходов на 2009 год.

В ходе проверки выявлено завышение сметных расходов на питание детей летней оздоровительной компании 2010 года МОУ «Смена» на 39913,8 руб., что привело к завышению утвержденных в бюджете ЗАТО Северск на 2010 год лимитов бюджетных обязательств.

Расчет суммы завышения сметных расходов на питание детей и сотрудников приведен ниже (руб.):

Контингент	Норматив расходов на питание (руб./сутки на 1 человека)	Плановое количество человек	Количество дней	Итого расходы	Утверждено в смете и бюджете	Отклонение
дети	161,4	120	21	406728,0	446641,8	39913,8
сотрудники	161,4*30% = 48,42	10	21	10168,2	10168,2	
Итого		130	21	416866,2	456810,0	39913,8

Завышение сметных расходов на питание детей и существенные расхождения между сметными и фактическими расходами свидетельствуют о низком уровне сметного планирования, ведущего к завышенным бюджетным обязательствам.

Согласно порядку, предусмотренному постановлениями Администрации ЗАТО Северск об организации летнего отдыха детей и подростков, размер родительской платы за путевку в оздоровительный лагерь устанавливается на основании решения Межведомственной комиссии по организации отдыха и оздоровления детей (далее - Межведомственная комиссия).

Экономическое обоснование размера родительской платы и протоколы Межведомственной комиссии за 2008-2010 годы Управлением молодежной и семейной политики, культуры и спорта Администрации ЗАТО Северск на проверку не предоставлены. В ходе проверки предоставлен лишь протокол заседания рабочей группы Межведомственной комиссии от 11.03.2011 № 1, установивший размер родительской платы за путевку в спортивный лагерь с сокращенным режимом (без полдника) в сумме 1100,0 руб. Согласно устным разъяснениям специалистов Управления молодежной и семейной политики, культуры и спорта, ранее в протоколах Межведомственной комиссии размер родительской платы не отражался.

Следует отметить, что в ЗАТО Северск нормативно не установлена доля родительской платы в стоимости путевки в оздоровительный лагерь, экономическое обоснование размера родительской платы отсутствует.

2.1.2.2. Налоги

В результате бездокументарного оформления путевок в спортивный оздоровительный лагерь МОУ «Смена» утратило право на освобождение от НДС операций по реализации путевок в соответствии с пп. 18 п.3 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которому не подлежат обложению НДС услуги детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками, являющимися бланками строгой отчетности. То есть, условием применения указанной льготы по НДС является оформление услуг путевками, являющихся бланками строгой отчетности (код по ОКУД: 0791612), форма которых утверждена п. 1 Приказа Минфина России от 10.12.1999 № 90н «Об утверждении бланков строгой отчетности».

Несмотря на то, что путевки в оздоровительный лагерь МОУ «Смена» не оформлялись, льгота по НДС применялась, в связи с чем в адрес учреждения ИФНС России по ЗАТО Северск Томской области был составлен Акт от 27.05.2011 № 3109, на основании которого МОУ «Смена» придется заплатить НДС с учетом штрафа и пеней в сумме 31344,36 руб., в т.ч. за 2009 год – 9442,46 руб. и за 2010 год – 21901,9 руб., что приведет к неэффективному использованию средств местного бюджета.

2.2. Расходы. Кассовое исполнение сметы по школе

Показатели кассового исполнения сметы МОУ «Смена» (по школе) за 2010 год приведены в Таблице № 4.

Кассовое исполнение сметы МОУ «Смена» (по школе) за 2010 год

Расходы по КОСГУ	Утверждено по смете	кассовые расходы	Отклонение	
			руб.	%
200 «Расходы»	10 751 310,00	10 547 702,73	-203 607,27	98,1
210 «Оплата труда и начисления...»	6 776 210,00	6 750 281,17	-25 928,83	99,6
211 «Заработная плата»	5 351 820,00	5 338 317,50	-13 502,50	99,7
212 «Прочие выплаты»	22 200,00	19 570,00	-2 630,00	88,2
213 "Начисление на заработную плату»	1 402 190,00	1 392 393,67	-9 796,33	99,3
220 «Оплата работ, услуг»	3 221 400,00	3 065 863,84	-155 536,16	95,2
221 «Услуги связи»	60 100,00	60 100,00	0,00	100,0
222 «Транспортные услуги»	270 500,00	270 355,10	-144,90	99,9
223 «Коммунальные услуги», в т.ч.:	478 200,00	388 528,56	-89 671,44	81,2
- отопление	276 600,00	248 641,37	-27 958,63	89,9
- электроэнергия	145 200,00	95 535,32	-49 664,68	65,8
- водоснабжение и водоотведение	56 400,00	44 351,87	-12 048,13	78,6
225 «Работы услуги по содержанию имущества»	420 200,00	354 505,18	-65 694,82	84,4
226 «Прочие работы, услуги»	1 992 400,00	1 992 375,00	-25,00	100,0
290 «Прочие расходы»	501 100,00	484 300,00	-16 800,00	96,6
300 «Поступление нефинансовых активов»	252 600,00	247 257,72	-5 342,28	97,9
310 «Увеличение стоимости основных средств»	131 100,00	127 357,80	-3 742,20	97,1
340 «Увеличение стоимости мат.запасов», в т.ч.:	121 500,00	119 899,92	-1 600,08	98,7
- медикаменты	7 800,00	7 800,00	0,00	100,0
- ГСМ	8 100,00	6 499,92	-1 600,08	80,2
- прочие МЗ	105 600,00	105 600,00	0,00	100,0

Расходы МОУ «Смена» по школе в 2010 году по отношению к 2009 году уменьшились на - 1990483,15 руб. или 16% и составили 10547704,73 руб., что на 203607,27 руб. или на 2% ниже утвержденной в бюджете величины. В декабре 2010 года МОУ «Смена» осуществлен возврат в бюджет ЗАТО Северск образовавшейся экономии бюджетных средств в сумме 203017,93 руб.

Доля расходов на оплату труда в МОУ «Смена» в 2010 году составляет 63% согласно смете и 64% по факту. На услуги приходится 30% и 29% соответственно, на прочие расходы – 4,7% и на нефинансовые активы –2,3%.

Стопроцентное исполнение бюджетных назначений наблюдается по статье 223 «Услуги связи» и по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в части расходов на медикаменты и прочие МПЗ. По оплате труда бюджетные назначения исполнены на 99,6%, по услугам – на 95,2%. Наибольшая экономия наблюдается по статье 223 «Коммунальные услуги» (18,8%), что связано с установкой теплосчетчика в административном здании. Кроме того, в 2010 году не были представлены к оплате счета на оплату электроэнергии на хоккейный корт, расположенный в поселке «Самусь». В части расходов на водоснабжение и водоотведение экономия составила 21,4%. Расходы на оплату труда с учетом начислений на социальное страхование 2010 года по отношению к плановым составили 6750281,17 руб. или 99,6%.

Фактические расходы на оплату труда по школе в 2010 году выше уровня 2009 года на 498469,64 руб. или на 8%. Среднесписочная численность персонала за тот же период снизилась на 4%. Среднемесячная заработная плата в 2010 году в МОУ «Смена» составила 8186,3, руб., что на 10,7% выше уровня 2009 года. Экономия по расходам на оплату труда составила 25928,83 руб. или 0.4%.

2.3. Имущество МОУ «Смена»

В ходе проверки был проведен анализ имущественного положения МОУ «Смена» на предмет обеспеченности основной деятельности школы.

2.4. Основные средства

На начало проверяемого периода (2010 год) стоимость основных средств по школе (за исключением субсидии) составляла 6800,01 тыс. руб., на конец периода – 11750,99 тыс. руб.

В проверяемом периоде (2010 год) утвержденные лимиты по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» составили 131,1 тыс. руб. Необходимо отметить, что в 2009 год финансирование на аналогичные статьи расходов было утверждено в сумме 822,7 тыс. руб. Динамика расходов на увеличение стоимости основных средств приведена в Таблице № 5.

Таблица № 5

Динамика расходов на увеличение основных средств за 2008-2010 годы.

Расходы на увеличение основных средств*	2008 тыс. руб.	2009 тыс. руб.	2010 тыс. руб.	2010/2009 %
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств	232,60	822,70	131,10	15,9
Исполнение за год	232,60	822,65	127,36	15,5

* Расходы на увеличение основных средств приведены по основной деятельности школы (отделения футбола и хоккея) за исключением расходов, осуществляемых за счет областной субсидии.

Как видно из представленной выше таблицы, размер выделенных средств в 2010 году на обеспечение школы основными средствами значительно меньше выделенных средств на аналогичные расходы как в 2008, так и в 2009 годах: 15,9% по отношению к уровню 2009 года и 56,3% - по отношению к уровню 2008 года. Структура основных средств МОУ «Смена» в 2010 году представлена в Таблице № 6.

Таблица № 6

Структура основных средств МОУ «Смена»

Группа основных средств	Стоимость основных средств, тыс. руб.		Структура %	
	01.01.10	01.01.11	01.01.10	01.01.11
Нежилые помещения	4 548,86	9 478,61	58	72
Сооружения	1 354,26	1 354,26	17	10
Машины и оборудование	844,68	1 034,97	11	8
Производственный и хоз. инвентарь	1 097,11	1 193,12	14	9
Библиотечный фонд		2,40		
Прочие основные средства	38,02	38,02		
Итого:	7 882,93	13 101,38	100	100
Амортизация	5 756,43	6 716,92	73	51
Остаточная стоимость	2 126,50	6 384,46	27	49

Исходя из данных Таблицы № 6 видно, что наибольший удельный вес в общей стоимости основных средств составляют нежилые помещения – 58% на начало года и 72% на конец года. Увеличение доли нежилых помещений в общей стоимости основных средств связано с передачей МОУ «Смена» спортивного зала «Кедр» стоимостью 4929,75 тыс. руб.

2.5. Материально-производственные запасы

На начало 2010 года стоимость материальных запасов по школе (за исключением субсидии) составляла 810,05 тыс. руб., на конец года 754,04 тыс. руб.

Утвержденные лимиты по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в 2010 году составили 121,5 тыс. руб. по основной деятельности школы и 42,5 тыс. руб. по оздоровительной компании. Финансирование 2009 года на аналогичные статьи расходов составляло 822,7 тыс. руб. и 15,6 тыс. руб. соответственно.

Динамика расходов на увеличение стоимости материальных запасов приведена в Таблице № 7.

Таблица № 7
(тыс. руб.)

Динамика расходов на увеличение стоимости материальных запасов за 2008-2010 годы*

Расходы на увеличение стоимости МПЗ	2008	2009	2010	2010/ 2009 %
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств	733,1	564,1	164,0	29,07
Исполнение за год	733,1	564,09	145,09	25,72

* расходы на увеличение стоимости материальных запасов приведены по основной деятельности школы (отделения футбола и хоккея) и по оздоровительной компании (летний лагерь) за исключением расходов, осуществляемых за счет областной субсидии.

Данные Таблицы № 7 свидетельствуют об отрицательной динамике в части обеспечения школы материальными запасами за период 2008-2010 годов.

Структура материальных запасов МОУ «Смена» в 2010 году представлена в Таблице № 8.

Таблица № 8

Структура материальных запасов МОУ «Смена»

Группа материальных запасов	Стоимость материальных запасов, тыс. руб.		Структура, %	
	01.01.10	01.01.11	01.01.10	01.01.11
Медикаменты и перевязочные средства	2,44	7,14	0,3	0,95
Горюче-смазочные материалы	2,14	3,71	0,27	0,5
Строительные материалы	3,29	0,8	0,4	0,1
Мягкий инвентарь	487,31	437,43	60,16	58,01
Прочие материальные запасы	314,86	304,96	38,87	40,44
Итого:	810,04	754,04	100,00	100,00

Основную долю материальных запасов составляет мягкий инвентарь – 60,16% на начало года и 58,01% на конец года.

В ходе проверки проведен анализ обеспеченности спортивным оборудованием исходя из фактической численности учащихся и имеющегося производственного инвентаря.

Расчет обеспеченности учащихся МОУ «Смена» спортивным инвентарем и оборудованием представлен в Таблице № 9.

**Расчет обеспеченности учащихся МОУ «Смена»
спортивным инвентарем и оборудованием**

Наименование инвентаря	Фактическое количество, пар, шт.	Обеспеченность инвентарем⁷ %
Отделение хоккея		
Коньки игровые	80	52
Коньки вратарские	10	100
Джемпер хоккейный	111	72,1
Гамаша хоккейные	88	57,2
Трусы игрока	4	2,6
Трусы вратаря	1	16,7
Шлем игрока	23	24,9
Шлем вратаря	2	33,3
Защита локтя игрока	3	1,95
Защита шеи игрока	5	3,25
Защита шеи вратаря	2	33,3
Клюшка хоккейная	10	6,5
Нагрудник вратарский	6	100
Щитки вратаря	6	100
Щитки игрока	4	2,6
Ловушка вратаря	5	83,3
Маска игрока	10	6,5
Блин вратаря	4	66,7
Блокер вратаря	1	16,7
Раковина вратаря	6	100
Перчатки вратаря	2	33,3
Баул вратаря	1	16,7
Шлем вратаря	1	16,7
Отделение футбола		
Мячи футбольные	25	25
Комплект спортивной формы	15	25
Гетры футбольные	25	25
Бутсы футбольные	20	20
Форма футбольная	25	25

Как видно из представленной выше таблицы, только по четырем позициям из 28 наблюдается 100%-ая обеспеченность спортивным инвентарем.

В ходе проверки расходования бюджетных средств, выделенных на материально-техническое обеспечение МОУ «Смена» за 2010 год был проведен анализ использования спортивной экипировки. Проанализированы обязательства каждого тренера-преподавателя, в которых ведется учет выданного инвентаря, а также карточки учета материалов М-17.

Проверка показала, что с каждым тренером заключен договор о материальной ответственности. Выдача спортивной экипировки и инвентаря производится на основании заявлений тренеров-преподавателей. Выдача фиксируется в обязательствах на каждого тренера, в котором отражается дата выдачи, наименование экипировки, цена, возврат инвентаря и личные росписи получателя. Обязательства оформлены надлежащим образом и соответствуют заявлениям на выдачу.

Однако МОУ «Смена» представлены только 4 карточки учета материалов М-17, отражающих остатки экипировки на складе в 2010 году, а именно:

⁷ исходя из количества учащихся

- карточка учета материалов «джермпер хоккейный» отражает приход в количестве 20 шт. на 08.02.2010, при этом расход и остаток не отражен;
- карточка учета материалов «мяч футбольный STAR «DRACON» отражает приход в количестве 14 шт. на 09.06.10 и расход в количестве 1 шт. (выдача тренеру Сырцеву), остаток не отражен;
- карточка учета материалов «Мяч волейбольный» отражает приход 5 шт. на 29.06.2010 и расход в количестве 1 шт. (выдача тренеру Сырцеву);
- карточка учета материалов «Клюшка хоккейная Титан 4020» отражает приход в количестве 10 шт. на 29.06.2010 и остаток в количестве 10 шт. на 01.07.2010.

Остальные документы по учету остатков и движения спортивной экипировки и инвентаря на складе не представлены, в связи с чем сделать вывод об эффективности использования указанных материалов не представляется возможным.

2.5.1. Учет спортивного инвентаря, спортивной одежды и обуви

В ряде случаев в бухгалтерском учете МОУ «Смена» спортивная одежда и обувь (коньки вратарские, ботинки вратаря хоккейные) вместо мягкого инвентаря учитывается в составе прочих материальных запасов; а мячи футбольные, баскетбольные, волейбольные, щитки вратаря, раковина вратаря учитываются в составе материальных запасов вместо учета их в составе инвентаря.

Данные нарушения приводят к непропорциональному планированию расходов на приобретение спортивного инвентаря, спортивной одежды и обуви в части статей КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» и 310 «Увеличение стоимости основных средств».

В связи с наличием противоречий нормативного регулирования в части в бухгалтерского учета названных предметов рекомендуется закрепить порядок их учета (как основных средств или материальных запасов) в учетной политике учреждения.

Результаты деятельности МОУ «Смена»

Постановлением Главы Администрации ЗАТО Северск от 05.03.2010 № 705 «Об утверждении контингента учащихся муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей физкультурно-спортивной направленности на 2010 год» утвержден контингент учащихся МОУ «Смена» на 2010 год.

Контингент, утвержденный указанным выше Постановлением, представлен в Таблице № 10.

Таблица № 10
(чел.)

Контингент учащихся МОУ «Смена» на 2010 год

Вид спорта	Этапы подготовки							
	Спортивно-оздоровительный		Начальной подготовки		Учебно-тренировочный		Всего	
	групп	учащихся	групп	учащихся	групп	учащихся	групп	учащихся
Хоккей	2	30	3	47	5	77	10	154
Футбол	1	15	3	47	3	38	7	100
Итого	3	45	6	94	8	115	17	254

Необходимо отметить, что численность учащихся в 2010-2011 учебном году значительно увеличилась. Так, на 1 января 2010 года численность учеников составляла 254 че-

ловека, на 1 июня 2011 года – 324 человека (утвержденный контингент учащихся на 2011 год – 340 человек), т.е. рост составил 27,5%.

Продолжительность обучения в МОУ «Смена» 10 лет, в том числе 3 года – начальная подготовка, 5 лет – учебно-тренировочный этап подготовки, 2 года – этап спортивного совершенствования.

При условии выступления команд в Первенстве России, обучение в группах заканчивается на этапе спортивного совершенствования. В противном случае выпуск осуществляется после пятого года учебно-тренировочного этапа. Реализация образовательных программ и освоение учащимися учебных планов контролируется в ходе сдачи контрольных нормативов, а также в процессе участия в спортивных соревнованиях. По итогам сдачи контрольных нормативов качественная успеваемость на отделении хоккея в 2010-2011 учебном году составила 92,2%, на отделении футбола – 94,5% (в 2009-2010 учебном году 87,3% и 91,2% соответственно).

Основными показателями результативности деятельности школы является участие в соревнованиях учеников МОУ «Смена». Результаты деятельности школы представлены в Таблице № 11.

Таблица № 11

Показатели результативности деятельности МОУ «Смена»

Дата	Соревнования	Тренеры	Результат, место
Отделение хоккея			
03.10.2009 – 21.03.2010	Открытое Первенство России по хоккею с шайбой среди юношей 1996 года рождения	Волков Э.В.	9
06.11.2009 – 12.04.2010	Открытое Первенство России по хоккею с шайбой среди юношей 1998 года рождения в п. Подгорный ЗАТО Железногорск Красноярского края	Мемешкин Ю.Г.	3
06.11.2010 – 04.04.2011	Открытое Первенство России по хоккею с шайбой среди юношей 2000 года рождения в г. Ачинск	Тупицын В.Н., Сырцев Д.Н.	9
23.01.2010 – 27.03.2010	Открытое Первенство г. Томска по хоккею с шайбой среди юношей 1997-1998 годов рождения	Мемешкин Ю.Г., Петров С.Н.	1
12.02.2010 – 14.02.2010	Турнир на Кубок директора ОАО «СХК» по хоккею с шайбой среди юношей 1998 и 2000 годов рождения	Мемешкин Ю.Г., Тупицын В.Н., Сырцев Д.Н.	1, 2
12.03.2010 – 14.03.2010	XXV Областные игры школьников по хоккею с шайбой среди юношей 1992-1996 годов рождения	Волков Э.В., Сырцев Д.Н.	1
19.03.2010 – 21.03.2010	Турнир по хоккею с шайбой «Звонкий лед» среди юношей 2000 года рождения	Ивлев А.Д.	2
23.04.2010 – 25.04.2010	Региональный турнир по хоккею с шайбой среди детских команд муниципальных образований Томской области	Тупицын В.Н., Сырцев Д.Н., Мемешкин Ю.Г., Петров С.Н., Волков Э.В.	1
07.05.2010 – 10.05.2010	Открытый городской турнир по хоккею с шайбой на Кубок Мэра ЗАТО Северск, посвященный 65-летию Победы в Великой Отечественной Войне (юноши 2000 года рождения)	Тупицын В.Н., Сырцев Д.Н.	3
11.02.2011 – 13.02.2011	Областной финале турнира юных хоккеистов клуба «Золотая шайба»	Мемешкин Ю.Г., Петров С.Н., Сырцев Д.Н., Тупицын В.Н.	1
04.03.2011 –	Турнир по хоккею на Кубок Генерального директора	Сырцев Д.Н., Тупицын В.Н.	2

06.03.2011	ОАО «СХК» (юноши 2000 года рождения)		
09.03.2011 - 13.03.2011	Всероссийский финал соревнований хоккеистов клуба «Золотая шайба» (г. Бердск, г. Челябинск)	Сырцев Д.Н., Тупицын В.Н., Мемешкин Ю.Г., Петров С.Н.	7, 8
11.03.2011 - 13.03.2011	Финальные соревнования по хоккею XXVI областных спортивных игр школьников	Снеговской О.Б.	1
01.2011 – 03.2011	Открытое первенство г. Томска по хоккею	Мемешкин Ю.Г., Петров С.Н.	1
23.03.2011 - 01.04.2011	Региональное Первенство России по хоккею среди детско-юношеских команд в пос. Чик, Новосибирской области	Сырцев Д.Н., Тупицын В.Н.	5
06.05.2011 - 08.05.2011	турнир в честь Дня Победы среди взрослых команд	Снеговской О.Б.	1
28.05.2011 - 01.06.2011	Турнир по хоккею среди детско-юношеских команд на Кубок Мэра ЗАТО Северск	Тупицын В.Н., Сырцев Д.Н.	1
29.05.2011 - 31.05.2011	Матчевая встреча между командами «Смена – 98» г. Северск и «Энергия» г. Кемерово в честь Дня защиты детей	Мемешкин Ю.Г., Петров С.Н.	1
	Отделение футбола		
01.10.2010 - 13.10.2010	Первенство по футболу среди общеобразовательных школ в зачет Спартакиады	Елькин С.А., Лаухин И.В.	
05.12.2010 - 05.01.2010	Чемпионат Томской области по мини-футболу	Елькин С.А., Лаухин И.В.	4,5
22.03.2010 - 30.03.2010	Открытое первенство г. Томска по футболу среди 2000-2001 годов рождения	Елькин С.А.	2
03.2010	Турнир по зимнему футболу на призы ТВ-2	Елькин С.А.	4
14.05.2010 - 16.05.2010	17-й межрегиональном турнире по мини-футболу на призы И.М. Иценко в г. Томск	Елькин С.А., Рубцов А.А.	4 7
16.08.2010 - 26.08.2010	Кубок Губернатора Томской области по футболу среди юношей 2000-2001 годов рождения	Елькин С.А.	4
12.12.2010 - 11.01.2011	Первенство Томской области по мини-футболу среди юношеских команд 2002-2003 годов рождения, 1994-1995 годов рождения, 2000-2001 годов рождения	Лаухин И.В. Рубцов А.А. Елькин С.А.	7 8 4
05.12.2010 - 11.01.2011	Чемпионат Томской области по мини-футболу	Елькин С.А., Лаухин И.В.	4, 5
03.01.2011 - 07.01.2011	Рождественский турнире по мини-футболу среди учебных групп МОУ «Смена»	Рубцов А.А., Лаухин И.В.	
22.03.2011 - 30.03.2011	Открытое первенство г. Томск по футболу среди команд 2000-2001 годов рождения	Елькин С.А.	2
03.2011	Турнир по зимнему футболу на призы ТВ-2	Елькин С.А.	2
22.05.2011 - 16.06.2011	Чемпионат г. Томск по футболу среди юношей 1999-2000 годов рождения		3
29.05.2011 - 16.06.2011	Региональный этапе международного турнира по футболу «Локобол» г. Томск	Елькин С.Н.	4
08.06.2011 - 10.06.2011	Спартакиада среди команд ДЮСШ ЗАТО Северск на призы Генерального директора ОАО «СХК» В.М. Короткевича	Рубцов А.А. Дуркин В.А.	2 3

Как видно из приведенных выше данных по итогам выступлений в сезоне 2010-2011 хоккейные и футбольные команды МОУ «Смена» повысили свою результативность по итогам участия в различных соревнованиях.

