



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Заключение № 02/05-э

о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Определение достоверности данных представленных в отчете Правительства
Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской
области за 2015 год»

06.03.2017 г.

г. Иркутск

Рассмотрено на коллегии КСП области
27.02.2017 и утверждено распоряжением
председателя КСП области от 06.03.2017 № 18-р

Основание для проведения мероприятия: Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закон Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», план деятельности Контрольно-счетной палаты Иркутской области на 2016 год, на 2017 год.

Предмет мероприятия: правомочия собственника в отношении имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области.

Цели мероприятия: анализ полномочий органов государственной власти Иркутской области в сфере управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области. Требования, предъявляемые к отчету Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области. Подтверждение приведенных в отчете Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области за 2015 год данных, правовыми актами области, распорядительными и иными локальными актами министерства имущественных отношений Иркутской области, сведениями из Реестра государственной собственности Иркутской области, данными бюджетного учета и отчетности.

Объект мероприятия: министерство имущественных отношений Иркутской области (далее – министерство).

Исследуемый период: 2015 год.

Сроки проведения мероприятия: с 21.12.2016 по 27.02.2017

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Анализ полномочий органов государственной власти Иркутской области в сфере управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области.

Понятие «собственность на имущество» на основании пункта 1 статьи 209 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) включает в себя: право владения (реально им обладать), право пользования (извлекать из него выгоду, для которой имущество предназначено) и право распоряжения имуществом (определять его юридическую судьбу - продавать, дарить, обменивать, сдавать в аренду, отдавать в залог и обременять его другими способами и т.п. действия).

Государственное управление - целенаправленная деятельность субъектов (законодательной, исполнительной) власти, направленная на обеспечение устойчивого социально-экономического развития страны и ее регионов.

Объекты государственной собственности являются одним из обеспечивающих ресурсов прямого государственного управления, что обуславливает установление с уровня государственного управления требований к количественным и качественным характеристикам, порядку их учета, а также необходимость эффективного управления ими – использовании для достижения конкретных целей, задач и проектов государственного управления. Цели и степень их достижения в процессе и по результатам управления должны быть измеримы.

Собственность должна эффективно использоваться и служить источником поступления денежных средств в бюджет для дальнейшего решения социальных и экономических задач.

Принимаемые проекты, программы и управленческие решения должны быть нацелены на получение доходов от использования объектов государственной собственности, на обоснованные затраты на их содержание и развитие, приобретение для реализации государственного интереса новых объектов.

1.1. На основании Устава Иркутской области от 17.04.2009 №1 (далее - Устав):

- государственная собственность Иркутской области (далее - областная государственная собственность) и управление ею находится в ведении Иркутской области (пункт 4 части 5 статьи 10 Устава);

- определено имущество, входящее в состав областной государственной собственности, возможность его закрепления за государственными унитарными предприятиями, государственными учреждениями Иркутской области, либо нахождения в государственной казне Иркутской области (статья 24 Устава);

- Иркутская область, как собственник вправе владеть, пользоваться и распоряжаться своим имуществом по своему усмотрению, совершать в отношении него любые действия (не противоречащие федеральным законам, указам Президента РФ и постановлениям Правительства РФ и не нарушающие права и охраняемые федеральным законом интересы других лиц), в том числе отчуждать свое имущество в собственность другим лицам, передавать им, оставаясь собственником, права владения, пользования и распоряжения имуществом, отдавать имущество в залог и обременять его другими способами, распоряжаться им иным образом (статья 25 Устава).

Порядок управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области (закон Иркутской области от 06.12.2011 (ред. от 26.12.2016) №123-ОЗ) принят Постановлением Законодательного Собрания Иркутской области от 16.11.2011 №37/15-ЗС (далее – Закон №123-оз) и определяет (статьи 5-9) особенности управления и распоряжения имуществом, находящимся в областной государственной собственности, которое может быть:

- закреплено по потребности в порядке, определяемом Правительством Иркутской области;
- реперофилеровано;
- передано в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление или приватизировано;
- предоставлено на основании концессионных соглашений;
- передано в федеральную собственность или муниципальную собственность;
- предоставлено на основании соглашения о государственно-частном партнерстве.

Сделки с имуществом, находящимся в областной государственной собственности, совершаются на возмездной основе, за исключением передачи:

- 1) в пользование органам государственной власти Иркутской области и иным государственным органам Иркутской области, областным государственным учреждениям;
- 2) в пользование общественным объединениям инвалидов и образованным ими организациям, а также организациям, обеспечивающим реабилитацию, абилитацию инвалидов;
- 3) в пользование для использования в деятельности избирательных комиссий, комиссий референдума в целях подготовки и проведения выборов и референдумов;
- 4) для реализации государственных программ Иркутской области и ведомственных целевых программ Иркутской области;
- 5) в пользование движимого имущества, находящегося в служебных жилых помещениях, лицам, замещающим государственные должности Иркутской области, государственным гражданским служащим Иркутской области при предоставлении им служебных жилых помещений;
- 6) в пользование образовательным организациям и научно-исследовательским организациям в сфере здравоохранения;
- 7) в федеральную собственность или муниципальную собственность;
- 8) для предотвращения или ликвидации чрезвычайных ситуаций;
- 9) в качестве призов победителям областных конкурсов, соревнований, а также подарков к памятным датам и юбилеям в соответствии с нормами гражданского законодательства;
- 10) в пользование общинам коренных малочисленных народов, представители которых проживают на территории Иркутской области (далее - малочисленные народы), и лицам, относящимся к малочисленным народам, в целях осуществления традиционного хозяйствования и занятия традиционными промыслами;
- 11) иные случаи, установленные законодательством;

12) в соответствии с федеральным законодательством, служебных помещений в пользование органам внутренних дел на территории Иркутской области.

