



# ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

---

№ 1 (76)

---

март - 2021

**Редакционный совет:**



**Алексей ПРОНЬКИН,**  
председатель



**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,**  
заместитель председателя



**Геннадий ВТОРУШИН,**  
начальник организационно-  
аналитического отдела

**Аудиторы:**



**Наталья ДАЙНЕКО**



**Светлана ЗОРИНА**



**Сергей АНТОНИ**



**Алексей БУКОВ**



**Ирина МАТВЕЕВА**

# Отчет о деятельности в 2020 году

Настоящий отчет подготовлен в целях реализации ст. 8 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Контрольно-счетная палата) в 2020 году, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения.

### **I. Общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты**

В 2020 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральным и областным законодательством на основании плана работы на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты, обеспечивая единую систему контроля за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области, а также за эффективностью управления областным государственным имуществом.

План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий Контрольно-счетной палаты как органа внешнего государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации с учетом поручений, поступивших от Законодательной Думы Томской области, предложений правоохранительных органов и Администрации Томской области.

В течение года в план были внесены изменения, связанные с организационно-штатными изменениями, а также необходимостью участия в параллельном со Счетной палатой РФ контрольным мероприятием. Исполнение плана работы позволило провести контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в различных сферах деятельности органов исполнительной власти и хозяйствующих субъектов, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при планировании, распоряжении и использовании бюджетных средств и государственного имущества, а также принять необходимые меры для устранения как самих нарушений, так и причин и условий, способствовавших их совершению.

Организация работы в 2020 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов эффективного функционирования органа внешнего государственного финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений, в том числе действенность внутреннего финансового контроля в органах исполнительной власти Томской области. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять в них пробелы и несогласованность, оценивать полноту регламентации деятельности органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, учреждений и организаций различных организационно-правовых форм.

### **II. Основные итоги работы за 2020 год**

Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в 2020 году характеризуются следующими показателями.

В соответствии с планом работы отчетного периода Контрольно-счетной палатой проведено **30** мероприятий (в 2019 году – 25), в том числе **15** контрольных и **15** экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено **31** экспертное заключение на проекты нормативных правовых актов, поступивших от Законодательной Думы Томской области.

Отчеты и заключения о результатах каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия для сведения и принятия соответствующих мер в установленном порядке представлены в Законодательную Думу Томской области и Губернатору Томской области.

За отчетный период мероприятиями было охвачено **44** объекта, из них **21** – органы исполнительной власти Томской области и местного самоуправления, **23** – областные государственные учреждения и организации, муниципальные учреждения и иные хозяйствующие субъекты.

**Объем проверенных средств составил 60 636,4 млн.руб.,** в том числе:

- областного бюджета – **34 031,8 млн.руб.;**
- федерального бюджета – **199,9 млн.руб.;**
- местных бюджетов – **11,2 млн.руб.;**
- внебюджетных средств – **26 393,5 млн.руб.**

В структуре общего объема проверенных средств доля средств областного бюджета составила 56,1%.

В ходе мероприятий было выявлено **505** нарушений и недостатков при исполнении действующих нормативных правовых актов, допущенных объектами проверок - участниками бюджетного процесса и субъектами экономической деятельности, не являющимися участниками бюджетного процесса, в том числе:

- **67** нарушений при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств;

- **5** фактов нецелевого и **6** фактов неправомерного использования бюджетных средств;

- в **19** случаях дана оценка неэффективной деятельности при предоставлении и расходовании средств областного бюджета, предоставлении и использовании областной собственности;

- **23** факта нарушений и недостатков при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного), например, расходование субсидий с нарушением условий их предоставления;

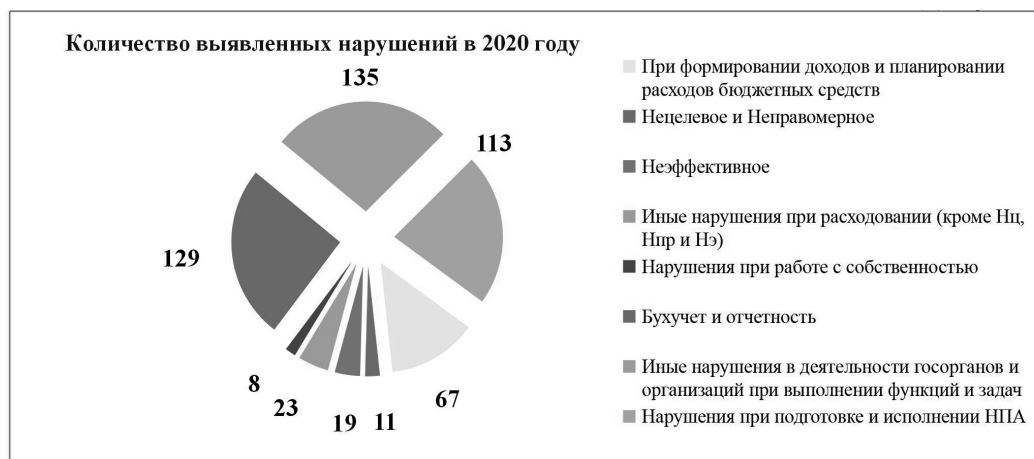
- **8** фактов нарушений при работе с собственностью;

- **129** фактов нарушений и недостатков по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности;

- **113** фактов нарушений и недостатков при разработке и исполнении нормативных правовых актов;

- **135** фактов других нарушений и недостатков, допущенных в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций (нарушения при заключении и исполнении контрактов и соглашений, при определении сметной стоимости объектов строительства (капитального ремонта и реконструкции), нарушения законодательства о закупках, и др.).

Диаграмма 1



При этом в деятельности органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса выявлено **316 фактов** недостатков и нарушений действующего законодательства. В деятельности субъектов, не являющихся участниками бюджетного процесса, таких фактов **189**.

**Объем выявленных нарушений в финансовом выражении составил 7 068,1 млн.руб.,** в том числе:

- нарушения и недостатки при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств – **1 199,8 млн.руб.;**

- нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств – **8,7 млн.руб.;**

- неэффективное использование бюджетных средств – **48,8 млн.руб.;**

- нарушения и недостатки при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного) – **67,5 млн.руб.;**

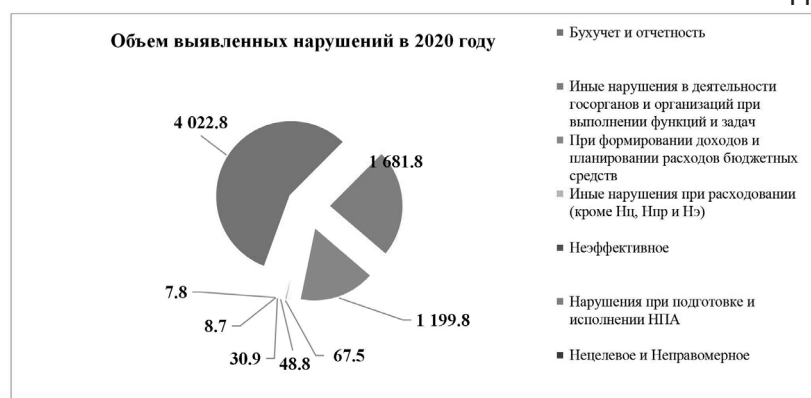
- нарушения при работе с собственностью – **7,8 млн.руб.;**

- нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности – **4 022,8 млн.руб.;**

- нарушения при разработке и исполнении нормативных правовых актов – **30,9 млн.руб.;**

- другие нарушения и недостатки, допущенные в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций – **1 681,8 млн.руб.**

Диаграмма 2



В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой для устранения выявленных нарушений и недостатков предпринимались все возможные, в рамках установленных полномочий, меры, а также меры по минимизации негативных последствий финансовых нарушений, возмещению причиненного бюджетам ущерба, возврату средств, использованных не по целевому назначению.

Для принятия мер по устранению нарушений, выявленных по итогам контрольных мероприятий, главным распорядителям средств областного бюджета и иным участникам бюджетного процесса, а также руководителям проверенных учреждений и организаций Контрольно-счетной палатой направлено **13 представлений и 9 информационных писем**. Все представления рассмотрены, исполнены или находятся на исполнении. По итогам рассмотрения представлений на момент подготовки отчета восстановлены средства в сумме **1,5 млн.руб.**

При формировании доходной части областного бюджета на 2021 год учетны предложения палаты об увеличении поступлений по НДФЛ на **109 млн.руб.**, кроме того, реализация предложений палаты в вопросе начисления платы за использование лесов позволила увеличить плановый объем поступлений с 2019 по 2021 гг. на **356 млн.руб.**

В отчетном году в отношении юридических лиц и должностного лица аудиторами составлено **4 протокола** об административных правонарушениях (в 2019 году – 2 протокола). При рассмотрении протоколов судами приняты 3 решения о назначении административных наказаний и решение о прекращении производства по делу в связи с истечением сроков давности привлечения к административной ответственности. За отчетный период в доход бюджета поступило в виде штрафов, администрируемых палатой, **113,5 тыс.руб.**

По результатам рассмотрения материалов Контрольно-счетной палаты привлечены к административной ответственности **28** нарушителей природного законодательства, к дисциплинарной ответственности привлечены **4** должностных лица (1 уволен).

В правоохранительные органы направлено **10 материалов** по результатам проверок отчетного и 2019 годов. По итогам рассмотрения материалов проверок прокуратурой возбуждено **1 дело** об административном правонарушении (назначен штраф в размере 10,0 тыс.руб.), внесено **8 представлений**, 1 протест. К дисциплинарной ответственности привлечено 7 должностных лиц.

Всего в 2020 году в судебных инстанциях было рассмотрено 7 арбитражных дел. Из 5 судебных споров, основанных на выводах Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных мероприятий, в которых палата принимала участие в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора:

- по 2 делам выводы палаты поддержаны судами полностью или частично;
- по 1 делу вынесено определение об оставлении спора без рассмотрения по существу в связи с отсутствием интереса истца (органа исполнительной власти Томской области) в разрешении его спора судом;
- рассмотрение 2 дел не окончено.

По 2 спорам, направленным на обжалование решений Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных контрольных мероприятий, в которых палата принимала участие в качестве ответчика, решения палаты признаны судами незаконными частично, в настоящее время Контрольно-счетной палатой инициировано

обжалование принятых судебных актов.

Кроме количественных и финансовых показателей работы Контрольно-счетной палаты, достигнутых по результатам осуществления внешнего государственного финансового контроля, следует отметить работу по совершенствованию правового регулирования бюджетного процесса, по итогам которой принято новых и внесены изменения в 13 правовых акта.

### **III. Итоги работы по основным направлениям деятельности палаты**

*Аудиторское направление №1 - «Контроль за учетом, приватизацией и управлением государственной собственностью» (возглавляет аудитор Дайнеко Н.К.)*

#### **Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2019 год**

В заключении на отчет аудитором предложено устранить неточности, допущенные во всех разделах отчета, и внести дополнения, в том числе в отношении сведений о количестве и составе переданного в аренду областного государственного имущества, доходов бюджета от сдачи его в аренду, порядка предоставления областного имущества в аренду, размера средней ставки арендной платы за пользование областным государственным имуществом, результатов претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендным платежам, а также предоставления областного государственного имущества в безвозмездное пользование.

Доработанный с учетом замечаний и дополнений Контрольно-счетной палаты отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

#### **Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2019 год**

По итогам рассмотрения в целом подтверждена достоверность данных, представленных в Отчете, при этом предложено внести ряд дополнений и изменений, которые в основном носили технический или уточняющий характер, в том числе в части: сведений об изменениях в течение отчетного года состава и структуры областных государственных унитарных предприятий; основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ОГУП; суммы части их прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей; согласования собственником имущества (в лице Администрации Томской области, уполномоченного областного органа по управлению областным государственным имуществом) крупных сделок ОГУП, связанных с получением кредитов, приобретением имущества, заключением договоров субподряда, предоставлением займов; других сведений.

Доработанный с учетом предложений отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

#### **Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации госу-**



**дарственного имущества Томской области на 2019 год**

По результатам рассмотрения отчета предложено устранить допущенные в нем неточности и дополнить необходимой информацией разделы «Перечень приватизированного государственного имущества Томской области», «Перечень государственного имущества Томской области, приватизация которого не состоялась», а также Пояснительную записку.

Особое внимание обращено на то, что в отчетном году при внесении изменений в Программу приватизации допущено нарушение принципа достоверности бюджета и полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов в части необеспечения сопоставимости показателей по плановому объему доходов от приватизации областного государственного имущества, учтенных в Законе Томской области об областном бюджете на 2019 год и в Программе приватизации (с учетом внесенных в нее пяти изменений): при запланированном объеме поступлений от реализации Программы приватизации на 2019 год (в окончательной редакции) в сумме 89 187,3 тыс.руб., в Законе об областном бюджете на 2019 год плановые доходы от реализации Программы приватизации учтены в сумме 151 111 тыс. руб., в том числе от продажи недвижимого и движимого имущества - 117 495 тыс.руб., от продажи земельных участков под объектами недвижимости - 33 616 тыс.руб. Расхождение составило 61 923,7 тыс.руб.

Исходя из проведенного палатой анализа отмечено, что по всем 33 позициям Программы приватизации было организовано проведение в целом 48 аукционов (из них 29 повторных), в том числе: 34 аукциона - в 2019 году (только 4 из них завершены продажей имущества) и 14 аукционов - в январе-феврале 2020 года (3 из них завершены продажей имущества). Программа приватизации на 2019 год в стоимостном выражении исполнена на 36,2% по 7 позициям из 33 запланированных (с учетом средств, поступивших в 2020 году по результатам аукционов, сообщения о проведении которых опубликованы в конце 2019 года). В областной бюджет при плане 89 187,3 тыс.руб. поступили денежные средства в сумме 32 291,3 тыс.руб. (без учета НДС), из них: в 2019 году - 20 432,1 тыс.руб., в 2020 году - 11 859,2 тыс.руб.

При общей рыночной стоимости в сумме 34 489,8 тыс.руб. областного государственного имущества, реализованного по Программе приватизации на 2019 год (18 объектов недвижимости и 102 единицы движимого имущества, в том числе в составе имущественных комплексов, с занимаемыми 7 земельными участками), общая цена их продажи с учетом НДС составила 36 292,8 тыс.руб., что выше их общей рыночной оценки на 5,2% или на 1 803 тыс.руб., но при этом составила лишь 15% от общей остаточной стоимости недвижимого и движимого имущества и 36% от кадастровой стоимости земельных участков, занятых приватизированными объектами недвижимости.

Доработанный с учетом замечаний и дополнений Контрольно-счетной палаты отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

**Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2019 год**

По результатам оценки управления и распоряжения областным государ-

ственным имуществом палата не подтвердила достоверность отчетных данных, сформировав замечания по всем разделам Отчета, включающие необходимость многочисленных корректировок отчетных данных, которые предложено устранить до рассмотрения Отчета на собрании Законодательной Думы Томской области. Кроме того, обращено внимание на ряд моментов в отношении управления областной собственностью и учета объектов государственного имущества, а также вопросов эффективности деятельности хозяйственных обществ, иных организаций, созданных Томской областью на основе или с использованием государственного имущества.

Так, отмечено, что не актуализировано Положение об организации учета и ведения Реестра государственного имущества Томской области в части включения в него порядка отражения сведений при принятии в собственность Томской области долей в праве общей долевой собственности на объекты недвижимости и земельные участки, в связи с чем отсутствует единый подход при фактическом включении в Реестр сведений о таких объектах.

Не были приняты в областную собственность и не учтены в Реестре государственного имущества в составе Казны Томской области два объекта основных средств стоимостью 1,8 млн.руб., приобретенные за счет средств областного бюджета (пожарно-охранная сигнализация и вентиляционная система), размещенные в находящихся в областной собственности помещениях, предоставленных в доверительное управление ООО «Центр аддитивных технологий». Итоги проверки Контрольно-счетной палаты свидетельствовали в целом о неэффективном управлении областным имуществом, переданным в доверительное управление обществу, выявлены многочисленные нарушения действующего законодательства.

В Отчете не представлена информация о мерах, принятых к прекращению права собственности ООО «Первомайское ДРСУ» на объекты недвижимости, полученные им от ОГУП «Первомайское ДРСУ» по признанному судом недействительным соглашению об отступном, и земельные участки под ними и возврату их в собственность Томской области.

В части находящихся в областной собственности пакетов акций хозяйственных обществ отмечен недоличный уровень планирования обществами со 100% госдолей основных показателей своей деятельности и, соответственно, доходов областного бюджета в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, о чем свидетельствовали факты превышения более чем в 3 раза фактического объема перечисленных в бюджет дивидендов по сравнению с прогнозом, а также получения в отчетном году незапланированных убытков или непринятия решения о распределении чистой прибыли на выплату дивидендов. Исходя из проведенной оценки указано на то, что в результате отсутствия надлежащего контроля при управлении хозяйственными обществами с участием Томской области остается высокой доля терпящих убытки юридических лиц: в 2017 году - 8 хозяйств были убыточны из 20 осуществлявших деятельность; в 2018 году - 5 хозяйств из 19; в 2019 году - 10 хозяйств из 19.

Уполномоченными представителями Томской области в органах управления обществ со 100% долей Томской области в уставных капиталах и их единственным акционером в лице Департамента по управлению государственной собственностью не в полной мере соблюдались принципы дивидендной политики Томской области, так как при решении вопросов о распределении чистой прибыли обществ, генери-

рующих прибыль по итогам своей работы, не принималась во внимание необходимость направления на выплату дивидендов не только 25% чистой прибыли, но и всего остатка чистой прибыли, нераспределенной на финансирование инвестиционных проектов и иные цели (которыми не могло быть финансирование текущих расходов общества или капитальных вложений при наличии достаточного внутреннего источника средств в виде амортизационных отчислений), не обеспечивалась сбалансированность интересов их развития и интересов Томской области в части увеличения дивидендных поступлений в областной бюджет.

**Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на мероприятия по созданию, техническому оснащению и организационно-методическому сопровождению учебной производственной площадки «Фабрика процессов» при реализации регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» в рамках Национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости»**

Проверяемый период: 2019 год - 9 месяцев 2020 года.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент профессионального образования Томской области (далее - Департамент профобразования), ОГБПОУ «Томский экономико-промышленный колледж» (далее - Учреждение, ОГБПОУ «ТЭПК»).

Одним из мероприятий федерального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях», входящего в состав национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости», является создание «Фабрики процессов», представляющей собой учебную производственную площадку, обеспечивающую практическое обучение сотрудников предприятий-участников национального проекта принципам и инструментам бережливого производства посредством имитации реальных производственных и вспомогательных процессов. Предприятия-участники национального проекта - предприятия, включенные в региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» и заключившие Соглашения с субъектом РФ о взаимодействии при реализации мероприятий национального проекта. Администрацией Томской области по состоянию на 01.10.2020 с 25 томскими предприятиями-участниками нацпроекта заключены Соглашения о взаимодействии при реализации мероприятий нацпроекта.

Учебная производственная площадка «Фабрика процессов» создана в г. Томске в 2019 году на базе ОГБПОУ «ТЭПК», подведомственного Департаменту профобразования. В целях реализации мероприятий регионального проекта Департаментом профобразования заключено с ОГБПОУ «ТЭПК» в проверяемом периоде три Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий в общей сумме 15 620,9 тыс.руб., в т.ч.: в 2019 г. - в сумме 6 900 тыс.руб. на реализацию мероприятий по созданию, техническому оснащению и организационно-методическому сопровождению учебной производственной площадки «Фабрика процессов» и в сумме 4 500 тыс.руб. на реализацию мероприятий по формированию системы поддержки повышения производительности труда на предприятиях Томской области; в 2020 г. - Соглашение в сумме 4 220,9 тыс.руб. (в ред. от 24.12.2020 - 1 828,8 тыс.руб.) на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности «Фабрики процессов».

Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета в соответствии с которым с ОГБПОУ «ТЭПК» заключены Соглашения о предоставлении субсидий на иные цели) и типовой формой Соглашения, утвержденными соответственно постановлением Администрации Томской области от 05.06.2014 № 213а и распоряжением Департамента профобразования, не предусмотрен ряд положений, в т.ч.: порядок осуществления органом-учредителем контроля за соблюдением учреждением целей, условий и порядка предоставления субсидии; порядок и срок возврата субсидии в случае несоблюдения учреждением целей и условий, установленных при предоставлении субсидии, выявленного по результатам проверок; указание в Соглашении срока реализации мероприятия за счет средств субсидии, предоставляемой на осуществление мероприятий, имеющих ограниченный срок реализации, не относящихся к госуслугам (работам), оказываемым (выполняемым) учреждениями в качестве основных видов деятельности.

При определении требуемого объема субсидий по Соглашениям Департаментом профобразования не произведены расчеты (обоснования) затрат, необходимых для достижения цели, на которую предоставляется соответствующая субсидия, а установленный одним из Соглашений показатель результативности «Количество предприятий, прошедших сертификацию на учебно-производственной площадке «Фабрика процессов» со значением 12 ед., не предусмотрен госпрограммой «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области». По Соглашению, заключенному в сумме 6 900 тыс.руб. на реализацию в срок до 01.09.2019 мероприятий по созданию, техническому оснащению и организационно-методическому сопровождению площадки «Фабрика процессов», удовлетворены 5 заявок Учреждения на общую сумму 3 627 тыс.руб. после окончания установленного срока целевого использования субсидии. Кроме того, указанная субсидия предоставлена на проведение текущего ремонта помещений Учреждения площадью 293,8 кв.м. под «Фабрику процессов», при этом перечень необходимых работ свидетельствовал о проведении капитального ремонта с соблюдением всех законодательно установленных процедур (составление проектной документации, осуществление строительного контроля и т.п.).

Анализом проведенных ремонтных работ установлены признаки дробления закупок по 23 договорам, заключенным Учреждением с тремя исполнителями на выполнение работ по ремонту помещений за счет средств субсидии, и имеющим единое целевое назначение. Цена каждого из договоров не превышает 400 тыс.руб., все договоры заключены в июле 2019 г., основная часть из них - в один день с одним и тем же исполнителем, что не в полной мере соответствует требованиям о необходимости выбора конкурентных способов размещения заказов. Сроки выполнения работ по ремонту, предусмотренные 8 договорами превысили срок, установленный Соглашением от 19 до 44 календарных дней.

В целом проверка показала, что Департаментом профобразования не осуществлялся должный контроль соблюдения условий, целей и порядка предоставления в проверяемом периоде подведомственному учреждению (ОГБПОУ «ТЭПК») субсидий на иные цели, выявив следующие нарушения, допущенные Учреждением:

- средства субсидии, предоставленные по Соглашению на проведение ремонта помещений под площадку «Фабрика процессов», направлены в сумме 819,6 тыс.руб. на оплату фактически невыполненных объемов работ, что носит признаки нецелевого использования средств областного бюджета, в сумме 98,2 тыс.руб. - ис-

пользованы неправомерно и неэффективно в связи с необоснованным и ошибочным применением исполнителем завышенных коэффициентов, а также за работы, которые уже были учтены расценкой, или не предусмотрены актом обследования помещений (дефектной ведомостью, техзаданием к договору);

- средства субсидии, предоставленные по Соглашению на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности площадки «Фабрика процессов», в том числе на оплату коммунальных услуг, использованы Учреждением в сумме 249,1 тыс.руб. не на реализацию указанного мероприятия, в т.ч. в связи с тем, что одно из помещений «Фабрики процессов» площадью 53,5 кв.м, предназначенное для организации рабочих мест тренеров, фактически передано во временное владение и пользование сроком на 5 лет другому юридическому лицу по договору аренды, в сумме 51,1 тыс.руб. - использованы неправомерно и необоснованно на оплату услуг, оказанных в предыдущем финансовом году (что не соответствует условию Соглашения), а также на оплату услуг по организационному и административно-техническому обеспечению и сопровождению тренингов на «Фабрике процессов» при отсутствии документального подтверждения перечня и объема оказанных услуг;

- компьютерная техника и оборудование стоимостью 350 тыс. руб., приобретенные за счет субсидий по двум Соглашениям, фактически использовались не только для обеспечения деятельности «Фабрики процессов», но и часть из них - в основной деятельности Учреждения, при этом камера Sony на момент проверки отсутствовала, а аудиокolonки стоимостью 0,8 тыс.руб. по прошествии года с момента начала функционирования «Фабрики процессов» находились в заводской упаковке и не использовались.

Всего в проверяемом периоде проведено 9 тренингов «Фабрика процессов», обучено за счет средств субсидий из областного бюджета 143 участника, 17 из них не являлись сотрудниками предприятий-участников национального проекта, что не соответствует условиям Соглашения о предоставлении субсидии.

По итогам контрольного мероприятия руководителям проверенных объектов направлены представления об устранении выявленных нарушений и недостатков, палатой также предложено: Департаменту профобразования принять комплекс мер по устранению выявленных нарушений и повышению эффективности деятельности, в т.ч. подведомственных учреждений; ОГБПОУ «ТЭПК» организовать деятельность в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов. Кроме того, Департаменту профобразования совместно с Департаментом экономики Администрации Томской области, планирующим ежегодную потребность в обучении сотрудников предприятий на «Фабрике процессов» и несущим ответственность за соответствие «Фабрики процессов» установленным критериям, рекомендовано обеспечить соблюдение установленных требований к организации и функционированию Томской учебной производственной площадки «Фабрика процессов», а также за счет средств субсидий из областного бюджета, предоставляемых на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности «Фабрики процессов», производить обучение только сотрудников предприятий-участников национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости населения», заключивших Соглашения с Администрацией Томской области, при этом привлекать к обучению на площадке на платной основе иные заинтересованные организации, сократив расходы на обеспечение деятельности «Фабрики процессов» за счет бюджетных средств.

Департаментом профобразования на основании постановления Правитель-

ства РФ № 203, постановления Администрации Томской области от 24.11.2020 № 558а «Об исполнительных органах государственной власти, уполномоченных на принятие нормативных правовых актов об установлении порядка определения объема и условий предоставления субсидий...» утверждены приказы, устанавливающие новый порядок определения объема и условий предоставления подведомственным учреждениям субсидий на иные цели, которые учитывают выявленные при проведении контрольного мероприятия нарушения и недостатки, прорабатывается вопрос по дальнейшему обеспечению функционирования «Фабрики процессов» через Региональный центр компетенций, являющийся структурным подразделением АНО «Томский региональный инжиниринговый центр».

Учреждением принято решение о проведении независимой экспертизы в части установленных по итогам проверки фактов оплаты невыполненных объемов работ по договорам, заключенным по ремонту помещений «Фабрики процессов» (при их подтверждении Учреждение предпримет меры по взысканию с исполнителей денежных средств за фактически невыполненные объемы работ). Средства субсидии в сумме 249,1 тыс.руб., предоставленные Учреждению в 2020 году по Соглашению на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности «Фабрики процессов», возвращены в бюджет Томской области 19.02.2021 г., прорабатывается вопрос о расторжении договора аренды, заключенного с АНО «Томский региональный инжиниринговый центр», обеспечен учет и использование основных средств, приобретенных в целях обеспечения деятельности «Фабрики процессов, в соответствии с установленными требованиями.

**Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на мероприятия по финансовому обеспечению затрат, возникающих при реализации регионального проекта «Цифровые технологии» в рамках Национального проекта «Цифровая экономика»**

Проверяемый период: 2019 г. - 1 полугодие 2020 г.

Объекты контрольного мероприятия: ООО «Центр инновационного развития Томской области», ООО «Региональные цифровые платформы» (далее - соответственно ООО «ЦИРТО», ООО «РЦП»).

В проверяемом периоде Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности заключено 5 Соглашений о предоставлении субсидий на общую сумму 66,6 млн.руб. на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации регионального проекта «Цифровые технологии», из них:

- в 2019 году Соглашения с ООО «ЦИРТО» - на сумму 35 млн.руб. и с ООО «РЦП» - на сумму 25 млн.руб. в соответствии с Порядком предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 24.07.2019 № 270а (далее - Порядок № 270а);

- в I полугодии 2020 года три Соглашения на общую сумму 6,6 млн.руб. - с ООО «РЦП» в соответствии с Порядком предоставления из областного бюджета субсидий юридическим лицам, утвержденным приказом Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности от 29.01.2020 № 5 (далее - Порядок № 5).

В целях исполнения мероприятия, предусмотренного Соглашением о предоставлении субсидии, ООО «ЦИРТО» заключен договор на сумму 35 млн.руб. на

выполнение работ по разработке и внедрению программно-аппаратного комплекса «Умная клиника. Приемное отделение» (далее - ПАК) на базе лечебного учреждения - клиник СибГМУ. Установленный Соглашением график перечисления субсидии не учитывал этапность выполнения работ, предусмотренную техзаданием (по 6 этапам), в результате субсидия, предоставленная обществу одновременно в полной сумме, находилась в распоряжении ООО «ЦИРТО» без движения в течение двух месяцев в сумме 33,8 млн.руб. и еще в течение двух месяцев - в сумме 10,3 млн.руб., принося процентные доходы обществу. Экономическое обоснование затрат на выполнение работ, предоставленное в Департамент ООО «ЦИРТО» в составе документов для получения субсидии, не содержит плановой калькуляции затрат по каждому этапу работ, в том числе отсутствует стоимость (и обосновывающие ее документы) оборудования, комплектующих, расходных материалов, необходимых для выполнения работ, что создало риски завышения стоимости работ, финансируемых за счет средств субсидии из областного бюджета.

ООО «ЦИРТО» работы приняты у исполнителя без замечаний и претензий к качеству и объему. При этом по 5 этапу не проведена полнообъемная опытная эксплуатация разработанного ПАК путем его интеграции с Медицинской информационной системой Томской области. Фактически осуществлен только запуск ПАК в тестовом режиме в целях его апробации в клиниках СибГМУ, причем не на реальных пациентах приемного отделения клиник, а на сотрудниках исполнителя (привлеченных добровольцах). Кроме того, разработанная программная платформа обеспечила интеграцию подсистем не с Медицинской информационной системой Томской области (МИС ТО), а с МИС «Медиалог», выбор которой для интеграции с разрабатываемым ПАК произведен представителями исполнителя работ и СибГМУ.

После апробации ПАК демонтирован с площадей клиник СибГМУ и передан на хранение исполнителю работ по договору от 27.12.2019, где и находится до настоящего времени. Проведенным палатой осмотром оборудования, переданного на хранение, установлено превышение на 73 единицы фактического количества основных средств (комплектующих), входящих в ПАК, по сравнению с указанным в акте приёма-передачи. ООО «ЦИРТО» не произведена должная приемка, не установлены отклонения фактического наличия комплектующих, входящих в ПАК, от указанного в акте приёма-передачи, что привело к недостоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете ООО «ЦИРТО».

В нарушение Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации регионального проекта «Цифровые технологии», ООО «ЦИРТО» не в полной мере исполнена обязанность по обеспечению достижения значений показателей результативности использования субсидии. Из трех установленных показателей результативности выполнены только два показателя.

Проведенной оценкой результативности и экономности использования бюджетных средств, предоставленных ООО «ЦИРТО» на реализацию проекта по разработке и внедрению ПАК «Умная клиника. Приемное отделение», использование средств субсидии в сумме 35 млн. руб. признано палатой неэффективным по причине не достижения результата реализации регионального проекта «Цифровые технологии», а именно, в Томской области не создан и не функционирует цифровой модуль «Приемное отделение» в рамках проекта «Цифровой госпиталь», интегрированный в практическое здравоохранение Томской области. Получатель

субсидии не достиг поставленных целей (результатов) в установленном объеме в соответствующий срок (до 31.12.2019), так как разработанный ПАК не прошел опытную эксплуатацию, тем более не внедрен в практическое здравоохранение. Кроме того, в связи с решением его интеграции с МИС «Медиалог», используемой в клиниках СибГМУ, исключается возможность его тиражирования в медицинские организации Томской области без урегулирования дополнительных технических вопросов и, соответственно, без дополнительных финансовых затрат на его доработку.

В целях исполнения обязательств, предусмотренных Соглашениями о предоставлении субсидий, ООО «РЦП» заключено 13 договоров, семь из которых - непосредственно на создание цифровой платформы, прикладных сервисов и доработку одного из них. В результате в 2019 году разработаны и внедрены цифровая платформа поддержки реализации Стратегии социально-экономического развития Томской области (<https://www.tomsk.life>) и 5 прикладных сервисов: «Цифровая лаборатория больших данных»; «Гид-путеводитель по городам Томской области»; «Онлайн-площадка технологического предпринимательства»; «Маркетплейс мер поддержки предпринимательства»; «Активный житель Томской области». Рабочей группой, созданной в целях реализации Соглашения о сотрудничестве Администрации Томской области с ООО «Русатом инфраструктурные решения», разработанные пять сервисов цифровой платформы признаны соответствующими установленному техническому заданию.

По трем Соглашениям, заключенным с ООО «РЦП» в 1 полугодии 2020 г., имелись неиспользованные остатки средств субсидий в общей сумме 248,3 тыс. руб., возвращенные в областной бюджет в ходе контрольного мероприятия. По двум из указанных Соглашений не выполнена незначительная часть работ в связи с введением режима функционирования «повышенная готовность» по распоряжению Администрации Томской области от 18.03.2020 № 156-ра. Неиспользованный остаток средств субсидии в сумме 163,2 тыс.руб. по Соглашению, заключенному в 2019 году, возвращен 13.02.2020 - с нарушением срока, установленного Порядком № 270а.

В нарушение Порядков №№ 270а и 5 решения о предоставлении субсидий ООО «РЦП» принималось не Департаментом, а Комиссией по рассмотрению документов и принятию решений о предоставлении или отказе в предоставлении субсидий юрлицам, кроме того, показатели результативности предоставления субсидий, установленные Соглашениями, не в полной мере соответствуют показателям результата мероприятий регионального проекта, не отражают достижение целей его реализации.

Установлены факты завышения объемов субсидий, предоставленных ООО «РЦП»: по Соглашению на финансовое обеспечение затрат по реализации регионального проекта в ноябре-декабре 2019 г. - на 327 тыс.руб. (в связи с включением затрат октября); по Соглашению, заключенному в 2020 г. - на 39,1 тыс.руб. (в связи с включением необоснованных затрат по оплате труда ставки оператора сервиса, не предусмотренной Штатным расписанием, потребность в которой фактически отсутствовала). Кроме того, проверкой выявлены необоснованные расходы в сумме 617,1 тыс.руб., произведенные ООО «РЦП» за счет средств субсидий, в том числе:

- в сумме 227,1 тыс.руб. на выплату месячных премий за успешную реализацию разовых особо важных заданий, выходящих за рамки трудовых (должностных)



обязанностей работников, при отсутствии документов, подтверждающих выполнение таких заданий, связанных с целью предоставления субсидий;

- в сумме 390 тыс.руб. на оплату услуг юриста по договору, заключенному с самозанятым гражданином, и оплату рекламных услуг по договору, заключенному с ООО «Агентство Рекламный Дайджест», при отсутствии у получателя субсидии документального подтверждения объема оказанных услуг, их конкретного содержания и связи с целью предоставления субсидии.

При фактической организации бухгалтерского учета ООО «РЦП» в проверяемом периоде допущены многочисленные нарушения установленных правил формирования информации о нематериальных активах организации, о получении и использовании бюджетных средств, а также положений принятой Учетной политики для целей бухгалтерского учета, в связи с чем первоначальная (фактическая) стоимость созданных программных обеспечений цифровой платформы и 5 прикладных сервисов обществом сформирована недостоверно.

По итогам контрольного мероприятия для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, проверенным объектам направлены представления, кроме того, информационное письмо - в Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности, осуществляющий полномочия ГРБС при реализации регионального проекта «Цифровые технологии», которому предложено принять меры, в том числе по возврату сумм субсидий, использованных с нарушением условий их предоставления, и в случае недостижения показателей результативности. Также рекомендовано в качестве показателей результативности не устанавливать показатели, характеризующие количество организаций, которым предоставляются субсидии, для каждой субсидии предусматривать показатели результативности, формулировки которых характеризуют степень достижения цели, на которую предоставлена субсидия, во взаимосвязи с объемом расходов на ее достижение. Порядок предоставления субсидий № 5 и заключаемые в соответствии с ним Соглашения рекомендовано дополнить положениями о возврате в областной бюджет неиспользованного в установленный срок остатка субсидии (в случае, если сроком её использования является промежуточная дата в течение финансового года), а также полученной неустойки (штрафа, пени) при просрочке исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, и в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения им обязательств, предусмотренных договором (контрактом).

По итогам рассмотрения представлений: ООО «ЦИРТО» приведены в соответствие документы по приемке оборудования ПАК, в целях развития проекта «Умная клиника» разработан и утвержден План развития проекта до 2024 года, подписаны соглашения с СибГМУ о проведении научно-исследовательской работы по пилотному тестированию и с АО «БАРС Групп» о намерениях по интеграции ПАК в МИС «Барс. Здравоохранение»; ООО «РЦП» возвращено в доход областного бюджета 249,2 тыс.руб., приняты меры по устранению нарушений, допущенных в сфере бухгалтерского учета, в том числе в части формирования стоимости созданных программных обеспечений цифровой платформы и прикладных сервисов.

**Анализ практики реализации в 2018-2019 годах дивидендной политики при осуществлении от имени Томской области прав акционера (участника)**

**хозяйственных обществ, 50 и более процентов акций (долей) в уставных капиталах которых находится в областной собственности, в части распределения и использования чистой прибыли указанных обществ (выборочно)**

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее - Департамент), АО «Медтехника», АО «Региональный деловой центр Томской области» (далее - АО «РДЦ ТО»).

На 01.01.2020 в собственности Томской области находились акции и доли в уставных капиталах **20 обществ общей номинальной стоимостью 4,8 млрд.руб.**, половина из них - со 100% долей участия Томской области, остальные - менее 50%. Чистую прибыль (ЧП) получили: по итогам 2017 г. только 5 обществ (из указанных 10 со 100% госдолей) в общей сумме 32,9 млн.руб., по итогам 2018 г. - 8 обществ в сумме 51,3 млн.руб. В органах управления 9 обществ со 100% госдолей участвовали 49 уполномоченных представителей Томской области, которые представили в Департамент отчеты о результатах своей деятельности. Самостоятельные права по участию в управлении ООО «Футбольный клуб «Томь» имеет госучреждение «Томская областная спортивная школа олимпийского резерва», являющееся его единственным участником.

Палатой рассмотрена представленная в Департамент отчетность всех вышеуказанных 10 обществ со 100% долей участия Томской области. В целях проведения углубленного анализа реализации дивидендной политики проанализированы документы, в том числе бухгалтерские, двух обществ, по результатам деятельности которых в 2017-2018 г.г. получена чистая прибыль: АО «Медтехника» и АО «РДЦ ТО».

По результатам мероприятия сделаны выводы и предложения, выявлены недостатки, в том числе отмечено, что уполномоченными представителями Томской области в органах управления обществ со 100% долей госучастия не в полной мере соблюдались принципы дивидендной политики, рекомендованные распоряжениями Администрации Томской области «Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов» и Департамента, в отношении утверждения программы ФХД обществ вместе с инвестиционными проектами или сметами расходов на иные цели за счет ЧП, включающими финансово-экономическое обоснование расходов. При отсутствии таких смет расходов на иные цели (а утвержденные программы ФХД обществ на 2017-2019 г.г. не предусматривали реализацию инвестпроектов, не содержали утвержденные сметы расходов за счет ЧП на иные цели) следовало рекомендовать **направлять на выплату дивидендов весь остаток чистой прибыли, нераспределенной на формирование резервного фонда и финансирование инвестпроектов.**

Фактически при отсутствии инвестпроектов и экономически обоснованных смет расходов за счет чистой прибыли на иные цели (т.е. без документов, составляющих основу для распределения ЧП на иные цели), уполномоченные представители Томской области единогласно голосовали за распределение ЧП по итогам 2017, 2018 г.г. на выплату дивидендов в размере только 25% (АО «РДЦ ТО», АО «Санаторий «Чажемто») и 40% (АО «Медтехника»).