Анализ трудовых отношений

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности был проведен анализ трудовых отношений в МОУ «Смена».

Согласно штатному расписанию на 01.01.2010 утвержденная численность сотрудников МОУ «Смена» составила 53,22 человека, списочная численность на 01.01.2010 составила 64 человека, в том числе 15 совместителей. Изменения штатного расписания и списочной численности в течение 2010 года представлено в Таблице № 12.

Таблица № 12
(чел.)

Изменения штатного расписания и списочной численности в 2010 году

Период	Количество утвержденных штатных единиц	Списочная численность работников	
		основные	совместители
01.01.2010	53,22	49	15
01.04.2010	52,77	36	16
01.06.2010	52,27	37	20
08.10.2010	52,77	35	20
18.10.2010	52,27	34	20

Как видно из Таблицы № 12 в течение 2010 года были незначительные изменения количества утвержденных ставок. Все изменения производились в пределах утвержденного фонда оплаты труда.

В ходе проверки были проанализированы трудовые договоры, заключенные с работниками МОУ «Смена» в 2010 году. В 2010 году руководством МОУ «Смена» было заключено 48 трудовых договоров, в том числе 22 срочных трудовых договора, 20 трудовых договоров были заключены с совместителями.

Согласно разделу «Обязанности работодателя» трудовых договоров МОУ «Смена» работодатель обязан предупреждать работника в письменной форме об изменении существенных условий, предусмотренных трудовым договором, не менее чем за 14 дней.

Следует отметить, что статей 306 Трудового кодекса Российской Федерации действительно предусмотрено уведомление работника не менее, чем за 14 дней в случаях изменения определенных сторонами условий трудового договора работодателем. Однако данное положение относится к регулированию труда работников, работающих у работодателей – физических лиц (глава 48 Трудового кодекса российской Федерации). В случае заключения трудовых договоров в МОУ «Смена» следует руководствоваться положениями статьи 74 Трудового Кодекса Российской Федерации, в которой указано, что предупреждение работника об изменении условий трудового договора необходимо осуществлять не менее, чем за два месяца.

В МОУ «Смена» действовал коллективный договор с 2006 по 31.12.2009 года, который после окончания его действия продлен не был.

Приказом директора утверждено Положение «О выплатах стимулирующего характера за качество выполняемых работ сотрудникам МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена».

С июня 2010 года в связи с переходом на новую систему оплаты труда в МОУ «Смена» действуют следующие локальные акты, регулирующие оплату труда в учреждении:

- Положение о системе оплаты труда в МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена», утвержденное Приказом руководителя от 04.06.2010 № 72 и согласованное Профсоюзным комитетом МОУ «Смена» (протокол от 04.06.2010 № 28);

- Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МОУ ЗАТО Северск ДОД СДЮСШ хоккея и футбола «Смена», утвержденное Приказом руководителя от 04.06.2010 № 73 и согласованное Профсоюзным комитетом МОУ «Смена» (протокол от 04.06.2010 № 29).

В ходе проверки была проанализирована оплата труда тренеров-преподавателей.

В 2010 году в МОУ «Смена» списочная численность тренеров-преподавателей составила 18 человек при утвержденных ставках в количестве 15,41 единиц.

Согласно Положению о системе оплаты труда, утвержденному Приказом директора от 04.06.2010 № 72 тренерам-преподавателям устанавливается оклад за выполнение объема учебно-тренировочной работы равный сумме оклада тренера-преподавателя за подготовку каждого занимающегося, закрепленного за данным тренером-преподавателем. Размер оклада тренера-преподавателя за подготовку одного занимающегося определяется путем умножения коэффициента нагрузки на должностной оклад профессионально-квалификационных групп и зависит от группы видов спорта, этапа и периода подготовки занимающегося.

Приказом директора от 05.02.2010 № 15 «Об организации учебно-тренировочного процесса» установлен контингент учащихся и учебная нагрузка для тренеров на 2010 год.

До 01 июня 2010 года действовала система окладов в соответствии с утвержденной единой тарифной сеткой.

В ходе проверки был проведен выборочный анализ начисления окладов в соответствии с установленным контингентом и коэффициентами нагрузки.

Анализ расчета тарифной ставки для тренеров преподавателей с учетом коэффициента нагрузки в первой половине 2010 года представлен в Таблице № 13.

Таблица № 13

Анализ расчета тарифной ставки тренеров-преподавателей МОУ «Смена» в первой половине 2010 года*

ФИО тренера-преподавателя	Контингент	Этап и период подготовки	Коэффициент нагрузки	Ставка ст. 2*ст. 4	Разряд	Оклад ⁸ руб.	Оклад ⁹ руб.	
							до 01.06. 2010 ст. 5*ст.7	с 01.06. 2010 ст. 5 * 4860 руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Мемешкин Ю.Г.	20	УТГ 2 год	0,08	1,6	14	4740	7584	7776
Волков Э.В.	15	УТГ 4 года	0,13	1,95	12	4085	7965,75	9477
Петров С.Н.	13	УТГ 2 года	0,08	1,04	13	4412	4588,48	5054,4
Тупицын В.Н.	15	УТГ 1 года	0,08	1,2	10	3452	4142,4	5443,2*
Сырцев Д.Н.	14	УТГ 1 года	0,08	1,12	7	2605	2917,6	5443,2
Яковлев Н.Л.	17	НП 1 года	0,03	0,51	8	2864	1460,64	2478,6
Лаухин И.В.	12	УТГ 5 года	0,13	1,56	13	4412	6882,72	7581,6
	15	НП 1 года	0,03	0,45	13	4412	1985,4	2187
Елькин С.А.	15	УТГ 5 года	0,13	1,95	14	4740	9243	9477
Рубцов А.А.	11	УТГ 1 года	0,08	0,88	13	4412	3882,56	4276,8
	15	СОГ	0,022	0,33	13	4412	1455,96	1603,8
Елькин А.С.	15	НП 3 года	0,05	0,75	7	2605	1953,75	3645

* Приказом от 06.08.2010 № 137к тренеру-преподавателю Тупицыну В.Н. была изменена тарификация в связи с уменьшением количества учеников (14 детей) с 1,2 ставки на 1,12 ставки.

⁸ согласно разряду по ЕТС

⁹ в соответствии с нагрузкой

Анализ расчета тарифной ставки тренеров-преподавателей на новый учебный год представлен в Таблице № 14.

Приведенный в Таблицах № 13 и № 14 расчет тарифных ставок и окладов подтвердил правильность расчета тарификации тренеров-преподавателей в МОУ «Смена». В ходе проверки также был осуществлен сравнительный анализ начисленных окладов по личным счетам указанных в Таблицах № 13 и № 14 тренеров-преподавателей и окладов, рассчитанных специалистами Счетной палаты ЗАТО Северск в соответствии с утвержденной нагрузкой каждого тренера. В ходе анализа необоснованных отклонений не выявлено.

Таблица № 14

Анализ расчета тарифной ставки тренеров-преподавателей МОУ «Смена» на учебный год 2010-2011

ФИО тренера-преподавателя	Контингент, установленный Приказом от 05.02.2010 № 15	Этап и период подготовки	Коэффициент нагрузки	Ставка (гр. 2*гр. 4)	Оклад в соответствии с нагрузкой (гр. 5 * 4860 руб.)
1	2	3	4	5	6
Мемешкин Ю.Г.	15	УТГ 3 год	0,13	1,95	9477
Петров С.Н.	15	УТГ 2 года	0,08	1,2	5832
Тупицын В.Н.	14	УТГ 1 года	0,08	1,12	5443,2
Сырцев Д.Н.	14	УТГ 1 года	0,08	1,12	5443,2
Матвеев В.А.	15	СОГ	0,022	0,33	1603,8
Яковлев Н.Л.	15	СОГ	0,022	0,33	1603,8
	18	СОГ	0,022	0,396	1924,56
	15	НП 2 года	0,05	0,75	3645
	15	НП 1 года	0,03	0,45	2187
Лаухин И.В.	15	НП 1 года	0,03	0,45	2187
Елькин С.А.	15	СОГ	0,022	0,33	1603,8
Снеговской О.Б.	8	УТГ 5 года	0,13	1,04	5054,4
	15	НП 1 года	0,03	0,45	2187
	15	УТГ 2 года	0,08	1,2	5832
Рубцов А.А.	15	СОГ	0,022	0,33	1603,8

Динамика среднемесячной заработной платы в МОУ «Смена» за период 2008-2010 годов приведена в Таблице № 15.

Таблица № 15
(руб.)

Динамика среднемесячной заработной платы в МОУ «Смена»

Категории персонала	Среднемесячная заработная плата			2009/2008 %	2010/2009 %
	2008	2009	2010		
Педагогический персонал, в т. ч.:	9 037,17	9 943,22	10 707,36	110	108
Тренер-преподаватель	8 997,22	9 731,78	10 564,19	108	109
Административный, учебно-вспомогат. и обслуживающий персонал	5 674,82	6 612,87	7 376,36	117	112
В целом по учреждению	6 609,55	7 392,49	8 186,30	112	111

Как видно из показателей Таблицы № 15, в МОУ «Смена» более высокими темпами растет среднемесячная заработная плата административного, учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала: рост на 17% в 2009 году по отношению к 2008 году и на 12% в 2010 году по отношению к 2009 году. В тоже время рост среднемесячной заработной платы основных работников (тренеры-преподаватели) составил в 2009 году 8%, в 2010 году – 9%. Однако в абсолютном выражении среднемесячная заработная плата основного персонала примерно в 1,5 раза выше, чем у административного, учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала.

Остаток нераспределенных средств по дополнительному фонду оплаты труда составил в 2010 году 20,1 тыс. руб., в том числе по статье 211 «Заработная плата» - 13,5 тыс. руб. и по статье 213 «Начисления на заработную плату» - 6,6 тыс. руб. Экономия образовалась в результате того, что в течение 2010 года изменился состав тренеров-преподавателей, имеющих право на выплаты за наличие квалификационной категории на основании ст. 35 Закона Томской области от 12.11.2001 № 119-ОЗ «Об образовании в Томской области».

Анализ посещаемости занятий

В ходе проверки была проанализирована часть журналов учета посещаемости за 2010 год.

Проведенный анализ выявил следующее.

1. В каждом журнале отмечается дата и время проведения занятий с детьми. В ходе проверки указанное время проведения занятий было сопоставлено со временем, указанным в табелях рабочего времени за 2010 год.

Согласно табелю рабочего времени за май 2010 года тренер-преподаватель Елькин С.А. отсутствовал в связи с временной нетрудоспособностью с 01.05.2010 по 11.05.2010. Однако в журнале учета посещаемости отмечено, что занятия проводились, что подтверждается росписью тренера. Согласно лицевому счету указанного работника в период с 01 по 11 мая 2010 года Елькину С.А. была произведена оплата в связи с временной нетрудоспособностью. В связи с вышеизложенным, можно сделать вывод о недостоверности данных журнала учета посещаемости за май 2010 года

Отмеченные во всех остальных журналах даты и часы занятий соответствуют табелям учета рабочего времени тренеров-преподавателей.

2. В ходе анализа были выявлены некоторые недочеты в заполнении журналов учета посещаемости, а именно:

- запись «всего присутствовало» по итогам каждого занятия не заполнена в большинстве журналов;

- согласно п. 4 Указаниям к ведению журналов присутствие детей на занятиях отмечается точкой. Однако только в одном из представленных журналов (Елькин С.А., группа 25-01) присутствие учеников на занятиях заполняется должным образом, в остальных случаях присутствие точкой не отмечается, а остаются пустые клетки;

- в большинстве представленных журналов отсутствуют заполненные учебные планы – графики, расписания занятий либо не заполнено, либо заполнено карандашом, отсутствуют показатели физического развития спортсменов, не заполнены результаты контрольных нормативов.

Следует отметить, что ежемесячно журнал должен проверяться завучем по учебно-тренировочной работе. Однако в представленных журналах отметка о проверке стоит не за каждый месяц.

Данные журналов учета посещаемости учеников являются основанием для расчета нагрузки тренеров-преподавателей и, соответственно, начисления заработной платы, т.е. журналы являются первичными документами учета рабочего времени тренеров и учета контингента. Таким образом, руководству МОУ «Смена» необходимо обратить внимание на правильность оформления журналов учета посещаемости.

3. Согласно Приказу от 05.02.2010 № 15 учебная нагрузка тренерам-преподавателям Елькину С.А. (группа 25-01) и Лаухину И.В. (группа 25-02) определена в размере 20 часов в неделю, но согласно журналам учета посещаемости соответствующих групп, количество учебных часов еженедельно составляло 18 часов.

4. В ходе проведенного анализа журналов учета посещаемости на предмет соответствия количества учеников утвержденному контингенту и спискам групп по каждому тренеру было выявлено следующее:

- согласно Приказу от 05.02.2010 № 15 в группу 25-01, закрепленную за тренером-преподавателем Елькиным С.А., зачислено 15 человек. При этом согласно данным журнала за январь - май 2010 года в списке учащихся числится 19 детей;

- Приказом от 05.02.2010 № 15 в группу 11-02, закрепленной за тренером-преподавателем Лаухиным И.В., зачислено 15 учеников. Согласно данным журнал за январь – май 2010 года в списке учащихся числится 20 детей;

- Приказом от 05.02.2010 № 15 группа 25-02 тренера-преподавателя Лаухина И.В. состоит из 12 учеников. В соответствии с журналом посещаемости за январь - май 2010 года занятия посещало следующее количество детей: январь – 19 детей, февраль – март – 17 детей, апрель – май – 16 детей. Согласно журналу данной группы за сентябрь –декабрь 2010 года количество учеников также превышает утвержденный контингент: утверждено 12 детей, фактически количество варьировалось с 16 до 20 детей.

Согласно пояснениям директора и заместителя по учебно-тренировочной работе МОУ «Смена» количество желающих обучаться в школе в проверяемый период превышал возможности школы, в связи с чем, дети посещали занятия в качестве кандидатов на зачисление в случае освобождения мест в группах. Необходимо отметить, что оплата труда тренеров-преподавателей производилась исходя из утвержденного контингента, а не из фактического количества учеников.

Аудит отчетности и учетной политики МОУ «Смена»

Бюджетная отчетность МОУ «Смена» за 2010 год сформирована в соответствии с требованиями законодательства, основные контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Для повышения информативности Пояснительной записки (ф.0503160) в её текстовой части следовало провести сопоставительный анализ количественных показателей деятельности учреждения за ряд лет, анализ финансово-хозяйственной деятельности, экономический анализ с указанием факторов, определяющих динамику показателей. Так, согласно п.161 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 13.11.2008 № 128н, Пояснительная записка бюджетного учреждения должна содержать анализ показателей, оказавших существенное влияние на результаты деятельности учреждения.

Учетная политика МОУ «Смена»

В соответствии с п. 3 ст. 5 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» бюджетные учреждения, как и другие организации, руководствуясь нормативно-правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют учетную политику исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и осуществляемых ими в соответствии с законодательством полномочий. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности возложена на главного бухгалтера учреждения (п. 2 ст. 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

В 2010 году в МОУ «Смена» учетная политика регламентировалась приказом от 20.01.2010 № 02 «Об утверждении Положения об учетной политике», содержащего 6 при-

ложений: рабочий план счетов, перечень применяемых в учреждении первичных учетных унифицированных документов и форм отчетности, нетиповые формы учетных документов и форм внутренней отчетности, график документооборота, список материально-ответственных лиц.

На основании анализа Положения об учетной политике, действовавшего в МОУ «Смена» в 2010 году, следует отметить следующее.

1. В соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика должна вводиться с начала финансового года, т.е. с 01 января отчетного года, соответственно приказ по учетной политике должен утверждаться не позднее 31 декабря предшествующего года, однако учетная политика МОУ «Смена» на 2010 год утверждена внутренним приказом от 20 января 2010 года № 02. Кроме того, пунктом 4 статьи 13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации должно объявляться об изменениях в учетной политике организации на следующий отчетный год. Учетную политику на 2010 год следовало изменить по-сравнению 2009 годом в связи с тем, что в 2010 году в законодательстве и нормативном регулировании учета и отчетности произошли существенные изменения. Так, с 01.01.2010 года был отменен Единый социальный налог и введены отчисления на социальное страхование, [Приказом](#) Минфина России от 30.12.2009 № 152н «О внесении изменений в Инструкцию по бюджетному учету, утвержденную Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 148н» внесены изменения и дополнения в порядок ведения бюджетного бухгалтерского учета и др.
2. Пунктом 10 приказа от 20 января 2010 года № 02 «Об утверждении Положения об учетной политике» установлено, что в МОУ «Смена» списание (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости, а горюче-смазочные материалы расходуются согласно данных техпаспорта, что не соответствует требованиям нормативного регулирования бухгалтерского учета. Так, в бюджетных учреждениях согласно п.58 Приказа Минфина России от 30.12.2008 № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» списание (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы или по средней фактической стоимости. Следует принять во внимание, что планирование топливных расходов производится на основании утвержденных в учреждении норм. Это могут быть нормы, установленные в Методических рекомендациях «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р) или самостоятельно разработанные учреждением., о чем следует отметить в приказе по учетной политике. Таким образом, нормы предназначены для расчетов планового расхода, для ведения статистической и оперативной отчетности. Горюче-смазочные материалы должны расходоваться в пределах установленных норм. Отсутствие внутреннего локального акта об утверждении норм расхода ГСМ является нарушением порядка организации учета топлив и смазочных материалов.
3. Учетная политика в отношении основных средств может быть дополнена составом утвержденной руководителем учреждения комиссии, которая самостоятельно должна устанавливать сроки полезного использования основных средств в случае отсутствия в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, нужной информации, а также отсутствия рекомендаций, содержащихся в документах производителя объекта основных средств.
4. В части учета финансовых активов рекомендуется привести перечень лиц, ответственных за хранение и выдачу бланков строгой отчетности, указать, что документы, хранящиеся в учреждении и выдаваемые под отчет, учитываются на заб-

лансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке 1 руб. за один бланк.

Выводы и рекомендации:

6.1. Выводы

1. Общий объем финансирования МОУ «Смена», утвержденный в бюджете ЗАТО Северск на 2010 год, составил 13680,37 тыс. руб., в том числе за счет областного бюджета – 3193,63 тыс. руб. или 23% от общего объема финансирования, местного бюджета – 10325,98 тыс. руб. или 76% от общего объема финансирования и деятельности, приносящей доход – 160,76 тыс. руб. или 1% от общего объема финансирования.
2. Доходы МОУ «Смена» в 2010 году составили 157,93 тыс. руб., что на 2,82 тыс. руб. или на 1,8% ниже уровня бюджетных назначений. По отношению к 2009 году доходы учреждения в 2010 году выше на 114,22 тыс. руб. или в 3,6 раза. В 2010 году доходы учреждения формировались из доходов летней оздоровительной компании (родительская плата) – 109,98 тыс. руб. и безвозмездных поступлений – 47,95 тыс. руб.
3. Бюджетное задание по безвозмездным поступлениям выполнено МОУ «Смена» на 100%. В 2010 году в МОУ «Смена» безвозмездно поступили денежные средства в сумме от ОАО «СХК» (4,95 тыс. руб. на проведение турнира), от ЗАО «ТОМЗЭЛ» (10,0 руб. на приобретение призов), от ИП Хардикова (20,0 тыс. руб. на проведение учебно-тренировочного процесса для детей группы 2000 года рождения) и от Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области (13,0 тыс. руб. на вручение денежных призов по итогам смотра-конкурса на лучшую постановку физкультурно-оздоровительной работы по месту жительства за 2009 год). Средства, полученные безвозмездно использованы строго по целевому назначению.
4. Бюджет летней оздоровительной компании МОУ «Смена» в 2010 году составил 528,11 тыс. руб., что в 1,7 раза больше, чем в 2009 году. Фактически на оздоровительную компанию израсходовано 456,48 тыс. руб. или на 14% меньше уровня бюджетных назначений. В 2010 году в спортивном оздоровительном лагере МОУ «Смена» отдыхало 117 детей, что на 3 ребенка или на 2,5% меньше планового показателя, но на 24 ребенка или на 26% больше, чем в 2009 году. Источниками финансирования летней оздоровительной компании в 2010 году являлись: областной бюджет (55% от общего объема финансирования), местный бюджет (21%) и родительская плата (24%). Размер родительской платы за путевку в летний спортивный оздоровительный лагерь с сокращенным режимом в 2010 году по отношению к 2009 году вырос в 2 раза. Доля родительской платы в сметных расходах в 2010 году составила 21%, в фактических расходах – 24%.
5. В ходе проверки выявлено завышение сметных расходов на питание детей в сумме 39913,8 руб. и существенные расхождения между сметными и фактическими расходами, что привело к завышению утвержденных лимитов бюджетных обязательств и свидетельствуют о низком уровне сметного планирования.
6. В ЗАТО Северск нормативно не установлена доля родительской платы в стоимости путевки в оздоровительный лагерь, отсутствует экономическое обоснование размера родительской платы.
7. Необоснованное применение льготы по НДС в соответствии с пп. 18 п.3 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с бездокументарным оформлением путевок в спортивный оздоровительный лагерь МОУ «Смена» привело к необходимости уплаты в 2011 году НДС с учетом штрафа и пеней в сумме 31344,36 руб., в т.ч. за 2009 год – 9442,46 руб. и за 2010 год – 21901,9 руб., что приведет к неэффективному использованию средств местного бюджета.