1.2. Правительство Иркутской области в сфере управления и распоряжения областной государственной собственностью осуществляет полномочия собственника в отношении имущества, находящегося в областной государственной собственности (статьи 26, 65 Устава, пункт 5 части 1, пункты 4,6 части 2 статьи 4 Закона Иркутской области от 18.11.2009 №82/48-оз «О Правительстве Иркутской области», статья 2,5,6,9,10,11,13 Закона №123-оз, статья 2 закона Иркутской области от 14.07.2011 №66-ОЗ «О порядке определения размера части прибыли областных государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в областной бюджет»):

1) управляет и распоряжается областной государственной собственностью, в том числе акциями акционерных обществ, долями в обществах с ограниченной ответственностью. На заседаниях Правительства Иркутской области принимаются (исключительно в порядке голосования) решения по вопросам: приватизации областной государственной собственности; приобретения акций акционерных обществ;

2) определяет исполнительные органы государственной власти Иркутской области, уполномоченные на управление областной государственной собственностью (далее - уполномоченные органы);

3) определяет порядок принятия решения о передаче объектов областной государственной собственности во временное пользование физическим и юридическим лицам, органам государственной власти и органам местного самоуправления;

4) определяет форму, порядок подготовки и рассмотрения предложений о закреплении имущества, находящегося в областной государственной собственности, за государственными унитарными предприятиями, государственными учреждениями (казенные, бюджетные, автономные) Иркутской области;

5) определяет требования к технико-экономическим обоснованиям репрофилирования имущества, находящегося в областной государственной собственности, порядок их подготовки и рассмотрения;

6) определяет порядок осуществления полномочий высшего органа управления общества, в случае, если в областной государственной собственности находятся не закрепленные за государственными предприятиями, государственными учреждениями 100 процентов акций акционерного общества, доля в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, составляющая 100 процентов его уставного капитала (Постановление Правительства Иркутской области от 03.08.2012 №417-пп);

7) Устанавливает порядок участия представителей Иркутской области в органах управления автономной некоммерческой организации в случае, если учредителем автономной некоммерческой организации является Иркутская область;

8) формирует и утверждает списки представителей в органах управления и контроля хозяйственных обществ, заключает договоры на представление интересов Иркутской области в органах управления и контроля хозяйственных обществ

лицами, замещающими государственные должности Иркутской области, государственными гражданскими служащими Иркутской области, иными лицами;

9) принимает решения о создании, реорганизации и ликвидации областных предприятий.

Определяет состав имущества, находящегося в областной государственной собственности, закрепляемого за областными предприятиями.

Определяет перечень документов, предоставляемых областными предприятиями по окончании отчетного периода в уполномоченные органы одновременно с бухгалтерской отчетностью.

Устанавливает НПА порядок, размер и сроки перечисления в областной бюджет части прибыли унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет;

10) принимает решения о создании, реорганизации и ликвидации областных учреждений (казенные, бюджетные, автономные), если иное не установлено федеральным законодательством;

11) предоставляет областные государственные преференции;

12) ежегодно представляет Законодательному Собранию Иркутской области отчет о распоряжении областной государственной собственностью в срок до 1 сентября года, следующего за отчетным.

1.2.1. Министерство имущественных отношений Иркутской области является исполнительным органом государственной власти Иркутской области, уполномоченным на управление областной государственной собственностью (постановление Правительства Иркутской области от 30.09.2009 №264/43-пп «О министерстве имущественных отношений Иркутской области» (вместе с «Положением о министерстве имущественных отношений Иркутской области»)) с целью решения задач в сфере:

1) управления, распоряжения и контроля за использованием областной государственной собственности;

2) управления и распоряжения землями и земельными участками;

3) управления областными государственными унитарными предприятиями, государственными учреждениями и осуществления контроля за их деятельностью;

4) управления акционерными обществами, акции которых находятся в государственной собственности Иркутской области;

5) приватизации имущества, находящегося в областной государственной собственности;

6) разграничения имущества.

1.3. Законодательное Собрание Иркутской области осуществляет законодательное регулирование в сфере управления и распоряжения областной государственной собственностью, устанавливает порядок управления и распоряжения областной государственной собственностью, в том числе долями (паями, акциями) Иркутской области в капиталах хозяйственных обществ, товариществ и юридических лиц иных организационно-правовых форм. На основании статьи 9 Закона №123-оз Законодательное Собрание Иркутской области может выдвигать предложения по кандидатурам представителей в органах управления и контроля хозяйственных обществ.

Законодательное Собрание Иркутской области осуществляет, наряду с другими уполномоченными на то органами, контроль за соблюдением установленного порядка распоряжения государственной собственностью

Иркутской области в пределах и формах, установленных Уставом Иркутской области и законами Иркутской области (статьи 26, 46 Устава, статьи 3, 13 Закона №123-оз).

На основании пункта 1 части 2 статьи 28, пункта 4 статьи 29 закона Иркутской области от 08.06.2009 №30-оз «О Законодательном Собрании Иркутской области», Законодательное Собрание в целях контроля за соблюдением установленного порядка распоряжения государственной собственностью области заслушивает (рассматривает) отчет о распоряжении государственной собственностью области в порядке, установленном Регламентом Законодательного Собрания Иркутской области.