Решениями общих собраний АО «РДЦ ТО» и АО «Медтехника», полномочия которых осуществляет единственный акционер в лице Департамента, чистая прибыль по итогам 2017, 2018 г.г., полученная АО «РДЦ ТО» соответственно в сумме

9,6 млн.руб. и 14,5 млн.руб., АО «Медтехника» - в сумме 6,1 млн.руб. и 1,1 млн.руб., распределена на иные цели при отсутствии утвержденных в составе программы ФХД инвестпроектов и смет расходов за счет чистой прибыли на иные цели с финансово-экономическими обоснованиями расходов по каждой статье (имелись лишь предложения по распределению 65% чистой прибыли АО «РДЦ ТО» и 60% чистой прибыли АО «Медтехника» на развитие обществ, но без указания объемов по конкретным направлениям развития деятельности и без каких-либо обоснований). Таким образом, единственным акционером в лице Департамента были приняты необоснованные решения (распоряжения от 29.06.2018 №№ 453, 456, от 28.06.2019 №№ 527, 528) о распределении полученной указанными обществами чистой прибыли, в которых отсутствовали конкретные объемы расходов на иные цели по каждому направлению и объекту.

Руководителями АО «РДЦ ТО», АО «Медтехника» изданы приказы о направлении (распределении) конкретных сумм чистой прибыли на финансирование расходов по направлениям (в пределах общей суммы ЧП, распределенной собственником на развитие основных видов деятельности), превысив тем самым свои полномочия. По пояснениям руководства обществ, подписание этих приказов не содержало намерения осуществить распределение чистой прибыли в объеме полномочий общего собрания акционеров, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах», а имело целью определить порядок бухгалтерского учета во исполнение распоряжений Департамента, в решениях которого о распределении чистой прибыли нет четкости в установлении конкретных объемов её направления в разрезе объектов.

Распределенная по решению Департамента чистая прибыль по итогам 2017, 2018 г.г. фактически использована АО «Медтехника» и АО «РДЦ ТО» на финансирование как капитальных вложений, так и своих **текущих расходов**, которые следовало отражать на затратных счетах, достоверно формируя показатель себестоимости и уменьшая прибыль текущего периода. Без учета положений о том, что нераспределенная прибыль - это не источник финансирования текущих расходов, связанных с деятельностью предприятия, в рассмотренном периоде текущие расходы АО «Медтехника» на повышение квалификации работников, оплату ТМЦ, командировочные расходы, связанные с обучением, стажировками, тренингами, в сумме 1,6 млн.руб. в 2018- 2019 г.г., минуя затратные счета, отражены за счет использования чистой прибыли.

АО «РДЦ ТО» из распределенной по итогам 2018 г. чистой прибыли на обеспечение сохранности объекта культурного наследия в размере 1 млн.руб. фактически использовало 0,6 млн.руб. - эти расходы, также являющиеся текущими затратами, не носящими капитального характера, учтены обществом и в себестоимости работ, услуг, и в расходах за счет чистой прибыли, что не соответствует нормам действующего законодательства.

В отношении фактического использования чистой прибыли на финансирование капвложений установлено, что: из 14,6 млн.руб. чистой прибыли АО «РДЦ ТО», распределенной по итогам 2017, 2018 г.г. на оснащение пункта отпуска нефти в Семилужках, фактически использовано только 6,4 млн.руб., **остаток неиспользованной чистой прибыли, распределенный на эти цели, на 01.01.2020 составил 8,2 млн.руб.;** из 3,7 млн.руб. чистой прибыли АО «Медтехника», распределенной по итогам 2017 г. на развитие основных видов деятельности, фактически на

приобретение основных средств использовано только 2,5 млн.руб.

При наличии у данных обществ источника финансирования в виде начисленной амортизации по основным средствам (за два рассмотренных года АО «РДЦ ТО» - в сумме 19 млн.руб., АО «Медтехника» - 6 млн.руб.), по мнению палаты, отсутствовала необходимость распределения чистой прибыли на финансирование капвложений, так как фактические объемы произведенных обществами в 2018-2019 г.г. капвложений (АО «РДЦ ТО» - 12 млн.руб., АО «Медтехника» - 2,9 млн. руб.) значительно меньше суммы начисленной амортизации.

Советом директоров АО «Медтехника» за пределами своей компетенции приняты решения об установлении вознаграждений гендиректору общества (ежемесячной надбавки стимулирующего характера), выплачиваемых за счет чистой прибыли прошлых лет, направленной на пополнение оборотных средств, при отсутствии соответствующих распоряжений Департамента, осуществляющего полномочия общего собрания акционеров, о распределении чистой прибыли прошлых лет на указанные цели (фактически выплачено 2,5 млн.руб.).

По итогам мероприятия сделаны выводы о том, что АО «РДЦ ТО», АО «Медтехника» и их единственным акционером в лице Департамента не в полной мере соблюдены распоряжения Администрации Томской области «Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов» и Департамента «Об отдельных вопросах, связанных с представлением интересов Томской области в обществах, в уставных капиталах которых доля Томской области составляет более 50%», так как при решении вопроса о распределении прибыли не рекомендовано направлять на выплату дивидендов весь остаток чистой прибыли, не распределенной на финансирование инвестпроектов и иные цели по смете, утвержденной в составе программы ФХД. Но этими целями, во-первых, не могло быть финансирование текущих расходов, которые следовало отражать в себестоимости, уменьшая прибыль текущего года, во-вторых, нецелесообразно финансировать капвложения за счет чистой прибыли при наличии достаточного источника средств в виде амортизационных отчислений, более того, когда фактически произведенные капвложения, в том числе на приобретение основных средств, значительно меньше объема чистой прибыли, распределенной в качестве источника на эти цели.

В связи с отсутствием утвержденных в составе программ ФХД смет расходов за счет чистой прибыли на иные цели, связанные с развитием обществ (с экономически обоснованными конкретными направлениями и объемами расходов с учетом реальной потребности в источнике финансирования капвложений за счет чистой прибыли), а также отражением части текущих расходов не в себестоимости продукции и, соответственно, получением необоснованного улучшения финансовых результатов деятельности, рассмотренными обществами должным образом **не соблюден такой основной принцип дивидендной политики как сбалансированность интересов развития общества и Томской области в части увеличения дивидендных поступлений в областной бюджет.**

В целях оптимизации дивидендной политики, повышения качества управления хозобществами с долей участия Томской области 50% и более и оказания позитивного влияния на формирование доходной базы областного бюджета по итогам мероприятия предложено:

- актуализировать основные принципы дивидендной политики Томской области, рассмотреть вопрос об уточнении механизма принятия решения о размере

подлежащих выплате дивидендов в отношении принадлежащих Томской области акций, обеспечивая повышение эффективности использования госактивов, - рекомендовать обществам, более 50% акций (долей) в уставных капиталах которых находится в областной собственности, считать своим приоритетом обеспечение выплаты дивидендов на уровне не менее 50% от чистой прибыли;

- при разработке проектов распоряжений Департамента об утверждении порядка подготовки и утверждения программ ФХД обществ с долей участия Томской области более 50%, а также в распоряжениях Департамента о распределении чистой прибыли на иные цели, связанные с развитием обществ, не допускать общих формулировок, общих направлений и объемов затрат, структура которых не расшифрована и экономически не обоснована, исключив при этом текущие расходы общества (отсутствие четкости и однозначности в решениях единственного акционера о распределении чистой прибыли на иные цели привело к изданию руководителями обществ распоряжений, затрагивающих вопросы распределения чистой прибыли).

С учетом предложений палаты по итогам экспертно-аналитического мероприятия:

- распоряжениями Департамента от 14.08.2020 № 672 и № 673 приняты новые Порядок подготовки и утверждения программы ФХД и Методические рекомендации уполномоченным представителям Томской области в органах управления хозяйственных обществ (вместо распоряжения от 13.06.2017 № 419);

- подготовлены изменения в постановление Администрации Томской области от 21.09.2018 № 375а «Об утверждении Порядка осуществления уполномоченными представителями Томской области от имени Томской области полномочий учредителя ...» в части включения дополнительного раздела о порядке принятия решений, относящихся к компетенции высшего органа корпоративного юрлица, единственным учредителем или участником которого является Томская область, уточнения группы лиц, которые могут выступать в качестве уполномоченных представителей Томской области в органах юрлиц, обязанности уполномоченных представителей предоставлять отчеты о результатах своей деятельности в управлении юрлицами в исполнительные органы госвласти, осуществляющие от имени Томской области полномочия учредителя (участника, члена) юрлица (проект изменений проходит согласование в Прокуратуре Томской области).

*Аудиторское направление №2 - «Контроль за расходованием средств областного бюджета на социальную сферу и управление» (возглавляет аудитор Зорина С.В.)*

**Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2019 год**

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) на 2019 год при запланированном дефиците 101,0 млн.руб. согласно Закону о бюджете ТФОМС (рописи доходов и расходов) исполнен с профицитом в сумме 13,8 млн.руб. Остаток средств бюджета ТФОМС на конец года планировался в сумме 76,7 млн.руб., фактически неиспользованный остаток средств составил 196,8 млн.руб.

Из общей суммы остатка были возвращены в Федеральный фонд ОМС средства субвенции в сумме 57,1 млн.руб., из них неиспользованные в 2019 году на

софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 55,8 млн.руб. и 1,3 млн.руб. на выполнение ТФОМС своих функций. После подтверждения потребности восстановлены в начале 2020 года в доход бюджета ТФОМС средства в сумме 1,3 млн.руб.

Доходы бюджета ТФОМС за 2019 год составили 18 322,6 млн.руб. или 100,2% от объема доходов, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС). Поступление и возврат средств подтверждены регистрами бухгалтерского учета.

Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 18 308,8 млн.руб. или 99,5% от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС. Основную долю расходной части бюджета составили расходы на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 17 236,0 млн.руб. из которых 99,1 % направлены на оплату медицинских услуг населению, 0,9 % не ведение дела страховых медицинских организаций (СМО).

В целом при полученных доходах на территориальную программу ОМС в сумме 17 142,8 млн.руб. расходы произведены в большем объеме на 93,2 млн.руб. за счет остатка средств, неизрасходованных в 2018 году.

Финансирование территориальной программы ОМС осуществлялось в соответствии с областной Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области на 2019 год.

За 2019 год на территории Томской области не выполнены плановые объемы по скорой медицинской помощи (88,7%) и амбулаторной медицинской помощи, из нее посещения с профилактическими и иными целями (74,9%), в неотложной форме (99,1%), обращения в связи с заболеванием (91%).

Расходование средств ТФОМС на выполнение территориальной программы ОМС осуществлялось путем финансирования СМО АО «Страховая компания «СО-ГАЗ-Мед» и АО «МАКС-М», а также перечисления средств другим территориальным фондам ОМС в счет оплаты лечения граждан, застрахованных на территории Томской области.

СМО оплата оказанной медицинскими организациями (МО) медицинской помощи осуществляется, как правило, на основании предъявляемых МО к оплате счетов за оказанные объемы медицинской помощи в пределах объемов, установленных решением Комиссии по разработке территориальной программы ОМС, созданной в соответствии с постановлением Администрации Томской области. Фактически имели место случаи оказания гражданам медицинскими организациями медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС в объемах, превышающих установленные решением Комиссии, которые предъявлялись к возмещению в судебном порядке. В 2019 году общая сумма оплаты по решениям суда оказанной медицинской помощи частными медицинскими организациями сверх объемов, утвержденных решением Комиссии, за счет средств, предусмотренных на реализацию территориальной программы ОМС, составила 64,2 млн.руб.

В соответствии с действующим законодательством ТФОМС осуществлялся внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, а также контроль за расходованием средств ОМС. Проведены 116 проверок в 34 организациях, по результатам которых выявлена сумма нецелевого использования средств ОМС в размере 20,5 млн.руб.

По итогам внешней проверки аудитором подтверждена достоверность дан-

ных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2019 год».

**Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

Представленный к рассмотрению в первом чтении проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предложено доработать с учетом информации, содержащейся в заключении, а также внесения изменений в Федеральные законы в части формирования бюджетов территориальных фондов ОМС в период работы согласительной комиссии.

Доходная часть бюджета ТФОМС на 2021 год предусматривала поступления в общем объеме 20 510,9 млн.руб. или 104,9% к плану 2020 года, из них доходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования запланированы в сумме 19 484,1 млн.руб. (105,1% к плану 2020 года).

Расходная часть бюджета ТФОМС на 2021 год представлена расходами на общую сумму 20 510,9 млн.руб. или 104,3% от плана 2020 года, из них на финансирование территориальной программы ОМС запланированы средства в сумме 19 484,1 млн.руб. (105,1% от плана 2020 года).

Представленный проект закона о бюджете ТФОМС к рассмотрению во 2 чтении доработан с учетом Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и изменений, внесенных в иные нормативные акты.

Доходы и расходы бюджета ТФОМС на 2021 год уменьшены по сравнению с проектом бюджета, принятым в первом чтении, на 581,5 млн.руб. и составили 19 929,4 млн.руб.

На осуществление ТФОМС управленческих функций запланировано увеличение на 2021 год расходов на 3 506,0 тыс.руб., которые не были учтены проектом бюджета, принятом в первом чтении. На момент составления данного заключения на проект закона, норматив расходов на обеспечение выполнения ТФОМС Томской области своих функций Федеральным фондом обязательного медицинского страхования не согласован, в связи с чем Контрольно-счетная палата не подтвердила необходимость увеличения расходов.

**Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области» подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания граждан старшего возраста и инвалидов» на выполнение мероприятий ведомственной целевой программы «Оптимизация системы оказания социальных услуг и повышение эффективности социальной поддержки населения» стационарным учреждением социального обслуживания для граждан пожилого возраста и инвалидов, подведомственным Департаменту социальной защиты населения Томской области, средств от иной приносящей**

**доход деятельности ОГБУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Виола» ЗАТО Северск»**

Проверяемый период: 9 месяцев 2020 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

На осуществление финансово-хозяйственной деятельности ОГБУ «ДИПИ «Виола» ЗАТО Северск» (далее – ОГБУ) за 9 месяцев 2020 года израсходованы средства в сумме 48 795,5 тыс.руб. или 95,5% от общего объема полученных средств (51 107,6 тыс.руб.).

Основную долю в расходах за счет всех источников финансирования составили выплаты персоналу – 64% (31 428,8 тыс.руб.); приобретение продуктов питания – 12% (5 606,4 тыс.руб.), уплата налогов, сборов – 7% (3 244,5 тыс.руб.), оплата коммунальных услуг – 4% (2 164,1 тыс.руб.), работы, услуги по содержанию имущества – 4%, прочие работы, услуги – 4%.

Численность граждан, получающих социальное обслуживание в ОГБУ, на начало 2020 года составляла 115 чел. За 9 месяцев года прибыло 5 чел., выбыло 20 чел., из которых 15 чел. умерли.

Для граждан – получателей социальных услуг в ОГБУ размер платы за социальные услуги в проверяемом периоде устанавливался на основе тарифов на социальные услуги двумя способами в размере не более чем 75%: среднедушевого дохода, поступивших в учреждение после 01.01.2015; установленной пенсии, поступивших в учреждение до 01.01.2015, у которых сохранились с ОГБУ длящиеся правоотношения.

Проверка показала, что с 11-тью гражданами, поступившими в ОГБУ переводом из других учреждений после 01.01.2015, заключены договоры, предусматривающие взимание с них платы в размере 75% установленной пенсии, что признано неправомерным, в результате имело место как недопоступление средств в оплату оказанных им услуг, так и излишнее взимание средств с граждан в зависимости от видов доходов в денежной форме у конкретного получателя социальных услуг (в том числе пенсии, пособия, единовременные денежные выплаты и т.д.).

Также в ходе проверки выявлены недостатки в оформлении отдельных договоров заключенных с гражданами – получателями социальных услуг и дополнительных соглашений к ним (не предусмотрен расчет стоимости услуг на основе тарифов, стоимость услуг установлена в виде фиксированной суммы, отсутствуют дополнительные соглашения об установлении стоимости услуг в размере не более 75% пенсии).

В целях обеспечения выполнения функций учреждения утверждена штатная численность работников в количестве 94 шт.ед., среднесписочная численность составила 76,6 чел., из них медицинский персонал – 29,6 чел., прочий персонал – 41,4 чел. По состоянию 01.10.2020 вакантными оставались 13,25 ставок (14%), из них медицинский персонал 7,5 ставок и прочий персонал 5,75 ставок.

Учреждением за счет всех источников финансирования исполнены плановые значения целевых показателей средней заработной платы медицинского персонала (с перевыполнением за счет выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам с мая 2020 года):

- по врачам средняя заработная плата составила 85,9 тыс.руб. (144%), без учета указанных выплат – 65,9 тыс.руб. (110%);

- по среднему медицинскому персоналу – 57,9 тыс.руб. и младшему – 50,8



тыс.руб. (145% и 127%), без учета указанных выплат соответственно 40,0 тыс.руб. и 40,0 тыс.руб. (100%).

Среднемесячная заработная плата руководителя учреждения, его заместителя и главного бухгалтера составила 59,1 тыс.руб. превысив среднемесячную заработную плату работников учреждения на 23,1 тыс.руб. или в 1,6 раза, что в пределах соотношения средних заработных плат руководящего аппарата и работников, установленного приказом Департамента социальной защиты населения.

При проверке расходования средств на оплату труда работников учреждения выявлен ряд следующих недостатков и нарушений.

Установление работникам учреждения премий за качество выполняемых работ в общей сумме 10 521,3 тыс.руб. производилось с нарушением Положения о материальном стимулировании в ОГБУ, а именно без применения установленной системы показателей премирования и оформления ежемесячных отчетов руководителей структурных подразделений о премировании работников, в связи с чем не представилось возможным оценить обоснованность и проверить правильность распределения работникам премий.

На момент проведения контрольного мероприятия система показателей и условия премирования локальным нормативным актом учреждения в соответствии с требованиями п.28.1 Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента социальной защиты населения... (постановление Администрации Томской области от 29.10.2009 №171а) не установлены. При этом локальный нормативный акт разрабатывается учреждением на основе приказа Департамента социальной защиты населения Томской области, устанавливающего его характеристики в указанной части.

Соответствующим приказом Департамента от 30.11.2011 №319 «Об утверждении общих целевых показателей назначения стимулирующих выплат работникам учреждений, подведомственных Департаменту» утвержден примерный перечень показателей премирования работников, учреждений, подведомственных Департаменту, в разрезе категорий персонала. Следует отметить, что в данном приказе не указано, являются ли предусмотренные показатели показателями премирования работников за качество выполняемых работ или по итогам работы за месяц. Кроме того, приказом Департамента не определены условия назначения работникам учреждений премий за качество выполняемых работ, тем самым вышеуказанное полномочие Департаментом в полной мере не реализовано.

Также установлено, что за счет собственных доходов учреждения (платы за предоставление социальных услуг) произведены неэффективные расходы в сумме 377,0 тыс.руб. в связи с выплатой вознаграждений 6 работникам учреждения и 2 физическим лицам по заключенным с ними договорам возмездного оказания услуг (выполнения работ), оказание и выполнение которых согласно должностным инструкциям входит в должностные обязанности по отдельным должностям, включенным в штатное расписание учреждения, и расходы по оплате труда которых предусмотрены за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

Проведенный анализ соблюдения установленных норматива обеспеченности жилой площадью граждан, находящихся на социальном обслуживании в учреждении, и норм их питания показал следующее.

Обеспеченность жилой площадью в среднем на 1 человека составила 9,4 кв.м, что выше на 3,4 кв.м установленного норматива, при этом обеспеченность 91 граждан (89%) - выше установленного норматива, 11 граждан - ниже установленного норматива.

В целом за 9 месяцев 2020 года учреждением соблюдены установленные нормы питания граждан, в том числе с превышением до 5% по основным продуктам: говядина, птица, рыба, рыбопродукты, нерыбные продукты моря, колбаса, крупы, творог и другие. Вместе с тем по отдельным позициям отмечено не исполнение утвержденных норм (картофель, фрукты свежие, соки и другие). Кроме того, в отдельные месяцы имело место невыполнение норм питания по говядине, колбасе вареной, рыбе, молоку и другим.

Цены на продукты питания, закупленные для граждан, находящихся на стационарном социальном обслуживании, в январе-сентябре 2020 года в основном не превысили сложившиеся средние потребительские цены на продукты питания. По ряду контрактов, заключенных на поставку продуктов для сотрудников, работающих в особом режиме, цена была ниже среднестатистических цен, при этом превышала цену на одноименные продукты, закупленные для питания проживающих.