8. Расходы МОУ «Смена» по школе в 2010 году по отношению к 2009 году уменьшились на 1990,48 тыс. руб. или на 16% и составили 10547,7 тыс. руб., что на 2% ниже утвержденной в бюджете величины. Доля расходов на оплату труда в МОУ «Смена» в 2010 году составляет 64%. Фактические расходы на оплату труда по школе в 2010 году выше уровня 2009 года на 8%. Среднесписочная численность персонала за тот же период снизилась на 4%, среднемесячная заработная плата по учреждению составила в 2010 году 8186,3 руб., рост по отношению к 2009 году – 10,7%.
9. Проведенный в ходе проверки расчет тарифных ставок и окладов в соответствии с утвержденной нагрузкой подтвердил правильность расчета тарификации тренеров-преподавателей в МОУ «Смена».
10. Проверка журналов учета посещаемости учащихся МОУ «Смена» за 2010 год выявила один факт несоответствия времени проведения занятий, указанного в журналах, с данными табеля учета рабочего времени, а также факты небрежности в заполнении журналов и нерегулярность в проведении проверок журналов учета посещаемости завучем по учебно-тренировочной работе.
11. Анализ журналов учета посещаемости на предмет соответствия количества учеников утвержденному контингенту и спискам групп по каждому тренеру-преподавателю показал превышение фактического количества учеников над плановым показателем (часть детей посещали занятия в качестве кандидатов на зачисление в случае освобождения мест в группах), при этом оплата труда тренеров-преподавателей производилась исходя из утвержденных групп, а не фактического количества учеников.
12. Анализ обеспеченности спортивной экипировкой и инвентарем учащихся МОУ «Смена» в 2010 году выявил низкий уровень обеспеченности. Так, только по четырем позициям из 28 наблюдается 100%-ая обеспеченность, по 5 позициям обеспеченность спортивным инвентарем составила 50% и более, по остальным от 2,6% до 33,3%.
13. На проверку документы по учету остатков и движения спортивной экипировки и инвентаря на складе предоставлены не в полном объеме, поэтому сделать вывод об эффективности использования данных материалов в учреждении не представляется возможным.
14. Приобретение мячей МОУ «Смена» неправомерно планируются и производятся по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо статьи КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».
15. Аудит учетной политики МОУ «Смена», показал, что Положение об учетной политике, утвержденное приказом от 20.01.2010 № 02, не отражает изменений в законодательстве и нормативном регулировании бюджетного учета и отчетности, введенных в действие с 01.01.2010. Утвержденный п.10 Положения об учетной политике порядок списания расходов на ГСМ не соответствует требованиям нормативного регулирования учета топлив и смазочных материалов.
16. Фактов нарушения законодательства Российской Федерации и нецелевого использования бюджетных средств в МОУ «Смена» ходе проверки не установлено.

6.2. Рекомендации

6.2.1. Администрации ЗАТО Северск

1. Утверждать экономически обоснованную стоимость путевки в оздоровительные лагеря и долю родительской платы в стоимости путевки.

6.2.2. МОУ «Смена»

1. Повысить уровень обеспеченности МОУ «Смена» спортивной экипировкой и инвентарем.

2. Не допускать фактов небрежности в оформлении журналов посещаемости.
3. Осуществлять ежемесячный контроль со стороны завуча по учебно-тренировочной работе за порядком заполнения журналов посещаемости.
4. Не допускать нарушений налогового законодательства. Оформлять путевки в оздоровительный лагерь на бланках строгой отчетности (код по ОКУД: 0791612), форма которых утверждена п. 1 Приказа Минфина России от 10.12.1999 № 90н «Об утверждении бланков строгой отчетности».
5. Повысить качество сметного планирования.
6. Доработать приказ по учетной политике с учетом замечаний, изложенных в акте проверки.
7. Устранить недочеты в организации учета и отчетности учреждения, выявленные в ходе проверки.

Аудитор Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Л. Левина

**Информационно-аналитическая записка
о поступлении в бюджет ЗАТО Северск доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию
ЗАТО Северск**

Настоящая информационно-аналитическая записка подготовлена в соответствии с пунктом 1.7. раздела 1 плана работы Счетной палаты ЗАТО Северск на 2011 год, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 25.01.2011 № 9/5 на основании обращений контрольно-правового комитета и бюджетно-финансового комитета Думы ЗАТО Северск.

В соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области (далее - Положение), утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 26.04.2007 № 31/10 (в редакции от 02.06.2011) управление муниципальным имуществом – это «целенаправленное воздействие со стороны собственника на муниципальное имущество, выражающееся в установлении и реализации правил, условий пользования, владения и распоряжения имуществом и *осуществляемое с целью увеличения доходов бюджета ЗАТО Северск* и решения иных вопросов местного значения ЗАТО Северск».

Как и любое муниципальное имущество пакеты акций (вклады в уставные капиталы) представляют собой инструмент пополнения доходной части бюджета. Одним из основных источников неналоговых доходов бюджета должны являться доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ и дивиденды по акциям, принадлежащим городскому округу.

Согласно статьям 41 и 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дивиденды по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям, формируют неналоговые доходы бюджета от использования муниципального имущества.

В соответствии с положениями части 1 статьи 67 ГК РФ одним из прав участника хозяйственного общества является его право принимать участие в распределении прибыли, полученной хозяйственным обществом в результате своей деятельности. Это же право - закреплено в статье 31 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», статье 8 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и в Уставах открытых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, в капиталах которых участвует муниципалитет.

В настоящее время, начиная с 10.06.2011 в соответствии со статьями 25 и 26 Положения управление акциями (долями), принадлежащими ЗАТО Северск права акционера открытых акционерных обществ, акции которых находятся в собственности городского округа ЗАТО Северск, участника иных хозяйственных обществ от имени городского округа ЗАТО Северск осуществляет Администрация ЗАТО Северск. При этом контроль за поступлением в бюджет ЗАТО Северск дивидендов (прибыли) по акциям (долям) с 10.06.2011 также возложен на Администрацию ЗАТО Северск. Так, согласно статьям 6, 25, 26 Положения Администрация ЗАТО Северск обязана готовить письменные директивы представителям городского округа ЗАТО Северск в органах управления акционерных обществ, акции которых находятся в муниципальной собственности, по вопросам компетенции органов управления этих обществ, а также принимать меры для обеспечения поступления в бюджет ЗАТО Северск дивидендов по находящимся в муниципальной собственности акциям акционерных обществ (доходов по долям в уставном капитале иных хозяйственных обществ). До 10.06.2011 данные полномочия были закреплены за Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск.

В 2011 году в муниципальной собственности ЗАТО Северск находятся акции семи открытых акционерных обществ и доли в уставном капитале двух обществ с ограниченной ответственностью общей стоимостью 233260,21 тыс. руб.

Перечень обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности приведен в Таблице № 1.

Таблица № 1

Муниципальные пакеты акций (долей)

№ п/п	Наименование юридического лица	Местонахождение	Уставный капитал		
			Всего, руб.	Доля ЗАТО Северск	
				руб.	%
Ценные бумаги					
1	Открытое акционерное общество «Городской рынок»	г. Северск, ул. Курчатова, 11	9 473 000	9 473 000	100
2	Открытое акционерное общество «Северский пищекомбинат»	г. Северск, ул. Предзаводская, 16	61 148 000	61 148 000	100
3	Открытое акционерное общество «Городские электрические сети»	г. Северск, ул. Мира, 186	70 847 000	70 847 000	100
4	Открытое акционерное общество «Тепловые сети»	г. Северск, ул. Лесная, 9а	30 464 000	30 464 000	100
5	Открытое акционерное общество «Северский водоканал»	г. Северск, ул. Лесная, 12а	37 853 000	37 853 000	100
6	ОАО «ГСАТП»	г. Северск, ул. Лесная, 1/1	17 275 000	17 275 000	100
7	ОАО Томский Международный Деловой Центр «Технопарк»	Томская область, г.Томск, ул. Вершинина, 76	245 000	25 000	10,2
	Итого номинальная стоимость акций		227 305 000	227 085 000	
Доли в уставном капитале					
1	ООО «Северская телекомпания»	г. Северск, ул.Солнечная, 1а	9 540 054	4 674 627	49
2	ООО «Санаторий Синий Утес»	Томская область, Томский район, с. Коларово	13 926 000	1 500 580	10,8
	Итого стоимость долей		23 466 054	6 175 207	
	Всего		250 771 054	233 260 207	

Дивидендная политика

Распределение прибыли в акционерных обществах регулируется положениями статьи 103 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 48 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и статьи 28 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Дивидендная политика — политика акционерного общества в области распределения дивидендов (прибыли) между держателями акций (долей). Дивидендная политика формируется советом директоров. В зависимости от целей общества и текущей/прогнозируемой ситуации, прибыль может быть реинвестирована, аккумулирована в нераспределенную прибыль или выплачена в виде дивидендов.

Таким образом, термин «дивидендная политика» в принципе связан с распределением прибыли в акционерных обществах. Однако рассматриваемые в данном случае принципы и методы распределения прибыли применимы не только к акционерным обществам, но и к предприятиям любой организационно-правовой формы. В связи с этим в данной аналитической записке используется более широкая трактовка термина «дивидендная политика», под которой понимается механизм формирования доли прибыли, выплачиваемой собственнику в соответствии с долей его вклада в общую сумму собственно-

го капитала предприятия. Также дивидендная политика является составной частью общей финансовой политики предприятия, заключающейся в оптимизации пропорции между потребляемой и капитализируемой прибылью с целью максимизации рыночной стоимости предприятия.

Дивидендная политика в рамках бюджетного процесса тесно увязана с проблемой эффективности и целесообразности управления пакетами акций акционерных обществ, находящимися в муниципальной собственности. Основным показателем эффективности управления финансово-хозяйственной деятельностью открытого акционерного общества и общества с ограниченной ответственностью является доход собственников.

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.

Счетной палатой ЗАТО Северск проанализирована дивидендная политика, сложившаяся в ЗАТО Северск в 2005-2011 годах. Проведенный анализ показал, что *права акционера (участника) обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности, как Администрацией ЗАТО Северск, так и Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск не осуществлялись и не осуществляются в полной мере, поступление дивидендов (части прибыли от участия в капитале обществ с ограниченной ответственностью) в местный бюджет фактически не обеспечивается. Единая, экономически оправданная дивидендная политика отсутствует. Акционерный капитал, принадлежащий муниципалитету, используется неэффективно. Доходность финансовых вложений муниципалитета ничтожна.*

При номинальной стоимости муниципального пакета акций в уставном капитале открытых акционерных обществ и величины участия муниципалитета в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью в размере 233260,18 тыс. руб. за период с 2005 года по 2010 год в бюджет ЗАТО Северск поступило 5072,91 тыс. руб., в том числе:

- в 2005 году 2193,3 тыс. руб. дивидендов, доходность от участия в капитале составила 1,0% годовых при средней ставке рефинансирования в указанный период - 13%.
- в 2006 году 2809,2 тыс. руб. дивидендов, доходность от участия в капитале составила 1,29% годовых при средней ставке рефинансирования в указанный период – 11,7%.
- в 2007 году 16,5 тыс. руб. дивидендов, доходность от участия в капитале составила 0,01% годовых при средней ставке рефинансирования в указанный период – 10,3%.
- в 2008 году 40,32 тыс. руб., доходность 0,02% годовых, при средней ставке рефинансирования в указанный период - 11%.
- В 2009 году – не поступали;
- в 2010 году 13,59 тыс. руб. дивидендов, доходность от участия в капитале составила 0,01% годовых при средней ставке рефинансирования в указанный период – 8,1%.

Потери бюджета ЗАТО Северск, связанные с отсутствием дивидендов и отчислений от чистой прибыли организаций, в уставных капиталах которых участвует муниципалитет, за период с 2005 года по 2010 год составили 9116,64 тыс. руб. или 76,3%. Средняя доходность финансовых вложений муниципалитета за указанный период - 1,23%.

За период своего существования Счетная палата ЗАТО Северск провела анализ финансово-хозяйственной деятельности шести обществ из девяти, в уставных капиталах которых муниципалитет ЗАТО Северск принимает участие. По результатам проведенных ранее контрольных мероприятий был сделан вывод о неэффективном управлении муниципалитетом своими финансовыми вложениями, что является причиной отсутствия либо незначительных поступлений данного вида доходов в бюджет ЗАТО Северск.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ коммунального комплекса ЗАТО Северск ОАО «Северский водоканал», ОАО «Тепловые сети», ОАО «Городские электрические сети» показал, что **в условиях акционирования произошло снижение уровня финансового менеджмента**, в т.ч. снижение эффективности управления оборотным капиталом. С момента акционирования коммунальные предприятия прекратили отчисления чистой прибыли в пользу собственника, в связи с чем потери бюджета за период 2007-2010 годов составили как минимум 8265,7 тыс. руб. Доходность вложений в акционерные общества коммунального комплекса ЗАТО Северск нулевая. Для справки: доходы бюджета ЗАТО Северск от перечисления части прибыли тех же, но муниципальных унитарных предприятий коммунального комплекса за 2005 год и первое полугодие 2006 года составили 4861,5 тыс. руб.

Следует отметить, что при обосновании и планировании тарифа на услуги водоснабжения и водоотведения в расчет тарифа закладываются плановые дивиденды в размере 10% от базовой прибыли. Так, в тарифе на услуги водоснабжения и водоотведения в 2006 году были запланированы отчисления от чистой прибыли северского водоканала собственнику в сумме 900 тыс. руб. (6,7%). Однако в 2007 году дивиденды собственнику не перечислялись, несмотря на то, что по результатам работы за 2006 год предприятие имело чистую прибыль в размере 13700,0 тыс. руб. В тарифе на 2007 год была запланирована сумма дивидендов в размере 1000,0 тыс. руб. Фактически чистая прибыль ОАО «Северский водоканал» за 2007 год составила 9932,0 тыс. руб., однако дивиденды в бюджет не перечислены.

Следует подчеркнуть, что необходимость отчислений дивидендов в бюджет не должна приводить к росту тарифа, т.к. речь идет о распределении прибыли, а не о формировании определенного размера прибыли в цене.

В нарушение статьи 65 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и статьи 28 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также положений собственных уставов советы директоров, как правило, рекомендации по распределению и использованию чистой прибыли по итогам финансового года, размеру дивидендов и порядку их выплат не рассматривают и не утверждают.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности **ОАО «Городской рынок», проводимая Счетной палатой ЗАТО Северск в 2008 и в 2010 году**, показали, что, несмотря на наличие в ОАО «Городской рынок» чистой прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2006, 2007, 2008 и 2009 годы, дивиденды в нарушение статьи 42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и статьи 10 собственного Устава, ОАО «Городской рынок» не начисляло. Единоразы в 2006 году были уплачены в бюджет ЗАТО Северск дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности общества за 2005 год в сумме 141,0 тыс. руб. (20% от чистой прибыли 2005 года). Кроме того следует отметить, что в силу неудовлетворительного состояния бухгалтерского учета и отчетности показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Городской рынок» за ряд лет не объективны.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности **ОАО «Северский пищекомбинат»** показала, что в 2007 году в результате неэффективной ценовой, инвестиционной и финансовой политики, проводимой собственником и руководством пищекомбината, неэффективного менеджмента, в том числе неэффективного управления оборотными средствами предприятия и производственными затратами, неэффективным маркетингом, на-

чая с 2005 года, произошло резкое ухудшение всех показателей деятельности общества. Убыток ОАО «СПК» от применения давальческой схемы составил 7400,0 тыс. руб., общий чистый убыток в 2007 году составил 11724,0 тыс. руб.

Проверка **ООО «Северская телекомпания»**, проведенная в 2007 году, выявила, что Уставный капитал ООО «Северская телекомпания» был сформирован с грубыми нарушениями действующего законодательства, муниципальное имущество, внесенное в уставный капитал ООО «Северская телекомпания» использовалось крайне неэффективно, что подтверждалось отсутствием доходов бюджета от участия в уставном капитале компании и стабильно убыточной её деятельностью. Чистая прибыль компании при её наличии не распределяется, однако в основном ООО «Северская телекомпания» демонстрирует в отчетности убытки, основной причиной которых является применение посреднических схем при оказании рекламных услуг. Следует отметить, что ООО «Северская телекомпания» получила по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2007 год чистую прибыль в размере 49496,0 руб. Исключением явился 2008 год, когда Протоколом Общего собрания участников ООО «Северская телекомпания» от 16.04.2008 б/н было оформлено решение **о распределении между участниками чистой прибыли в сумме 49,5 тыс. руб., полученной по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2007 года, пропорционально размеру их долей в уставном капитале** общества, однако в нарушение принятого Общим собранием участников ООО «Северская телекомпания» решения о выплате части чистой прибыли собственникам, в бюджет ЗАТО Северск дивиденды от телекомпании так и не поступили. Никаких действий со стороны Администрации ЗАТО Северск, направленных на получение дивидендов от ООО «Северская телекомпания», предпринято не было. Факт бездействия совета директоров ООО «Северская телекомпания» зафиксирован в п.2 Протокола Общего собрания участников ООО «Северская телекомпания» от 19.12.2008 б/н.

Поступление дивидендов в бюджет ЗАТО Северск в 2010 году составило 13,59 тыс. руб. При этом в первоначальной редакции бюджета ЗАТО Северск на 2010 год поступление в бюджет дивидендов не планировалось, бюджетные назначения внесены в Решение о бюджете на 2010 год только по факту поступления дивидендов от ОАО Томский Международный Деловой Центр «Технопарк», доля в уставном капитале которого в размере 10,2% является собственностью муниципалитета. В 2009 году дивиденды не планировались и в бюджет ЗАТО Северск не поступали. За период 2007-2010 года дивиденды в бюджет ЗАТО Северск поступали только от ОАО Томский Международный Деловой Центр «Технопарк» и ООО «Санаторий Синий Утес» в общей сумме 70,39 тыс. руб..

Таким образом, как было отмечено выше, управление со стороны акционера (участника) в лице Администрации ЗАТО Северск, Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск в отношении акций (долей) акционерных (хозяйственных) обществ носит формальный и пассивный характер.

В Таблице № 2 приведены данные о размере чистой прибыли обществ, в которых акции (доли) находятся в муниципальной собственности и о размере выплаченных в бюджет ЗАТО Северск дивидендов за период с 2005 года по третий квартал 2011 года.

**Показатели чистой прибыли обществ,
в которых акции (доли) находятся в муниципальной собственности**

Наименование организации	Чистая прибыль (убыток) по данным бухгалтерской отчетности						Дивиденды, фактически поступившие в бюджет ЗАТО Северск						Финансовые вложения на 01.10.2011
	2006	2007	2008	2009	2010	на 01.10.2011	2005	2006	2007	2008	2009	2010	
ОАО «Городской рынок»	633,00	1 596,00	7 300,0	620,00	- 304,00	- 2 407,0		141,0					9 473,00
ОАО «Северский пищекомбинат»	- 11 141,0	-12 739,0											61 148,00
ОАО ГЭС	10 955,00	10 551,00	3 654,0	- 1 726,0	-2 488,00	5 073,0	1 046,3	661,8					70 847,00
ОАО «Тепловые сети»	- 131 574	1 114,00	2 951,0	6 669,00	6 965,00	- 32 017	464,00	911,4					30 464,00
ОАО «Северский водоканал»	13 526,00	9 932,00	7 126,0	29 592,00	1 615,00	- 15 149	683,00	1 095,0					37 853,00
ОАО «ГСАТП»	14,00	425,00	141,0	297,00	- 722,00	- 1 048,0							17 275,00
ОАО «Технопарк»		173,00	304,0						16,5	6,42		13,59	25,00
ООО «Санаторий Синий Утес»										33,90			1 500,58
ООО «Северская телекомпания»	- 127,00	49,5	- 790,0	796,00	- 998,00	- 345,0							4 674,60
Итого чистая прибыль (без учета убытков)	25 128,00	23 840,5	21 200	37 974,00	8 580,0	5 073,0							
Итого дивиденды							2 193,3	2 809,2	16,5	40,32		13,59	
Итого размер финансовых вложений													233 260,18
Дивиденды исходя из отчислений в размере 10% чистой прибыли	2 512,80	2 384,05	2 147,6	3 797,40	858,0	507,3							
Потери бюджета ЗАТО Северск		2 367,55	2 107,28	3 797,40	844,41								

Решением Думы ЗАТО Северск от 23.12.2010 № 7/4 «О бюджете ЗАТО Северск на 2011 год» за главным администратором доходов в лице Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск закреплены неналоговые доходы по коду 909 1 11 01040 04 0000 120 «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивиденды по акциям, принадлежащим городским округам» (далее – дивиденды) в сумме 2841,96 тыс. руб.

Плановая величина дивидендов на 2011 год была рассчитана на основании плановых отчислений от чистой прибыли в размере 10% и оценки текущего состояния экономики и социальной сферы ЗАТО Северск в 2010 году, выполненной Комитетом экономического развития Администрации ЗАТО Северск, согласно которой ожидаемая прибыль открытых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, в капитале которых участвует муниципалитет в 2010 году должна была составить 28419,56 тыс. руб.

Фактически чистая прибыль открытых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, в капитале которых участвует муниципалитет, по итогам финансово-хозяйственной деятельности в 2010 году составила 8580,0 тыс. руб. (без учета финансовых результатов деятельности ОАО Томский Международный Деловой Центр «Технопарк» и ООО «Санаторий Синий Утес»). Соответственно, если бы Администрация ЗАТО Северск приняла все необходимые меры для обеспечения поступления в бюджет ЗАТО Северск дивидендов по находящимся в муниципальной собственности акциям акционерных обществ (доходов по долям в уставном капитале иных хозяйственных обществ), то в бюджет ЗАТО Северск по статье «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивиденды по акциям, принадлежащим городским округам», должно было поступить 858,0 тыс. руб. Следует отметить, что эта сумма ниже бюджетного задания на 1983,96 тыс. руб. или на 69,8%. Убыточными по итогам 2010 года оказались ОАО «Городские электрические сети» (чистый убыток составил 2488,0 тыс. руб.), ОАО «Городской рынок» (чистый убыток - 304,0 тыс. руб.) ОАО «ГСАТП» (чистый убыток - 722,0 тыс. руб.) и ООО «Северская телекомпания» (чистый убыток - 998,0 тыс. руб.).