1.4. Контрольно-счетная палата Иркутской области (далее – КСП области) на основании части 2 статьи 33 закона Иркутской области от 08.06.2009 №30-оз «О Законодательном Собрании Иркутской области», создана в целях контроля, в том числе за соблюдением установленного порядка распоряжения областной государственной собственностью.

Согласно пункту 5 части 1 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 13 закона Иркутской области от 07.07.2011 №55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», статье 13 Закона №123-оз, в полномочия КСП области входит контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в областной государственной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими области.

2. Требования, предъявляемые к отчету Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области.

Действующим законодательством Иркутской области установлен срок представления Законодательному Собранию Иркутской области отчета Правительства Иркутской области о распоряжении областной государственной собственностью (до 1 сентября года, следующего за отчетным), уполномоченный орган по его подготовке – министерство имущественных отношений Иркутской области.

Требования к составу, форме, содержанию годового отчета Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью не установлены.

КСП области отмечает, что в результате отсутствия в действующем законодательстве Иркутской области требований к составу, форме, содержанию годового отчета Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью, а также определения понятий «управление» и «распоряжение» государственной собственностью Иркутской области, не представляется возможным утверждать, что отчет отражает информацию о распоряжении государственной собственностью.

Фактически отчет носит признаки отчета о деятельности министерства имущественных отношений Иркутской области за 2015 год.

3. Достоверность данных отчета Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области за 2015 год.

Как отмечено в заключении КСП области от 16.09.2016 №02/31-э, по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза Отчета Правительства Иркутской области о распоряжении областной государственной собственностью за 2015 год», отчет Правительства Иркутской области о распоряжении областной государственной собственностью за 2015 год в соответствии с требованиями статьи 13 Закона Иркутской области от 06.12.2011 №123-ОЗ «О порядке управления и распоряжения областной государственной собственностью Иркутской области» в установленный срок представлен на рассмотрение в Законодательное Собрание Иркутской области.

Отчет состоит из тринадцати разделов. Исполнительным органом государственной власти Иркутской области по управлению областной государственной собственностью в соответствии с законодательством являлось министерство имущественных отношений Иркутской области.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия КСП области проведен анализ правовых актов области, распорядительных и иных локальных актов министерства имущественных отношений Иркутской области, сведений из Реестра государственной собственности Иркутской области, данных бюджетного учета и отчетности, содержащих сведения, на основании которых составлялся отчет Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью Иркутской области за 2015 год.

КСП области отмечает, что к достоверности данных, отраженных в разделах и подразделах отчета Правительства не нашедших отражения в данном заключении, замечания отсутствуют.

3.1. Раздел 2. Учет и состав государственной собственности Иркутской области.

3.1.1. Подраздел 2.1. Учет и инвентаризация имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области.

Реестр государственной собственности Иркутской области (далее – Реестр) ведется отделом ведения Реестра путем учета сведений об объекте в программном комплексе автоматизированной информационной системы «Управление имуществом» (далее АИС «Управление имуществом»).

По состоянию на 01.01.2016, программный комплекс велся в автоматизированной системе «Управление имуществом» версии 3.8. В 2016 году осуществлен переход с автоматизированного учета версии 3.8 на автоматизированный учет версии 3.12 (дата конвертации – 24.06.2016).

Проверка отчетных данных проведена на основе Реестра, ведение которого осуществлялось в АИС версии 3.8, поскольку формирование отчетных данных осуществлялось на 01.01.2016.

По данным отчета Правительства по состоянию на 01.01.2016, в Реестре государственной собственности Иркутской области (далее – Реестр) числилось 30 864 объекта учета, в том числе 12 283 объекта недвижимости, 17 875 объектов движимого имущества, 706 юридических лиц (областные государственные унитарные предприятия – 6, областные государственные учреждения – 591, органы государственной власти Иркутской области – 92, хозяйственные общества, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Иркутской области – 17).

Проверить достоверность отчетных данных на 01.01.2016 по количеству движимого и недвижимого имущества не представилось возможным из-за отсутствия свода сведений, согласно которым сформированы данные об общем количестве и стоимости областного имущества за 2015 год, и отсутствии возможности программного комплекса формировать перечни имущества на определенную дату (данные формируются только на текущую дату).

Справочно: по состоянию на 24.06.2016 (на дату конвертации программного комплекса) в Реестре числилось 30 885 объектов учета, в том числе 12 765 объекта недвижимости, 17 415 объектов движимого имущества, 705 юридических лиц (областные государственные унитарные предприятия – 5, областные государственные учреждения – 591, органы государственной власти Иркутской области – 92, хозяйственные общества, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Иркутской области – 17).

В целях проверки достоверности отчетных данных о количестве объектов учета областной собственности – юридических лицах на 01.01.2016, отделом ведения Реестра представлен свод информации в виде списков областных государственных предприятий и учреждений, а также государственных органов Иркутской области и хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в областной государственной собственности, направленных в территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Иркутской области (исх.№ 51-3788/6 от 20.01.2016).

В ходе проверки путем анализа предоставленных списков юридических лиц и данных о движении юридических лиц по внесенным в Реестр сведениям на 24.06.2016 установлено, что данные отчета Правительства о количестве учтенных в Реестре юридических лиц на 01.01.2016 отражены достоверно.

3.1.2. Подраздел 2.2. Государственная регистрация вещных прав на объекты недвижимого имущества государственной собственности Иркутской области.

В соответствии с пунктом 7 раздела III Положения о министерстве имущественных отношений Иркутской области, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 30.09.2009 № 264/43-пп, Министерство в соответствии с возложенными на него задачами обеспечивает государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, находящееся в государственной собственности Иркутской области.