В целом результаты контрольного мероприятия, недостатки и нарушения, допущенные при расходовании средств на оплату труда работников, при установлении размера платы за социальные услуги с граждан, принятых на социальное обслуживание после 01.01.2015, показали необходимость принятия учреждением мер по их устранению и эффективному использованию средств, направляемых на осуществление финансово-хозяйственной деятельности, а также принятия Департаментом социальной защиты населения Томской области следующих мер:

- установить условия назначения работникам учреждений, подведомственных Департаменту, премий за качество выполняемых работ;

- указать подведомственным стационарным учреждениям социального обслуживания на соблюдение требований законодательства при заключении договоров с гражданами, принятыми на социальное обслуживание в учреждения после 01.01.2015, предусматривающих взимание с граждан платы в размере не более чем 75% среднедушевого дохода получателя социальных услуг.

По итогам мероприятия руководителю учреждения направлено представление об устранении нарушений и недостатков.

**Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных бюджету муниципального образования «Зырянский район» в виде межбюджетных трансфертов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Томской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Томской области, достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций в целях финансового обеспечения расходов на оплату труда работников общеобразовательных организаций (выборочно) в 2019 году**

Объекты контрольного мероприятия: Управление образования Администрации Зырянского района (далее – Управление образования), МБОУ «Зырянская средняя общеобразовательная школа» (далее - Зырянская СОШ), имеющая 3 филиала (Цыгановский, Богословский, Красноярский), и МБОУ «Берлинская основная общеобразовательная школа» (далее - Берлинская ООШ).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Управлением образования за счет межбюджетных трансфертов, полученных из областного бюджета, на основании соответствующих соглашений с Департаментом общего образования Томской области, предоставлены субсидии Зырянской СОШ и Берлинской ООШ.

Полученные учреждениями средства направлены:

- Зырянской СОШ на заработную плату в сумме 49 312,1 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда - 15 202,1 тыс.руб.; на выполнение целевых показателей «дорожной карты» - 731,2 тыс.руб.;

- Берлинской ООШ на заработную плату в сумме 5 155,9 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда 1 399,4 тыс.руб.; на выполнение целевых показателей «дорожной карты» - 700 тыс.руб.

Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) в учреждениях составила:

- в Зырянской СОШ - 167,3 чел. при штатной численности 211,3 - 218,84 ед. (из них педагогических работников 123,33-126,37 ед.), превысившей в период с 01.11.2019 по 31.12.2019 на 0,94 ед. предельную штатную численность;

- в Берлинской ООШ - 21 чел. при штатной численности 31,46 - 32,3 ед. (из них педагогических работников 18,96-19,3 ед.), соответствующей предельной.

Установленные соглашениями о предоставлении субсидий плановые значения целевых показателей «дорожной карты» учреждениями:

- не достигнуты по среднемесячной заработной плате педагогических работников в Зырянской СОШ (без учета филиалов) на 2,442 тыс.руб. (факт - 34,879 тыс.руб.), при этом в филиалах: в Красноярском - на 15,721 тыс.руб. (факт - 21,6 тыс.руб.), в Цыгановском - на 9,268 тыс.руб. - 28,053 тыс.руб., в Богословском - на 0,940 тыс.руб. - 26,381 тыс.руб.; в Берлинской ООШ данный показатель не выполнен на 1,310 тыс.руб. (факт - 24,608 тыс.руб.).

- достигнуты в объеме 100% по среднесписочной численности педагогических работников, которая составила по Зырянской СОШ - 80,8 чел., Берлинской ООШ - 11 чел.

Анализ системы оплаты труда, установленной в муниципальном образовании «Зырянский район», локальных актов учреждений, регламентирующих оплату труда, показал следующее.

Администрацией или уполномоченными органами местного самоуправления Зырянского района не установлен порядок определения объема и условия предоставления субсидии на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») в части повышения заработной платы педагогических работников, тем самым не обеспечено соблюдение требований ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ.

В результате несвоевременной корректировки Положений о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций работникам неправомерно начислена и выплачена ежемесячная персональная надбавка сти-

мулирующего характера в сумме 322,6 тыс.руб. в Зырянской СОШ и в сумме 129,2 тыс.руб. в Берлинской ООШ.

В ходе мероприятия не представилось возможным оценить обоснованность и проверить правильность распределения стимулирующих выплат работникам Зырянской СОШ в сумме 6 561,5 тыс.руб. в виду отсутствия утвержденной системы показателей и условий премирования работников (показатели премирования); Берлинской ООШ в сумме 504,8 тыс.руб. в виду неприменения утвержденных норм по распределению стимулирующих выплат исходя из установленной системы показателей и условий стимулирования работников (показатели эффективности деятельности).

Учреждениями допущены факты расходования средств местного бюджета, имеющие признаки нецелевого использования средств в соответствии со ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

- Зырянской СОШ - 3 729,3 тыс.руб. и Берлинской ООШ – 514,2 тыс.руб. на оплату труда работников, участвующих в обеспечении питанием обучающихся в столовой, не связанных с оказанием муниципальных услуг, и выполняющих функции, не относящиеся к основным видам деятельности учреждений и не предусмотренных ФГОС;

- Зырянской СОШ - 258,5 тыс.руб. и Берлинской ООШ - 171,5 тыс.руб. на оплату труда работников, осуществляющих вспомогательные функции, должности которых не относятся к должностям педагогических работников (директор, библиотекарь, уборщик, дворник, повар, контрактный управляющий и другие).

При отсутствии решения Управления образования установлены факты выполнения директором Зырянской СОШ дополнительной работы в порядке внутреннего совместительства и дополнительной работы, непосредственно не входящей в круг должностных обязанностей оплатой в общей сумме 106,2 тыс.руб.

В отдельных случаях работникам Зырянской СОШ устанавливались доплаты за выполнение дополнительной работы, не входящей в круг должностных обязанностей, в общей сумме 606,7 тыс.руб. без определения конкретного содержания и объема дополнительной работы, порученной к исполнению конкретному работнику, что содержит признаки нарушения статей 60.1, 151 Трудового кодекса РФ.

Помимо указанных фактов установлены факты несоблюдения централизованной бухгалтерией Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части обеспечения формирования своевременной полной и достоверной информации о принятых обязательствах: по Зырянской СОШ на сумму 284,9 тыс.руб., по Берлинской ООШ на сумму 0,5 тыс.руб.

По результатам мероприятия Управлению образования Администрации Зырянского района предложено:

- принять порядок определения объема и условия предоставления субсидии на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») образовательным учреждениям;

- рекомендовать подведомственным образовательным учреждениям привести в соответствие с действующим законодательством локальные нормативные акты по оплате труда и в целях обеспечения прозрачности и правильности установления стимулирующих (премиальных) выплат работникам образовательных учреждений разработать и применять порядок распределения стимулирующих выплат.

Главе Зырянского района направлено письмо о необходимости принятия

мер Администрацией района об устранении выявленных нарушений, материалы проверок направлены в Прокуратуру Томской области для принятия соответствующих мер реагирования.

**Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных бюджету муниципального образования «Зырянский район» в виде иного межбюджетного трансферта на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Томской области, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в 2019 году (выборочно)**

Объекты контрольного мероприятия: Управление образования Администрации Зырянского района; МБОУ «Зырянская средняя общеобразовательная школа» (далее - Зырянская СОШ), имеющая 3 филиала (Цыгановский, Богословский, Красноярский), и МБОУ «Берлинская основная общеобразовательная школа» (далее - Берлинская ООШ).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Законом Томской области «О предоставлении межбюджетных трансфертов» установлено расходное обязательство Томской области по предоставлению иных межбюджетных трансфертов на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Томской области, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья. Размер межбюджетных трансфертов рассчитывался в 2019 году исходя из 8 руб. в день (до 01.05.2019 – 4 руб.) с применением районного коэффициента на 1-го обучающегося из малоимущей семьи в течение учебного года.

Департаментом общего образования Томской области в соответствии с заключенным соглашением муниципальному образованию «Зырянский район» был предоставлен иной межбюджетный трансферт на частичную оплату стоимости питания... в размере 2 245,0 тыс.руб.

В муниципальном образовании действовал Порядок частичной оплаты стоимости питания отдельных категорий обучающихся..., утвержденный постановлением Администрации района, которым определены категории обучающихся, обладающие правом на частичную оплату стоимости питания: из малоимущих семей, имеющих среднедушевой доход ниже прожиточного минимума; начальных классов, находящихся на подвозе.

Частичная оплата стоимости питания Порядком предусмотрена с начала 2019 года в размере 10,45 руб. (с мая - 15,40 руб.). В нарушение Соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта..., Управлением образования утверждались сметы расходов на питание детей из семей с низкими доходами, предусматривающими различную стоимость питания 1 обучающегося по образовательным учреждениям за счет средств областного бюджета, размер которой не соответствовал Порядку частичной оплаты стоимости питания отдельных категорий обучающихся..., установленному постановлением Администрации Зырянского района.

Финансирование образовательных учреждений на частичную оплату стоимости питания в 2019 году составило:

- по Зырянской СОШ (с филиалами) - 1 001,0 тыс.руб. (85% от первоначального объема) при численности 259 чел. или 60% от плановой численности (меньше

на 156 чел.);

- по Берлинской ООШ - 150,2 тыс.руб. (158% от первоначального объема) при численности 40 чел. или 80% от плановой численности (меньше на 10 чел.). Учреждениями средства на приобретение продуктов питания были направлены в объеме меньше полученного финансирования: Зырянской СОШ – 801,2 тыс.руб. (80%), Берлинской ООШ – 56,1 тыс.руб. (37%). Остаток неиспользованных средств возвращен в областной бюджет.

Зырянской СОШ и Берлинской ООШ было организовано одноразовое питание (завтрак) обучающихся, имеющих право на частичную оплату.

В каждом учреждении имелись журналы бракеража готовой кулинарной продукции с результатами органолептической экспертизы каждого блюда, при этом, в Берлинской ООШ фактически органолептическая экспертиза приготовленных блюд комиссией не осуществлялась, данные в журнал заносятся на основании меню-требования.

Результаты выборочного анализа соблюдения рекомендуемых СанПиН 2.4.5.2409-08 норм питания указали на наличие признаков несбалансированного питания в учреждениях.

Средняя стоимость питания (без учета дотации из местного бюджета 5 руб.) в целом сложилась практически на уровне и выше установленной соответствующими приказами Управления образования суммы дотации за счет средств областного бюджета от 18,41 руб. (Берлинская ООШ) до 39,89 руб. (Зырянская СОШ Красноярский филиал). Увеличение стоимости питания обусловлено в основном включением в рацион блюд, приготовленных из мяса говядины, рыбы, сока, сыра, фруктов, какао, кондитерских изделий.

Исходя из результатов выборочного анализа фактической посещаемости детей из малообеспеченных семей, следует, что сведения о численности детей, указанные учреждениями в отчетах, представленных в Управление образования, в том числе и для использования при расчете суммы дотации на питание, не соответствовали данным о фактической посещаемости детей, отраженным в журналах и табелях учета их посещаемости.

В целом по результатам проверки следует отметить многочисленные нарушения в ведении бухгалтерского учета, ненадлежащее оформление первичных учетных документов. Анализ закупочной деятельности показал наличие признаков нарушений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ такие как «искусственное дробление» закупок, превышение максимального размера закупки с ед.поставщиком, закупка отдельных продуктов у ед.поставщика по ценам выше среднестатистических.

По результатам мероприятия Управлению образования Администрации Зырянского района направлено представление о принятии мер по устранению выявленных нарушений и предложено рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, нарушивших порядок частичной оплаты стоимости питания отдельных категорий обучающихся..., установленный соответствующим постановлением Администрации Зырянского района; рекомендовать подведомственным образовательным учреждениям: рассмотреть вопрос о предъявлении требований к МКУ «Централизованная бухгалтерия», допустившей ненадлежащее ведение бухгалтерского учета в образовательных учреждениях; организовать закупку продуктов питания, обеспечивающих сбалансированность питания обучаю-

щихся; рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших ненадлежащее ведение первичных учетных документов.

Материалы проверок по нарушениям антимонопольного законодательства направлены в Прокуратуру Томской области для принятия соответствующих мер реагирования.

**Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп заражения новой коронавирусной инфекцией**

Проверяемый период: 8 месяцев 2020 года.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент здравоохранения Томской области; ОГБУЗ «Медико-санитарная часть №2», ОГАУЗ «Томский фтизиопульмонологический медицинский центр», ОГАУЗ «Томская районная больница», ОГАУЗ «Моряковская участковая больница».

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Министерством здравоохранения РФ и высшим исполнительным органом государственной власти Томской области заключены соглашения о предоставлении Томской области иного межбюджетного трансферта на осуществление выплат стимулирующего характера медработникам за оказание помощи гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция.

В период с мая по август по состоянию на 01.09.2020 общая сумма полученных Томской областью иных межбюджетных трансфертов для осуществления выплат стимулирующего характера составила:

- 237 906,6 тыс.руб. за особые условия труда и дополнительную нагрузку, которые Департаментом были перечислены в полном объеме (100%) 46 подведомственным учреждениям здравоохранения на основании заключенных с ними соглашений;

- 366 828,8 тыс.руб. за выполнение особо важных работ, которые Департаментом были перечислены в полном объеме (100%) 29 подведомственным учреждениям здравоохранения на основании заключенных с ними соглашений.

Уровень кассового исполнения расходных обязательств Томской областью за период с мая по август 2020 года составил 100% объема средств, поступивших из федерального бюджета за каждый месяц, за исключением расходов по выплатам за выполнение особо важных работ за июнь, исполнение по которым составило 97,8%.

Департаментом здравоохранения в рамках осуществления стимулирующих выплат было принято распоряжение от 20.04.2020 №347 «Об установлении выплат стимулирующего характера работникам областных учреждений здравоохранения, подведомственных Департаменту здравоохранения Томской области, на период предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Томской области», которое было отменено, и с учетом изменений, внесенных в мае Правительством РФ в Правила, утвержденные постановлениями Правительства РФ от 02.04.2020 №415 и 12.04.2020 №484, принято распоряжение от 25.05.2020 №483 «О выплатах стимулирующего характера работникам областных учреждений здравоохранения, подведомственных Департаменту здравоохранения

Томской области, на период предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории Томской области», распространяющее свое действие на правоотношения, возникшие по выплатам за особые условия труда и дополнительную нагрузку с 30.01.2020 и за выполнение особо важных работ с 01.04.2020.

Департаментом здравоохранения средства, полученные из федерального бюджета, перечислялись учреждениям здравоохранения в сроки, установленные заключенными с ними соглашениями о предоставлении средств в виде иной субсидии на осуществление стимулирующих выплат (дополнительных соглашений к ним), в течение 3-х рабочих дней после получения письменных заявок от учреждений, подтверждающих фактическое возникновение потребности в средствах субсидии.

Кассовые расходы учреждений по выплатам за период с мая по август по состоянию на 01.09.2020 составили:

- 237 019,6 тыс.руб. по выплатам за особые условия труда и дополнительную нагрузку, уровень кассового исполнения составил 96,6% в мае, в последующие месяцы 99% и выше объема поступивших средств;

- 365 425,3 тыс.руб. по выплатам за выполнение особо важных работ, уровень кассового исполнения составил 96,9% в мае, в последующие месяцы 99,6% и выше объема поступивших средств.

Департаментом здравоохранения направлялись средства учреждениям здравоохранения при наличии согласованного им локального нормативного акта, устанавливающего перечень должностей медицинских и иных работников, наименований структурных подразделений учреждений, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера, размер выплаты стимулирующего характера в соответствии с занимаемой должностью, срок, на который устанавливается выплата стимулирующего характера.

По результатам проведенных проверок в 4-х областных государственных учреждениях здравоохранения установлены следующие нарушения:

- выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам при отсутствии нормы, ограничивающей размер выплаты при совместительстве по должностям, включенным в соответствующий перечень начислены: ОГАУЗ «Моряковская участковая больница» 5 работникам, принятым и отработавшим в течение 2 месяцев более чем на 1 ставку, исходя из фактически отработанного времени только по 1 ставке без учета внутреннего совместительства; ОГБУЗ «МСЧ №2» работникам, принятым и отработавшим более чем на 1,5 ставки, с апреля по июль исходя из фактически отработанного времени по графику не более чем за 1,5 ставки;

- ОГАУЗ «ТФМЦ» с июня прекращены выплаты за особые условия труда и дополнительную нагрузку (выплачены только за май) медицинским работникам клинично-диагностической лаборатории, занимающим должности, включенные в перечень должностей подразделений учреждения, работа в которых согласно Положению об оплате труда работников ОГАУЗ «ТФМЦ» дает право на установление данных выплат, в тоже время неправомерно осуществлены выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку в период с мая по август 6 работникам в общей сумме 188,2 тыс.руб., занимающим должности,



не включенные в вышеуказанный перечень должностей.

Имели место факты несвоевременной выплаты медицинским работникам стимулирующих выплат:

- в ОГБУЗ «МСЧ №2» отдельным работникам за апрель и задержки выплаты в июне 369 работникам;

- в ОГАУЗ «Томская районная больница» за апрель 18 работникам;

- ОГАУЗ «ТФМЦ» за июнь 4 работникам и июль 26 работникам, за август за выполнение особо важных работ 11 работникам, за особые условия труда и дополнительную нагрузку 31 работнику.

Основными причинами задержки стимулирующих выплат работникам являлись проблемы организационного характера, а также недостаточность средств, предоставленных Томской области из федерального бюджета.

Департаментом здравоохранения осуществлялся контроль за расходованием средств федерального бюджета, направленных на осуществление выплат стимулирующего характера:

- путем согласования локальных нормативных актов учреждений здравоохранения, определяющих перечни должностей медицинских и иных работников и наименований структурных подразделений, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера, а также размеры выплат в соответствии с занимаемой должностью и сроки, на которые устанавливаются данные выплаты;

- при проверке заявок учреждений на перечисление субсидии на выплаты стимулирующего характера на предмет соответствия кодов бюджетной классификации РФ, указанных в заявках, условиям соглашений и контроль за расходованием средств в пределах сумм, установленных соглашениями, в разрезе кодов бюджетной классификации РФ.

По результатам контрольного мероприятия Департаменту здравоохранения Томской области предложено: разработать рекомендации для учреждений здравоохранения либо направить разъяснения по порядку осуществления стимулирующих выплат; обратить внимание учреждений на необходимость своевременного представления заведующими (руководителями) подразделений учреждений сведений о медицинских и иных работниках, имеющих право на получение стимулирующих выплат для включения в заявки на перечисление субсидии; осуществить контроль за доначислением учреждениями здравоохранения, допустившими нарушения при начислении полагающихся работникам стимулирующих выплат, и направить средства учреждениям для их выплат.

Руководителям областных государственных учреждений здравоохранения ОГБУЗ «МСЧ №2», ОГАУЗ «ТФМЦ», ОГАУЗ «Моряковская участковая больница» направлены представления о принятии мер по устранению выявленных нарушений, по результатам рассмотрения которых учреждения сообщили о доначислении и выплате работникам причитающихся денежных средств.

**Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка» (выборочно) в рамках Национального проекта «Образование»**

Проверяемый период: 2019 год, 1 полугодие 2020 года.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент общего образования Томской области; Областное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Областной центр дополнительного образования» (далее - ОГБОУДО «ОЦДО»); Областное государственное бюджетное учреждение «Региональный центр развития образования» (далее - ОГБУ «РЦРО»).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Целью регионального проекта «Успех каждого ребенка» является обеспечение к 2024 году для детей в возрасте от 5 до 18 лет доступных для каждого и качественных условий для воспитания гармонично развитой и социально ответственной личности путем увеличения охвата дополнительным образованием до 80% общего числа детей, обновления содержания и методов дополнительного образования детей, развития кадрового потенциала и модернизации инфраструктуры системы дополнительного образования детей.

Расходы областного бюджета на реализацию регионального проекта «Успех каждого ребенка» в 2019 году составили 92 009,4 тыс.руб., из них средства, полученные из федерального бюджета 10 960,7 тыс.руб.; в 2020 году – 91 719,9 тыс.руб. (из них средства федерального бюджета 46 541,6 тыс.руб.), из которых в I полугодии было использовано 28 205,7 тыс.руб.