Вызывает недоумение тот факт, что согласно оценке исполнения бюджета ЗАТО Северск за 2011 год ожидаемое поступление дивидендов по статье «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивиденды по акциям, принадлежащим городским округам» представлено в сумме 3,6 тыс. руб., т.е. в сумме фактически поступивших в бюджет ЗАТО Северск от ОАО Томский Международный Деловой Центр «Технопарк». Это те дивиденды, от которых Администрация ЗАТО Северск просто не может отказаться, т.к. они автоматически поступают в наш бюджет.

Таким образом, в 2011 году, несмотря на мнение Главы Администрации ЗАТО Северск, изложенное в Письме от 29.08.2011 № 01/222, о том, что в отношении управления финансовыми вложениями и дивидендной политики, проводимой на территории ЗАТО Северск, необходимо принятие собраниями акционеров управленческих решений о выплате дивидендов, никаких решений по дивидендам со стороны Администрации ЗАТО Северск не предпринималось. Так, согласно протоколу заседания совета директоров ОАО «Северский водоканал» от 23.05.2011 № 1 вопрос о распределении чистой прибыли предприятия по итогам 2010 года не рассматривался. В ОАО «Тепловые сети» чистая прибыль, полученная по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год, по решению совета директоров была направлена на погашение убытков прошлых лет в сумме 4652,2 тыс. руб. и оставшаяся часть прибыли - на развитие производства (пункт 4 протокола заседания совета директоров ОАО «Тепловые сети» от 03.05.2011 № 1).

Следует еще раз подчеркнуть, что в соответствии с частью 3 статьи 47 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в обществе, все голосующие акции которого принадлежат одному акционеру, решения по вопросу, касающе-

муся, в том числе выплаты дивидендов принимаются этим акционером *единолично* и оформляются письменно.

По состоянию на 01.10.2011 подавляющее большинство открытых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, в капитале которых участвует муниципалитет, демонстрируют убытки. Так, чистый убыток ОАО «Городской рынок» по состоянию на 01.10.2011 составил 2407,0 тыс. руб., ОАО «Северский водоканал» - 15149,0 тыс. руб., ОАО «Тепловые сети» - 32017,0 тыс. руб., ОАО «ГСАТП» - 1048,0 тыс. руб., ООО «Северская телекомпания» - 345,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что убытки отдельных предприятий связаны не с основной производственной деятельностью, а со списанием имущества с баланса, исправлением ошибок прошлых лет, особенностями ведения бухгалтерского учета и допущенными в нём ошибками.

Чистая прибыль ОАО «Городские электрические сети» по состоянию на 01.10.2011 составила 5073,0 тыс. руб. Тем не менее, в проекте бюджета ЗАТО Северск на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов доход в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу, заложен ***на 2012 и 2013 год в размере 3,0 тыс. руб.*** (ожидаемые поступления дивидендов от ОАО Томский Международный Деловой Центр «Технопарк»), а ***на 2014 год не предусмотрен вообще.***

Выводы:

1. В ЗАТО Северск не реализуются права и обязанности акционера (участника) обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности в части принятия мер для обеспечения поступления в бюджет ЗАТО Северск доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ, или дивиденды по акциям, принадлежащим городскому округу ЗАТО Северск. Управление со стороны акционера (участника) в лице Администрации ЗАТО Северск, Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск в отношении акций (долей) акционерных (хозяйственных) обществ носит формальный и пассивный характер.
2. В муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск по состоянию на 01.10.2011 находятся акции (доли) семи открытых акционерных обществ и двух обществ с ограниченной ответственностью общей стоимостью 233260,18 тыс. руб. За период 2005-2006 года в бюджет ЗАТО Северск поступили дивиденды в сумме 5002,5 тыс. руб., за период 2007-2010 года дивиденды (часть чистой прибыли обществ с ограниченной ответственностью) - в сумме 70,41 тыс. руб.
3. Потери бюджета ЗАТО Северск, связанные с отсутствием дивидендов и отчислений от чистой прибыли организаций, в уставных капиталах которых участвует муниципалитет, за период с 2005 года по 2010 год составили 9116,64 тыс. руб. или 76,3% от потенциально возможных поступлений. Средняя доходность финансовых вложений муниципалитета за указанный период - 1,23%.
4. Отказ в отдельные годы от планирования доходов по статье дивиденды по акциям (долям), находящимся в собственности городского округа; не участие в принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности открытых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, в капитале которых принимает участие муниципалитет, указывает на отсутствие в городском округе ЗАТО Северск дивидендной политики. Так, в ЗАТО Северск отсутствует:
 - Положение о порядке управления пакетами акций (долей), закрепленными в муниципальной собственности и отчетность о результатах такого управления;
 - реестр показателей экономической эффективности деятельности обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности;

- единая дивидендная политика в отношении обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности.

Рекомендации:

1. Разработать:
 - Положение о порядке управления пакетами акций (долей), закрепленными в муниципальной собственности;
 - отчетность о результатах управления пакетами акций (долей), закрепленными в муниципальной собственности;
 - реестр показателей экономической эффективности деятельности обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности;
 - единую дивидендную политику в отношении обществ, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности, направленную на рост неналоговых доходов бюджета ЗАТО Северск.
2. При распределении прибыли открытых акционерных обществ и двух обществ с ограниченной ответственностью, акции которых (доли) находятся в муниципальной собственности, обеспечивать баланс дивидендов и инвестиций. Чистую прибыль, которую общество не в состоянии направить на эффективные инвестиции, следует выплачивать в бюджет в виде дивидендов. Всю прибыль использовать для реинвестирования целесообразно только при условии наличия у общества приемлемых инвестиционных проектов.
3. Прогноз дивидендных поступлений осуществлять на основе всесторонней оценки дивидендного потенциала и неиспользованных резервов.
4. Обязать Администрацию ЗАТО Северск предоставить Думе ЗАТО Северск отчет о причинах не реализации в 2011 году прав акционера (участника) обществ, ненадлежащего исполнения полномочий собственника, в том числе в части обеспечения поступлений в бюджет ЗАТО Северск дивидендов (прибыли) обществ, акции которых (доли) находятся в муниципальной собственности.

Аудитор

И.Л. Левина

Отчет о проведении проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2010 году»

Счетной палатой ЗАТО Северск (далее - Счетная палата) проведена *выборочная* проверка средств, направленных Управлением жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск (далее- УЖКХ ТиС) субъектам субсидирования на капитальный ремонт крыш и систем теплоснабжения многоквартирных домов по адресам: пр. Коммунистический, 120 (субъект субсидирования ООО «ЖЭУ-10»), ул. Лесная, 9 и ул. Лесная, 10 (субъект субсидирования ООО УК «КомФорТ»), ул. Куйбышева, 15 (субъект субсидирования ТСЖ «Куйбышева, 15»).

В ходе проверки использованы документы, предоставленные УЖКХ ТиС и субъектами субсидирования.

I Проверка соблюдения требований федерального законодательства при использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2010 году»

Правовые и организационные основы финансовой поддержки муниципальных образований на проведение капитального ремонта многоквартирных домов установлены Федеральным законом № 185-ФЗ, в котором предусмотрена возможность финансирования капитального ремонта многоквартирных домов за счет долевого участия Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд), бюджетов субъекта РФ и муниципальных образований, а также средств собственников жилых помещений.

1.1 Муниципальная адресная программа «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2010 году»

Муниципальная адресная программа «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2010 году», предусматривающая финансирование 22 многоквартирных домов, утверждена Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 01.12.2009 № 4046 (далее – Муниципальная программа).

На основе адресных программ муниципальных образований сформирована Региональная адресная программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Томской области в 2010 году, утвержденная распоряжением Администрации Томской области от 12.03.2010 № 160-ра (далее – Региональная программа), включающая финансирование капитального ремонта многоквартирных домов, в том числе предусмотренных вышеуказанной Муниципальной программой.

Заказчиком Муниципальной программы является Администрация ЗАТО Северск, исполнителем - УЖКХ ТиС совместно с организациями, участвующими в реализации Программы.

Условия и порядок предоставления бюджетных средств на капитальный ремонт многоквартирных домов городского округа ЗАТО Северск Томской области установлены Положением, утвержденным Постановлением Администрации ЗАТО Северск 14.05.2010 № 1280 «О предоставлении субсидии на капитальный ремонт многоквартирных домов, вошедших в муниципальную адресную программу «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2010 году» (далее – Положение № 1280).

В соответствии с частью 5 статьи 20 Федерального закона № 185-ФЗ, с подпунктом 3 пункта 10 Положения № 1280 в адрес ООО «ЖЭУ-10», ООО УК «КомФорТ», ТСЖ «Куйбышева, 15» от УЖКХ 06.05.2010 направлены уведомления о принятии решения о

выделении денежных средств на проведение капитального ремонта многоквартирных домов.

При этом следует отметить, что УЖКХ ТиС в нарушение подпункта 2) пункта 10 Положения № 1280 в уведомлениях о распределении полученных бюджетных средств, направленных субъектам субсидирования, не указало объем средств, предусмотренных на проведение капитального ремонта конкретного многоквартирного дома. В уведомлениях приводится ссылка на Муниципальную программу. Однако в Муниципальной программе утверждена *прогнозируемая* стоимость ремонтных работ в разрезе объектов ремонта.

Согласно пункту 5 статьи 15 Федерального закона № 185-ФЗ и пункту 2) раздела IV Муниципальной программы УЖКХ ТиС обязано провести размещение муниципально-го заказа на разработку проектно-сметной документации и проведение её государственной экспертизы. Однако муниципальный заказ на разработку проектно-сметной документации размещен не был. Предусмотренная Соглашениями о предоставлении субсидии компенсация затрат субъекта субсидирования на разработку проектно-сметной документации противоречит условиям и порядку предоставления бюджетных средств на капитальный ремонт многоквартирных домов, установленным Положением № 1280.

Несмотря на то, что Положение № 1280 введено в действие с 21.05.2010, извещения о проведении отбора подрядных организаций для проведения капитального ремонта в многоквартирных домах г. Северска по пр. Коммунистический, 120, ул. Лесная, 9 и 10, ул. Куйбышева, 15 размещены в официальном печатном издании МУ СМИ газете «Диалог» № 18(1026) от 30.04.2010. Кроме того, в нарушение статьи 6 Закона Томской области от 13.03.2009 № 33-ОЗ «О порядке привлечения подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных домов с использованием средств, предоставляемых в соответствии с Федеральным законом № 185 – ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Закон Томской области № 33-ОЗ) извещение о проведении отбора подрядных организаций опубликовано до направления субъектам субсидирования уведомлений об утверждении расходов на проведение капитального ремонта.

В нарушение Положения № 1280 необходимых расчетов и обоснований стоимости ремонтных работ не было, проектно-сметная документация на каждый вид ремонта не составлялась, экспертиза соответственно не проводилась. При этом необходимо отметить, что стоимость работ по капитальному ремонту многоквартирных домов была определена из сложившихся в Томской области усредненных показателей стоимости ремонта многоквартирных домов.

Таким образом, в нарушение Закона Томской области № 33-ОЗ извещение о проведении отбора подрядных организаций опубликовано до направления субъектам субсидирования уведомлений об утверждении расходов на проведение капитального ремонта. В уведомлениях в нарушение Положения № 1280 не указан объем средств, предусмотренных на проведение капитального ремонта конкретного многоквартирного дома. Несвоевременно проведена корректировка Муниципальной программы. Муниципальный заказ на разработку проектно-сметной документации размещен не был. УЖКХ ТиС в нарушение пункта 4 раздела 2 Положения № 1280 приняло решение о предоставлении субсидии при отсутствии проектно- сметной документации.

1.1.1. Корректировка муниципальной программы

Муниципальная программа действовала в трех редакциях. Следует отметить *несвоевременность корректировки Муниципальной программы*. Так, в Региональной программе в редакции от 12.03.2010 стоимость ремонтных работ в разрезе отдельных объектов ремонта отличается от стоимости ремонтных работ, утвержденной в Муниципальной программе по состоянию на 01.12.2009. Соответствующая корректировка Муниципальной программы проведена лишь на 21.10.2010, в связи с чем средства на капитальный ремонт *проверенных* многоквартирных домов (кроме пр. Коммунистического, 120) ООО «Ком-

ФорТ» и ТСЖ «Куйбышева, 15», выделялись в сумме, предусмотренной *Региональной программой*. Соответственно оплата выполненных подрядчиком ремонтных работ также производилось в сумме, предусмотренной *Региональной программой*.

Данные расхождения в разрезе проверенных многоквартирных домов приведены в Таблице № 1.

Таблица № 1

**Стоимость ремонтных работ, утвержденная
в Региональной и Муниципальной программах**

Адрес многоквартирного дома	Муниципальная программа (руб.)			Региональная программа (руб.)	
	от 01.12.2009	от 21.10.2010	от 29.10.2010	от 12.03.2010	от 12.11.2010
ул. Куйбышева, 15	7 250 278,00	6 900 029,00	6 686 645,22	6 900 029,00	6 686 645,22
ул. Лесная, 9	6 441 716,00	6 641 717,00	6 641 717,00	6 641 717,00	6 641 717,00
ул. Лесная, 10	6 441 107,00	6 641 107,00	6 641 107,00	6 641 107,00	6 641 107,00
пр. Коммунистический, 120	8 500 000,00	8 500 001,00	8 500 001,00	8 500 001,00	8 500 001,00

Из данных Таблицы видно, что стоимость ремонтных работ многоквартирного дома по ул. Лесной, 9 согласно Региональной программе в редакции от 12.03.2010 составляет 6641717,0 руб., в то время как в Муниципальной программе в редакции до 21.10.2010 – 6441716,0 руб. Положительное отклонение - 200001,0 руб. Аналогичное расхождение по ул. Лесная, 10 (200000,0 руб.). По ул. Куйбышева, 15 стоимость ремонтных работ согласно Региональной программе в редакции от 12.03.2010 составляет 6900029,0 руб., в то время как в Муниципальной программе в редакции до 21.10.2010 – 7250278,0 руб. Отрицательное отклонение - 350249,0 руб.

1.2 Источники финансирования капитального ремонта многоквартирных домов в рамках муниципальной адресной программы «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2010 году»

Муниципальной и Региональной программами предусмотрен капитальный ремонт 22 многоквартирных домов г. Северска общей стоимостью 113856953,0 руб. и установлено следующее соотношение объемов долевого финансирования проведения капитальных ремонтов многоквартирных домов: за счет собственников жилых помещений – 5,0%, за счет субсидии -95,0%, в том числе за счет средств Фонда - 92,07 % и за счет средств бюджета ЗАТО Северск - 7,93 %.

Источники финансирования капитального ремонта многоквартирных домов представлены в Таблице № 2.

Таблица № 2

**Источники финансирования капитального ремонта
22 многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2010 году**

Показатели	Сумма, руб.	Доля, %
Сметная стоимость ремонтных работ	113 856 956,21	100
Источники финансирования:		
I Субсидия на проведение капитального ремонта, в том числе:	108 164 112,01	95,00
• средства Фонда	99 586 697,46	92,07
• средства бюджета ЗАТО Северск	8 577 414,55	7,93
II Средства собственников, в том числе:	5 692 844,20	5,0
• средства местного бюджета как собственника муниципального жилья	880 529,99	15,47
• средства граждан	4 812 314,21	84,53

В Приложении к Отчету приведены источники финансирования капитального ремонта *проверенных* многоквартирных домов в соответствии с Региональной и Муниципальной программами.

При проверке объемов финансирования капитального ремонта проверяемого многоквартирного дома (в разрезе источников) нарушений, связанных с несоблюдением указанных ограничений по софинансированию из нескольких источников, не установлено.

Решением Думы ЗАТО Северск от 24.12.2009 № 88/3 «О бюджете ЗАТО Северск на 2010 год» (в редакции от 25.01.2011) утвержден размер субсидии на капитальный ремонт многоквартирных домов, вошедших в Муниципальную программу, в размере 109083800,0 руб., в том числе средства Фонда – 99586697,46 руб., средства бюджета ЗАТО Северск – 8577414,55 руб. Исполнение составило 109044642,00 руб. или 99,97%, в том числе средства Фонда – 99586697,46 руб. или 100,00% и средства бюджета ЗАТО Северск 8577414,55 руб. или 99,6%.

Следует отметить, что, несмотря на изменения, внесенные Постановлением Администрации ЗАТО Северск от 29.10.2010 № 2987/1 «О внесении изменений в Постановление Администрации ЗАТО Северск от 01.12.2009 № 4046», уточнившие показатели Муниципальной программы с учетом её фактического исполнения, расходное расписание от 29.12.2010 № 821 и соответственно Бюджетная смета УЖКХ ТиС от 29.12.2010 составлены без учета корректировки показателей Муниципальной программы от 29.10.2010. В результате расходы в части капитального ремонта многоквартирных домов за счет средств местного бюджета, отраженные в бюджетной смете УЖКХ ТиС на 2010 год, завышены по отношению к показателям Муниципальной программы в последней редакции на 39156,46 руб.

В Таблице № 3 отражены отклонения показателей Бюджетной сметы УЖКХ ТиС от 29.12.2010 от показателей Муниципальной программы в последней редакции.

Таблица № 3

**Отклонение показателей Бюджетной сметы УЖКХ ТиС
от показателей Муниципальной программы**

Показатели	Бюджетная смета УЖКХ ТиС на 2010 год, на основании расходного расписания от 29.12.2010 № 821		Муниципальная программа (ред. от 29.10.2010 № 3)	Отклонение показателей сметы от показателей программы
	код классификации расходов	сумма		
Сметная стоимость ремонтных работ		113 856 956,21	113 856 956,21	
I Субсидия на проведение капитального ремонта, в том числе:		108 199 710,46	108 164 112,01	
- средства Фонда	9520501 0980201006 242	99 586 697,46	99 586 697,46	35 598,45
- средства местного бюджета	9520501 0980101006 242	8 613 013,00	8 577 414,55	
II Средства собственников, в т.ч.:		5 692 844,20	5 692 844,20	35 598,45
- средства местного бюджета как собственника муниципального жилья	952 05017950101 006242	884 088,00	880 529,99	3 558,01
- средства граждан		4 808 756,20	4 812 314,21	- 3 558,01
Итого местный бюджет		9 497 101,00	9 457 944,54	39 156,46
Субсидия (включая средства местного бюджета как собственника)		109 083 798,46	109 044 642,00	39 156,46

Согласно Письму Финансового управления Администрации ЗАТО Северск от 20.10.2012 № 03/67 лимиты бюджетных обязательств на 2010 год по направлению «муни-

ципальная адресная программа «Капитальный ремонт многоквартирных домов в ЗАТО Северск в 2010 году» по источнику финансирования – «местный бюджет» не были скорректированы в сторону уменьшения в соответствии с последними изменениями Муниципальной программы по причине позднего предоставления в Финансовое управление Постановления Администрации ЗАТО Северск от 29.10.2010 № 2987/1 «О внесении изменений в Постановление Администрации ЗАТО Северск от 01.12.2009 № 4046» и завершении финансового года.

Следует отметить, что заявка об изменении бюджетной сметы подана УЖКХ ТиС в Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск 17.12.2010 (исх. № 16-01-3/6150), хотя корректировка Муниципальной программы с учетом её фактического исполнения была проведена по состоянию на 29.10.2010.

Таким образом, расходное расписание от 29.12.2010 № 821 и соответственно Бюджетная смета УЖКХ ТиС от 29.12.2010 составлены без учета корректировки показателей Муниципальной программы от 29.10.2010.

1.3. Соглашения о предоставлении субсидий на капитальный ремонт многоквартирных домов

В соответствии с Положением № 1280, на основании полученных от субъекта субсидирования документов, между УЖКХ ТиС, как главным распорядителем бюджетным средств, и субъектами субсидирования заключены Соглашения о предоставлении субсидии (далее - Соглашение).

Проведенное в ходе проверки сопоставление дат заключения Соглашений и дат проведения экспертизы проектно-сметной документации показало, что в нарушение требований Положения № 1280 УЖКХ ТиС заключило Соглашения с ООО «ЖЭУ-10», ООО УК «КомФорТ», ТСЖ «Куйбышева, 15» при отсутствии проектно-сметной документации и соответственно её экспертизы.

В разделе Соглашений «Размер, срок и условия предоставления Субсидии» предусмотрена возможность предоставления рассрочки собственникам жилых помещений субъектом субсидирования на срок не более 1 года. Недостающие денежные средства на момент приемки-сдачи выполненных ремонтно-строительных работ субъект субсидирования должен внести на счет подрядной организации за собственников жилых помещений, но не позднее окончания срока действия Соглашений, т.е. 31.12.2010. *Таким образом, субъект субсидирования вынужден изыскивать дополнительные денежные средства для кредитования собственников жилых помещений и оплаты выполненных подрядчиком работ.*

Согласно предоставленным первичным учетным документам (платежным поручениям) денежные средства от УЖКХ ТиС поступили ООО «ЖЭУ-10», ООО УК «КомФорТ», ТСЖ «Куйбышева, 15» в полном объеме. Средства собственников также перечислены на специально открытые отдельные банковские счета.

Проверка показала, что *средства* собственников ТСЖ «Куйбышева, 15» на проведение капитального ремонта перечислены в общей сумме 272064,01 руб., что на 7000,01 руб. больше, чем предусмотрено Региональной и Муниципальной программами, т.е. ТСЖ «Куйбышева, 15» неоправданно были собраны с собственников жилых помещений лишние денежные средства, которые были переданы подрядной организации и впоследствии возвращены через ТСЖ «Куйбышева» на счет собственников.

1.4. Привлечение подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных домов

В соответствии с пунктом 8 статьи 20 Федерального закона № 185-ФЗ порядок привлечения управляющей организацией подрядных организаций для выполнения работ

по капитальному ремонту многоквартирного дома на территории Томской области установлен Законом Томской области № 33-ОЗ.

Победителем конкурса по отбору подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту всех 22 многоквартирных домов, предусмотренных Муниципальной программой, признано ООО «Фриз».

В составе комплекта документов для участия в отборе по ул. Лесная, 9 и 10, ул. Куйбышева, 15 ООО «Фриз» указано, что работы по предмету договоров подряда будут выполнены собственными силами и средствами с привлечением субподрядных организаций. Однако согласно предоставленным документам **ООО «Фриз»** на момент проведения отбора подрядных организаций для проведения капитального ремонта в многоквартирных домах **не имело допуска к таким видам работ**, что подтверждено письмом саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Объединение инженеров строителей» (исходящий № 89 от 27.04.2010 г.), в котором указано, что в отношении ООО «Фриз» решается вопрос о выдаче допусков на заявленные виды работ, включая «Работы по организации строительства, реконструкции и капитального ремонта привлекаемым застройщиком или заказчиком на основании договора юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем (генеральным подрядчиком)».