Осуществление действий, связанных с государственной регистрацией прав и сделок с ним, в Министерстве возложено на отдел ведения Реестра государственной собственности Иркутской области, оформления прав и разграничения собственности.

Согласно пояснениям начальника Отдела следует, что данные подраздела 2.2 отчета «Государственная регистрация вещных прав на объекты недвижимого имущества государственной собственности Иркутской области» сформированы на основе показателей Реестра государственной собственности Иркутской области, ведение которого осуществляется в автоматизированной информационной системе (АИС) «Управление имуществом» ...программное обеспечение дает возможность формировать перечни имущества только на текущую дату. В связи с этим предоставить достоверную информацию о количестве объектов учета и зарегистрированных вещных правах по состоянию на 01.01.2016 не представляется возможным».

В ходе проверки с помощью сортировки информации в АИС по дате внесения в Реестр регистрационных данных о вещных правах, об объектах, на которые зарегистрированы право собственности Иркутской области, право оперативного управления, право хозяйственного ведения, а также с помощью раздела АИС «Архивные данные» (где отражается информация о всех исключенных из Реестра объектах с сохранением показателей Реестра, в том числе исключенных после 01.01.2016 года) произведена сплошная выборка и арифметический просчет количества объектов, по которым в период с 01.01.2015 по 31.12.2015 внесена информация о зарегистрированных вещных правах, и количества объектов, на которые зарегистрированы право собственности Иркутской области, право оперативного управления, право хозяйственного ведения по состоянию на 01.01.2016.

Проверкой установлено, что по состоянию на 24.06.2016 в Реестре числились 12 765 объектов недвижимости и в разделе АИС «Архивные данные» - 6 291 объект недвижимости, из них:

- за 2015 год в Реестр внесена информация о зарегистрированном праве государственной собственности Иркутской области по 1 183 объектам (по отчетным данным раздела 2.2 – 1 062 объекта), праве оперативного управления по 939 объектам (по отчетным данным раздела 2.2 – 943 объекта), праве хозяйственного ведения по 37 объектам (по отчетным данным раздела 2.2 – 37 объекта);

- по состоянию на 01.01.2016 зарегистрированы право государственной собственности Иркутской области по 5 887 объектам (по отчетным данным раздела 2.2 – 5 765 объектов), право оперативного управления по 4 741 объектам (по отчетным данным раздела 2.2 – 4 800 объектов), право хозяйственного ведения по 464 объектам (по отчетным данным раздела 2.2 – 462 объекта).

Таким образом, установлено несоответствие отчетных данных подраздела 2.2 результатам анализа Реестра государственной собственности Иркутской области, отражающего показатели о внесении за 2015 год информации о зарегистрированных вещных правах Иркутской области в Реестр государственной собственности Иркутской области (по 125 объектам) и данных о количестве объектов учета государственной собственности Иркутской области, на которые зарегистрированы вещные права Иркутской области на 01.01.2016 (по 183 объектам).

Таблица 1. (тыс. руб.)

Показатель	По данным отчета	Подтверждено по результатам проверки	Отклонение от отчета
1. Данные о внесении информации о зарегистрированных вещных правах в Реестр государственной собственности Иркутской области за 2015 год			
Право государственной собственности Иркутской области	1 062	1 183	121
Право оперативного управления	943	939	- 4
Право хозяйственного ведения	37	37	0
2. Данные о регистрации вещных прав по состоянию на 01.01.2016			
Право государственной собственности Иркутской области	5 765	5 887	122
Право оперативного управления	4 800	4 741	- 59
Право хозяйственного ведения	462	464	2

3.2. Раздел 3. Разграничение и перераспределение имущества между федеральными органами государственной власти, органами государственной власти Иркутской области и органами местного самоуправления Иркутской области.

В соответствии с Федеральным законом от 22.08.2004 № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», предусматривающим порядок перераспределения имущества между публично-правовыми образованиями, установлены основания для определения имущества, подлежащего передаче на иной уровень публичной собственности.

В соответствии с частью 11 статьи 154 Федерального закона от 22.08.2004 № 122-ФЗ, решения о передаче имущества из федеральной собственности в собственность субъектов Российской Федерации и из собственности субъектов Российской Федерации в федеральную собственность принимались федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника имущества, – Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Иркутской области.

Министерством направлялись в адрес Росимущества предложения о передаче из государственной собственности Иркутской области в федеральную собственность имущества, фактически используемого федеральными организациями для осуществления уставной деятельности.

По результатам рассмотрения предложений Росимуществом поручалось Территориальному управлению Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Иркутской области принять решение о передаче имущества Иркутской области в федеральную собственность.

Аналогично, в соответствии с порядком, установленным статьей 154 Федерального закона от 22.08.2004 № 122-ФЗ, находящееся в федеральной собственности имущество, которое может находиться в собственности субъектов Российской Федерации, передано в собственность Иркутской области в случаях, когда указанное имущество использовалось органами государственной власти субъектов РФ, государственными унитарными предприятиями, государственными учреждениями для целей, установленных в соответствии со статьей 26.11 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и других случаях.

Решения о передаче имущества из собственности субъектов Российской Федерации в муниципальную собственность и из муниципальной собственности в собственность субъектов Российской Федерации принимались Министерством с учетом волеизъявления органов местного самоуправления на передачу имущества и целесообразности такой передачи.

Передача имущества между публично-правовыми образованиями осуществлялась на основании Перечня документов, необходимых для принятия

решения о передаче имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.06.2006 № 374.