В целом бюджетные средства были направлены на организацию и проведение образовательных профильных смен в рамках мероприятий по выявлению и поддержке детей с выдающимися способностями, предоставленных ОГБУ «РЦРО»; на формирование современных управленческих и организационно-экономических механизмов в системе дополнительного образования детей в субъектах РФ; на внедрение целевой модели развития региональных систем дополнительного образования детей 15-ти муниципальным образованиям; на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по оказанию образовательных услуг при реализации пилотных проектов по обновлению содержания и технологий дополнительного образования по приоритетным направлениям, предоставленных ФГАОУВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет»; на капитальный ремонт спортивного зала МБОУ Ореховская СОШ Первомайского района; на создание центров выявления и поддержки одаренных детей, мобильных технопарков «Кванториум», новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей, на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в муниципальном образовании «Бакчарский район».

Учреждениями, организациями и муниципальными образованиями - получателями субсидий, предоставленных им в 2019 году на выполнение мероприятий регионального проекта, в основном были произведены расходы на приобретение материально-технических ценностей на сумму около 18 538 тыс.руб. (24% от общих расходов), на организацию и проведение мероприятий (включая профильные смены) - 24 762 тыс.руб. (31%), на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение, сопровождение и консультативную помощь - 16 672 тыс.руб. (21%), на повышение квалификации работников - 1 685 тыс.руб. (2%), на приобретение автотранспорта - 5 011 тыс.руб (6%) и др. расходы.

В целом по всем мероприятиям регионального проекта выполнены запланированные показатели результатов мероприятий. При реализации мероприятия

по внедрению системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей практически всеми муниципальными образованиями достигнуты значения показателей результативности, при этом превышены плановые значения показателей роста охвата детей в возрасте от 5 до 18 лет дополнительными общеобразовательными программами в 9 из 15 муниципальных образований, что обусловлено увеличением количества образовательных учреждений, получивших лицензию на осуществление дополнительного образования, и расширением спектра реализуемых сертифицированных программ дополнительного образования. Отдельными муниципальными образованиями не выполнены ряд аналитических показателей: по внесению программ дополнительного образования в региональный Навигатор (г.Стрежевой); реализации программы сотрудничества между организациями системы общего, высшего и профессионального образования, организациями спорта, культуры, научными организациями, организациями реального сектора экономики (Александровский район); по участию в конкурсе лучших проектов обновления содержания и технологий дополнительного образования (Александровский, Верхнекетский, Колпашевский, Кривошеинский районы).

Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств на мероприятия регионального проекта показала следующее.

На внедрение целевой модели развития региональных систем дополнительного образования детей из средств, предоставленных АНО ДПО «Открытый молодежный университет» в сумме 23 000 тыс.руб, произведены расходы на общую сумму 16 124 тыс.руб., по которым, по мнению Контрольно-счетной палаты, полученный результат не в полной мере соответствует цели регионального проекта (увеличение охвата детей дополнительным образованием), а именно: программное обеспечение (4 110 лицензий) в ряде случаев фактически использовалось во внеурочной деятельности в рамках освоения основной образовательной программы. Имели место факты неиспользования образовательными организациями либо невостребованности ПО для 1-2 классов по техническим или организационным причинам. Практически не использовалась цифровая платформа в рамках проекта «Территория интеллекта», на разработку, внедрение, поддержку и сопровождение которой в 2019 году были направлены средства в сумме 3 664 тыс.руб., так как фактическая регистрация пользователей была открыта только в декабре 2019 года.

Мероприятием выявлены факты неэффективного расходования средств областного бюджета, направленных в 2019 году на реализацию регионального проекта «Успех каждого ребенка», в сумме 9 848,3 тыс.руб., например, такие как:

- неиспользование Кафтанчиковской СОШ 76 лицензий стоимостью 219,5 тыс.руб.;

- направление средств в сумме 421,9 тыс.руб. на набор и обучение 10 волонтеров при отсутствии обязательств их участия в проекте в дальнейшем и фактическом оказании ими помощи школьникам при участии наставников;

- неиспользование с декабря 2019 года до июня 2020 года приобретенных основных средств (2 ноутбуков, документ-камеры, медиапроектора, интерактивной доски, компьютера, МФУ) на сумму 500,0 тыс.руб. для оснащения 2-х муниципальных опорных центров дополнительного образования Томского и Парabelьского районов;

- передача 80 лицензий на сумму 200,0 тыс.руб. 3-м общеобразовательным

школам города Томска вместо образовательных организаций, расположенных в сельской местности;

- неиспользование в 2019 году приобретенных товарно – материальных ценностей (в том числе 8 ноутбуков, системы виртуальной реальности, 2 квадрокоптеров, роботизированного манипулятора, террариума, микроскопа) на сумму 1 620,7 тыс.руб.;

- направление средств в сумме 1 407,0 тыс.руб. на приобретение легкового автомобиля для ОГБУ «РЦРО» в целях развития его материально-технической базы, что не могло оказать влияния на достижение запланированного показателя «Доля обучающихся Томской области, ставших победителями и призерами в международных конкурсах/олимпиадах математического и естественно-научного направления в 2019 году в размере 0,0073%»;

- направление ОГБУ «РЦРО» средств в сумме 3 603,8 тыс.руб. на приобретение автобуса ПАЗ 320475-04, который не эксплуатировался в 2019 году;

- направление ОГБУ «РЦРО» средств в сумме 1 168,9 тыс.руб. на оплату стоимости питания, не включенных в состав участников двух профильных смен и отдельных категорий лиц (организаторов из числа работников ОГБУ «РЦРО», водителей, преподавателей, педагогов - участников мероприятий, 7-ми обучающихся);

- направление ОГБУ «РЦРО» средств в сумме 191,8 тыс.руб. на выплату по договорам возмездного оказания услуг 7-ми работникам учреждения за выполнение работ, услуг, фактически предусмотренных их должностными инструкциями в рамках основной работы, за выполнение которых они получают заработную плату;

- направление муниципальными образованиями (Асиновский, Колпашевский, Парабельский и Перовомайский районы) средств субсидий в сумме 514,7 тыс.руб. на оплату работникам образовательных учреждений, управлений (отделов) образования, иных учреждений оказанных услуг, выполнение которых фактически входит в их должностные обязанности.

По итогам мероприятия рекомендовано Администрации Томской области и Департаменту общего образования Томской области организовать проектную деятельность в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31.10.2018 №1288; Департаменту общего образования Томской области обеспечить планирование бюджетных средств в виде субсидий и установление показателей результативности предоставления субсидий в соглашениях, заключаемых с учреждениями, организациями и муниципальными образованиями на выполнение мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка», исходя из необходимости достижения непосредственных результатов мероприятий, установленных региональным проектом.

**Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на приобретение спортивного инвентаря для спортивных школ при реализации мероприятий регионального проекта «Спорт – норма жизни» в рамках Национального проекта «Демография»**

Проверяемый период: 2019 год, 1 полугодие 2020 года.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области (далее - Департамент); Управление молодежной и семейной политики, физической культуры и спорта Админи-

страции ЗАТО Северск; Управление физической культуры и спорта администрации Города Томска.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Паспорт регионального проекта «Спорт - норма жизни» утвержден Советом при Губернаторе Томской области по стратегическому развитию и приоритетным проектам.

В рамках регионального проекта, целью которого является доведение к 2024 году до 55% доли граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом путем мотивации населения, активизации спортивно-массовой работы на всех уровнях и в корпоративной среде, в том числе вовлечения в подготовку и выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне», а также подготовки спортивного резерва и развития спортивной инфраструктуры Томской области, были выделены из бюджета Томской области средства на мероприятие по приобретению в спортивные школы в 2019 и 2020 годах спортивного оборудования, инвентаря и спортивной экипировки по 30 000,0 тыс.руб., в том числе обеспечение участия в тренировочных сборах и спортивных соревнованиях спортсменов спортивных школ в 2020 году.

Региональным проектом и Государственной программой «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (постановление Администрации Томской области от 12.12.2014 №488а) не было предусмотрено приобретение спортивными школами экипировки в 2019 году, тем самым имело место несоответствие указанных документов нормативному документу, которым было установлено данное расходное обязательство, а именно Порядку предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области и их расходования (постановление Администрации Томской области от 13.05.2010 №94а) и Закону Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». В 2020 году в Государственную программу «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (постановление Администрации Томской области от 27.09.2019 №345а) на момент проведения проверки не внесены изменения по объему средств на реализацию мероприятия, предусмотренных Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», чем допущено нарушение Бюджетного кодекса РФ и Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области (постановление Администрации Томской области от 13.05.2019 №313а).

Департаментом в 2019 году предоставлена субсидия 19 муниципальным образованиям и в 1 полугодии 2020 года 4 муниципальным образованиям.

В 2019 году наибольший объем субсидий (82,5% общего объема) предоставлен муниципальным образованиям г.Томск - 14 509,2 тыс.руб. и ЗАТО Северск - 10 230,6 тыс.руб. Остальные средства предоставлены 12 муниципальным образованиям в суммах от 91,5 (Тегульдетский район) до 1 094,5 тыс.руб. (г.Стрежевой), 5 муниципальным образованиям - по 50,0 тыс.руб. (Александровский, Кожевниковский, Кривошеинский, Молчановский и Шегарский районы). В 1 полугодии 2020 года наибольший объем субсидий (94,8% общего объема) предоставлен 2 муниципальным образованиям г.Томск - 17 842,6 тыс.руб. и ЗАТО Северск - 10 593,6 тыс.руб., остальным 2 муниципальным образованиям г.Стрежевому - 1 159,2 тыс.руб., Верхнекетскому району - 404,6 тыс.руб.

В муниципальных образованиях уполномоченными органами местного самоуправления субсидии были предоставлены детско-юношеским спортивным школам в т.ч.:

- в 2019 году 16 учреждениям г.Томска, 6 учреждениям ЗАТО Северск, 3 учреждениям Томского района, по 2 учреждения в Асиновском и Зырянском районах, по 1 учреждению в остальных 14 районах;

- в 1 полугодии 2020 года 6 учреждениям ЗАТО Северск, по одному в г.Стрежевом и Верхнекетском районе.

Детско-юношескими спортивными школами произведены расходы по приобретению спортивного оборудования, инвентаря и спортивной экипировки в 2019 году в размере 100% (30 000 тыс.руб.), в 1 полугодии 2020 года в размере 17,7% (или 5 308,2 тыс.руб.) от объема предоставленных средств из областного бюджета. Спортивный инвентарь, оборудование и спортивная экипировка за счет средств субсидии с учетом софинансирования из местного бюджета приобретены:

- в 2019 году в муниципальных образованиях г.Томск по 31 виду спорта, ЗАТО Северск по 23 видам спорта и по 17 видам спорта остальными 17 муниципальными образованиями:

- в г.Томске приобретены 5 штанг тяжелоатлетических, 1 лодка-двойка тренировочная, 3 мотоцикла, 11 винтовок спортивных пневматических и другие материальные ценности;

- в ЗАТО Северск приобретены 2 ковровых покрытия для художественной гимнастики, 1 татами для дзюдо, 2 ковра для спортивной борьбы и самбо, снегоход для лыжных гонок, винтовка пневматическая, спортивный пистолет, патроны и пули, 15 пар лыж гоночных, 19 пар конькобежных коньков, конь гимнастический и другие материальные ценности;

- в 7 муниципальных образованиях приобретены оборудование, инвентарь и экипировка по одному виду спорта: «лыжные гонки» (лыжи, палки, ботинки, крепление для лыж); «полиатлон» (лыжи, палки, ботинки); «баскетбол» (спортивная экипировка, скакалки, утяжелители для ног). В остальных 10 муниципальных образованиях приобретен различный спортивный инвентарь по 3-4 видам спорта;

- в 1 полугодии 2020 года ЗАТО Северск по 26 видам спорта, Верхнекетском районе и г.Стрежевом по одному виду спорта:

- в ЗАТО Северск приобретены ковер для самбо, 62 клюшки для игры в хоккей и другое. Осуществлены расходы на участие в соревнованиях по фигурному катанию на коньках, спортивной гимнастике, спортивной борьбе и плаванию;

- в Верхнекетском районе по виду спорта «баскетбол» приобретены баскетбольные мячи;

- в г.Стрежевой по виду спорта «хоккей» - произведен авансовый платеж за станок для заточки коньков.

Муниципальными образованиями достигнуты установленные соглашениями показатели результативности предоставления субсидии в 2019 году. В 1 полугодии 2020 года ввиду неполного расходования средств, предоставленных муниципальным образованиям на приобретение спортивного инвентаря, оборудования и спортивной экипировки до конца 2020 года, показатели результативности соответственно не достигнуты.

По результатам проведенных выборочных проверок в детско-юношеских спортивных школах муниципальных образований г.Томск и ЗАТО Северск приобре-

тенные материальные ценности на момент проведения проверки приняты к учету учреждениями, фактически находились в наличии и пользовании.

Руководителю Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту направлено представление об устранении нарушений и недостатков, и предложено привести Государственную программу «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» в соответствие с законом областном бюджете.

*Аудиторское направление № 3 - «Контроль за расходованием средств областного бюджета на национальную экономику, правоохранительную деятельность и финансовую помощь местным бюджетам» (возглавляет аудитор Буков А.В.)*

**Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных в 2019 году на мероприятия подпрограммы «Развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего сырья в Томской области» в целях достижения показателей Государственной программы «Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области»**

Объект контрольного мероприятия: Администрация Томской области (Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области).

Целью государственной программы «Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области» определено повышение эффективности промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области, а одной из задач - повышение конкурентоспособности сферы заготовки и переработки дикорастущего, пищевого сырья Томской области. Объем финансирования подпрограммы «Развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего, пищевого сырья в Томской области» государственной программы за счет средств областного бюджета с учетом изменений бюджетных ассигнования на 2019 год составил 15 008 тыс.руб., кассовые расходы – 14 623 тыс.руб.

В рамках реализации мероприятия «Предоставление субсидий на возмещение части затрат, связанных с реализацией бизнес-проектов, направленных на развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего, пищевого сырья в Томской области» указанной подпрограммы Департаментом в 2019 году заключены соглашения с 3 индивидуальными предпринимателями и 6 юридическими лицами о предоставлении субсидий на общую сумму 7 921 тыс.руб.

Целью предоставления субсидии является возмещение части затрат, связанных с реализацией бизнес-проектов, направленных на развитие заготовки и переработки дикорастущего сырья и развитие переработки пищевого сырья в Томской области по приобретению: нового технологического оборудования; нового холодильного оборудования для хранения сырья и готовой продукции из дикорастущего, пищевого сырья, кроме торгового холодильного оборудования.

Фактически в рамках реализации 9 бизнес-проектов, субсидируемых из областного бюджета, приобретено технологическое оборудование, при этом только 2 из них направлены на развитие заготовки и переработки дикорастущего сырья.

В 2019 г. за счет субсидий из областного бюджета возмещено от 10 до 50% затрат получателей субсидий по приобретению оборудования на общую сумму

27 640,6 тыс.руб.

Субсидируемые из областного бюджета бизнес-проекты направлены:

- 7 на увеличение объема переработки пищевого сырья от 5 до 49,4%;
- 1 на увеличение объема переработки дикорастущего сырья на 27%;

- 1 на увеличение объема заготовки и переработки дикорастущего сырья и переработки пищевого сырья на 11,1-11,3%.

Значения показателей результативности предоставления субсидий устанавливаются в соглашениях о предоставлении субсидий, а условием предоставления субсидии является достижение значений показателей результативности в ходе реализации бизнес-проекта, определенных в соглашении, в установленные сроки.

Только в 4 из 9 заключенных соглашениях определены конкретные сроки, в остальных соглашениях указано, что получатели субсидий обязаны обеспечить реализацию бизнес-проектов с достижением показателей результативности, указанных в приложении к соглашениям.

В ходе контрольного мероприятия предоставлены отчеты о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии ООО «Сибирский формаджио», ООО «Компания Эскимос», ООО «Континент-Сервис», согласно которым установленные значения показателей указанными получателями субсидии достигнуты.

При этом, анализ документов ООО «Сибирский формаджио» не позволил подтвердить фактические значения показателей результативности «среднемесячная начисленная заработная плата по организации» и «среднемесячная начисленная заработная плата по проекту», а плановое значение показателя «увеличение налоговых доходов и сборов в консолидированный бюджет Томской области к аналогичному уровню предыдущего года» признано не исполненным.

Анализом документов ООО «Континент-Сервис» не подтверждено фактическое значение показателя результативности «увеличение объема заготовки, переработки дикорастущего, пищевого сырья к аналогичному уровню предыдущего года», а плановое значение показателя «увеличение налоговых доходов и сборов в консолидированный бюджет Томской области к аналогичному уровню предыдущего года» оценено как недостигнутое. Кроме того, отмечено снижение значения показателя «количество созданных (сохраненных) рабочих мест в рамках реализации бизнес-проекта».

В ходе мероприятия ООО «Континент-Сервис» произвело возврат в доход областного бюджета субсидии в сумме 945,745 тыс.руб. на основании уведомления Департамента.

Получателями субсидий на возмещение части затрат, связанных с продовольственным обеспечением труднодоступных, отдаленных и малочисленных населенных пунктов Томской области (Бакчарский потребительский кооператив, Парабельский потребительский кооператив, потребительский кооператив «Шегарский хлебокомбинат») приобретен новый специализированный автотранспорт (автомобиль) по договору финансовой аренды (лизинга) для продовольственного обеспечения населенных пунктов. ООО «Колпашевский заготпром» субсидия предоставлялась на возмещение части затрат на приобретение автомобильного топлива для осуществления доставки социально значимых товаров.

По мнению палаты, плановое значение результата предоставления субсидии, а именно количество путевых листов для специализированного автотран-



спорта (автолавки), осуществляющего развозную торговлю не менее чем в двух населенных пунктах, в которых ранее не осуществлялась торговля, является формальным. Малое количество произведенных доставок, ставшее достаточным для достижения результата предоставления субсидии, не позволяет с уверенностью считать получателя субсидии субъектом эффективного решения проблемы продовольственного обеспечения труднодоступных, отдаленных и малочисленных населенных пунктов Томской области.

Порядком предоставления субсидий и условиями заключенных Соглашений не раскрываются детали осуществления торговли, кроме того, отсутствует обязанность получателя субсидии подтверждать факт такой торговли.

Так, в 2019 году специализированный автотранспорт осуществлял развозную торговлю в 8 населенных пунктах из 41 населенного пункта, определенного в приложении к Порядку предоставления субсидий.

Встречной проверкой установлено, что ПК «Шегарский хлебокомбинат» в 2019-2020 годах на приобретенной автолавке осуществлен выезд только в 2 из 17 населенных пунктов из Перечня населенных пунктов. Факт поставки товаров первой необходимости не подтвержден.

Показатель непосредственного результата мероприятия «Количество труднодоступных, отдаленных и малочисленных населенных пунктов Томской области, обеспеченных продовольственными товарами автолавками, ед. / Количество автолавок, приобретенных с использованием средств субсидий, ед.» по итогам 2019 года не достигнут. Фактическое значение показателя составило 8/3 при плановом значении 16/3.

По итогам мероприятия в Департамент потребительского рынка направлено представление по недопущению впредь выявленных недостатков. Согласно ответу Департамента потребительского рынка должностное лицо, отвечающее за предоставление субсидий – уволено. Департаменту по государственно-правовым вопросам и законопроектной деятельности направлено информационное письмо по фактам неоднозначности формулировок в Порядке предоставления субсидий на возмещение части затрат, связанных с реализацией бизнес-проектов, направленных на развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего, пищевого сырья в Томской области.

#### **Аудит эффективности использования средств областного бюджета в период с 2009 по 2019 годы на компенсацию бюджетам муниципальных образований Томской области расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут**

В соответствии с законами об областном бюджете за период 2009-2019 гг. муниципальным районам на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, из областного бюджета были предоставлены субсидии на общую сумму более 1 млрд. руб., при этом, объем предоставленных субсидий за анализируемый период вырос в 6,7 раза.

Количество муниципальных районов, которым были распределены субсидии, составило: в 2009 г. – 10, а в 2019 г. – 6.