В ходе проведения проверки в Счетную палату ЗАТО Северск ООО «Фриз» предоставлено свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства от 29.06.2010 № С.037.70.3087.06.2010 (взамен ранее выданного свидетельства № С.055.70.3087.02.2010 от 12.02.2010, не предусматривающего допуска на работы по организации строительства, реконструкции и капитального ремонта привлекаемым застройщиком или заказчиком на основании договора юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем (генеральным подрядчиком), выданное саморегулируемой организацией Некоммерческое партнерство «Объединение инженеров строителей» и включающее допуск на данный вид работ.

Таким образом, в нарушение пункта 8 статьи 20 Федерального закона № 185-ФЗ, пункта 1 статьи 4 Закона Томской области № 33-ОЗ, распоряжения Администрации Томской области от 30.04.2008 № 252-ра «Об утверждении Примерного порядка привлечения подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных домов», в нарушение условий извещения от 30.04.2010, размещенного в газете «Диалог» № 18(1026) от 30.04.2010 к участию в отборе подрядной организации для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, расположенных по адресам: пр. Коммунистический, 120, ул. Лесная, 9 и 10, ул. Куйбышева, 15 допущена организация, не соответствующая требованиям, установленным законодательством Российской Федерации к лицам, выполняющим соответствующие виды работ по капитальному ремонту.

II Проверка использования средств, направленных на капитальный ремонт многоквартирных домов

2.1. Анализ заключенных договоров на составление проектно - сметной документации

На основании Соглашений о предоставлении субсидии с ООО «Фриз» заключены договоры на выполнение рабочей проектно-сметной документации на капитальный ремонт многоквартирных домов: от 01.06.2010 № 54/2010 (ООО «ЖЭУ-10»), от 01.06.2010 № 43/2010, № 41/2010, от 01.06.2010 № 77/2010, № 78/2010 (ООО УК «КомФорТ»), от 01.06.2010 № 49/2010, от 01.06.2010 без номера (ТСЖ «Куйбышева, 15»).

Оплата работ по заключенным договорам произведена в полном объеме в рамках исполнения договоров подряда на капитальный ремонт многоквартирных домов от

01.06.2010 № 1 (ООО «ЖЭУ-10»), от 02. 06. 2010 № 1/кр и 02. 06. 2010 № 2/кр (ООО УК «КомФорт»), от 18.06.2010 № 35/2010 (ТСЖ «Куйбышева. 15»).

При проверке сметной документации установлено:

- 1) изначально необоснованное завышение сметной стоимости ремонтных работ в общей сумме 613283,81 руб., в том числе: 1194,16 руб. (ООО «ЖЭУ-10»), 232936,76 руб. (ООО УК «КомФорт»), 379152,89 руб. (ТСЖ «Куйбышева, 15»). Причинами завышения сметной стоимости ремонтных работ являются завышение объема строительного мусора, нарушения методических указаний по определению величины накладных расходов и сметной прибыли, необоснованное применение повышающих коэффициентов, неправильное применение единичной расценки и арифметическая ошибка в сметной документации в общей сумме 613283,81 руб. В ходе проверки объективность выводов Счетной палаты ЗАТО Северск по вышеописанным нарушениям подтверждена письмами Филиала по Томской области Федерального центра ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов;
- 2) некачественное выполнение работ ООО «Фриз» по выполнению проектно-сметной документации согласно договору подряда от 01.06.2010 № 54/2010 (ООО «ЖЭУ-10»), что свидетельствует о неэффективном использовании денежных средств в общей сумме 67460,60 руб., в том числе: за счет средств собственников помещений в размере 3373,03 руб., за счет средств бюджета ЗАТО Северск 5082,14 руб., за счет средств Фонда 59005,43 руб.

Кроме того, в ходе проверки сметной документации по проверяемым объектам капитального ремонта выявлены отдельные нарушения в составлении данной документации:

- в нарушение пункта 4.6 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05.03.2004 № 15/1 (далее – МДС 81-35.2004) в локальном сметного расчете на капитальный ремонт внутридомовых инженерных систем № МТ-1115 не указаны сокращенное название и пункт нормативного документа при учете в позициях сметного расчета примененных коэффициентов, отсутствует ссылка на техническую часть сборника расценок;

- ООО «Фриз», применяя пункт 2.3 Постановления Мэра г. Томска от 29.03.2004 № 127 «О стоимости работ по строительству, реконструкции, техническому перевооружению, капитальному и текущему ремонту объектов, финансируемых за счет средств городского бюджета и средств вышестоящих бюджетов, передаваемых в распоряжение Администрации г. Томска» (далее – Постановление) при составлении сметной документации определило стоимость сметных работ в размере 0,8%, но не от стоимости строительно-монтажных (ремонтно-строительных) работ, как предусмотрено Постановлением, а от общей стоимости затрат на проведение капитального ремонта;

- сметная документация на капитальный ремонт внутридомовых инженерных систем (ул. Лесная, 9 и 10, ул. Куйбышева, 15) оформлена без учета методических рекомендаций по формированию состава работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, финансируемых за счет средств, предусмотренных Федеральным законом № 185-ФЗ. В предоставленных к проверке локальных сметных расчетах на капитальный ремонт внутридомовых инженерных систем отсутствует пояснительная записка.

Согласно действующему регламенту одним из оснований для составления локальных сметных расчетов на капитальный ремонт должны являться описи работ (дефектная ведомость) на капитальный ремонт объекта.

Проверка показала, что предоставленные в составе пакета документов на проведение капитального ремонта многоквартирных домов в соответствии с методическими рекомендациями по формированию состава работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, финансируемых за счет средств, предусмотренных Федеральным законом № 185-ФЗ, дефектные ведомости (описи работ) составлены *некачественно*, в результате отдельные позиции предоставленной к проверке сметной документации по факту не соответствуют видам и объемам выполняемых ремонтно-строительных работ, применяемым материалам в процессе производства этих работ.

2.2. Договоры, заключенные на осуществление технического надзора

На осуществление технического надзора за капитальным ремонтом многоквартирных домов, расположенных по пр. Коммунистический, 120, ул. Лесная, 9 и 10, ул. Куйбышева, 15, в трехстороннем порядке между Государственным образовательным учреждением высшего профессионального образования «Томский государственный архитектурно-строительный университет» (далее - ГОУ ВПО ТГАСУ), в лице директора Научно-исследовательского института строительных материалов Томского государственного архитектурно-строительного университета (далее - НИИ СМ ТГАСУ) Копаница Н.О. (инженерная организация), ООО «Фриз» (Подрядчик) заключены договоры подряда на общую сумму в размере 281735,02 руб.с заказчиками, в том числе с ООО «ЖЭУ-10» от 01.06.2010 № 2; с ООО УК «КомФорт» от 01.06.2010 № 2кр/т и с ТСЖ «Куйбышева, 15» от 01.06.2010 № 1кр/т.

Оплата расходов по техническому надзору в рамках заключенных договоров подряда произведена непосредственно инженерной организации по предъявленным к оплате справкам о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3 в общей сумме 281735,02 руб., в том числе: ООО «ЖЭУ-10» в общей сумме 83490,90 руб., ООО УК «КомФорт» - 130469,37 руб. и ТСЖ «Куйбышева, 15» - 67774,75 руб.

В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения условий заключенных договоров подряда на проведение технического надзора по объектам капитального ремонта в части:

- своевременного и качественного осуществления комплекса работ по ведению технического надзора в соответствии с действующим законодательством, сметной документацией и требованиями технических регламентов, с условиями заключенных договоров, с учетом результатов проведенных обследований, проверок, измерений;
- проверки объемов, качества выполненных подрядчиком работ, зафиксированных им в актах выполненных работ по форме КС-2, справках о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 и актах освидетельствования скрытых работ;
- корректировки сметной документации (без увеличения сметной стоимости) в случае выявления скрытых работ, неучтенных сметой путем оформления технического решения (заказчик совместно с подрядчиком и представителем технического надзора).

2.3. Исполнение договоров подряда на выполнение работ по капитальному ремонту

По результатам проведенного отбора подрядной организации для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных домов с ООО «Фриз» заключены договоры подряда: от 01.06.2010 № 1 (ООО «ЖЭУ-10»), от 02. 06. 2010 № 1/кр и 02. 06. 2010 № 2/кр (ООО УК «КомФорт»), от 18.06.2010 № 35/2010 (ТСЖ «Куйбышева. 15»).

По договорам подряда от 01.06.2010 № 1 (ООО «ЖЭУ-10»), от 02. 06. 2010 № 1/кр и 02. 06. 2010 № 2/кр (ООО УК «КомФорт») ремонтно-строительные работы выполнены в установленные сроки. Оплата работ произведена в полном объеме в соответствии с условиями заключенных договоров подряда.

По договору подряда от 18.06.2010 № 35/2010 (ТСЖ «Куйбышева. 15») выявлены нарушения условий заключенного договора в части сроков окончания работ подрядной организацией. По условиям договора подряда штрафные санкции должны составить

103500,44 руб. Однако ТСЖ «Куйбышева, 15» не использовано предусмотренное договором право требования уплаты штрафных санкций с подрядчика за нарушение сроков окончания работ.

Кроме того, в предоставленном к проверке договоре подряда от 18.06.2010 № 35/2010 (ТСЖ «Куйбышева, 15») в разделе 2 указаны суммы по элементам затрат на проведение капитального ремонта не соответствующие данным сметной документации, являющейся приложением к договору подряда.

Сметная стоимость работ по капитальному ремонту внутридомовых инженерных систем многоквартирного дома по ул. Куйбышева, 15 в ходе выполнения работ была уменьшена на сумму 213383,78 руб. в связи с изменениями, внесенными в сметную документацию на основании технических решений. Для завершения всего комплекса работ по капитальному ремонту внутридомовых инженерных систем израсходовано 4987772,22 руб. (с учетом затрат на проведение технического надзора и выполнения работ по созданию проектно-сметной документации).

При этом следует отметить, что оплата выполненных работ по капитальному ремонту внутридомовых инженерных систем на основании актов о приемке выполненных работ (ф. КС-2) и справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3), произведена ТСЖ «Куйбышева, 15» ООО «Фриз» в полном объеме без учета уменьшения стоимости ремонтных работ в результате корректировки проектно-сметной документации. Излишне перечисленные денежные средства в общей сумме 213383,78 руб. возвращены подрядной организацией 13.10.2010.

ТСЖ «Куйбышева, 15» произведен возврат вышеуказанных денежных средств в сумме 205187,28 руб. (без средств собственников в сумме 8196,5 руб.) на счет главного распорядителя бюджетных средств УЖКХ ТиС в разрезе источников финансирования капитального ремонта многоквартирного дома по адресу ул. Куйбышева, 15 в соответствии с Региональной и Муниципальной программами. Денежные средства в сумме 8196,5 руб. переведены на счет собственников.

ТСЖ «Куйбышева, 15» произведена оплата ООО «Фриз» за выполнение ремонтно-строительных работ и работ по разработке сметной документации на общую сумму 6618870,47 руб. С учетом расходов по техническому надзору общая сумма оплаты составила 6686645,22 руб.

Необходимо отметить, что все принятые технические решения в нарушение условий договоров от 01.06.2010 № 1кр/т и от 01.06.2010 № 2кр/т (ООО УК «Ком-Форт») и от 01.06.2010 № 1кр/т (ТСЖ «Куйбышева, 15») на момент проверки не были согласованы с представителем технического надзора.

Локальные сметные расчеты, корректирующие выполнение ремонтно-строительных работ утверждены заказчиком и согласованы подрядной организацией, однако не прошли экспертизу.

В нарушение принятых договорных обязательств инженерной организацией необоснованно приняты, а субъектами субсидирования необоснованно, без надлежащей проверки фактически выполненных объемов работ, оплачены фактически **невыполненные** объемы работ.

Данный факт подтвержден результатами проверки, в ходе которой выявлены нарушения в части **неправомерной оплаты** субъектами субсидирования ремонтных работ по объектам капитального ремонта в общей сумме 4297006,26 руб., в том числе в результате:

- завышения объемов выполненных работ по ремонту крыш в общей сумме 1996200,05 руб. (1668537,70 руб.- пр. Коммунистический, 120; 109222,43 руб. – ул. Лесная, 9; 93062,10 руб. – ул. Лесная, 10; 125377,82 руб. – ул. Куйбышева, 15;

- завышения стоимости объемов работ по огнезащитному покрытию деревянных конструкций кровли в общей сумме 415117,2 руб. (190802,45 руб. – ул. Лесная, 9; 190798,15 руб. – ул. Лесная, 10; 33516,60 руб. – ул. Куйбышева, 15);

- завышения объемов работ, не предусмотренных техническим решением № 7 по ул. Куйбышева, 15 в общей сумме 27953,46 руб.;
- завышения объемов выполненных работ по ремонту внутридомовых инженерных систем в сумме 1068403,68 руб. (467007,11 руб. – ул. Лесная, 9; 555480,35 руб. – ул. Лесная, 10; 45916,55 руб. – ул. Куйбышева, 15;
- несоответствия объемов выполненных работ согласно предоставленной исполнительной документации (расписки собственников помещений) с объемами принятыми по актам о приемке выполненных работ формы КС-2 в общей сумме 320743,04 руб. (180034,20 руб. – ул. Лесная, 9; 140708,84 руб. – ул. Лесная, 10);
- завышения сметной стоимости работ в общей сумме 114689,85 руб. (67248,45 – ул. Лесная, 9; 47441,40 - ул. Лесная, 10);
- завышения стоимости работ в результате допущения арифметической ошибки в акте о приемке выполненных работ по ул. Куйбышева, 15 в общей сумме 177806,21 руб.;
- завышения стоимости и объемов работ в актах о приемке выполненных работ по ул. Куйбышева, 15 в результате неправильно примененной единичной расценки в общей сумме 152969,18 руб.;
- завышения стоимости работ в результате необоснованного применения коэффициента, учитывающего условия производства работ в актах о приемке выполненных работ по ул. Куйбышева, 15 в общей сумме 23123,59 руб.

В нарушение указаний по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100, в актах о приемке выполненных работ и справках о стоимости выполненных работ и затрат по объектам капитального ремонта не выполнялись такие реквизиты, как телефон, факс заказчика, нумерация актов.

В предоставленной к проверке исполнительной документации (общие журналы учета выполнения работ, исполнительные схемы по устройству системы отопления и горячего водоснабжения, акты освидетельствования скрытых работ, сертификаты соответствия, сертификаты пожарной безопасности, санитарно-эпидемиологические заключения на строительные материалы, рабочие проекты по объектам капитального ремонта) не полностью отражен весь комплекс проводимых ремонтных работ.

В составе исполнительной документации (теплоснабжение) по объекту капитального ремонта по ул. Куйбышева, 15 предоставлены исполнительные схемы по устройству системы отопления и горячего водоснабжения со спецификацией использованных материалов, выполненные субподрядной организацией ООО «Сити-НСК». В ходе контрольных мероприятий установлено, что предоставленная к проверке исполнительная документация (исполнительные схемы выполненных работ) в части выполнения работ по прокладке стояков отопления из трубы диаметром 25 мм не соответствует фактически выполненным работам и предусмотренным сметной документацией. Все стояки системы отопления фактически выполнены из трубы диаметром 20 мм.

По объекту капитального ремонта, расположенному по пр. Коммунистический, 120, согласно предоставленной исполнительной документации (общий журнал работ, акты освидетельствования скрытых работ) подрядной организацией при проведении капитального ремонта крыши кроме работ, предусмотренных локальным сметным расчетом № 01-01-120, были выполнены работы по устройству примыканий кровельного ковра с применением жесткого пенопласта (НППУ) марки «Эласт-801», работы по нанесению мастики марки «Эласт-701» и работы по установке аэраторов кровли (работы указаны без количественных показателей использованных материалов). Однако в нарушение условий договора от 01.06.2010 № 2 представителем технического надзора:

- не проведен своевременный комплекс работ по выявлению несоответствия работ, предусмотренных сметной документацией, и фактически выполненных работ по актам освидетельствования скрытых работ;
- не оформлено техническое решение;

- не внесена корректировка в сметную документацию (без увеличения сметной стоимости).

Таким образом, заказчиком не использовано право внесения изменений в техническую документацию.

Условиями заключенных договоров подряда по объектам капитального ремонта по пр. Коммунистический, 120, ул. Лесная, 9 и 10, ул. Куйбышева, 15 предусмотрено ведение подрядной организацией ООО «Фриз» журнала учета выполненных работ формы № КС-6а. Проверка по ведению данного журнала возложена на инженерную организацию, осуществляющую технический надзор (ГОУ ВПО ТГАСУ). Однако журналы учета выполненных работ формы № КС-6а по вышеуказанным объектам ремонта к проверке не предоставлены.

Приемка в эксплуатацию законченного объекта капитального ремонта по адресу пр. Коммунистический, 120 и ул. Куйбышева, 15 оформлена актом произвольной формы с указанием кода по ОКУД 0322005, который является кодом Акта о приемке выполненных работ типовой формы КС-2, в то время как следовало оформить типовую форму КС-11 «Акт приемки законченного строительством объекта» (код по ОКУД 0322003). При этом согласно разделу VI Муниципальной программы УЖКХ ТиС обязано осуществлять комиссионную приемку выполненных работ по завершении капитального ремонта многоквартирных домов. Однако, акты приемки в эксплуатацию законченного объекта капитального ремонта по пр. Коммунистический, 120 и ул. Куйбышева, 15 не подписаны представителем УЖКХ ТиС.

Кроме того, в ходе проведения контрольных обмеров и осмотра кровли выявлены следующие нарушения:

1. По пр. Коммунистический, 120 установлено, что на отдельных участках кровли имеются скопления «стоячей» воды, отвод которой с поверхности кровли осуществляется естественным путем – под воздействием солнца и ветра, а не через предусмотренную проектом ливневую канализацию.
2. По ул. Лесная, 9 и по ул. Лесная, 10:
 - ремонтными работами предусмотрено устройство дополнительной теплоизоляции кровель по периметру здания для обеспечения минимального перепада разницы температур в холодное время года на участке карнизных свесов кровли для предупреждения образования наледи и сосулек, однако на кровле по ул. Лесная, 9 утеплитель уложен на значительном расстоянии от краев кровли и, следовательно, не выполняет своего назначения;
 - примыкания кровли к вентиляционным шахтам выполнены с нарушением строительных норм и правил СНиП II-26-76 «Кровли». У защитных фартуков из оцинкованной кровельной стали отсутствует герметичное соединение со стенками шахт;
3. По ул. Куйбышева, 15 ограждение кровли выполнено с нарушением требований ГОСТ 25772-83 «Ограждения лестниц, балконов и крыш». Ограждение и материал, примененный для его изготовления (рифленая арматурная сталь) не соответствуют требованиям вышеуказанного ГОСТа.

Необходимо отметить, что в ходе проведения проверки заказчиком в лице ТСЖ «Куйбышева, 15» **дополнительно** был предоставлен пакет документов на выполнение ремонтных работ крыши многоквартирного жилого дома в следующем составе:

- техническое решение без номера от 08.09.2010 «Об изменении и уточнении объемов работ и материалов при капитальном ремонте кровли жилого дома по ул. Куйбышева, 15»;

- локальный сметный расчет № 01-01-15 доп.3 на снятие объемов и дополнительные работы на общую сумму 5614,44 руб.;

- акт о приемке выполненных работ от 24.09.2010 № 4 на общую сумму 5614,44 руб.

Техническое решение подписано, а локальный сметный расчет согласован и утвержден директором ООО «Фриз» Липихиным И.Б. и председателем ТСЖ «Куйбышева, 15» Андреевских М.В. При этом приемка выполненных работ по акту КС-2 от 22.09.2010 № 2 осуществлена без учета изменений и уточнений объемов работ и материалов при капитальном ремонте кровли жилого дома согласно принятому техническому решению без номера от 08.09.2010. Акт КС-2 от 22.09.2010 № 2 подписан директором ООО «Фриз» Липихиным И.Б., работы приняты управляющим ТСЖ «Куйбышева, 15» Андреевских М.В., инженером технадзора НИИСМ ТГАСУ Масаловым Ю.И., собственником Валитовым Р.К., согласован начальником УЖКХ и ТиС Лашевичем С.А.

В ходе проведения проверки ТСЖ «Куйбышева, 15» были предоставлены документы, оформленные в соответствии с требованиями Региональной и Муниципальной программ, Соглашением о предоставлении субсидии от 10.06.2010 № 23, пунктом 4.1.1 договора от 18.06.2010 № 35/2010, тогда как в предоставленном *дополнительно* акте формы № КС-2 от 24.09.2010 № 4 данные требования не соблюдены - отсутствует подпись представителей УЖКХ ТиС, отсутствует подпись представителя собственников многоквартирного дома; отсутствует информация о данном документе и в предоставленном к проверке отчете по форме 3, кроме того отсутствует справка о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3.

На основании вышеизложенного, несмотря на наличие даты прошедшего периода (акт КС-2 от 24.09.2010 № 4), печати и подписей представителей от ООО «Фриз», от ТСЖ «Куйбышева, 15» и подписи представителя технадзора можно сделать вывод, об отсутствии данных документов в период производства ремонтно-строительных работ.

2.4. Возвратные материалы

2.4.1. ООО УК «КомФорт»

Согласно локальным сметным расчетам, предусмотрен возврат стоимости металлоконструкций, полученных от разборки конструкций и демонтажа инженерного и технологического оборудования в сумме 30871,0 руб. и 19284,0 руб. соответственно. Однако документов по учету возвратных материалов, предусмотренных локальными сметными расчетами на ремонт внутридомовых инженерных систем (теплоснабжение) в ходе проведения проверки не предоставлено.

В письме ООО УК «КомФорт» от 24.08.2011 № 220 указано, что возвратные суммы зачтены подрядчику в счет выполнения дополнительных работ, предусмотренных локальными сметными расчетами.

При этом в соответствии с условиями заключенных договоров подрядчик обязан выполнить весь комплекс работ необходимых для завершения капитального ремонта, включая дополнительные работы, без увеличения сметной стоимости капитального ремонта и соответственно без дополнительно оплаты. Из чего следует, что стоимость возвратных материалов, поступивших в собственность подрядчика, не может засчитываться в счет расчетов между заказчиком и подрядчиком за выполненные работы.

Таким образом, в нарушение условий заключенных договоров ООО УК «КомФорт» необоснованно зачтена ООО «Фриз» стоимость возвратных материалов в общей сумме по ул. Лесная, 9 – 30871,0 руб. и ул. Лесная, 10 – 19284,0 руб.