3.2.1. Подраздел 3.1. Безвозмездная передача имущества из федеральной собственности в государственную собственность Иркутской области.

Проверкой установлено, что данные подраздела 3.1 отчета Правительства о принятии решений о безвозмездной передаче имущества из федеральной собственности в государственную собственность Иркутской области за 2015 год, не соответствуют распорядительным актам Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Иркутской области и другим подтверждающим документам в части количества переданного недвижимого имущества и стоимости движимого имущества (по бюджетному учету) (таблица 2)

Таблица 2. (тыс. руб.)

Показатель	По данным отчета		Подтверждено по результатам проверки		Отклонение от отчета	
	кол-во	стоимость	кол-во	стоимость по распоряжениям/ по бюджетному учету	кол-во	стоимость
Недвижимое имущество	63	345 769,2	62	345 769,2/ 649 623,6	1	0/ -303 854,4
Движимое имущество	4 023	41 605,6	4 023	41 905,6/ 41 905,6	0	- 300,0

Таким образом, в разделе 3.1 отчета Правительства данные о принятых решениях по передаче из федеральной собственности в областную собственность недвижимого имущества по количеству объектов завышены на 1 единицу (арифметическая ошибка), по стоимости недвижимого имущества занижены на 303 854,4 тыс. рублей (в отчетные данные стоимость переданных объектов включена не в полном объеме), по стоимости движимого имущества занижены на 300,0 тыс. рублей (арифметическая ошибка по технической причине).

3.2.2. Подраздел 3.2. Безвозмездная передача имущества из государственной собственности Иркутской области в федеральную собственность.

Данные подраздела 3.2. отчета Правительства по безвозмездной передаче имущества из государственной собственности Иркутской области в федеральную собственность за 2015 год не соответствуют распорядительным актам ТУ Росимущества и другим подтверждающим документам (передаточный акт, извещения о подтверждении расчетов формы 0504805 и др.) в части количества переданного движимого имущества на 1 единицу, стоимости движимого имущества на 1 969,0 тыс. рублей (согласно стоимости, указанной в распоряжениях и передаточных актах и данным бюджетного учета), а также сведений о правообладателе передаваемого имущества.

Таблица 3. (тыс. руб.)

Показатель	По данным отчета		Подтверждено по результатам проверки		Отклонение от отчета	
	кол-во	стоимость	кол-во	стоимость по распоряжениям/ по бюджетному учету	кол-во	Стоимость (+ завышение - занижение)
Недвижимое имущество	10	33 858,1	10	33 858,1	0	0
Движимое имущество	339	22 087,9	338	24 056,9	1	- 1 969,0
Автотранспорт	34	20 023,5	34	20 023,5	0	0

Всего движимое имущество	373	42 111,4	372	44 080,4	1	- 1 969,0
--------------------------------	-----	----------	-----	----------	---	-----------

Как следует из выше представленной таблицы, в подразделе 3.2 отчета Правительства данные о принятых решениях по передаче из областной собственности в федеральную собственность недвижимого имущества по количеству объектов завышены на 1 единицу (арифметическая ошибка), по стоимости движимого имущества занижены на 1 969,0 тыс. рублей (арифметическая ошибка по технической причине).

3.2.3. Подраздел 3.3. Безвозмездная передача имущества из муниципальной собственности муниципальных образований Иркутской области в государственную собственность Иркутской области.

Данные подраздела 3.3. отчета Правительства о принятых решениях Министерства по безвозмездной передаче имущества из муниципальной собственности муниципальных образований Иркутской области в государственную собственность Иркутской области за 2015 год не соответствуют распорядительным актам Министерства и другим подтверждающим документам (передаточный акт, извещения о подтверждении расчетов формы 0504805 и др.) в части количества переданного движимого имущества, стоимости переданного движимого имущества, а также стоимости недвижимого имущества (таблица 3).

Таблица 3. (тыс. руб.)

Показатель	По данным Отчета Правительства		Подтверждено по результатам проверки (согласно распоряжениям и передаточным актам/ по данным бюджетного учета)		Отклонение от Отчета Правительства	
	кол-во	стоимость	кол-во	стоимость	кол-во	стоимость
Недвижимое имущество	143	8 224,6	143	8 224,6/ 52 966,4	0	- 44 741,8
Движимое имущество	192	9 501,6	188	48 873,1	4	- 39 371,5

Как следует из выше представленной таблицы, в подразделе 3.3 отчета Правительства данные о принятых решениях по передаче из муниципальной собственности в областную собственность завышены по количеству объектов недвижимого имущества на 4 единицы (ошибочно включены), по стоимости недвижимого имущества занижены на 44 741,8 тыс. рублей (в отчетные данные стоимость переданных объектов включена не в полном объеме), по стоимости движимого имущества занижены на 39 371,5 тыс. рублей (при этом арифметическая ошибка по технической причине в сторону занижения на 43 600,0 тыс. рублей и ошибочно включено имущество стоимостью 4 228,5 тыс. рублей).

3.2.4. Подраздел 3.4. Безвозмездная передача имущества из государственной собственности Иркутской области в муниципальную собственность муниципальных образований Иркутской области.

В результате проверки установлено, что данные, отраженные в подразделе 3.4 отчета Правительства не в полной мере подтверждаются данными полученными в ходе проверки (таблица 4)

Таблица 4. (тыс. руб.)