За период 2009-2019 гг. распределение субсидий по муниципальным обра-

зованиям составило: Бакчарский район - 26%, Первомайский район - 21%, Чаинский район - 20%, Кargasокский район - 16%, Зырянский район - 13,8%, Парабельский район - 1,3%, Колпашевский район - 1%, Томский район - 0,4%, Асиновский район - 0,4% и ГО ЗАТО Северск - 0,1%.

Объем предоставленных субсидий увеличился:

- по 4 муниципальным образованиям за период 2009-2019 гг. от 5 до 20 раз (Бакчарский район в 20 раз, Парабельский район в 6,7 раза, Кargasокский район в 6 раз, Чаинский район в 5 раз);

- по 2 муниципальным образованиям за период 2014-2019 гг. в 2 раза (Первомайский район в 2,4 раза, Зырянский район в 2 раза).

Ежегодный прирост предоставленных субсидий по указанным муниципальным образованиям составил в среднем от 200 тыс.руб. до 6 млн.руб. (Парабельский район - 218 тыс.руб., Чаинский район - 2 388 тыс.руб., Кargasокский район - 2 636 тыс.руб., Зырянский район - 3 467 тыс.руб., Бакчарский район - 4 589 тыс.руб., Первомайский район - 6 145 тыс.руб.).

В целом экспертно-аналитическое мероприятие показало следующее.

Существующий механизм предоставления субсидий на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, используемыми в качестве топлива нефть или мазут в период с 2009 по 2019 годы не оказал стимулирующего воздействия на реализацию проектов модернизации по переводу котельных на использование иных, более дешевых, видов топлива, но привел к значительному росту объемов субсидии из областного бюджета во многом не из-за роста разницы в цене нефти, фактически приобретенной теплоснабжающими организациями и учтенной в тарифе на тепловую энергию, а из-за роста фактического расхода нефти и превышения его над нормативным расходом, учтенном при установлении тарифов на тепловую энергию.

Объем списания нефти в производство и выработка теплоэнергии до сих пор происходит без подтверждения приборами учета, что также отражается на объемах субсидии. Контроль со стороны муниципальных районов за использованием субсидии практически свелся к факту предоставления субсидий поселениям.

Кроме того, ежегодные темпы роста тарифов на теплоэнергию выше темпа роста цены топлива, учтенного в тарифе, но при этом кратно ниже темпа роста фактических цен приобретения топлива, что ставит под сомнение обоснованность установления тарифов для организаций, использующих в качестве топлива нефть или мазут. Соответственно ежегодно растет разница между фактической ценой нефти и ценой нефти, учтенной в тарифе, что приводит к увеличению объемов субсидии из областного бюджета.

По мнению Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области, предоставление таких субсидий подменяет собой механизм предоставления компенсации межтарифной разницы при установлении льготных тарифов.

По результатам мероприятия аудитором предложено:

Установить в качестве приоритетной задачи по доступности для населения и организаций услуг теплоснабжения от котельных, использующих в качестве топлива нефть (мазут) - модернизацию котельных.

Разработать план модернизации котельных, использующих в качестве топлива нефть (мазут) на среднесрочную перспективу (2-3 года). Провести анализ

необходимых затрат для реализации задачи модернизации котельных с учетом вариативности используемых видов топлива.

Провести анализ обоснованности значений, входящих в структуру тарифов для теплоснабжающих организаций, использующих в качестве топлива нефть (мазут), с целью установления фактических расходов на нефть (мазут) и полноты включения их при установлении тарифа.

Пересмотреть механизм поддержки сельских поселений, на территории которых теплоснабжение осуществляется от котельных, использующих в качестве топлива нефть или мазут, установив бюджеты поселений прямыми получателями субсидий из областного бюджета, как это ранее было предусмотрено законами об областном бюджете.

Определить целевым назначением субсидий приобретение нормативного запаса топлива.

В соглашениях о предоставлении субсидий результативность использования субсидий определить количественно, исходя из необходимости модернизации котельных и системы теплоснабжения сельских поселений в целом, которые будут приводить к снижению потребления топлива (в том числе установка теплосчетчиков, уменьшение тепловых потерь, и т.д.), что в результате должно привести к сдерживанию роста расходов областного бюджета.

**Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных в 2019 году на возмещение недополученных доходов газоснабжающим организациям в связи с реализацией сжиженного газа населению по регулируемым ценам**

Объект контрольного мероприятия: Администрация Томской области.

Поставка населению газа осуществлялась в рамках подпрограммы «Развитие газоснабжения и повышение уровня газификации Томской области» государственной программы Томской области «Повышение энергоэффективности в Томской области».

Целью подпрограммы является развитие газоснабжения и повышение уровня газификации Томской области. Показателем достижения цели подпрограммы на 2019 год определен объем реализации природного газа потребителям в Томской области для выработки тепловой и электрической энергии с использованием газа в качестве основного вида топлива в объеме 650 млн. м<sup>3</sup>/год.

В ходе проверки проанализирована реализация мероприятия «Субсидии газоснабжающим организациям на возмещение недополученных доходов в связи с реализацией сжиженного газа населению», показателем непосредственного результата которого определено количество населенных пунктов, в которые гарантируется доставка сжиженного углеводородного газа в баллонах для бытовых нужд населения, – 199 ед.

Законом Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на 2019 год бюджетные ассигнования по подпрограмме «Развитие газоснабжения и повышение уровня газификации Томской области» государственной программы были предусмотрены в сумме 5 000 тыс.руб. Соглашение между Администрацией Томской области в лице Департамента финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области и ООО «Торговый дом ОАО «Томскоблгаз» о предоставлении субсидии из областного бюджета в це-

лях возмещения недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг заключено на общую сумму 5 000 тыс.руб.

ООО «Торговый дом ОАО «Томскоблгаз» полученную из областного бюджета субсидию в сумме 5 000 тыс. руб., направил на приобретение сжиженного газа и на оплату услуг по техническому освидетельствованию и экспертизе промышленной безопасности технических устройств и приборного обследования наружных газопроводов низкого давления.

С целью организации в границах сельского поселения снабжения сжиженного углеводородного газа в баллонах, ООО «Торговый дом ООО «Томскоблгаз» в 2015 году заключены соглашения о сотрудничестве с 55 сельскими поселениями в 11 районах Томской области.

Фактические значения показателя результативности предоставления субсидии, подтверждены перечнями населенных пунктов Томской области, в которые доставляется сжиженный газ в баллонах населению, за 2018 и 2019 гг., согласно которым поставка осуществлена в 205 населенных пунктов 13-ти муниципальных образований Томской области (план – 199).

Контрольно-счетной палатой проведен анализ представленных соглашений и перечней населенных пунктов, в которые осуществлялась доставка сжиженного газа в баллонах в 2018-2019 годы и установлено следующее.

В 24 населенных пунктах муниципальных образований Томской области, с которыми заключены соглашения о сотрудничестве, в 2018-2019 годы не осуществлялась доставка сжиженного газа в баллонах населению, одновременно, доставка осуществлялась в ряд населенных пунктов Томского и Асиновского районов, с которыми отсутствовали соответствующие соглашения.

Кроме того, вообще не подтверждена доставка сжиженного газа в баллонах населению в 2018 году в 7 населенных пунктов и в 2019 году – в 3 населенных пункта.

По итогам мероприятия сделан вывод о том, что средства субсидии в размере 5 000 тыс.руб., направлены получателем субсидии на возмещение затрат, связанных с реализацией сжиженного газа населению по регулируемым ценам, что соответствует условиям соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

В целом контрольное мероприятие показало, что государственная поддержка позволила обеспечить газом более чем 200 населенных пунктов Томской области, в том числе малочисленных и удаленных.

В Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области и Департамент промышленности и энергетики Администрации Томской области направлены информационные письма о результатах проверки.

*Аудиторское направление №4 - «Контроль за расходованием средств областного бюджета на капитальный и текущий ремонт, строительство и реконструкцию объектов» (возглавляет аудитор Матвеева И.Я.)*

**Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в форме субси-**

**дии муниципальному образованию «Томский район» на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» в 2019 году (выборочно)**

Перечень проверяемых объектов: Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее - Департамент транспорта), Управление территориального развития Администрации Томского района (далее – Управление).

Законом об областном бюджете на 2019 год муниципальному образованию «Томский район» выделена субсидия в сумме 65,0 млн. руб.

Департаментом транспорта в рамках заключенного с Администрацией Томского района Соглашение о предоставлении бюджету Томского района субсидии из областного бюджета на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» перечислена субсидия из областного бюджета в общей сумме 61,3 млн. руб.

При этом, в нарушение Порядка предоставления субсидий местным бюджетам...при заключении Соглашения не были предусмотрены ряд условий, необходимых для предоставления субсидии, а именно: наличие документов, подтверждающих право собственности муниципального образования на объекты капитального ремонта и (или) ремонта; наличие у муниципального образования программы комплексного развития транспортной инфраструктуры поселений, городских округов или заключенных муниципальных контрактов на их разработку и другие.

Общий объем расходов на выполнение работ составил 61,2 млн.руб. (57,9 млн.руб. средства субсидии, 3,3 млн.руб. средства местного бюджета), неиспользованные средства областного бюджета в сумме 3,4 млн. руб. в 2020 году возвращены в бюджет Томской области.

Проверкой использования средств областного бюджета выявлено следующее.

На объекте «Ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения в границах муниципального образования «Томский район»: «Подъезд от а/дороги г.Томск-г.Мариинск к д.Спасо-Яйское (с.Турунтаево-д.Спасо-Яйское)» на 1,295 км общей протяженности участков ремонтируемой дороги запроектировано гравийно-щебеночных материалов в объеме 2040,6 куб.м. В то же время, на 1 км дороги расход гравийно-щебеночных материалов составил 1575,75 куб.м, что в 1,75 раза превысило объем, предусмотренный Классификацией работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, утвержденной приказом Минтранса России.

Работы на двух объектах ремонта автомобильных дорог «Подъезд от а/дороги г.Томск-г.Мариинск к д.Спасо-Яйское (с.Турунтаево-д.Спасо-Яйское)» и «Подъезд от а/дороги г.Томск – с.Мельниково к д.Нелюбино выполнены подрядными организациями с отступлениями от требований Технического задания и сметной документации к контракту без обоснования причин таких отступлений.

Ремонт автомобильной дороги общего пользования, входящей в состав Богашевского сельского поселения, выполнен с рядом нарушением требований контракта, а именно: двухслойное покрытие выполнено всего 60 кв.м, вместо 599 кв.м; нижний выравнивающий слой из крупнозернистого асфальтобетона в объе-

ме 599 кв.м выполнен как верхний, без укрывания мелкозернистым слоем; верхний слой из мелкозернистого бетона толщиной 5 см выполнен в объеме 880,1 кв.м вместо 281,1 кв.м. В результате площадь фактически отремонтированного участка автодороги на 654 кв.м превысила площадь, предусмотренную контрактом.

Ремонт автомобильной дороги общего пользования, входящей в состав Зоркальцевского сельского поселения, произведен на площади 1344,13 кв.м, что на 20,13 кв.м превысило площадь, предусмотренную контрактом.

Таким образом, анализ исполнения контрактов свидетельствует о тенденции по увеличению площади ремонтных дорог за счет снижения толщины покрытия, вследствие выполнения подрядчиками работ с отступлением от требований муниципальных контрактов и при отсутствии документального подтверждения согласования таких действий с заказчиком. При этом заказчиком претензии к подрядчикам не предъявлялись, а выполненные работы принимались без замечаний.

Как показала практика контрольных мероприятий, муниципальными образованиями Томской области на автомобильных дорогах общего пользования местного значения за счет средств областного бюджета в основном выполнялся текущий ремонт. Кроме того, документальное оформление решений о замене двухслойного покрытия автодорог на однослойное, одновременно с увеличением площади ремонтируемого покрытия, приводящее к уменьшению толщины асфальто-бетонного покрытия и, соответственно, влияющее на качество и безопасность проведенного ремонта, не осуществлялось.

Анализом отдельных направлений в сфере закупок установлены признаки нарушений и недостатков, допущенных Управлением: неисполнение обязанности по предъявлению требований по уплате пени на общую сумму 573,8 тыс. руб. за просрочку исполнения муниципальных контрактов; нарушение срока оплаты работ стоимостью 1005,2 тыс.руб.; неисполнение обязанности по предъявлению требования по уплате штрафа в размере 116,1 тыс. руб.; непринятие мер по экономии бюджетных средств на общую сумму 94,6 тыс. руб. при определении стоимости строительного контроля; дробление закупки на общую сумму 683,7 тыс. руб. на три контракта

В целом, результат выделения субсидии из областного бюджета достигнут, участки автомобильных дорог, предусмотренные условиями соглашений, отремонтированы. В то же время, объективно оценить эффективность расходования средств областного бюджета не представилось возможным по причине несоблюдения Управлением установленного порядка внесения изменений в условия контрактов, отсутствия в Соглашении о предоставлении субсидии каких-либо условий и критериев (кроме протяженности дорог), которые позволили бы оценить качество проведенного ремонта.

В целях эффективности и экономности использования средств областного бюджета Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи рекомендовано при заключении соглашений о предоставлении субсидии устанавливать конкретные критерии и условия, определяющие качество выполняемых ремонтных работ на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в соответствии с нормативными требованиями.

Информация о признаках нарушений Федерального закона № 44-ФЗ, а также иных замечаниях при выполнении ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования «Томский

район» направлена в прокуратуру Томской области, управление Федеральной антимонопольной службы по Томской области.

В Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи направлено представление для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков, о рассмотрении возможности привлечения к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

**Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на строительство универсальных спортивных площадок регионального проекта «Спорт – норма жизни» (выборочно) в рамках Национального проекта «Демография»**

Проверяемый период: 2019 год.

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее – Департамент, Департамент строительства), Управление территориального развития Администрации Томского района (далее – Управление).

Строительство универсальных спортивных площадок было запланировано в рамках регионального проекта Государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области».

Согласно Закону Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на 2019 год были выделены средства на строительство следующих спортивных площадок:

- 3,3 млн.руб. – универсальной спортивной площадки в с. Володино Кривошеинского района;
- 5,6 млн.руб. – комплексной спортивной площадки в с. Пудино;
- 6,8 млн.руб. – детского хоккейного корта в п. Аэропорт Томского района;
- 4,2 млн.руб. – открытой универсальной спортивной площадки в п. Синий Утес;
- 3,5 млн.руб. – комплексной спортивной площадки в с. Межениновка Томского района.

Для реализации мероприятий Департаментом строительства заключены Соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Город Кедровый», «Кривошеинский район» и «Томский район».

Проверка соблюдения требований к содержанию вышеуказанных Соглашений показала следующее.

В нарушение части 4 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и Порядка предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области и их расходования, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 13.05.2010 № 94а в Соглашениях не было предусмотрено обязательное условие об осуществлении закупок в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок товаров, работ, услуг, кроме того Соглашения не содержали показатели результативности предоставления субсидии, что не позволило определить влияние степени готовности объектов на показатели реализации Госпрограммы.

Положения Госпрограммы не раскрывали механизм оценки степени готовности объекта и не учитывала требования градостроительного законодательства

о введении в эксплуатацию завершенных объектов капитального строительства (ст.55 Градостроительного кодекса РФ).

Аудит использования средств областного бюджета муниципальным образованием Томский район показал следующее.

Департаментом строительства в 2019 году Управлению территориального развития Администрации Томского района перечислена субсидия из областного бюджета в общей сумме 14,5 млн. руб. после поступления заявок, подтверждающих фактическую потребность (заключенные муниципальные контракты).

Контрольными обмерами (осмотрами) по состоянию на 19.10.2020 подтверждено завершение строительных работ (спортивные площадки эксплуатируются). Превышение объемов и стоимости фактически выполненных работ не установлено.

Спортивная площадка в п.Синий утес, предназначенная для обеспеченности населения, проживающего на территории Томской области, спортивными сооружениями (для свободного использования) фактически размещена на огражденной территории Синеутесовского филиала МАОУ «Спасская СОШ» и используется для проведения уроков физической культуры школы.

Освоение бюджетных средств в 2019 году подтверждено документально на общую сумму 17,5 млн. руб., в из них: 13,2 млн. руб. – средства областного бюджета, 4,3 млн. руб. – средства местного бюджета.

Неиспользованные средства в размере 1,3 млн. руб. в 2020 году возвращены в бюджет Томской области.

Указанные объекты строительства после приёмки были переданы в оперативное управление МАОУ «Спасская СОШ» Томского района и безвозмездно в собственность Мирненского и Межениновского сельских поселений.

С учетом того, что комплексные спортивные площадки, имеющие все признаки самостоятельных объектов капитального строительства, палатой было проанализировано соблюдение участниками строительства требований градостроительного законодательства в части проектирования и строительства объектов капитального строительства.

Так, на все три объекта имелась утвержденная проектно-сметная документация. При этом, во всех трех проектах отсутствовала такая обязательная информация как: информация о градостроительном плане, пояснительные записки с заданием застройщика или технического заказчика и исходными данными, заверения проектной организации о том, что проектная документация разработана в соответствии с градостроительным планом земельного участка, заданием на проектирование и другие.

Таким образом, использованные Управлением территориального развития проекты на строительство спортивных сооружений не соответствовали требованиям частей 12 и 13 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ и постановления Правительства РФ от 16.02.2008 № 87 «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию».

Кроме того, установлены признаки нарушения Управлением территориального развития ст. 51, ст. 55 Градостроительного кодекса РФ, поскольку не были получены разрешения на строительство и на ввод в эксплуатацию двух площадок. Необходимо отметить, что муниципальными образованиями «Кривошеинский район, «Город Кедровый» разрешительные документы на строительство универсаль-



ных спортивных площадок, предусмотренные требованиями Градостроительного кодекса РФ, были получены.

В ходе строительства объекта «Детский хоккейный корт по адресу: Томский район, п.Аэропорт, уч.13» Управлением территориального развития было принято решение исключить предусмотренную техническим заданием и проектом беговую дорожку вокруг хоккейного корта по причине того, что спортивное сооружение по габаритам не вписывалось в площадь существующего земельного участка.

Визуальным осмотром было установлено, что вход и выход на хоккейный корт осуществляется с проезжей части дороги, что, по мнению Контрольно-счетной палаты, не может обеспечить безопасность жизни и здоровья лиц, использующих хоккейный корт, кроме того, не соблюдено нормативное расстояние от корта до окон жилых домов.

Управление территориального развития не обеспечило постановку на кадастровый учет вновь построенных объектов капитального строительства.

Аудитом в сфере закупок установлено, что в соответствии с позицией о том, что строительство спортивных площадок не относится к капитальному строительству, Управлением территориального развития требования Закона №44-ФЗ, установленные для закупки товаров, работ и услуг при строительстве объектов капитального строительства, не применялись. Например, проектная документация на объекты в ЕИС не размещалась, требования к подрядчикам о членстве в СРО не выставлялись.

По итогам контрольного мероприятия начальнику Департамента архитектуры и строительства Томской области направлено представление для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, а Администрации Томской области рекомендовано в целях эффективности использования средств областного бюджета предусмотреть в государственных программах, предусматривающих инвестиционные вложения в объекты капитального строительства, механизм оценки степени готовности объекта с учетом требования градостроительного законодательства о введении в эксплуатацию завершенных объектов капитального строительства (статья 55 Градостроительного кодекса РФ), а также установлении механизма оценки непосредственного влияния капитальных вложений на достижение показателей целей и задач государственных программ.

**Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт в зданиях общеобразовательных организаций в целях достижения показателей государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (выборочно)**

Проверяемый период: с 01.07.2017 по 30.12.2018

Предоставление субсидии местному бюджету муниципальное образование «Кожевниковский район» на капитальный ремонт и разработку проектно-сметной документации в сумме 51,3 млн. руб. было предусмотрено законом об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в соответствии с госпрограммой «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях».

В соответствии с соглашением, заключенным между Департаментом ар-

хитектуры и строительства Томской области и Администрацией Кожевниковского района, местному бюджету предоставлены средства областного бюджета в сумме 51,3 млн.руб. при условии софинансирования за счет средств местного бюджета в размере 51,4 тыс. руб. на капитальный ремонт здания МБОУ «Чилинская СОШ».