2.4.2. ТСЖ «Куйбышева, 15»

Локальным сметным расчетом № МТ-1115, являющимся неотъемлемой частью заключенного договора № 35/2010, предусмотрен возврат стоимости металлоконструкций, полученных от разборки конструкций и демонтажа инженерного и технологического оборудования в сумме 93525,30 руб. Согласно пункту 4 технического решения без номера от

19.08.2010 демонтированные трубы и радиаторы подлежат вывозу на полигон ТБО г. Северска ввиду того, что «...демонтируемые металлические трубопроводы и чугунные радиаторы характеризуются наличием минимальной толщины стенок (длительные коррозионные процессы) и большим количеством инородных отложений внутри трубопроводов и радиаторов (жилой дом введен в эксплуатацию в 1963 году)...». Однако документы, подтверждающие вывоз демонтированных радиаторов и стальных труб на полигон ТБО г. Северска ТСЖ «Куйбышева, 15» к проверке не предоставлены.

2.5. Рекомендации по соблюдению технического регламента

Счетная палата ЗАТО Северск обращает внимание на то, что в письме Департамента модернизации и экономики ЖКХ Администрации Томской области от 26.01.2009 № 15-888 «О требованиях к проведению капитального ремонта многоквартирных домов в 2009 году», рекомендовано УЖКХ ТиС при формировании муниципальной адресной программы и ее реализации учитывать следующие требования технического регламента:

- по замене систем отопления с «верхней» разводкой на «нижнюю» разводку с изготовлением соответствующей проектной документации, с целью максимального увеличения срока эксплуатации розлив и часть стояка (до первого прибора отопления) системы отопления выполнить из оцинкованной трубы (по примеру Распоряжения Мэра г. Томска от 05.05.2003 № р 234);
- при проведении капитального ремонта системы водоснабжения предусмотреть обязательную установку узла учета воды, замены стальных труб на трубы из полиэтилена высокой плотности, из полипропилена ПП-1, ПП-3, из поливинилхлорида, из металлопластика или из оцинкованной трубы, соответствующие СНИП 2.04.01-85.

Однако при проведении капитального ремонта многоквартирных домов по ул. Лесная, 9, по ул. Лесная, 10, по ул. Куйбышева, 15 данные указания не были учтены.

Требования соблюдения технического регламента изложены также в Методических рекомендациях по формированию состава работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, финансируемых за счет средств, предусмотренных Федеральным законом № 185-ФЗ.

III Выводы и рекомендации

3.1. Выводы

1. Муниципальной и Региональной программами предусмотрен капитальный ремонт 22 многоквартирных домов общей стоимостью 113856953,0 руб. Счетной палатой проведена выборочная проверка капитального ремонта четырех многоквартирных домов по адресам пр. Коммунистический, 120, ул. Лесная, 9, ул. Лесная, 10, ул. Куйбышева, 15 общей стоимостью 28682854,0 руб., в том числе по пр. Коммунистический, 120 - 8500001,0 руб.; по ул. Лесная, 9 - 6641717,0 руб.; по ул. Лесная, 10 - 6641107,0 руб.; по ул. Куйбышева - 15, 6900029,0 руб. Таким образом, проверкой охвачено 18,2% от общего количества домов, отремонтированных в рамках Муниципальной программы или 25,2% от общей стоимости капитального ремонта всех, предусмотренных программой домов.
2. Источниками финансирования капитального ремонта многоквартирных домов являются:
 - субсидия, выделенная за счет бюджетов разных уровней в размере 95% от общего объема финансирования;
 - средства собственников помещений в многоквартирном доме в размере 5% от общего объема финансирования, *в том числе:* средства муниципалитета

(как собственника) - 0,76% от общей суммы финансирования и средства граждан -4,24% от общей суммы финансирования.

3. Несоблюдение ограничений по софинансированию из нескольких источников, в ходе проверки не установлено. Капитальный ремонт многоквартирных домов профинансирован на 100%.
4. В нарушение пункта 2) раздела IV Муниципальной программы и требований Положения № 1280 УЖКХ ТиС не провело размещение муниципального заказа на разработку проектно-сметной документации и проведение её государственной экспертизы и заключило Соглашения с субъектами субсидирования при отсутствии проектно-сметной документации и соответственно ее экспертизы.
5. В нарушение статьи 6 Закона Томской области № 33-ОЗ извещение о проведении отбора подрядных организаций опубликовано до направления УЖКХ ТиС в ООО «ЖЭУ-10», ООО УК «КомФорТ», ТСЖ «Куйбышева, 15» уведомления об утверждении расходов на проведение капитального ремонта.
6. В нарушение Положения № 1280 отсутствуют необходимые расчеты и обоснования стоимости ремонтных работ, проектно-сметная документация на каждый вид ремонта не составлялась, экспертиза соответственно не проводилась. Стоимость работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, была определена из сложившихся в Томской области усредненных показателей стоимости ремонта многоквартирных домов.
7. Субъектами субсидирования заключены договоры на выполнение рабочей проектно-сметной документации на капитальный ремонт многоквартирных домов с ООО «Фриз». Проектно-сметная документация на капитальный ремонт крыши многоквартирного дома, расположенного по адресу пр. Коммунистический, 120, выполнена ООО «Фриз» некачественно, без учета технологической последовательности, объемов и видов работ, что свидетельствует о неэффективном использовании денежных средств в общей сумме 67460,60 руб. Выявлено изначальное завышение сметной стоимости ремонтно-строительных работ по объектам капитального ремонта в размере 613283,81 руб.
8. Условиями заключенных Соглашений, предусмотрена возможность предоставления рассрочки собственникам жилых помещений субъектом субсидирования на срок не более 1 года, в результате чего субъект субсидирования вынужден изыскивать дополнительные денежные средства для кредитования подрядчика.
9. Победителем отбора подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных домов определено ООО «Фриз», которое на момент проведения отбора и на момент начала выполнения ремонтных работ не имело необходимого допуска на полный комплекс заявленных в конкурсной документации ремонтных работ. Таким образом, в нарушение раздела VI Муниципальной программы не осуществлен должный контроль со стороны УЖКХ ТиС за исполнением требований нормативных правовых актов.
10. Технический надзор, общей стоимостью в размере 281735,27 руб. или 1% от общей суммы финансирования, возложенный на ГОУ ВПО «Томский государственный архитектурно-строительный университет», осуществлялся некачественно. Так, представителем технического надзора не проведен своевременный комплекс мероприятий по выявлению несоответствия работ, предусмотренных сметной документацией, фактически выполненным работам по капитальному ремонту кровли многоквартирного дома адресу пр. Коммунистический, 120, не оформлено техническое решение и не внесена корректировка в сметную документацию. При проведении ремонтных работ по ул. Лесная, 9, ул. Лесная, 10, ул. Куйбышева, 15 принятые в ходе выполнения ремонтных работ технические решения не согласованы с представителем технического надзора. Приемка выполненных видов и объемов ремонтных работ осуществлялась при отсутствии должного контроля со

- стороны заказчика и со стороны технического надзора. Следовательно, в нарушение раздела VI Муниципальной программы не осуществлен надлежащий контроль со стороны УЖКХ ТиС за объемом и качеством ремонтных работ.
11. ТСЖ «Куйбышева, 15» в ходе проведения проверки не предоставлены документы по учету возвратных материалов, предусмотренных локальными сметными расчетами на ремонт внутридомовых инженерных систем в сумме 93525,3 руб. ООО УК «КомФорТ» не обоснованно проведен зачет возвратных материалов в счет выполнения дополнительных работ в сумме 55155,0 руб.
 12. В нарушение требований раздела VI Муниципальной программы УЖКХ ТиС не осуществляло комиссионную приемку выполненных работ по завершении капитального ремонта многоквартирных домов по адресам пр. Коммунистический, 120 и ул. Куйбышева, 15. Акт приемки в эксплуатацию законченного объекта капитального ремонта по указанным адресам представителем УЖКХ ТиС не подписан.
 13. Сумма неправомерной оплаты в ходе проведения ремонтных работ по результатам проведенной проверки составила 4297006,26 руб., в том числе по объектам капитального ремонта:
 - пр. Коммунистический, 120 сумма неправомерной оплаты составила 1668537,70 руб. (ООО «ЖЭУ-10»);
 - ул. Лесная, 9 сумма неправомерной оплаты составила 1014314,64 руб. (ООО УК «КомФорТ»);
 - ул. Лесная, 10 сумма неправомерной оплаты составила 1027490,84 руб. (ООО УК «КомФорТ»);
 - ул. Куйбышева, 15 сумма неправомерной оплаты составила 586663,08 руб. (ТСЖ «Куйбышева, 15»).
 14. ТСЖ «Куйбышева, 15» не взысканы с ООО «Фриз» штрафные санкции в сумме 103500,44 руб. за нарушение сроков выполнения ремонтно-строительных работ.
 15. Расходы в части капитального ремонта многоквартирных домов за счет средств местного бюджета, отраженные в бюджетной смете УЖКХ ТиС на 2010 год, завышены по отношению к показателям Муниципальной программы в последней редакции на 39156,46 руб.
 16. Отсутствует нормативно-правовой акт, определяющий лимит затрат на составление подрячком сметной документации.

Общая сумма нарушений, выявленных по результатам проведенной проверки, составила 5081251,11 руб. или 15,5% от общего объема финансирования проверенных ремонтных работ (28682854,0 руб.), в том числе:

- **в части неправомерно произведенной оплаты** – 4297006,26 руб. или 14,98% от общего объема финансирования, из них по ремонту крыши – 2439270,71 руб. или 8,5% от общего объема финансирования и по ремонту системы теплоснабжения – 1857735,55 руб. или 6,48% от общего объема финансирования;
- **в части неэффективного использования денежных средств** – 67460,60 руб. или 0,24% от общего объема финансирования;
- изначально необоснованное завышение сметной стоимости ремонтных работ на 613283,81 руб. или 2,14% от общего объема финансирования;
- невзысканные ТСЖ «Куйбышева, 15» штрафные санкции в сумме 103500,44 руб. или 0,36% от общего объема финансирования.

4.2. Рекомендации УЖКХ ТиС

1. Заключение Соглашения о предоставлении субсидии на капитальный ремонт многоквартирных домов в полном соответствии с требованиями нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, в том числе Положения о предоставлении субсидий на капитальный ремонт многоквартирных домов.
2. Надлежащим образом осуществлять координацию деятельности субъектов субсидирования в части исполнения нормативных правовых актов, контроль за целевым и эффективным использованием средств, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных домов, за объемом и качеством выполненных ремонтных работ. Принимать участие в комиссионной приемке выполненных работ по завершении капитального ремонта многоквартирных домов.
3. Принять меры по возврату субъектами субсидирования в лице ООО УК «КомФорт», ООО «ЖЭУ-10» и ТСЖ «Куйбышева, 15» средств бюджета и собственников жилых помещений, израсходованных на неправомерную оплату работ по капитальному ремонту многоквартирных домов в 2010 году в общей сумме 4297006,26 руб.
4. Принять меры по привлечению к ответственности организаций, осуществляющих технический надзор и необоснованно принявших завышенные подрядчиком объемы по капитальному ремонту многоквартирных домов.
5. Представить в Счетную палату документы, подтверждающие выполнение ООО «Фриз» дополнительных объемов работ, согласованные с УЖКХ ТиС, и гарантийное письмо, подтверждающее обязательства ООО «Фриз» по установке балансировочных клапанов за счет собственных средств.
6. При корректировке расходов на капитальный ремонт многоквартирных домов своевременно подавать в Финансовое управление Администрации ЗАТО Северск заявки об изменении бюджетной сметы.

По результатам проверки:

ООО «Фриз» представлено гарантийное письмо, согласно которому гарантируется выполнение работ по установке балансировочных клапанов за счет «ошибочно закрытых» объемов по ремонту внутридомовых систем отопления на ж/д по ул. Лесная, 9 и ул. Лесная, 10. Срок исполнения работ указан 20.05.2012. Субъекты субсидирования в лице ООО УК «КомФорт», ООО «ЖЭУ-10» и ТСЖ «Куйбышева, 15» планировали выполнить дополнительные объемы работ в счет погашения неправомерно полученных бюджетных средств в сумме 4297006,26 руб. Однако документы, подтверждающие выполнение указанных работ, в Счетную палату ЗАТО Северск не предоставлены.

Аудитор Счетной палаты ЗАТО Северск

И.Л.Левина

Отчет о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных аптек ЗАТО Северск в 2010 – 2011 годы

В ходе контрольного мероприятия проверены два муниципальных предприятия ЗАТО Северск - аптека «Здоровье» и «Городские аптеки».

Контрольное мероприятие проведено с целью проверки финансового состояния и результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных аптек в 2010-2011 годах.

Общие сведения

До ноября 1993 года муниципальные аптеки входили в состав медико-санитарной части № 81, в ноябре 1993 года на основании Постановлений Главы Администрации было создано два муниципальных предприятия: МП «Городские аптеки» и МП аптека «Здоровье».

Учредителем муниципальных аптек является муниципальное образование ЗАТО Северск в лице Управления имущественных отношений, уполномоченного осуществлять права собственника в отношении муниципального имущества в рамках компетенции, установленной правовыми актами ЗАТО Северск.

В настоящее время МП аптека «Здоровье» имеет 4 подразделения – две аптеки и два аптечных пункта, в состав МП «Городские аптеки» входят шесть аптек и четыре аптечных пункта, три из которых расположены в лечебных учреждениях города, отдел запасов, аптекоуправление и гараж. Кроме того, реализация лекарственных средств и изделий медицинского назначения населению пос. Орловка осуществляется через фельдшерско-акушерский пункт на основании трудового договора с фармацевтом на 0,25 ставки.

Муниципальные аптеки ведут фармацевтическую деятельность на основании лицензий, выданных Комитетом по лицензированию Томской области.

В лицензиях, выданных МП «Городские аптеки» на ведение фармацевтической деятельности, перечислены адреса подразделений, в которых может вестись фармацевтическая деятельность. При этом адрес Аптеки «Самусь» указан - п. Самусь, ул. Пекарского, 1, однако фактически в поселке Самусь фармацевтическая деятельность с 2011 года ведется по адресу ул. Пекарского, 24. Реализация лекарств населению в поселке Орловка ведется без лицензии на основании трудового договора с фармацевтом, в п. 2.1.1. которого сказано, что реализация изделий медицинского назначения населению пос. Орловка будет осуществляться через ФАП «до момента получения ФГБУЗ КБ № 81 ФМБА России лицензии на фармацевтическую деятельность на ФАП пос. Орловка» (трудовой договор от 30.12.2011 № 209-ТД).

Следует отметить, что реализация лекарственных средств в поселках Самусь по адресу ул. Пекарского, 24 и Орловке, адреса которых не указаны в лицензиях на осуществление фармацевтической деятельности, является нарушением пункта 1.3. Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 14.12.2005 № 785 «О порядке отпуска лекарственных средств».

Кроме того, МП «Городские аптеки» в соответствии с Федеральным законом от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах» имеет лицензию на осуществление деятельности, связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ. На основании данной лицензии Муниципальное предприятие ЗАТО Северск «Городские аптеки» имеет право на отпуск, приобретение, реализацию и хранение наркотических и психотропных веществ, внесенных в Список II. Оборота наркотических средств и психотропных веществ разрешен в Центральной аптеке, расположенной по адресу пр. Коммунистический, 86.

Муниципальные аптеки являются коммерческими организациями, основной экономической целью которых является извлечение прибыли. Основными задачами деятельности аптек является обеспечение населения и лечебных организаций города лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения.

Несмотря на то, что Уставом МП «Городские аптеки» предусмотрено *изготовление* всех видов лекарственных форм по рецептам врачей, требованиям лечебно-профилактических учреждений и по часто повторяющимся прописям врачей мелкими сериями, а также контроль за технологией изготовления лекарственных форм и реализация населению и лечебно-профилактическим учреждениям готовых лекарственных средств и изделий медицинского назначения, в МП «Городские аптеки» отсутствует рецептурно-производственный отдел, изготовление лекарственных форм не осуществляется.

Таким образом, в ЗАТО Северск нет ни одной аптеки, где наряду с широким ассортиментом готовых лекарственных форм импортного и отечественного производства был бы рецептурно-производственный отдел, в котором можно было бы приобрести недорогие мази, жидкие формы, микстуры, порошки, свечи, детские лекарственные формы, изготовленные по прописям лечащего врача, составленным с учетом индивидуальных особенностей человека.

К примеру, в городе Томске имеют рецептурно-производственные отделы 4 аптеки: № 2, ул. Р. Люксембург, 4; № 4, ул. Репина, 12; № 69, ул. Елизаровых, 8 и № 78, УМП «Томск-фармация», ул. Фрунзе, 174.

2. Организация бухгалтерского учета и отчетности в муниципальных аптеках

Проверка выявила несовершенство принятых муниципальными аптечными предприятиями учетных бухгалтерских и налоговых политик, которые нуждаются в доработке и приведении их в полное соответствие с требованиями нормативно-правовых актов.

Обнаружены факты отсутствия тождественности *отдельных* показателей бухгалтерского учета, бухгалтерской и экономической отчетности. Так, встречаются расхождения между данными Заключений о результатах финансово-хозяйственной деятельности и финансовом состоянии муниципальных аптек, подготовленных Комитетом экономического развития Администрации ЗАТО Северск, Отчетов о финансово-хозяйственной деятельности, подготовленных предприятиями и данными их бухгалтерского учета и отчетности.

Несмотря на то, что муниципальные аптеки являются плательщиками налога на прибыль, в нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, на предприятиях в 2011 году *не формировались показатели отложенных налогов*, что привело к искажению показателей отчетности.

Содержание пояснительной записки к годовому бухгалтерскому отчету муниципальных аптек не в полной мере соответствует требованиям, изложенным в Федеральном законе от 21.11.1996 № 129 -ФЗ «О бухгалтерском учете», VI разделе Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.17.1999 № 43н, и требованиям к раскрытию информации по каждому участку учета, изложенным в соответствующих бухгалтерских стандартах.

В нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, в муниципальных аптеках в бухгалтерском учете не формировался и, соответственно, не отражался в бухгалтерской отчетности резерв на отпуски.

2.1. Резерв по сомнительным долгам

Наиболее существенным нарушением в области организации бухгалтерского учета и отчетности муниципальных аптек ЗАТО Северск, оказавшим существенное влияние на искажение финансовых показателей, является отсутствие в 2011 году резерва по сомни-

тельным долгам, обязательное формирование которого предусмотрено пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Так, дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2011 в МП «Городские аптеки» составила 40897,0 тыс. руб. (65% от стоимости всех оборотных активов и 36% от стоимости всех активов), причем в составе дебиторской задолженности отражена безнадежная к взысканию задолженность ликвидированного ООО «Модус ЛТД».

В МП аптека «Здоровье» по состоянию на 30.09.2011 дебиторская задолженность составляла 4 756,0 тыс. руб. (35% от стоимости всех оборотных активов и 22% от стоимости всех активов). После окончания проверки на основании рекомендаций Счетной палаты ЗАТО Северск резерв по сомнительным долгам создан в сумме 113,6 тыс. руб. В результате создания резерва и с учетом погашения дебиторской задолженности в 4-ом квартале 2011 года дебиторская задолженность, отраженная в Бухгалтерском балансе МП аптека «Здоровье» по состоянию на 31.12.2011, составила 1733,0 тыс. руб.

2.2. Переоценка основных средств в МП «Городские аптеки»

Существенное влияние на финансовые показатели, в том числе на оценку имущественного состояния МП «Городские аптеки», оказала проведенная в конце 2011 года дооценка основных средств (зданий и помещений), в результате которой первоначальная стоимость основных средств (зданий и помещений) возросла на 54240,4 тыс. руб., амортизация – на 10992,0 тыс. руб., остаточная стоимость – на 43284,4 тыс. руб. или в 7,5 раз.

Дооценка основных средств в МП «Городские аптеки» проведена по устной рекомендации специалистов Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск с целью сохранения удовлетворительной структуры баланса *при условии создания резерва по сомнительным долгам, как минимум в размере дебиторской задолженности ООО «Модус ЛТД» в сумме 40000,0 тыс. руб.* Однако, как было отмечено выше, фактически резерв по состоянию на 31.12.2011 создан не был, дебиторская задолженность ООО «Модус ЛТД» не была списана, следовательно, необходимость проведения дооценки основных средств отсутствовала.

Повышение остаточной стоимости основных средств в результате проведенной МП «Городские аптеки» дооценки приведет к росту налога на имущество на сумму около 240,0 тыс. руб. в год и к увеличению издержек обращения в части амортизационных отчислений на 1297,6 тыс. руб. в год, и, как следствие, к существенному снижению уровня рентабельности либо к убыточности деятельности предприятия.

Кроме того, дооценка основных средств не была предусмотрена учетной политикой МП «Городские аптеки», а была проведена на основании внутреннего приказа по предприятию от 08.12.2011 № 102 в соответствии с уставленным независимым оценщиком ООО «Лондо» рыночными ценами переоцениваемых зданий и помещений. Стоимость проведенной дооценки составила 44,0 тыс. руб.

Следует отметить, что в результате ошибок в расчете показателей дооценки произошло искажение первоначальной стоимости зданий и помещений МП «Городские аптеки», суммы накопленной и текущей амортизации, процента погашения первоначальной стоимости (процент амортизации). Так, в целом по предприятию до проведения дооценки средний процент амортизации составлял на конец 2011 года 44,93%, а после проведения дооценки – 25,0%. Восстановительная стоимость зданий и помещений, а также сумма накопленной амортизации искажена в связи с ошибочным алгоритмом дооценки по состоянию на 31.12.2011 на 13237,3 тыс. руб.

Кроме того, искажение остаточной стоимости основных средств связано с ошибками в установлении сроков полезного использования отдельных объектов основных средств.

2.3. Наделение МП аптека «Здоровья» имуществом сверх величины его уставного фонда

Искажению показателя нераспределенной и чистой прибыли предприятия МП аптека «Здоровья» способствовало ошибочное отражение в бухгалтерском учете и отчетности объекта незавершенного строительства по адресу пр. Коммунистический, 151 стоимостью 2444,8 тыс. руб.

Несмотря на то, что данный объект согласно Распоряжению Администрации ЗАТО Северск от 18.02.2004 № 261 «О балансовой стоимости объекта, не завершенного строительством, встроенного в жилой дом 18/11 по адресу пр. Коммунистический, 151» передан МП аптека «Здоровье» в хозяйственное ведение, в бухгалтерском учете и отчетности он отражен как безвозмездно полученный, в результате чего вместо увеличения показателя нераспределенной прибыли на стоимость поступившего объекта в учете и отчетности предприятия отражено увеличение доходов будущих периодов.