Показатель	По данным отчета		Подтверждено по результатам проверки		Отклонение	
	кол-во	стоимость	кол-во	стоимость по распоряжениям	кол-во	стоимость
Недвижимое имущество	113	1 514 350,8	125	1 520 846,9	- 12	- 6 496,1
Движимое имущество	301 816 шт., 1 917,62 л., 240 м., 2500 упак./компл	254 691,0	301 810 шт., 1 920,7 л., 240 м., 2500 упак./компл	260 683,1	6 шт., - 3,08 л.	- 5 992,1
Транспортные средства	36	7 157,0	38	38 437,2	-2	- 31 280,2
Аварийно-технический запас	х	342 856,6	х	348 988,3	х	6 131,7

Как следует из выше представленной таблицы, в подразделе 3.4 отчета Правительства, данные о принятых решениях по передаче из областной собственности в муниципальную собственность занижены по количеству объектов недвижимого имущества на 12 единиц и их стоимости на 6 496,1 тыс. рублей; завышены по количеству недвижимого имущества на 6 единиц и занижены на 3,08 литра бензина, при этом по стоимости недвижимого имущества (кроме автотранспорта и АТЗ) занижены на 5 992,1 тыс. рублей; по автотранспортным средствам занижены по количеству на 2 единицы и по стоимости на 31 280,2 тыс. рублей; по аварийно-техническому запасу завышены по стоимости на 6 131,7 тыс. рублей, по количеству переданного оборудования занижены на 3 единицы, труб, завышены по передаче труб, электродов на 19 326,555 тонн, занижены по передаче угля на 18 768,5 тонн.

3.3. Раздел 4. Передача имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области, в пользование.

Подраздел 4.1. Передача имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области, в аренду.

Согласно данным отчёта Правительства, представленных в подразделе 4.1. «Передача имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области, в аренду» процент арендуемых площадей субъектами малого и среднего предпринимательства составил 39%, федеральными органами власти – 22%, некоммерческими организациями – 18%, коммерческими организациями, не являющимися субъектами малого и среднего предпринимательства – 17%, органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями и предприятиями – 4%.

КСП области отмечает, что фактически расчет процентов производился от полезной площади 49,5 тыс. кв.м., а не от общего количества арендуемых площадей, как указано в тексте отчёта Правительства.

Замечания к достоверности отраженных данных в подразделе 4.2. «Передача имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области, в безвозмездное пользование» отсутствуют.

3.4. Раздел 6. Показатели деятельности областных государственных унитарных предприятий и хозяйственных обществ, пакеты акций (доли) которых находятся в государственной собственности Иркутской области.

3.4.1. Подраздел 6.1. Финансово-хозяйственная деятельность областных государственных унитарных предприятий.

В приложении 1 «Сводная таблица данных бухгалтерской отчетности областных государственных унитарных предприятий за 2015 год» значение показателей в графе «Прибыль от продаж» по строке «Итого» занижено на 8 086,0 тыс. рублей, одновременно завышено на 8 086,0 тыс. рублей по строке «Убыток».

Таблица 5. (тыс. руб.)

По отчёту		По расчёту КСП области	
Приложение 1 Сводная таблица данных бухгалтерской отчетности областных государственных унитарных предприятий за 2015 год			
Прибыль от продаж			Отклонение
Итого	-962 557,0	-954 471,0	-8 086,0
Прибыль	8 086,0	8 086,0	
Убыток	-954 471,0	-962 557,0	8 086,0

3.4.1. Подраздел 6.2. Финансово-хозяйственная деятельность хозяйственных обществ, акции (доли) которых находятся в государственной собственности Иркутской области.

В результате проверки установлено, что данные отраженные в подразделе 6.2. отчета Правительства не в полной мере подтверждаются данными полученными в ходе проверки (таблица 6)

Таблица 6. (тыс. руб.)

Показатель	По данным отчета	Подтверждено по результатам проверки	Отклонение от отчета
Стоимость основных средств за 2015 год	3 893 076	3 895 319	2 243
Стоимость основных средств в сравнении с 2014	Больше на 2 986 876 тыс. руб., или на 76,7%	Больше на 2 989 119 тыс. рублей, или в 4,29 раза	2 243 тыс. рублей,
Стоимость чистых активов за 2015 год	4 661 680	4 662 766	1 086
Стоимость чистых активов в сравнении с 2014	Больше на 2 793 630 тыс. рублей, или 59,9%	Больше на 2 794 716 тыс. рублей, или в 2,49 раза	1 086 тыс. рублей, 2,49 раза
Выручка хоз. обществ за 2015 год	7 235 286	9 301 549	2 066 263
Выручка хоз. обществ в сравнении с 2014	Больше на 95 587 тыс. рублей, или на 1,4%	Больше на 2 161 850 тыс. рублей, или на 30,2%	2 066 263 тыс. рублей, 28,8%
Дебиторская задолженность за 2015 год	1 847 709	1 815 846	31 863

Как установлено в ходе проверки:

- совокупная стоимость основных средств приведена неверно из-за ошибки при указании стоимости основных средств по ОАО «Иркутская областная оптово-снабженческая база», вместо 24 499,0 тыс. рублей указано 22 256,0 тыс. рублей, что также привело к неверно посчитанной разнице между совокупной стоимостью основных средств хозяйственных обществ 2015 и 2014 годов;

- причиной неверно приведённой стоимости чистых активов послужила ошибка расчёта стоимости чистых активов по ОАО «Иркутская областная оптово-

снабженческая база», также соответственно неверно рассчитана разница между 2015 и 2014 годами;

- причинами неверно указанной совокупной выручки хозяйственных обществ по итогам работы за 2015 год явились неверно отраженная выручка по ОАО «Автоколонна 1880» (146 575 тыс. рублей вместо 144 326 тыс. рублей), а также при подсчёте итоговой суммы не была учтена выручка ОАО «Международный Аэропорт Иркутск» в размере 2 068 512 тыс. рублей;

- совокупная дебиторская задолженность отражена неверна из-за ошибки при указании дебиторской задолженности по ОАО «Искра» (26 434,0 тыс. рублей вместо 27 249,0 тыс. рублей), ОАО «Иркутская областная оптово-снабженческая база» (40 828,0 тыс. рублей вместо 18 150,0 тыс. рублей), ОАО «Областное жилищно-коммунальное хозяйство» (459 092,0 тыс. рублей вместо 449 092,0 тыс. рублей).