При этом палатой установлено несоответствие ряда положений заключенного соглашения требованиям Порядка предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований...

Кроме того, средства областного бюджета в нарушение условия соглашения перечислены в доход местного бюджета до использования средств местного бюджета.

Общий объем бюджетных средств, предоставленных и израсходованных МБОУ «Чилинская СОШ» в 2017 – 2018 году на капитальный ремонт школы, с учетом дополнительно предоставленной из областного бюджета дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местного бюджета, составил 55,9 млн. руб., при этом в 2018 году средства предоставлялись с нарушением графика перечисления субсидии, являющегося приложением к соглашению о предоставлении субсидии.

При реализации проекта капитального ремонта здания установлены его многочисленные недоработки и упущения, в том числе по причине некорректно составленного технического задания, в связи с чем в ходе проведения ремонта принято 8 технических решений о внесении изменений в проектную документацию.

Аудитом отдельных направлений в сфере закупок установлены признаки ряда нарушений законодательства о контрактной системе, допущенных Чилинской СОШ как заказчиком.

Информация о признаках нарушений Градостроительного законодательства, Федерального закона № 44-ФЗ направлена в Прокуратуру Томской области. В Отдел образования Администрации Кожевниковского района направлено информационное письмо для рассмотрения и принятия мер.

**Аудиторское направление №5 – «Контроль за доходами областного бюджета и дотационной поддержкой муниципальных образований Томской области»**

*(возглавляет аудитор Антони С.В.)*

**Анализ администрирования и поступления в консолидированный бюджет Томской области (в том числе выборочно по муниципальным образованиям) доходов, связанных с использованием лесов Томской области**

Исследуемый период: 2019 год – первое полугодие 2020 года.

Объект мероприятия: Департамент лесного хозяйства Томской области, муниципальные образования Томской области: Кривошеинский и Верхнекетский районы.

Анализ проводился по 28 субъектам предпринимательской деятельности – арендаторам лесных участков Кривошеинского и Верхнекетского районов, а также в целом по всем лесозаготовителям и лесопереработчикам Томской области.

По итогам мероприятия сделаны выводы о том, что:

- значительная часть арендаторов не уплачивает НДФЛ в бюджеты муници-

пальных образований, на территории которых осуществляется ими лесозаготовительная деятельность (арендаторы в полной мере не ставятся на налоговый учет по месту деятельности их обособленных подразделений);

- установлены случаи неуплаты арендаторами НДФЛ вообще или уплаты в сумме от 1,0 до 9,0 тыс. руб. в год (от 7,7 тыс. руб. до 70,0 тыс. руб. в год на всех работников арендатора, включая руководителя и главного бухгалтера);

- имеются случаи уплаты арендаторами НДФЛ до трех сотых копейки на один рубль арендных платежей, т.е. практически в 500 раз меньше средне-областного значения, и в 1500 раз меньше по отношению к ряду рассматриваемых арендаторов;

- определённый экспертным способом общий объем не поступивших в бюджет Томской области НДФЛ по виду экономической деятельности «лесоводство и лесозаготовки» в 2019 году оценивается в 108,7 млн. руб., а в ряде вариантов расчета объем непоступивших средств мог достигать 264,6 – 397,1 млн. руб.;

- перерасчет арендной платы в части, превышающей минимальный размер, причитающейся к поступлению в областной бюджет, с 2018 по 2020 годы Департаментом лесного хозяйства не производился;

- установлены случаи несоблюдения условий договоров аренды лесных участков в части сроков государственной регистрации, разработки и представления арендодателю проектов освоения лесов для проведения государственной экспертизы и начисления неустоек.

По результатам проведенного мероприятия палатой рекомендовано:

- Департаменту лесного хозяйства индексировать плату за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, на величину, определяемую постановлением Правительства РФ;

- Департаменту лесного хозяйства и УФНС по Томской области провести в качестве примерного действия на территории Верхнекетского района мероприятия по постановке на налоговый учет арендаторов лесных участков, лесозаготовителей по месту осуществления заготовительной деятельности;

- Департаменту экономики Администрации Томской области и Департаменту финансов Томской области при проектировании доходной части консолидированного бюджета Томской области учесть результаты индексации арендной платы за лесные участки, а также суммы возможного к взысканию НДФЛ.

### **Анализ применения на территории Томской области в 2019 году п.22 статьи 46 Бюджетного кодекса РФ по объектам использования лесов и лесопереработки (выборочно)**

Исследуемый период: 2019 год – 1 полугодие 2020 года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Департамент лесного хозяйства Томской области.

Анализ (исследование) информации (материалов, документов и т.п.), полученной в ходе подготовки и проведения экспертно-аналитического мероприятия показал следующее.

Расчеты размеров вреда, причиненному окружающей среде Томской области при разливах нефти (нефтепродуктов, нефтесодержащей жидкости) Департаментом лесного хозяйства Томской области и Томским территориальным подраз-

делением Сибирского межрегионального управления Росприроднадзора в 2019 году и первом полугодии 2020 года не проводились, иски о возмещении вреда не вручались.

Потенциально возможный доход бюджета области от проведения указанных мероприятий мог дополнительно составить:

- от разливов нефти (нефтепродуктов, нефтесодержащей жидкости) 25,0 млн. руб. (ориентировочно);

- от порчи и захламления почв от 7,5 млн. руб. за 1 га;

- от уничтожения плодородного слоя почв от 187,5 млн. руб. за 1 га;

- от вреда, причиненного лесам и находящимся в них природным объектам вследствие нарушения лесного законодательства, за исключением вреда, причиненного лесным насаждениям 9,55 млн. руб. за 1 га.

При допустимости нарушений только на 100 га из используемых 57971,3 га земель лесного фонда (или 0,2% от используемых лесных участков), где могут происходить нарушения природоохранного законодательства, недополученные доходы бюджета Томской области могут составить как минимум 750,0 млн. руб.

При этом у Томского территориального подразделения Сибирского межрегионального управления Росприроднадзора и Департамента лесного хозяйства Томской области отсутствует единое мнение о закреплении обязанности контроля за причинением вреда землям лесного фонда, расчета и взыскания сумм вреда.

По итогам мероприятия предложено Департаменту экономики Администрации Томской области и Департаменту финансов Томской области при проектировании доходной части консолидированного бюджета Томской области определять для Департамента лесного хозяйства Томской области плановые задания о размерах вреда, причиненного окружающей среде Томской области, отраженные как пример в отчете; заместителю Губернатора Томской области по агропромышленной политике и природопользованию решить вопрос о межведомственном взаимодействии Томского территориального подразделения Сибирского межрегионального управления Росприроднадзора и Департамента лесного хозяйства Томской области по вопросу исчисления и взыскания сумм вреда, наносимого окружающей среде.

### **Анализ полноты исчисления и своевременности уплаты налога на имущество организаций нефте- и газодобывающими предприятиями, исчисляемого со стоимости скважин, на территории Томской области в 2019-2020 годах**

Исследуемый период: 2019 год и 1 полугодие 2020г.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Департамент по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области.

По итогам мероприятия сделаны выводы о том, что:

- 2018 – 2020 гг. происходит значительное снижение объемов платежей по налогу на имущество организаций за счет сокращения налогооблагаемой базы, в том числе за счет износа и выбытия основных фондов, отсутствовал рост объема инвестиций нефтедобывающих организаций Томской области в основной капитал;

- рост числа скважин бездействующего фонда, законсервированных и ликвидированных скважин, ведет к снижению выручки добывающих предприятий,

как следствие к снижению поступлений в бюджет области по налогу на прибыль организаций;

- потери бюджета Томской области при выводе из состава основных фондов, или не вводе в эксплуатацию в составе основных средств, только одной добычной скважины составляют в среднем 2,0 млн. руб.;

- отсутствие комплексного мониторинга скважинного фонда, его структуры по видам использования скважин не позволяет делать выводы о правомерности увеличения бездействующих, законсервированных и ликвидированных скважин, и ведет к отсутствию возможности правильно прогнозировать доходы бюджета области и оценивать его потери.

По результатам проведенного мероприятия палатой рекомендовано:

- Департаменту по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области подготовить предложения Департаменту инвестиций Томской области и Департаменту экономики Администрации Томской области о совершенствовании нормативной правовой базы Томской области в части налогового стимулирования роста действующего фонда скважин;

- Администрации Томской области рассмотреть вопрос об организации на территории Томской области эффективного межведомственного взаимодействия с целью проведения Департаментом по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области мониторинга следующих показателей деятельности нефтегазодобывающих организаций: величины скважинного фонда и его структуры; вывода скважин в бездействующий фонд, в том числе по причинам низкого дебита и высокой обводненности; иных параметров проектов разработки месторождений, в том числе объемов бурения.

#### **Анализ применения на территории Томской области в 2019 году п.22 статьи 46 Бюджетного кодекса РФ по водным объектам (выборочно)**

Объект мероприятия: Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области.

По итогам проведенного анализа сделаны следующие выводы:

- Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды в 2019 году выявлено 5 случаев сброса сточных вод в поверхностные водные объекты с превышением нормативов допустимого сброса веществ. В I и II кварталах 2020 года данные нарушения Департаментом не отмечались. По информации отдела водных ресурсов Верхне-Обского БВУ по Томской области на территории Томской области в 2019 году сброс сточных вод в поверхностные водные объекты с превышением нормативов допустимого сброса веществ осуществляли 50 организаций, подведомственных региональному органу надзора, в I квартале 2020 года – 36 организаций;

- В предоставленных материалах Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды указан только 1 случай подсчета вреда водным объектам, осуществленный Департаментом в указанный период времени. При своевременном подсчете и предъявлении исков нарушителям дополнительные доходы бюджета Томской области (расчетное значение) могли ориентировочно составить 54,6 млн. руб. При осуществлении этих мероприятий до конца 2020 года – данная сумма могла быть увеличена до 70,0 млн. руб.

По итогам мероприятия Департаменту природных ресурсов и охраны окру-

жающей среды предложено:

- в связи с возможным внесением изменений в бюджетное законодательство Российской Федерации и передачей платы по искам о возмещении вреда водным объектам в федеральный бюджет с 2021 года, провести в текущем году проверки организаций, осуществляющих сброс сточных вод в поверхностные водные объекты с превышением нормативов допустимого сброса веществ, проверки по несанкционированным водовыпускам и иным причинам загрязнения водных объектов за 2019 год и текущий период 2020 года;

- провести мероприятия с организациями водопользователями, не отнесенными к региональному или федеральному надзору, по обеспечению соответствующей подотчетности;

- применить меры административного воздействия к нарушителям природоохранного законодательства, обозначенным в отчете.

В связи с непринятием своевременных мер по реализации своих полномочий Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды бюджет Томской области недополучил 54,6 млн.руб.

### **Мероприятия, проведенные при участии всех структурных подразделений Контрольно-счетной палаты**

#### **Внешняя проверка Отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год**

Контрольно-счетной палатой на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год, внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год, экспертно-аналитических материалов, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы, в целом подтверждена достоверность данных законопроекта «Об исполнении областного бюджета за 2019 год».

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона, дефицит областного бюджета за 2019 год составил 3 407 751,3 тыс.руб. при утвержденном 4 589 631,1 тыс.руб.

Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 1,4%, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%), а также ограничений, установленных соглашениями о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетных кредитов (10%).

Верхний предел государственного долга Томской области на 2019 год, а также предельный объем государственного долга Томской области на 2019 год, установленные пп.1,2 ст.8 Закона Томской области от 29.12.2018 № 151-03 (в ред. от 25.12.2019 № 153-03) «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», не превышены.

Темп роста кассового исполнения расходов за 2019 год достиг 112,4%, что выше темпа роста в 2018 году на 6,8 пп. Распределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, в размере 62,8 % общего объема расходов свидетельствует и приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2019 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств. Налоговые и неналоговые

доходы в 2019 году обеспечили кассовые расходы в объеме 69,7 %, в 2018 году данный показатель составлял 78,5%. В сравнении с предшествующими годами повышение в доходах удельного веса безвозмездных поступлений из федерального бюджета позволило в том числе значительно увеличить объем инвестиционных расходов.

Суммарная доля программных расходов, предусмотренных на реализацию основных мероприятий и региональных проектов, в рамках которых предоставляются бюджетные инвестиции, реализуются мероприятия межведомственного характера, а также мероприятия, софинансирование которых осуществляется за счет разных источников, составляет немногим более 40% от общего объема программных расходов областного бюджета, при этом основная доля программных расходов ( $\approx 60\%$ ) приходится на ведомственные целевые программы Томской области и обеспечивающие подпрограммы, что характеризует их направленность на реализацию текущих полномочий субъектов бюджетного планирования.

Фактическая сумма исполнения бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства в отчетном году составила 694 млн.руб., или 86 % от запланированного объема, тем самым в отличие от предыдущих 2017 - 2018 годов тенденция увеличения доли освоенных средств областного бюджета по отношению к запланированным расходам показала реально высокое значение. Также отмечается увеличение доли финансирования объектов, завершаемых в отчетном году. В целом общая сумма бюджетных инвестиций на строительство объектов за счет всех источников к уровню 2018 года увеличилась в 5,4 раза - с 546,9 млн.руб. до 2 964,4 млн.руб.

Проверка годовой отчетности выявила недостаточное внимание и отсутствие единообразия при составлении специализированной отчетности по форме «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (форма № 0503190). С учетом того, что показатели данной отчетности являются информацией для анализа федеральными структурами ситуации в регионах РФ по принятию мер по сокращению незавершенного строительства и возможности софинансирования строительства новых объектов, необходимо разработать и утвердить межведомственные правила и критерии отнесения капитальных вложений к соответствующему показателю незавершенного строительства.

При проведении внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год Контрольно-счетной палатой изучено правоприменение нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность органов исполнительной власти Томской области и органов местного самоуправления муниципальных районов, и на основании выявленных недостатков и пробелов в нормативной базе в настоящем заключении внесены предложения по их устранению в целях исключения разночтений при использовании бюджетных средств, обеспечения прозрачности бюджетных процедур, в том числе при контроле за их расходованием.

Актуальна необходимость повышения квалификации должностных лиц, ответственных за использование бюджетных средств. О недостаточном уровне квалификации специалистов свидетельствуют многочисленные нарушения и не-

достатки, выявляемые при проведении контрольных мероприятий. Только в ходе внешней проверки Отчета установлено 2 факта с признаками нецелевого использования средств областного бюджета, в частности, на проведение капитального ремонта помещений, являющихся федеральной собственностью и приобретение земельного участка при отсутствии данного объекта в законе о бюджете.

Результаты контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты свидетельствуют о необходимости принятия ряда действенных мер, способствующих более эффективному планированию и использованию бюджетных ресурсов.

**Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, в основном соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, за исключением расчетов распределения ряда субсидий местным бюджетам.

Анализ документов, на основе которых составлен проект бюджета, показал следующее. Прогноз социально-экономического развития Томской области на 2021 год составлен по трем сценариям, при этом провести сравнительный анализ показателей Прогноза с утвержденными в Стратегии показателями социально-экономического развития не представилось возможным, ввиду отсутствия на среднесрочный период планирования показателей Стратегии, кроме того, текстовая часть Прогноза содержала ряд показателей, указанных как утвержденные Стратегией (при их отсутствии), что указывает на их недостоверность. В очередной раз в своем заключении палатой указано на необходимость актуализации положений Стратегии с учетом изменений макроэкономической ситуации в регионе и в целом по стране.

Отсутствие в Бюджетном прогнозе оценки шести макроэкономических показателей социально-экономического развития Томской области, различный состав (или отсутствие) показателей всех документов и отклонения значений большей части анализируемых показателей Бюджетного прогноза, Стратегии, прогноза СЭР, на основе которого подготовлены изменения в Бюджетный прогноз, указывают на необходимость выработки единого подхода при разработке документов стратегического планирования, а также ставят под сомнение реалистичность показателей прогноза социально-экономического развития Томской области на плановый период и, как следствие, достижение задач Стратегии.

Анализом расчетов основных показателей вероятного развития экономики области, факторов и ограничений экономического роста подтверждена достоверность применения индексов, реалистичность ожидаемых прогнозов, одновременно указано на то, что благоприятного влияния на восстановление темпов экономического роста по таким видам деятельности, как обрабатывающие производства, строительство, рост объемов производства продукции сельского хозяйства, при уменьшении объемов добычи углеводородного сырья, сокращении оборота розничной торговли, платных услуг населению, сохраняющемся дефиците свободных средств для инвестирования, высоком уровне инфляции, повышении тарифов на коммунальные услуги и снижении реально располагаемых денежных доходов на-



селения, будет недостаточно для существенного изменения экономических показателей по итогам года.

Анализ прогнозных показателей по доходам областного бюджета, в том числе по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, показал, что требуется дополнительное рассмотрение и доработка прогнозных значений по ряду доходных источников, формирование плана мероприятий по существенному улучшению администрирования доходов в бюджетную систему Томской области, а по ряду источников имеются риски неисполнения плановых назначений.

Расходная часть областного бюджета на 2021 год сформирована на основе 21 государственной программы Томской области, состоящих из процессной (57,4 млрд.руб.) и проектной (6,3 млрд.руб.) частей. Структура расходов областного бюджета на 2021-2023 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области наглядно демонстрирует социальную направленность областного бюджета, которая сохранится и после учета объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета при подготовке законопроекта к 2 чтению.

Суммарная доля программных расходов на основные мероприятия госпрограмм и региональные проекты, носящих в т.ч. инвестиционный характер, составила на 2021-2023 годы только 30,9%, 30,5%, 28,4% соответственно, что свидетельствует о недостаточности финансовых ресурсов на улучшение социально-экономического развития Томской области.

При проведении отбора объектов капитального строительства в проекте бюджета учтена приоритетность финансирования переходящих объектов - 61% от общего объема бюджетных инвестиций направлено на переходящие объекты. Выделяемых бюджетных инвестиций достаточно, чтобы в 2021 году и в плановый период 2022 и 2023 годов завершить строительство 32 объектов из 43-х, учтенных в законопроекте. При этом завершение 11 объектов возможно в случае своевременного выполнения проектно-сметной документации.

С учетом значительных рисков при прогнозировании доходной части областного бюджета, при его исполнении в следующем году и плановом периоде долговая нагрузка на бюджет будет приближена к предельным значениям. Соответственно особого внимания потребует политика заимствований и сдерживания уровня государственного долга Томской области.

Требования бюджетного законодательства по сбалансированности областного бюджета, отношению дефицита областного бюджета к доходам без учета безвозмездных поступлений, параметрам государственного долга и соблюдению условий реструктуризации обязательств (задолженности) Томской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в проекте бюджета соблюдены.

Также были указаны замечания к тексту законопроекта в части неточности формулировок.

Представленный ко второму чтению законопроект по основным характеристикам и параметрам областного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов отвечает требованиям бюджетного законодательства. При этом внимание обращено на следующее.

Размер дефицита областного бюджета на 2021 год увеличился на 4 229,6 млн.руб., или более чем в 3 раза (проектом, принятом в первом чтении, на 2022-2023 годы предусматривалось профицитное исполнение).

Отношение государственного долга Томской области к доходам без учета безвозмездных поступлений должно составить в 2021 году 67%, в 2022 году – 67%, в 2023 году – 64%. При этом соглашениями, заключенными с Министерством финансов РФ о реструктуризации обязательств (задолженности) Томской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, показатель долговой нагрузки предусмотрен на 2021 год в размере 60%, на 2022 год – 57%, на 2023 год – 54%. Несоблюдение условий связано с необходимостью дополнительных заимствований в целях выполнения принятых регионом расходных обязательств, что привело к росту дефицита бюджета. Таким образом, снизить объем государственного долга в существующих условиях не представилось возможным.

Увеличение дефицита областного бюджета и государственного долга, предусмотренных в законопроекте, повлекло увеличение объема расходов на обслуживание государственного долга Томской области.

Высказаны замечания по формированию приложений (Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности)...), такие как включение расходов по объектам, по которым не были сформированы бюджетные заявки, отсутствие проектной или разрешительной документации, некорректные наименования объектов и другие.