3. Анализ имущественного состояния муниципальных аптек

Состояние имущества и обязательств организации на определенную дату отражается в бухгалтерском балансе, являющимся основной формой бухгалтерской отчетности.

3.1. Бухгалтерский баланс

Баланс муниципальных аптек ЗАТО Северск по состоянию на 31.12.2011 приведен в Таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Баланс муниципальных аптек ЗАТО Северск по состоянию на 31.12. 2011

Разделы и статьи баланса	МП «Городские аптеки»		МП аптека «Здоровье»	Всего
	утвержденные показатели	пересчитанные показатели ¹⁰		
I Внеоборотные активы				
Основные средства	50 222	6 974	10 102	60 324
Итого по разделу I	50 222	6 974	10 102	60 324
II Оборотные активы				-
Запасы	21 089	21 089	9 203	30 292
Дебиторская задолженность	40 897	897	1 733	42 630
Денежные средства	1 326	1 326	676	2 002
Прочие оборотные активы			364	364
Итого по разделу II	63 312	23 312	11 976	75 288
III Капитал и резервы				
Уставный фонд	1 000	1 000	2 388	3 388
Переоценка внеоборотных активов	44 941	1 693		44 941
Резервный фонд	227	227	648	875
Нераспределенная прибыль	11 584	11 584	16 425	28 009
Итого по разделу III	57 752	14 504	19 461	77 213
IV Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты	40 000			40 000
Итого по разделу IV	40 000			40 000
V Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	15 781	15 781	2 617	18 398
Итого по разделу V	15 781	15 781	2 617	18 398
Баланс	113 533	30 285	22 078	135 611

Как показывает баланс муниципальных аптек по состоянию на 31.12.2011, имущество МП «Городские аптеки» имеет стоимость в 5 раз большую, чем МП аптека «Здоровье», однако без учета проведенной на конец 2011 года дооценки основных средств и за исключением безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности – на 37%. При

¹⁰ показатели баланса без учета дооценки основных средств в сумме 43248,4 тыс. руб., без дебиторской задолженности ООО «Модус ЛТД» в сумме 40000,0 тыс. руб. и задолженности по бюджетному кредиту в сумме 40000,0 тыс. руб.

этом МП «Городские аптеки» имеет в 3,5 раза больше структурных подразделений, чем МП аптека «Здоровье».

В структуре имущества муниципальных аптек на долю внеоборотных активов, состоящих исключительно из основных средств, приходится менее половины имущества. Так, в МП «Городские аптеки» доля внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2011 составила 44%. Однако без учета дооценки основных средств доля внеоборотных активов существенно ниже – 23%. В МП аптека «Здоровье» доля внеоборотных активов – 46%. Соответственно оборотные активы занимают в имуществе МП «Городские аптеки» - 56% (без учета дооценки основных средств – 77%), в имуществе МП аптека «Здоровье» - 54%.

В составе оборотных активов МП «Городские аптеки» на запасы приходится 23%, на дебиторов – 76% и на денежные средства – 1%; в МП аптека «Здоровье» 77% составляют запасы, 14% - дебиторы, 4% - денежные средства и прочие оборотные активы – 3%. Следует отметить, что структура оборотных активов МП «Городские аптеки» искажена за счет отражения в отчетности безнадежной заложенности ООО «Модус ЛТД» в размере 40000,0 тыс. руб.

В структуре источников средств собственные источники в МП «Городские аптеки» занимают по состоянию на 31.12.2011 – 51%, заемные источники 49%. Следует отметить, что заемные средства по состоянию на 31.12.2011 составляют в МП «Городские аптеки» 55782,0 тыс. руб. или 49% от всех источников средств. В составе заемных источников долгосрочная задолженность по бюджетному кредиту составляет 40000,0 руб. (72% всех заемных средств). Бюджетный кредит был предоставлен МП «Городские аптеки» на основании Распоряжения Главы Администрации ЗАТО Северск от 22.12.2000 № 1193 в рамках реализации инвестиционного проекта «Производство изделий из пенополиуретана медицинского назначения» (далее – проект) на условиях срочности и возвратности сроком на 48 месяцев, погашение кредита должно было начаться с 13 месяца. В соответствии с проектом МП «Городские аптеки» должно было организовать в г. Северске производство антипролежневых матрацев. В целях реализации проекта МП «Городские аптеки» был заключен договор поставки оборудования с ООО «Модус ЛТД» от 24.10.2000 № ДП-38 на условиях 100-процентной предоплаты. Бюджетный кредит в сумме 40000,0 тыс. руб. поступил на счет МП «Городские аптеки» 26.12.2000 и в тот же день денежные средства в полной сумме были переведены на счет ООО «Модус ЛТД». В нарушение статьей 309, 310 и 314 Гражданского кодекса Российской Федерации ООО «Модус ЛТД» свои обязательства не выполнило, оборудование не поставило, договор поставки от 24.10.2000 № ДП-38 был расторгнут. Заключенный позже повторный договор поставки от 05.03.2004 № 112 также исполнен не был. Определением Арбитражного суда Томской области от 14.04.2006 № А67-4846/05 признаны подлежащими удовлетворению в полном объеме требования по денежным обязательствам со стороны МП «Городские аптеки» к ООО «Модус ЛТД» в сумме 40939,9 тыс. руб. (с учетом штрафных санкций за задержку платежа). ООО «Модус ЛТД» против заявленных требований не возражало, однако обязательства перед МП «Городские аптеки» не погасило. В 2009 году Определением Арбитражного суда Томской области от 01.07.2009 данные требования по денежным обязательствам со стороны МП «Городские аптеки» к ООО «Модус ЛТД» признаны невозможными к удовлетворению в связи с ликвидацией ООО «Модус ЛТД».

В связи с тем, что МП «Городские аптеки» *использовало бюджетный кредит строго по целевому назначению*, в целях предупреждения несостоятельности (банкротства) МП «Городские аптеки», как экономически и социально значимого муниципального предприятия ЗАТО Северск, задолженность по бюджетному кредиту целесообразно в соответствии с [Порядком](#) признания безнадежной к взысканию и списания задолженности по бюджетным кредитам и неналоговым платежам перед бюджетом ЗАТО Северск утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 25.01.2011 № 9/10 (в редакции от 24.07.2012 № 28/8) списать с баланса предприятия.

В МП аптека «Здоровье» на долю собственных источников приходится 88% всех источников средств, на долю заемных источников – 12%. Таким образом, МП аптека «Здоровье» имеет более высокую финансовую устойчивость, чем МП «Городские аптеки».

В целом, муниципальные аптеки имеют удовлетворительную структуру баланса, положительное значение чистых активов, превышающих совокупную величину уставного и резервного фонда, что полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов.

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности муниципальных аптек

Фармацевтическая деятельность относится к розничной торговле согласно Общероссийскому [классификатору](#) видов экономической деятельности ОК 029-2001, утвержденному Постановлением Госстандарта России от 06.11.2001 № 454-ст.

При качественной оценке финансовых показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных аптек учитывалась их принадлежность к отрасли «Розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, косметическими и парфюмерными товарами» (класс по ОКВЭД – 52.31).

4.1. Отчет о прибылях и убытках

Структура доходов, расходов и прибыли муниципальных аптек отражена в Отчете о прибылях и убытках за 2011 год, приведенном в Таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Отчет о прибылях и убытках муниципальных аптек ЗАТО Северск за 2011 год

Показатели	МП «Городские аптеки»	МП аптека «Здоровье»	Всего
Выручка от продаж, в том числе:	154 420	92 671	247 091
• розничные продажи	114 134	80 849	114 134
• оптовые продажи, услуги	40 286	11 822	52 108
Себестоимость продаж, в том числе:	123 412	72 911	196 323
• розничные продажи	89 506	63 812	153 318
• оптовые продажи, услуги	33 906	9 099	43 005
Валовая прибыль, в том числе	31 008	19 760	50 768
• розничные продажи	24 628	17 037	41 665
• оптовые продажи, услуги	6 380	2 723	9 103
Коммерческие расходы	28 884	16 272	45 156
• розничные продажи	23 276	14 194	37 470
• оптовые продажи, услуги	5 608	2 078	7 686
Прибыль от продаж	2 124	3 488	5 612
• розничные продажи	1 352	2 843	4 195
• оптовые продажи, услуги	772	645	1 417
Прочие доходы	284	113	397
Прочие расходы, в том числе:	1 390	1401	2 791
• расходы социального характера	48	415	463
• резерв по сомнительным долгам		114	114
• банковские услуги	937	527	1 464
• налог на имущество	53	25	78
• иные прочие расходы	352	320	672
Прибыль до налогообложения	1018	2 200	3 218
Изменение отложенных налоговых активов	1		1
Текущий налог на прибыль	176	137	313
ЕНВД	569	171	740
Чистая прибыль	274	1 892	2 166

4.2. Доходы муниципальных аптек

Доходы муниципальных аптек складываются из доходов от основной деятельности и прочих доходов, при этом доходы от основной деятельности занимают в общей сумме доходов более 99%.

Структура доходов муниципальных аптек от основной деятельности за 2011 год представлена в Таблице № 3.

Таблица № 3

Структура доходов муниципальных аптек от основной деятельности за 2011 год

Показатели	МП «Городские аптеки»				МП аптека «Здоровье»			
	тыс. руб.	доля	к 2010	к плану	тыс. руб.	доля	к 2010	к плану
Доходы всего	154 704	99,8%	108,7%	103%	92 784	99,9%	105,6%	109%
Выручка от продаж, в т.ч.:	154 420	100%	112,7%	103%	92 671	100%	105,6%	110%
- региональный отпуск	35 500	23,0%	99%	100%				
- розничные продажи	114 134	73,9%	118%	104%	80 849	87,2%	120%	109%
- оптовая торговля	3 242	2,1%	114%	105%	11 322	12,3%	60%	113%
- федеральный отдел, услуги	740	0,5%	112%	176%	501	0,5%	95%	84%
- доходы от аренды	804	0,5%	104%	95%				
Прочие доходы	284	0,2%	5,4%	не планировались	113	0,1%	97%	81%

В 2011 году муниципальными аптеками получены сверхплановые доходы в сумме 7748,0 тыс. руб., в т.ч. МП «Городские аптеки» - 4704,0 тыс. руб. и МП аптека «Здоровье» - 3044,0 тыс. руб. Выручка от продаж (доходы от основной деятельности) выше плана на 12491,0 тыс. руб., в том числе МП «Городские аптеки» - на 4420,0 тыс. руб. и МП аптека «Здоровье» - 8071,0 тыс. руб.

По отношению к 2010 году доходы муниципальных аптек в 2011 году возросли на 17337,0 тыс. руб., в том числе доходы МП «Городские аптеки» - на 12418,0 тыс. руб. или на 8,7%, МП аптека «Здоровье» - на 4919,0 тыс. руб. или на 5,6%. Выручка от основной деятельности выросла в МП «Городские аптеки» - на 12,7%, МП аптека «Здоровье» - на 5,6%.

Как видно из представленных в Таблице № 3 показателей, доминирующее положение в структуре доходов от основной деятельности муниципальных аптек занимают продажи лекарственных препаратов и сопутствующих товаров населению (розничные продажи), по которым в 2011 году наблюдается рост выручки по отношению к плану и к 2010 году.

. В МП аптека «Здоровье» в 2011 году на 40% по отношению к 2010 году снизилась выручка от оптовых продаж, включающая в себя отпуск лекарственных препаратов, медикаментов юридическим лицам (школам, детским садам и т.п.) и льготный отпуск лекарств по ДМС для работников и пенсионеров ОАО «СХК». В МП «Городские аптеки» в 2011 году доходы от аренды получены ниже запланированной величины

4.3. Расходы муниципальных аптек

Расходы муниципальных аптек состоят из расходов по основной деятельности и прочих расходов. Расходы по основной деятельности включают в себя себестоимость проданных товаров и издержки обращения (расходы на текущую деятельность).

Показатели расходов муниципальных аптек ЗАТО Северск в 2011 году приведены в Таблице № 4.

Таблица № 4

Показатели расходов муниципальных аптек в 2011 году

Показатели	МП «Городские аптеки»				МП аптека «Здоровье»			
	тыс. руб.	доля	к 2010	к плану	тыс. руб.	доля	к 2010	к плану
Расходы, в том числе:	153 686	100%	109%	103%	90584	100%	109%	110%
- себестоимость продаж	123412	81%	111%	104%	72 911	82%	106%	113%
- издержки обращения	28 884	19%	118%	96%	16 272	18%	117%	96%
Итого расходы по основной деятельности	152 296	99,1%	113%	103%	89 183	98%	108%	110%
- прочие расходы	1390	0,9%	23%	147%	1 401	2%	147%	113%

Из приведенных данных видно, что около 99% всех расходов муниципальных аптек приходится на основную деятельность, в которой на себестоимость проданных товаров приходится около 80% и около 20% - на издержки обращения.

4.3.1. Расходы в рамках основной деятельности. Издержки обращения.

Расходы муниципальных аптек в рамках основной деятельности в 2011 году выше плановых показателей и больше, чем в 2010 году, за исключением издержек обращения, которые выше чем в 2010 году, но ниже планового показателя на 4%.

Себестоимость проданных товаров в 2011 году возросла по отношению к плану и к 2010 году, что свидетельствует о росте закупочных цен на лекарственные препараты и сопутствующие товары.

Средний **уровень издержек обращения** в 2011 году составил 18,3%, в том числе в МП «Городские аптеки» - 18,7%, в МП аптека «Здоровье» - 17,6%. Доля себестоимости реализованных товаров в среднем по сети муниципальных аптек ЗАТО Северск в 2011 году составила 79,5%, в том числе в МП «Городские аптеки» - 79,9%, в МП аптека «Здоровье» - 78,7%.

Структура издержек обращения по элементам затрат муниципальных аптек ЗАТО Северск в 2011 году приведена в Таблице № 5.

Таблица № 5

**Структура издержек обращения муниципальных аптек
ЗАТО Северск в 2011 году по элементам затрат**

Элементы затрат	МП «Городские аптеки»		МП аптека «Здоровье»		Всего	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Материальные затраты *	1 716	6%	660	4%	2 376	5%
Затраты на оплату труда	17 783	62%	9 239	57%	27 022	60%
Отчисления на соц. страхование	6 077	21%	3 146	19%	9 223	20%
Амортизация	482	2%	747	5%	1 229	3%
Прочие текущие затраты	2 826	10%	2 480	15%	5 306	12%
Итого по элементам затрат	28 884	100%	16 272	100%	45 156	100%

* материалы и коммунальные платежи

Как видно из приведенных данных, в структуре издержек обращения муниципальных аптек ЗАТО Северск расходы на оплату труда с учетом отчислений на социальное страхование составляют около 80%, материальные затраты – 5%, амортизация – 3%.

4.3.1.1. Расходы на оплату труда

В муниципальных аптеках ЗАТО Северск среднесписочная численность персонала (без учета внешних совместителей и договорников) составила в 2011 году 107 человек, в том числе в МП «Городские аптеки» - 69 человек и в МП аптека «Здоровье» - 38 человек. Таким образом, по численности МП «Городские аптеки» в 1,8 раз превосходят МП аптека «Здоровье», а по расходам на оплату труда – в 1,9 раза.

Так, расходы на оплату труда с учетом отчислений на социальное страхование в МП «Городские аптеки» в 2011 году составили 23860,0 тыс. руб., что на 4223,0 тыс. руб. больше, чем в 2010 году или на 22%, но меньше предусмотренного планом на 1247,0 тыс. руб. или на 5%.

В МП аптека «Здоровье» расходы на оплату труда с учетом отчислений на социальное страхование составили в 2011 году 12386,0 тыс. руб., что на 1850,0 тыс. руб. больше, чем в 2010 году или на 18%, но на 345,0 тыс. руб. меньше плана или на 3%.

Среднемесячная заработная работающих списочного состава в 2011 году в МП «Городские аптеки» составила 21 229,0 руб., в том числе административно-управленческого персонала – 30008,0 руб., специалистов – 19894,0 руб.

В МП аптека «Здоровье» среднемесячная заработная работающих списочного состава в 2011 году – 20333,0 руб., в том числе административно-управленческого персонала – 27959,0 руб., специалистов – 18350,0 руб.

Таким образом, среднемесячная заработная работающих списочного состава в 2011 году выше в МП «Городские аптеки» по сравнению с МП аптека «Здоровье» на 896,0 руб. или на 4,4%, в том числе административно-управленческого персонала – на 2049,0 тыс. руб. или на 7,3% и специалистов – на 1544,0 руб. или на 8,4%.

Выручка на 1 работающего в 2011 году в МП «Городские аптеки» составила 2238,0 тыс. руб., в МП аптека «Здоровье» - 2439,0 тыс. руб. В расчете на 1 специалиста выручка в МП «Городские аптеки» в 2011 году - 3217,1 тыс. руб., в МП аптека «Здоровье» - 3564,3 тыс. руб. Следовательно, выручка на одного работающего и на 1 специалиста в МП аптека «Здоровье» в 2011 году выше, чем в МП «Городские аптеки», что может быть связано с более высоким уровнем цен в МП аптека «Здоровье».

4.3.1.2. Амортизация

В 2011 году в МП «Городские аптеки» сумма начисленной амортизации составила 482 тыс. руб., что на 70,0 тыс. руб. или на 17% больше, чем в 2010 году и на 62,0 тыс. руб. больше плановой амортизации или на 15%. Кроме того, как было отмечено, по состоянию на 31.12.2011 в МП «Городские аптеки» была проведена не предусмотренная учетной политикой предприятия дооценка основных средств, приведшая к увеличению общей суммы начисленной амортизации на 10992,0 тыс. руб. и искажению процента погашения первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств. В ходе проверки были также выявлены ошибки в определении сроков полезного использования зданий и помещений и, соответственно, нормы амортизационных отчислений, что привело к ошибочному формированию остаточной стоимости основных средств.

В МП аптека «Здоровье» в 2011 году начислена амортизация основных средств в сумме 747,0 тыс. руб., что на 21,0 тыс. меньше, чем в 2010 году или на 2,7% и на 103,0 тыс. руб. меньше плановой амортизации или на 12%.

4.3.1.3. Материальные расходы

Материальные расходы включают в себя расходы на материалы и коммунальные платежи. В 2011 году они составили в муниципальных аптеках 2,75 тыс. руб., в том числе в МП «Городские аптеки» 1716,0 тыс. руб. или 92% от уровня 2010 года и плана и в МП аптека «Здоровье» - 659,0 тыс. руб., что выше уровня 2010 года более чем в 1,5 раза и на 10% выше планового показателя. Причем расходы МП аптека «Здоровье» на материалы в 2011 году в больше, чем в 2010 году в 2,5 раза и в 1,5 раза выше плана, а расходы на коммунальные платежи – выше уровня 2010 года на 14% и ниже плана – на 14%.

В МП «Городские аптеки» в составе материальных расходов 21% приходится на материалы и 79% - на коммунальные платежи, в МП аптека «Здоровье» - 51% материалы и 49% коммунальные платежи.

4.3.1.4. Прочие издержки обращения

Прочие издержки обращения составили в муниципальных аптеках в 2011 году 5306,0 тыс. руб., в том числе в МП «Городские аптеки» 2826,0 тыс. руб., что на 7% выше уровня 2010 года и на 2% выше плана, в МП аптека «Здоровье» - 2480,0 тыс. руб., что на 13% выше уровня 2010 года и на 12% ниже плана.

В составе прочих издержек обращения муниципальных аптек основная доля приходится на расходы на аренду, в МП «Городские аптеки» на них приходится 16% (461,0 тыс. руб., что на 8% больше, чем в 2010 году и на 21% выше плана), в МП аптека «Здоровье» - 34% (847,0 тыс. руб., что на 13% больше, чем в 2010 году и на 14% ниже плана).

4.3.1.4.1. Расходы на аренду

В составе прочих издержек обращения основная доля приходится на расходы на аренду, в МП «Городские аптеки» на них приходится 16% (461,0 тыс. руб., что на 8% больше, чем в 2010 году и на 21% выше плана), в МП аптека «Здоровье» - 34% (847,0 тыс. руб., что на 13% больше, чем в 2010 году и на 14% ниже плана).

В структуре издержек обращения расходы на аренду занимают в 2011 году в МП «Городские аптеки» - 1,6%, в МП аптека «Здоровье» - 5%.

Следует отметить, что существенная часть арендных платежей муниципальных аптек приходится на плату за аренду помещений под аптечные киоски, расположенные в поликлиниках города Северска (КДЦ № 1 ул. Царевского, 1а и КДЦ № 2 ул. Курчатова, 10), что связано с тем, что здания поликлиник находятся в федеральной собственности.

В МП аптека «Здоровье» из 4-ех помещений, в которых ведется фармацевтическая деятельность, 3 находятся в аренде (2 аптечных пункта в поликлиниках и аптека по ул. Первомайская, 5). Лишь помещение аптеки, расположенной по адресу пр. Коммунистический, д.151, находится на балансе предприятия. Подразделение МП аптека «Здоровье», расположенное по адресу ул. Первомайская, 5, начиная с 1993 года, расположено в арендованном у ООО «Ателье Томичка» помещении (Справка: до 1993 года здание находилось в муниципальной собственности, а затем было продано по остаточной стоимости ООО «Ателье Томичка»). ООО «Ателье Томичка» ежегодно повышает арендную плату, в связи с чем МП аптека «Здоровье» была вынуждена сократить занимаемую площадь в 3 раза. Для улучшения условий размещения и сокращения издержек обращения МП аптека «Здоровье» заключило с ООО СМУ-4 «Химстрой» договор об участии в долевом строительстве от 10.03.2010 № 39, на основании которого МП аптека «Здоровье» по окончании строительства получит в собственность помещение общей площадью 85,7 м² по адресу ул. Первомайская, 4. Цена договора 1971,1 тыс. руб. В соответствии со статьей 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» данная крупная сделка согласована с собственником имущества (Письмо Администрации ЗАТО Северск от 19.03.2010 № 01/537).

Согласно п. 3.1. договора об участии в долевом строительстве от 10.03.2010 № 39 срок передачи застройщиком, в лице ООО СМУ-4 «Химстрой», объекта долевого строительства МП аптека «Здоровье» - декабрь 2010 года. Однако на момент окончания проверки объект в эксплуатацию не сдан.

В связи с расходами МП аптека «Здоровье», связанными с участием предприятия в долевом строительстве, **по итогам в 2011 года** в нарушение плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Главой Администрации ЗАТО Северск, **не осуществлены отчисления собственнику от прибыли**. Согласно утвержденному плану отчисления собственнику от прибыли по итогам 2011 года должны были составить 484,0 тыс. руб., по итогам 2010 года МП аптека «Здоровье» произвела отчисления от прибыли в размере 448,38 тыс. руб., что составило 10% от суммы чистой прибыли и расходов социального характера.