3.5. Раздел 7. Управление областными государственными учреждениями и имуществом органов государственной власти Иркутской области.

3.5.1. Подраздел 7.1. Учет областных государственных учреждений, органов государственной власти Иркутской области и областного имущества.

Проверить достоверность всех указанных подразделе 7.1. данных не представляется возможным, так как при его составлении использовались данные из Реестра государственной собственности Иркутской области, который ведется путем учета сведений в программном комплексе - автоматизированная информационная система «Управление имуществом», а данное программное обеспечение позволяет формировать перечни имущества только на текущую дату.

В результате проверки были проверены только данные, которые не подвергались изменению с даты составления отчета Правительства по настоящее время, выявленные по ним отклонения приведены в Таблице 7.

Таблица 7.

Показатель	По данным отчета	Подтверждено по результатам проверки	Отклонение от отчета
Площадь под объектами недвижимости Архивного агентства (кв.м)	1 914	5 742,4	3 828,4
Площадь под объектами недвижимости Администрации УБО (кв.м)	3 129	2 943,93	185,07
Балансовая стоимость объектов недвижимости Администрации УБО, (тыс. рублей)	46 146	46 373,5	227,5
Удельный вес ОГУ здравоохранения от общего количества	26%	25 %	1

3.5.2. Подраздел 7.2. Оптимизация сети областных государственных учреждений.

В результате проверки установлено, что данные, отраженные в подразделе 7.2. отчета Правительства не в полной мере подтверждаются данными, полученными в ходе проверки (таблица 8).

Таблица 8. (ед.)

Показатель	По данным отчета	Подтверждено по результатам проверки	Отклонение от отчета
На сколько единиц сократилось кол-во ОГУ после реорганизации, из них:	13	14	1
ОГУ в сфере здравоохранения	9	8	1

ОГУ соц. защиты населения	4	4	
ОГУ в сфере образования	2	2	

3.5.3. Подраздел 7.3. Распоряжение и использование областного имущества.

Министерством был осуществлён сбор, свод и анализ результатов инвентаризации объектов недвижимости государственной собственности Иркутской области, находящихся в оперативном управлении областных государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений. На основании представленных документов была сформирована сводная информация об использовании объектов недвижимости в разрезе отраслей, данные которой использовались в Отчёте Правительства области. При проверке указанной информации было установлено, что:

- по Министерству строительства, дорожного хозяйства Иркутской области были неправильно заполнены данные, а именно, в графе 11 «удовлетворительное состояние» вместо площади 148 440,53 кв.м, указано – 0; в графе «неудовлетворительное состояние» вместо 7 545,7 кв.м, указано – 122 814,53 кв.м; в графе «подлежит ремонту» вместо – 0, указано 7 545,7 кв.м;

- по итогам инвентаризации имущества, за учреждениями Министерства здравоохранения Иркутской области (далее – Минздрав области) в сводной информации числится 2 500 объектов.

При проверке данных, представленных Минздравом области установлено, что по некоторым учреждениям информация представлена неверно, а именно: ОГБУЗ «Аларская районная больница» - по информации учреждения 49 объектов, по сводной таблице Минздрава области 139 объектов; ОГБУЗ «Нижнеудинская РБ» - по информации учреждения 120 объектов, по данным Минздрава области 116 объектов; ОГБУЗ «Тайшетская РБ» - 90 и 92 объекта соответственно; ОГБУЗ «Тулунская районная больница» - 22 и 19 объектов и т.д.

Также необходимо отметить, что учреждения ОГБУЗ «Слюдянская РБ» (30 объектов), ОГБУЗ «Братский ОПНД» (2 объекта), ОГКУЗ «Черемховский областной дом ребенка» (2 объекта) учтены дважды в сведениях, представленных Минздравом области.

3.6. Раздел 10. Управление и распоряжение земельными участками, находящимися в государственной собственности Иркутской области.

Не представляется возможным оценить достоверность параметров раздела Отчета с фактической численностью земельных участков, а также их общую площадь по состоянию на 31.12.2015, так как во время подготовки отчета Правительства использовалась программа «АИС Управление имуществом версия 3.8», которая, как отмечалось выше, не позволяет формировать сведения на выбранную дату ретроспективного периода.

Между тем, в результате проверки установлено, что параметры раздела отчета Правительства о количестве заключенных государственных контрактах по инвентаризации (разделу) земельных участков под объектами недвижимости, находящимися в государственной собственности не соответствуют фактическому количеству заключенных государственных контрактов (таблица 9).

Таблица 9.

Показатель	По данным отчета	Подтверждено по результатам проверки	Отклонение
Заключено государственный контрактов по инвентаризации (разделу) земельных участков под объектами недвижимости, находящимися в государственной собственности	3 контракта/общие затраты составили 946,18 тыс. руб. (экономия 106,12 тыс. рублей)	9 контрактов, затраты составили 946,18 тыс. рублей	6

3.7. Раздел 11. Представление земельных участков.