Принимая во внимание то, что основная часть нежилых помещений города Северска находится в муниципальной собственности, размещение отдельных подразделений муниципальных аптек на арендованных площадях является, по мнению Счетной палаты ЗАТО Северск, экономически не оправданным, ведет к росту издержек обращения, что в свою очередь способствует росту цен на лекарственные препараты.

4.3.2. Прочие расходы

Прочие расходы муниципальных аптек в 2011 году выше плановых показателей и составили 2791,0 тыс. руб., в том числе в МП «Городские аптеки» - 1390,0 тыс. руб., в МП аптека «Здоровье» - 1401,0 тыс. руб. Однако по отношению к 2010 году прочие расходы

МП «Городские аптеки» ниже в 4 раза. В МП аптека «Здоровье» прочие расходы в 2011 году выше, чем в 2010 году в 1,5 раза.

В составе прочих расходов доминирующее положение занимают расходы на услуги банков, в том числе на инкассацию выручки, которые в 2011 году в МП «Городские аптеки» составили 937,0 тыс. руб. или 67% от всех прочих расходов, в МП аптека «Здоровье» - 527,0 тыс. руб. или 38% от общей суммы прочих расходов.

На благотворительность в 2011 году потрачено в МП «Городские аптеки» - 22,0 тыс. руб., в МП аптека «Здоровье» - 34,0 тыс. руб.

4.4. Ликвидность и оборачиваемость активов

Анализ относительных показателей ликвидности и оборачиваемости активов муниципальных аптек показал, что муниципальные аптеки в анализируемом периоде имеют текущую ликвидность выше рекомендуемых показателей, однако показатели абсолютной и быстрой ликвидности ниже рекомендуемых. Баланс предприятий не полностью соответствует всем критериям абсолютной ликвидности.

Период оборачиваемости запасов в муниципальных аптеках превышает 1 месяц, при этом оборачиваемость запасов в МП аптека «Здоровье» в 2011 году выше, чем в МП «Городские аптеки». Средний период оборачиваемости запасов и кредиторской задолженности по двум муниципальным аптечным предприятиям в 2011 году составляет около 1 месяца, при этом оборачиваемость запасов и кредиторской задолженности в МП аптека «Здоровье» выше, чем в МП «Городские аптеки».

МП «Городские аптеки» в 2011 году имеет высокую оборачиваемость дебиторской задолженности без учета безнадежной задолженности ООО «Модус ЛТД». Однако в отчетности МП «Городские аптеки» с 2000 года в сумме 40000,0 тыс. руб. числятся две взаимосвязанные задолженности: дебиторская задолженность ООО «Модус ЛТД» и кредиторская задолженность по бюджетному кредиту в сумме 40000,0 тыс. руб.

Как отмечено выше, МП «Городские аптеки» использовало бюджетный кредит строго по целевому назначению и предприняло все предусмотренные законом меры по взысканию дебиторской задолженности с ООО «Модус ЛТД».

4.5. Финансовые результаты деятельности муниципальных аптек в 2011 году

Как видно из Таблицы № 2, доходы и расходы в рамках основной деятельности МП «Городские аптеки» за 2011 год превысили соответствующие показатели МП аптека «Здоровье» в 1,7 раза. Валовой доход (сумма реализованной торговой надбавки) МП «Городские аптеки» больше, чем у МП аптека «Здоровье» в 1,6 раз. Однако прибыль от продаж МП аптека «Здоровье» по итогам 2011 года более чем в 1,5 раза превосходит прибыль от продаж МП «Городские аптеки», что связано с более высоким уровнем цен МП аптека «Здоровье» и более низким уровнем затрат.

Средний уровень торговой надбавки на реализованный товар составил в МП «Городские аптеки» в 2011 году 25,2%, в МП аптека «Здоровье» - 28,1% (по данным первого полугодия 2011 года). На предметы гигиены, косметику, БАДы и изделия медицинского назначения торговая надбавка доходит до 50%.

Все показатели рентабельности МП аптека «Здоровье» существенно выше соответствующих показателей МП «Городские аптеки».

Показатели прибыли, полученной муниципальными аптеками ЗАТО Северск за 2011 год, рентабельности и распределения чистой прибыли приведены в Таблице № 6.

Прибыль муниципальных аптек ЗАТО Северск за 2011 год

Показатели	МП «Городские аптеки»	МП аптека «Здоровье»	Всего
Валовая прибыль (валовой доход), в том числе	31 008	19 760	50 768
• розничные продажи	24 628	17 037	41 665
• оптовые продажи, услуги	6 380	2 723	9 103
Прибыль от продаж	2 124	3 488	5 612
• розничные продажи	1 352	2 843	4 195
• оптовые продажи, услуги	772	645	1 417
Прибыль до налогообложения	1018	2 200	3 218
Чистая прибыль	274	1 892	2 166
Нераспределенная прибыль	11 584	16 425	28 009
Отчисления от прибыли в резервный фонд	16	0	16
Отчисления от прибыли собственнику	30,6	0	30,6
Выплаты социального характера	48	415	463
Прибыль, использованная на финансирование кап. вложений *	124,9	1 892	2 016,9
Уровень валового дохода	20,08%	21,32%	
R продаж (основная деятельность)	1,38%	3,76%	
R затрат (основная деятельность)	1,39%	3,91%	
ROE (отдача на собственный капитал)	0,47%	9,7%	
ROI (рентабельность активов)	0,24%	9%	

* по данным отчетности предприятий, расчет данных показателей на проверку не предоставлен

Как видно из приведенных данных, чистая прибыль МП аптека «Здоровье» по итогам 2011 года почти в 7 раз выше показателя чистой прибыли МП «Городские аптеки» при этом МП аптека «Здоровье» не произвела в 2011 году отчислений в резервный фонд предприятия и собственнику.

Согласно данным отчетности предприятий на развитие производства в 2011 году использована прибыль в МП «Городские аптеки» в размере 124,9 тыс. руб., а МП аптека «Здоровье» - 1892,0 тыс. руб., однако расчеты, подтверждающие размер прибыли, направленной на накопление на проверку не представлены. В регистрах бухгалтерского учета отсутствует аналитический учет использования амортизации и прибыли на финансирование капитальных вложений.

Кроме того, следует отметить, что все расходы на мероприятия по обеспечению эффективной деятельности МП «Городские аптеки», запланированные и фактически осуществленные в 2011 году, носят текущий характер, однако в разделе I Корректирующего плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия в качестве источников их финансирования ошибочно указаны амортизация (11% от общей суммы плановых расходов на указанные мероприятия) и чистая прибыль (24% от общей суммы плановых расходов на указанные мероприятия).

5. Анализ ценообразования в муниципальных аптеках

В соответствии с Федеральным законом от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» в Российской Федерации осуществляется государственное регулирование цен на лекарственные средства. При этом согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 29.10.2010 № 865 «О государственном регулировании цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов», государственное регулирование цен применяется только в отношении препаратов, указанных в Распоряжении Правительства Российской Федерации от 11.11.2010 № 1938-р «Об утверждении перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов на 2011 год» (далее Перечень ЖНВЛС). Перечень ЖНВЛС в проверяемом периоде утвержден Распоряжением Правительства Российской Федерации

от 30.12.2009 № 2135-р (в редакции распоряжений Правительства Российской Федерации от 06.04.2011 № 580-р, от 03.11.2011 № 1933-р)

Торговая надбавка на лекарственные средства является регулируемым элементом, входящим в состав цены. Так, согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 07.03.1995 № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)» регулирование торговых надбавок к ценам на лекарственные средства и изделия медицинского назначения осуществляют органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Актами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации на лекарственные средства устанавливаются следующие предельные оптовые и розничные надбавки:

- а) к фактической отпускной цене производителя лекарственных средств;
- б) к отпускной цене организации оптовой торговли, закупающей лекарственные средства за счет собственных средств непосредственно у производителей.

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации утверждают для аптечных организаций, независимо от их организационно-правовой формы предельные розничные надбавки к фактической отпускной цене производителя лекарственных средств.

В проверяемом периоде действовали размеры предельных торговых надбавок на все лекарственные средства и изделия медицинского назначения, утвержденные Постановлениями Администрации Томской области от 15.12.2009 № 201а и от 26.02.2010 № 57а и от 28.07.2010 № 150а.

В ходе проверки Счетной палатой ЗАТО Северск были проанализированы протоколы согласования цен поставки лекарственных средств, товарные накладные и реестры розничных цен, представленные аптеками.

Выборочная проверка применения торговых розничных надбавок в 2011 году нарушений не выявила, однако отсутствует экономическое обоснование размера торговой надбавки.

Согласно пояснениям специалистов муниципальных аптек размер торговой надбавки в основном зависит от изменений цены поставщика, т.е. в случае увеличения закупочной цены у оптовой организации увеличивается размер торговой надбавки аптеки. Однако в целях определения необходимого размера торговой надбавки для покрытия издержек обращения, НДС и обеспечения планового размера прибыли должен проводиться экономический анализ. *При отсутствии подобного анализа невозможно подтвердить обоснованность примененной торговой надбавки.*

Счетной палатой ЗАТО Северск был проведен сравнительный анализ цен на наиболее распространенные лекарственные препараты МП «Городские аптеки» и других аптечных организаций по состоянию на 20.12.2011 с помощью справочной системы <http://tabletka.tomsk.ru>, а также сравнение цен с МП аптека «Здоровье». Анализ проводился с учетом дозировки препарата и его производителя.

Сравнительный анализ цен показал, что более половины проанализированных лекарственных препаратов (54%), реализуемых МП «Городские аптеки», имели цену реализации ниже, чем в МП аптека «Здоровье». Однако всего 12 лекарственных препаратов из 167 проанализированных, т.е. 7% имели цену реализации ниже минимальной в аптеках города Томска. Причем 13 препаратов имели цены более чем в 2 раза превышающие минимальные цены аптек города Томска, среди них такие распространенные препараты, как Вестибо (превышение почти в 3 раза), Винпоцетин (превышение в 2,5 раза).

В МП аптека «Здоровье» из 182 позиций, проанализированных Счетной палатой ЗАТО Северск, только в четырех случаях цены МП аптека «Здоровье» были ниже, чем минимальные цены сравниваемых аптек города Томска.

Следует отметить, что в МП аптека «Здоровье» отсутствует единая ценовая политика в рамках юридического лица. Так, в аптеках, расположенных по адресу пр. Коммуни-

стический, 151, ул. Первомайская, 5 и ул. Царевского, 1а пенсионерам предоставляется скидка в размере 5% при наличии пенсионного удостоверения и при условии, что стоимость покупки превышает 100,0 руб. **Однако, в аптечном пункте, расположенном в поликлинике по ул. Курчатова, 1 данная скидка не предоставляется.**

Причем частные аптеки в Северске предоставляют скидки пенсионерам независимо от цены покупки, в то время как муниципальные аптеки – при условии, что цена покупки превышает 100,0 руб.

В ЗАТО Северск отсутствует единая справочно-информационная система, содержащая информацию о наличии лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения и цен на них в конкретных аптеках.

31.07.2012 в рамках социального проекта Администрации Томской области, направленного на повышение доступности качественных, сертифицированных лекарств по контролируемым ценам для всех жителей области, в городе Северске на улице Славского, 16 открылся филиал «Губернской аптеки». Таким образом, муниципальным аптекам придется изыскивать резервы сдерживания роста цен на лекарственные препараты.

6. Выводы

1. Муниципальные аптеки имеют удовлетворительную структуру баланса, положительное значение чистых активов, превышающих совокупную величину уставного и резервного фонда, что удовлетворяет требованиям нормативных актов.
2. Муниципальные аптеки ЗАТО Северск являются рентабельными предприятиями. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год рентабельность продаж составила в МП «Городские аптеки» - 1,38%, в МП аптека «Здоровье» - 3,76%. Основным фактором роста рентабельности продаж является рост выручки от продаж, обеспеченный ростом цен на реализуемые товары.
3. Рост розничных цен на лекарственные препараты и медикаменты связан с ростом закупочных цен и повышающимся уровнем собственной торговой надбавки.
4. Выборочная проверка применения торговых розничных надбавок в 2011 году нарушений не выявила, однако отсутствует экономическое обоснование их размера. Муниципальные аптеки ЗАТО Северск являются предприятиями высокой социальной значимости, призванными способствовать созданию благоприятной конкурентной среды среди аптек города (населенного пункта), снижению цен на лекарственные препараты. Однако сравнительный анализ цен на наиболее распространенные лекарственные препараты, реализуемые муниципальными аптеками ЗАТО Северск на определенную дату (20.12.2011), показал, что цены муниципальных аптек ЗАТО Северск в основном выше минимальных цен в аптеках города Томска, более половины проанализированных лекарственных препаратов, реализуемых МП «Городские аптеки», имели цену реализации ниже, чем в МП аптека «Здоровье».
5. Резервом роста рентабельности основной деятельности муниципальных аптек является снижение уровня издержек обращения и работа с поставщиками лекарственных препаратов, направленная на сдерживание закупочных цен.
6. Все расходы на мероприятия по обеспечению эффективной деятельности МП «Городские аптеки», запланированные и фактически осуществленные в 2011 году, носят *текущий характер*, однако в разделе I Корректирующего плана (программы) и Отчета предприятия о финансово-хозяйственной деятельности в качестве источников их финансирования ошибочно указаны амортизация и чистая прибыль.
7. В муниципальных аптеках отсутствуют регистры учета использования нераспределенной прибыли и накопленной амортизации на финансирование капитальных вложений.
8. В ЗАТО Северск отсутствует единая справочно-информационная система, содержащая информацию о наличии лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения и цен на них в конкретных аптеках, и ни одна северская аптека не уча-

- ствуется в работе единой справочной системы по Томску и области <http://tabletka.tomsk.ru>.
9. В нарушение Устава в МП «Городские аптеки» отсутствует рецептурно-производственный отдел, изготовление лекарственных форм не осуществляется. В ЗАТО Северск нет ни одной аптеки, где наряду с широким ассортиментом готовых лекарственных форм импортного и отечественного производства был бы рецептурно-производственный отдел, в котором можно было бы приобрести недорогие мази, жидкие формы, микстуры, порошки, свечи, детские лекарственные формы, изготовленные по прописям лечащего врача, составленным с учетом индивидуальных особенностей человека.
 10. Существенное влияние на финансовые показатели деятельности МП «Городские аптеки» оказала проведенная в конце 2011 года дооценка основных средств (зданий и помещений), в результате которой их остаточная стоимость возросла на 43284,4 тыс. руб. или в 7,5 раз. Дооценка не была предусмотрена учетной политикой предприятия и проведена с ошибками, в результате которых изменился процент амортизации и исказилась восстановительная стоимость переоцененных объектов на 13237,3 тыс. руб. В дальнейшем дооценка приведет к росту налога на имущество на сумму около 240,0 тыс. руб., к увеличению издержек обращения в части амортизационных отчислений на 1297,6 тыс. руб. и, как следствие, к существенному снижению уровня рентабельности либо к убыточности деятельности предприятия.
 11. Принимая во внимание то, что основная часть нежилых помещений города Северска находится в муниципальной собственности, размещение отдельных подразделений муниципальных аптек на арендованных площадях является экономически не оправданным, ведет к росту издержек обращения, что в свою очередь способствует росту цен на лекарственные препараты.
 12. Наиболее существенным нарушением в области организации бухгалтерского учета и отчетности, оказавшим существенное влияние на искажение финансовых показателей муниципальных аптек ЗАТО Северск, является отсутствие в 2011 году резерва по сомнительным долгам, обязательное формирование которого предусмотрено пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н. Так, в составе дебиторской задолженности в МП «Городские аптеки» по состоянию на 31.12.2011 отражена безнадежная к взысканию задолженность в сумме 40000,0 тыс. руб. ликвидированного ООО «Модус ЛТД». В МП аптека «Здоровье» после окончания проверки на основании рекомендаций Счетной палаты ЗАТО Северск резерв по сомнительным долгам создан в сумме 113,6 тыс. руб.
 13. В нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, в муниципальных аптеках в бухгалтерском учете не формировался и, соответственно, не отражался в бухгалтерской отчетности резерв на отпуски.
 14. Несмотря на то, что муниципальные аптеки являются плательщиками налога на прибыль, в нарушение требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, на предприятиях в 2011 году не формировались показатели отложенных налогов, что привело к искажению показателей отчетности.
 15. Содержание пояснительной записки к годовому бухгалтерскому отчету муниципальных аптек не в полной мере соответствует требованиям, изложенным в Федеральном законе от 21.11.1996 № 129 -ФЗ «О бухгалтерском учете», VI разделе Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.17.1999 № 43н, и требова-

ниям к раскрытию информации по каждому участку учета, изложенным в соответствующих бухгалтерских стандартах.

16. Проверка выявила несовершенство принятых муниципальными аптечными предприятиями учетных бухгалтерских и налоговых политик, которые нуждаются в доработке и приведении их в соответствие с требованиями нормативно-правовых актов.
17. Обнаружены факты отсутствия тождественности отдельных показателей бухгалтерского учета, бухгалтерской и экономической отчетности. Так, встречаются расхождения между данными Заключений о результатах финансово-хозяйственной деятельности и финансовом состоянии муниципальных аптек, подготовленных Комитетом экономического развития Администрации ЗАТО Северск, Отчетов о финансово-хозяйственной деятельности, подготовленных предприятиями, и данными их бухгалтерского учета и отчетности.

7. Рекомендации

7.1. Муниципальным аптекам

По результатам проведенной проверки муниципальным аптекам были вынесены Представления о об устранении выявленных нарушений действующего законодательства, в которых предприятиям было предписано следующее:

1. Формировать в бухгалтерском учете и отчетности резерв по сомнительным долгам и резерв на отпуска.
2. МП «Городские аптеки» списать с баланса дебиторскую задолженность ООО «Модус ЛТД» в сумме 40000,0 тыс. руб. как безнадежную к взысканию.
3. Формировать в бухгалтерском учете и отчетности предприятия показатели, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
4. Не допускать несоответствия величины одноименных финансовых показателей в разных формах бухгалтерской и экономической отчетности.
5. Пояснительную записку к годовому бухгалтерскому отчету формировать в полном соответствии с требованиями, изложенными в VI разделе Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.17.1999 № 43н, а также в иных бухгалтерских стандартах.
6. Бухгалтерскую и налоговую учетную политику привести в соответствие с требованиями нормативно-правовых актов.
7. МП «Городские аптеки» получить лицензии на осуществление фармацевтической деятельности в Аптеке «Самусь», расположенной по адресу пос. Самусь, ул. Пеккарского, 24, а также для осуществления фармацевтической деятельности в пос. Орловка.

Кроме того, Счетная палата рекомендует муниципальным аптекам:

- экономически обосновывать уровень торговой надбавки, обеспечивать плановый уровень рентабельности за счет снижения себестоимости товаров и уровня издержек обращения;
- МП «Городские аптеки» в соответствии с требованиями Устава создать рецептурно-производственный отдел для изготовления лекарственных форм по рецептам врачей, требованиям лечебно-профилактических учреждений и по часто повторяющимся прописям врачей мелкими сериями;

- Исходя из целей и задач деятельности, закрепленных в уставах муниципальных аптек рассмотреть вопрос о целесообразности предоставления всем пенсионерам скидок в размере 10% независимо от цены покупки;
- создать на базе муниципальных аптек единую справочно-информационную службу, представляющую жителям ЗАТО Северск информацию о наличии лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения и цен на них в конкретных аптеках, либо принимать участие в работе справочной системы <http://tabletka.tomsk.ru>.

7.2. Управлению имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск

1. С целью снижения издержек обращения муниципальных аптек ЗАТО Северск рассмотреть вопрос о целесообразности их размещении в помещениях (зданиях), находящихся в муниципальной собственности.
2. Признать проведение дооценки зданий (помещений), проведенной по состоянию на 31.12.2011 МП «Городские аптеки» нецелесообразной, приведшей к существенному ухудшению финансового положения предприятия.

7.3. Комитету экономического развития Администрации ЗАТО Северск

1. В разделе I «План мероприятий по обеспечению эффективности хозяйственной деятельности муниципального предприятия» Корректирующего плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия при планировании соответствующих мероприятий принимать во внимание то, что амортизация и прибыль могут являться источниками финансирования *капитальных*, а не текущих затрат.
2. Осуществлять контроль за источниками финансирования капитальных вложений, в частности за использованием накопленной амортизации и нераспределенной прибыли.
3. При подготовке Заключения финансово-хозяйственной деятельности и финансовом состоянии муниципальных аптек, в случае наличия в отчетности предприятий существенных ошибок и нарушений, отчетность не утверждать и возвращать предприятиям для устранения выявленных нарушений.

7.4. Думе ЗАТО Северск

В целях предупреждения несостоятельности (банкротства) МП «Городские аптеки», как экономически и социально значимого муниципального предприятия ЗАТО Северск, списать задолженность по бюджетному кредиту, использованному строго по целевому назначению, в соответствии с Порядком признания безнадежной к взысканию и списания задолженности по бюджетным кредитам и неналоговым платежам перед бюджетом ЗАТО Северск утвержденным Решением Думы ЗАТО Северск от 25.01.2011 № 9/10 (в редакции от 24.07.2012 № 28/8).

По результатам проверки муниципальным аптекам были выданы представления об устранении выявленных нарушений действующего законодательства. На расширенном заседании Совета Думы ЗАТО Северск 21.09.2012 был заслушан отчет Счетной палаты ЗАТО Северск о результатах проведенной проверки, на котором были одобрены выводы и рекомендации Счетной палаты и доведены до руководства муниципальных аптек в форме решения. Так, принято решение о создании на базе МП «Городские аптеки» рецептурно-производственного отдела», о создании на базе муниципальных аптек единой справочно – информационной службы либо участие в работе областной единой справочно – информа-

ционной службы. Указано на необходимость экономического обоснования уровня наценки, снижения уровня издержек обращения. Принято решение каждое полугодие в разделе «Час Администрации ЗАТО Северск» заслушивать информацию о розничных ценах на лекарственные препараты и изделия медицинского назначения, а также о размерах торговых надбавок в муниципальных аптеках ЗАТО Северск. Также муниципальным аптекам было предложено рассмотреть вопрос о целесообразности предоставления всем пенсионерам скидок в размере 10% независимо от стоимости покупки.

В настоящее время ни одно решение расширенного заседания Совета Думы ЗАТО Северск от 21.09.2012 муниципальными аптеками не выполнено.

Аудитор

И.Л. Левина