В результате проверки установлено, что данные отраженные в подразделах 11.1.-11.4. отчета Правительства в целом (кроме итоговой суммы арендной платы, установленной по итогам аукциона Таблица 10) подтверждаются данными полученными в ходе проверки.

Таблица 10.

Показатель	По данным отчета	Подтверждено по результатам проверки	Отклонение
Предоставлены земельные участки по результатам аукционов, из них:	10 участков. Начальная цена за право аренды 20803 тыс. руб., итоговая 24744,69 тыс. руб.	10 участков. Начальная цена за право аренды 20803 тыс. руб., итоговая 24755,3 тыс. руб. Оплачено 24755,3 тыс. рублей	10,61 тыс. рублей

3.7.1. Подраздел 11.5. Представление земельных участков для эксплуатации расположенных на них зданий, строений и сооружений.

В результате проверки установлено, что данные отраженные в подразделе 11.5. отчета Правительства не в полной мере подтверждаются данными полученными в ходе проверки (таблица 11)

Таблица 11.

Показатель	По данным отчета	Подтверждено по результатам проверки		Отклонение
Заключено договоров купли-продажи земельных участков, находящихся на территории муниципального образования город Иркутск, государственная собственность на которые не разграничена, физическим и юридическим лицам для эксплуатации расположенных на них зданий, сооружений в собственность	1059	1451 договор, согласно книге регистрации договоров	56 договоров	0
			1395 договор	336
Заявлений о снятии земельного участка с государственного кадастрового учета;	7	11 заявлений	2 заявления	
			9 заявлений, согласно книге регистрации	2

3.8. Раздел 12. Поступления от аренды земельных участков.

В результате проверки установлено, что данные, отраженные в подразделах раздела 12. отчета Правительства не в полной мере подтверждаются данными, полученными в ходе проверки (таблица 12)

Таблица 12.

Показатель	По данным отчета	Подтверждено по результатам проверки	Отклонение
12.1. Поступления от аренды земельных участков, находящихся на территории г. Иркутска, государственная собственность на которые не разграничена			
Министерство осуществляет контроль:			
по договорам аренды земельных участков	1809 дог./529,42 га	1658	-151
по договорам безвозмездного пользования	9 дог./6,73 га	9	0
12.2. Поступления от аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности Иркутской области			
Учтено в Реестре договоров аренды	68 (643 земельных участка)	70 (657 земельных участка) согласно Реестра	2 (14)
Заключено в отчетном периоде договоров аренды	19	21 договор	2
12.3. Поступления от аренды земельных участков, находящихся на территории г. Иркутска, государственная собственность на которых не разграничена, предоставленных под размещение нестационарных торговых объектов			
Министерство осуществляет контроль по договорам аренды земельных участков под нестационарными торговыми объектами	372 дог./20219 кв.м. Поступило 14027,6 тыс. рублей	370 дог. Поступило 14295,1 тыс. рублей	2 дог. 267,5 тыс. рублей

Причинами выявленных неточностей, в данных указанных в подразделах отчета Правительства, согласно пояснениям специалистов министерства, явились:

- из договоров, представленных в отчете за 2015 год, 151 договор прекратил свое действие в результате расторжения и регистрации права собственности на предоставленные земельные участки. Договоры, прекратившие свое действие в результате регистрации права собственности на земельные участки, выявлены в период подготовки расчетов арендной платы на очередной финансовый год;

- по факту расхождения количества договоров аренды, пояснено, что указанное значение изменилось вследствие того, что 1 договор аренды в 2015 году вел отдел предоставления земельных участков под размещение временных сооружений и наружной рекламы, в 2016 году был создан отдельный КБК доходов областного бюджета для зачисления доходов, получаемых в виде арендной платы по земельным участкам, находящимся в собственности субъектов РФ, договор передал в ведение отдела управления и распоряжения земельными участками, находящимися в государственной собственности Иркутской области. Кроме того, договор аренды земельного участка, заключенный с ОГУЭП Облкоммунэнерго был

внесен в Реестр после подписания со стороны арендатора (регистрация 27.04.2016 № 38-38/010-38/010/001/2016-2134/2);

- разница в количестве договоров аренды земельных участков объясняется тем, что в базу АИС «Управление имуществом» были занесены договоры аренды, переданные из администрации г. Иркутска в течение 2015 года. В течение 2016 года администрацией г. Иркутска в Министерство дополнительно были переданы договоры аренды в количестве 16 шт., 18 договоров аренды были перенесены в архив в связи с их расторжением. Отклонение поступлений по арендной плате вызвано дополнительным разнесением в 2016 году платежей по договорам аренды, поступивших в 2015 году, но значившихся как невыясненный платеж, а так же тем, что оплата в сумме 58,4 тыс. рублей, произведенная в 2015 году по договору аренды, ошибочно была зачтена на расчет №Ф1-НТО по фактическому пользованию, а впоследствии уточнена и зачтена на договор аренды № 3457.

Рекомендации.

1. Правительству Иркутской области определить требования к составу, форме, содержанию годового отчета Правительства Иркутской области о распоряжении государственной собственностью, определить виды показателей эффективности деятельности управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области.

2. Министерству имущественных отношений Иркутской области принять исчерпывающие меры по недопущению замечаний и недостатков, отмеченных в данном заключении.

Заместитель председателя
КСП области

Янцер К.В.