В целом замечания, отраженные в заключении, не препятствовали рассмотрению законопроекта, который был принят во втором чтении после доработки.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой **подготовлено 31 заключение на проекты нормативных правовых актов**, в том числе:

**- на проект федерального закона:**

- «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (1 заключение);

**- на проекты законов Томской области:**

- «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (3 заключения);

- «О приостановлении действия статьи 18 Закона Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (1 заключение);

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» (3 заключения);

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» (1 заключение);

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (3 заключения);

- «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области в целях установления дополнительных гарантий прав арендаторов» (2 заключения);

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» (2 заключения);
- «О внесении изменений в статью 2 Закона Томской области «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность) и (или) горячую воду» (1 заключение);
- «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Томской области отдельными государственными полномочиями по расчету и предоставлению бюджетам поселений субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях где отсутствуют комиссариаты» (1 заключение);
- «О внесении изменений в Закон Томской области «О государственной гражданской службе Томской области» (2 заключения);
- «О внесении изменений в Закон Томской области «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Томской области» (2 заключения);
- «О внесении изменений в Закон Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» (2 заключения);
- «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области» (1 заключение);
- «Об утверждении Дополнительного соглашения о реструктуризации обязательств (задолженности) Томской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» (1 заключение);
- **на проекты постановлений Законодательной Думы Томской области:**
- «О внесении изменения в постановление Законодательной Думы Томской области от 31.10.2019 №1905 «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (3 заключения);
- «Об оказании имущественной поддержке субъектам малого и среднего предпринимательства, а также организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» (1 заключение);
- «О поручениях Законодательной Думы Томской области для Контрольно-счетной палаты Томской области» (1 заключение).

#### **IV. Общая характеристика нарушений, выявленных в отчетом году**

Выявленные в отчетном году нарушения и недостатки (раздел II. Основные итоги работы за 2020 год) характеризуются количественными и стоимостными изменениями объемов нарушений по их видам в сравнении с прошлыми периодами, своей схожестью (однотипностью) и наличием признаков системности (допущены разными объектами проверок в рамках одного года и (или) повторяющиеся из года в год), а также новизной (ранее не выявлялись), обусловленной изменениями нормативного правового регулирования бюджетной сферы и новыми задачами проверок, поставленными Контрольно-счетной палатой для реализации своих полномочий.

Объем и количество выявленных в 2020 году нарушений и недостатков по видам нарушений в разрезе получателей средств областного бюджета (участников бюджетного процесса и субъектов экономической деятельности, не являющихся участниками бюджетного процесса) представлены в таблице.

**Объем и количество выявленных в 2020 году нарушений и недостатков по видам в разрезе получателей средств областного бюджета**

№ пп	Виды нарушений	Получатели средств		Участники бюджетного процесса	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения	Коммерч. и некоммерч. организации	Итого
		кол-во	млн.руб.					
1.	Нарушения при планировании бюджетных средств	кол-во		49	14	0	1	<b>64</b>
		млн.руб.		916,0	0,10	0	0	<b>916,1</b>
2.	Нарушения при получении доходов	кол-во		3	0	0	0	<b>3</b>
		млн.руб.		283,7	0	0	0	<b>283,7</b>
3.	Неэффективное использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во		10	8	0	1	<b>19</b>
		млн.руб.		11,3	2,5	0	35,0	<b>48,8</b>
4.	Нецелевое использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во		2	3	0	0	<b>5</b>
		млн.руб.		4,7	1,1	0	0	<b>5,8</b>
5.	Неправомерное использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во		0	3	1	2	<b>6</b>
		млн.руб.		0	0	0,2	2,7	<b>2,9</b>
6.	Нарушения при предоставлении и расходовании бюджетных средств	кол-во		12	8	0	3	<b>23</b>
		млн.руб.		43,4	23,4	0	0,6	<b>67,4</b>
7.	Нарушения при работе с областной собственностью	кол-во		1	7	0	0	<b>8</b>
		млн.руб.		1,8	6,1	0	0	<b>7,9</b>
8.	Нарушения учета и отчетности	кол-во		75	21	0	33	<b>129</b>
		млн.руб.		3 933,4	9,0	0	80,4	<b>4022,8</b>
9.	Нарушения при подготовке и исполнении НПА	кол-во		68	26	4	15	<b>113</b>
		млн.руб.		25,1	1,5	3,3	1,1	<b>31</b>
10.	Иные нарушения в деятельности получателей средств	кол-во		96	9	0	30	<b>135</b>
		млн.руб.		1 681,1	0	0	0,6	<b>1681,7</b>
<b>Итого:</b>		<b>кол-во</b>		<b>316</b>	<b>99</b>	<b>5</b>	<b>85</b>	<b>505</b>
		<b>млн.руб.</b>		<b>6 900,5</b>	<b>43,7</b>	<b>3,5</b>	<b>120,4</b>	<b>7 068,1</b>

Анализ выявленных нарушений и недостатков, сгруппированных по видам нарушений и видам объектов проверок - получателей бюджетных средств, показал следующее.

1. К нарушениям при планировании бюджетных средств регулярно относятся нарушения и недостатки, выявленные при подготовке заключений на законопроекты о бюджете. Контрольно-счетной палатой выявляются дополнительные резервы по увеличению доходной части областного бюджета, не учтенные при прогнозировании, а также существующие риски неисполнения прогноза по отдельным поступлениям в областной бюджет.

В материалах к законопроекту о бюджете отсутствуют, как и в предыдущие годы, обоснования, расчеты по формированию доходной базы областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной собственности Томской области.

В отчетном году проведены экспертно-аналитические мероприятия о применении на территории Томской области в 2019 году бюджетного законодательства по водным объектам и по объектам использования лесов, свидетельствующие о непроизведённых расчетах вреда от сброса сточных вод в поверхностные водные объекты с превышением нормативов допустимого сброса веществ (70,0 млн. руб.), о не проведении расчетов размеров, и не предъявлению к возмещению вреда лесам Томской области, причиненному лесозаготовителями в Томской области, о непредъявленных санкциях к нарушителям условий договоров аренды лесных участков, и непроизведенной индексации платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда Томской области (775,0 млн. руб.)

При проведении анализа полноты исчисления и своевременности уплаты налога на имущество организаций нефте- и газодобывающими предприятиями, исчисляемого со стоимости скважин, на территории Томской области в 2019-2020 годах установлено, что отсутствие результатов комплексного мониторинга скважинного фонда, его структуры по видам использования скважин, негативно отражается на качестве прогнозирования доходов бюджета области, так, потери бюджета Томской области при выводе из состава основных фондов, или не вводе в эксплуатацию в составе основных средств, только одной добычной скважине составляют в среднем 2,0 млн. руб.

В части планирования расходов капитального строительства ежегодно обращается внимание на высокие риски неосвоения бюджетных средств по ряду объектов и на то, что перечень документов, предоставленный в составе бюджетных заявок, не в полной мере соответствовал установленным требованиям.

В отчетном году, как и прежде, выявлялись нарушения и недостатки при планировании и предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, на капитальный ремонт в зданиях общеобразовательных организаций и строительство спортивных площадок.

Контрольно-счетной палатой ежегодно обращается внимание на некачественную подготовку проектно-сметной документации для проведения капитального ремонта объектов недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности.

В заключениях на законопроекты об областном бюджете неоднократно указывалось на проблему роста государственного долга и необходимость принятия эффективных мер для обеспечения долговой устойчивости Томской области.

При формировании государственных программ отмечено планирование расходов при отсутствии обоснования потребности, а излишнее выделение средств, направленных на реализацию мероприятий, привело к неэффективному использованию бюджетных средств.

Регулярно устанавливаются нарушения законодательства при организации и планировании закупок, при подготовке документации и заключении контрактов (низкое качество разработки технического задания на проектирование объекта, отсутствие расчета НМЦК, дробление закупок, некачественная подготовка аукционной документации на капитальный ремонт и строительство объектов, формирование и утверждение плана-графика закупок, несоответствие кода ОКВЭД 2 предмету закупки, др.).

2. Нарушения при получении доходов.

Проведенными мероприятиями в 2020 году выявлены резервы при получении доходов областного бюджета на общую сумму 283,7 млн. руб., в т. ч. в результате:

- неуплаты НДФЛ, в связи с не постановкой на налоговый учет, возможных случаев скрытых расчетов в 2019 году (108,7 млн. руб.);

- несоблюдения условий договоров аренды лесных участков и отсутствия перерасчета арендной платы в областной бюджет с 2018 по 2020 годы (175,0 млн. руб.).

3. Неэффективное использование бюджетных средств и областной собственности, составившее в 2020 году 48,8 млн.руб., выразилось в т.ч.:

- в произведенных расходах (за счет средств субсидии из областного бюджета) на разработку программно-аппаратного комплекса «Умная клиника. Приемное отделение», который не прошел полную эксплуатацию и не внедрен в практическое здравоохранение Томской области (35 млн.руб.);

- в неиспользовании по назначению нежилого здания, приобретенного за счет областных бюджетных ассигнований 2017 года, государственная регистрация права собственности Томской области на которое не осуществлена (3,3 млн.руб.);

- в неиспользовании приобретенных основных средств, товарно-материальных ценностей, лицензий; не передачи детям, обучающимся в образовательных организациях, расположенных в сельской местности 80 лицензий; на оплату стоимости питания отдельных категорий лиц при проведении профильных смен для детей; на выплату вознаграждений по договорам возмездного оказания услуг работникам учреждения и оплату услуг работников муниципального образования за выполнение работ, услуг, фактически предусмотренных их должностными обязанностями, за выполнение которых они получают заработную плату; на приобретение автобуса, неиспользуемого в течение года (9,8 млн.руб.);

- в произведенных расходах за работы, не предусмотренные актом обследования помещений, дефектной ведомостью, техзаданием к договору, и за работы, которые уже были учтены расценкой (0,1 млн.руб.);

- на оплату вознаграждений работникам учреждения и физическим лицам по заключенным с ними договорам возмездного оказания услуг, выполнение которых входит в должностные обязанности по другим должностям, расходы по оплате труда которых предусмотрены за счет средств субсидии на выполнение государственного задания (0,4 млн.руб.).

4. Нецелевое использование бюджетных средств и областной собственности, составившее в 2020 году 5,7 млн.руб., установлено в т.ч.:

- при использовании образовательными учреждениями средств субсидии, выделенной на оказание муниципальных услуг, произведены расходы, на оплату труда работников, выполняющих функции (по обеспечению питанием), не относящиеся к основным видам деятельности учреждений, фактически не связанные с оказанием муниципальных услуг и не предусмотренные государственными федеральными образовательными стандартами (4,3 млн.руб.);

- при использовании средств субсидий, выделенной на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников произведены расходы, на оплату труда работников, осуществляющих вспомогательные функции, занимающих должности, не относящиеся к должностям

педагогических работников (0,4 млн.руб.);

- при использовании средств субсидии на оплату фактически невыполненных объемов работ по ремонту помещений (0,8 млн.руб.);

- при использовании средств субсидии на оплату коммунальных услуг не в целях реализации мероприятий, а также в связи с признанием в бухгалтерском учете расходов не по факту их совершения, а исходя из плановых сметных показателей (0,2 млн.руб.).

5. Неправомерное использование бюджетных средств и областной собственности установлено в 2020 году в объеме 2,9 млн.руб., в т.ч.:

- по выплате генеральному директору акционерного общества со стопроцентной долей участия Томской области в 2017-2019 годах ежемесячной надбавки стимулирующего характера за счет чистой прибыли прошлых лет, направленной на пополнение оборотных средств, при отсутствии соответствующих решений Общего собрания акционеров АО (2,5 млн.руб.);

- по средствам субсидии, использованным на финансовое обеспечение затрат хозобщества за октябрь 2019 года, тогда как субсидия из областного бюджета была предоставлена на финансовое обеспечение затрат по реализации мероприятия в ноябре-декабре 2019 года (0,2 млн.руб.);

- за счет средств иной субсидии для осуществления стимулирующих выплат произведена выплата стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, занимающим должности, не включенные в перечень должностей, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера (0,2 млн.руб.).

6. Нарушения при предоставлении и расходовании бюджетных средств выявлены в 2020 году в общем объеме 67,4 млн.руб.

Повторяемые из года в год нарушения и недостатки при предоставлении и использовании субсидий, выделенных из бюджета муниципальным образованиям, областным бюджетным и автономным учреждениям, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям устанавливаются в части отсутствия в соглашениях о предоставлении субсидий необходимых сведений и условий их предоставления, расчета объема субсидий, несоответствия типовой форме соглашения, продолжительного неиспользования предоставленных из областного бюджета субсидий, отсутствия должного контроля за их расходованием и др.

Типичными нарушениями при предоставлении и использовании средств областного бюджета на строительство и капитальный ремонт являются несоблюдение порядка предоставления субсидий, а также выполнение, принятие и оплата работ не в соответствии с требованиями Технического задания, сметной документацией и условиями контрактов.

Нарушения и недостатки при реализации государственных программ характеризуются невыполнением показателей, недостоверностью и несопоставимостью отчетных данных по показателям, ежегодно формируемым по итогам их реализации, несоответствием показателей, установленных соглашениями о предоставлении субсидий, показателям результатов, установленных программами и др.

Систематически устанавливаются нарушения при расходовании средств на оплату труда. Так, проверками установлены факты премирования работников по итогам работы за месяц и за качество выполняемых работ без применения установленной системы показателей премирования и оформления ежемесячных отчетов

тов руководителей структурных подразделений о премировании работников.

Кроме того, например, при предоставлении субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение затрат получателя, возникающих при реализации мероприятия, хозобществом неправомерно завышен объем субсидии по соглашению и произведены необоснованные расходы на выплату премий за успешную реализацию разовых особо важных заданий, выходящих за рамки трудовых (должностных) обязанностей работников, при отсутствии документов, подтверждающих выполнение указанными работниками особо важных заданий, выходящих за рамки их должностных обязанностей, но связанных с целью предоставления субсидий, а также на оплату юридических и рекламных услуг, так как получателем субсидии документально не обоснованы фактически произведенные за счет средств субсидии расходы, не подтвержден объем оказанных услуг.

7. В нарушениях, установленных при управлении и распоряжении областной собственностью, признаки системности имеют факты несоблюдения порядка учета и ведения реестра государственного имущества.

В отчетном году установлено, что помещение площадью 53,5 кв.м, предназначенное для организации рабочих мест тренеров учебной производственной площадки «Фабрика процессов», фактически передано другому юридическому лицу по договору аренды.

8. К нарушениям учета и отчетности систематически относится некачественная подготовка годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

В рамках проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и анализа полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления Контрольно-счетной палатой устанавливаются такие повторяющиеся из года в год недостатки, как представление форм годовой бюджетной отчетности не в полном составе без указания в пояснительной записке причин непредставления, отсутствие единообразия при составлении специализированной отчетности по форме «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», кроме этого, установлено 2 факта с признаками нецелевого использования средств областного бюджета, в частности, на проведение капитального ремонта помещений, являющихся федеральной собственностью, и приобретение земельного участка при отсутствии данного объекта в законе о бюджете.

Систематически устанавливаются недостатки при исполнении (неисполнении) Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области. В отчетном году при внесении изменений в Программу приватизации допущено нарушение принципа достоверности бюджета и полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов в части необеспечения сопоставимости показателей по плановому объему доходов от продажи областного государственного имущества, учтенных в Законе Томской области об областном бюджете на 2019, 2020 годы и в соответствующей Программе приватизации.

Недостаточно качественная подготовка годовых отчетов Администрации Томской области об управлении областным государственным имуществом ежегодно требует корректировок, дополнений и уточнений по итогам проводимых палатой экспертиз.



Несоблюдение установленных требований к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности систематически отмечается при оформлении фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами (в т.ч. при оформлении форм первичных учетных документов, их отражении в регистрах бухгалтерского учета), при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета и на забалансовых счетах, при проверках соблюдения норм, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств и др.

Также выявляются нарушения и недостатки при предоставлении получателями субсидий отчетности о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии, предусмотренной соглашениями.

9. Нарушения при подготовке и исполнении нормативных правовых актов выявлены в отчетном периоде в объеме 31 млн.руб.

Системность нарушений выражается, в основном, в отсутствии (несоответствии) НПА Томской области (муниципальных НПА, локальных нормативных актов) отдельным положениям, обязательным условиям, формам, показателям и др., предусмотренным нормативными правовыми актами, обладающими большей юридической силой.

Регулярно выявляются нарушения и недостатки при осуществлении объектами проверок бюджетных полномочий, в том числе факты несвоевременного внесения изменений в действующие НПА Томской области (муниципальные НПА, локальные нормативные акты), несвоевременной и некачественной подготовки (утверждения) новых нормативных правовых актов регионального и муниципального уровней, а также локальных нормативных актов проверяемых организаций.

10. Иные нарушения и недостатки, допущенные в деятельности получателей средств.

В 2020 году устанавливались нарушения при заключении соглашений о предоставлении субсидии в части сроков реализации мероприятий, невключения в соглашение обязательного условия об обязанности главного распорядителя осуществлять контроль за соблюдением учреждением условий, целей и порядка предоставления субсидии, о порядке и сроках возврата субсидии в случае несоблюдения учреждением целей и условий, установленных при предоставлении субсидии, выявленного по результатам проверок, проведенных органом-учредителем (ГРБС) или уполномоченным органом государственного финансового контроля и др.

Указывалось на нарушение условий соглашений в части неисполнения обязанности по обеспечению достижения установленных значений показателей результативности использования субсидии, а также требований порядков предоставления субсидий. Графиком перечисления субсидии допускалось перечисление субсидии в полном объеме единовременно, не учитывая поэтапность выполнения работ, в связи с этим средства субсидии, предоставленные в полной сумме, находились без движения на расчетном счете получателя субсидии несколько месяцев, а часть средств не была востребована до конца финансового года, принося процентные доходы.

Мероприятиями 2020 года установлен ряд недостатков при подготовке и утверждении программ финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50 процентов, отмечено, что уполномоченными представителями Томской области в органах управления обществ должным образом не соблюдались основные прин-

ципы дивидендной политики Томской области, а также выявлено несоблюдение требований законодательства при использовании обществами чистой прибыли.

Установлен факт формального заключения контракта на асфальтирование в декабре, тогда как фактически работы были выполнены в сентябре 2019 года и др.

При строительстве универсальных спортивных площадок установлено нарушение Градостроительного кодекса РФ, поскольку не были получены разрешения на строительство.

Результаты контрольных мероприятий показали формальный подход со стороны муниципальных образований к составлению отчетов, а также проведению финансового контроля, которые установлены соглашением, а со стороны ГРБС к принятию этих отчетов.

Устанавливались многочисленные нарушения и недостатки при предоставлении средств областного бюджета на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, в целях софинансирования расходных обязательств поселений по организации теплоснабжения.

При проведении контрольных мероприятий установлены признаки конфликта интересов, нарушения трудового законодательства при установлении доплат работникам, оплаты замещения в порядке внутреннего совместительства, а также факты несвоевременного отражения в учете операций по движению материальных запасов.

## **V. Основные результаты проверок деятельности органов исполнительной власти Томской области и государственных органов Томской области**

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году Контрольно-счетной палатой была исследована деятельность органов исполнительной власти Томской области (далее - главные администраторы бюджетных средств), которые выступали как в роли объектов проверок и субъектов представления информации, так и субъектов, чья деятельность непосредственно связана с работой подведомственных учреждений. Всего в 2020 году палатой оценена деятельность 15 главных администраторов бюджетных средств, у которых выявлены нарушения действующих нормативных правовых актов и недостатки, оказывающие негативное влияние на качество реализации возложенных функций:

### Департамент лесного хозяйства Томской области:

- не производились расчеты размеров вреда, причиненному лесам как экологической системе Томской области от зафиксированного разлива нефтесодержащей жидкости в 2019 году и первом полугодии 2020 года, в результате порчи почв земель лесного фонда, в результате порчи почв при их захлавлении, в результате уничтожения плодородного слоя почвы, иски о возмещении вреда не вручались и соответственно недополучены доходы бюджета Томской области за нарушения природоохранного и лесного законодательства;

- имеются случаи неуплаты лесозаготовителями НДС, не постановки на налоговый учет, возможны случаи скрытых расчетов, что привело к недопоступлению в бюджет Томской области НДС по виду экономической деятельности «лесоводство и лесозаготовки» в 2019 году;

- не производилась индексация платы за использование лесов, располо-

женных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, причитающейся к поступлению в областной бюджет (с 2018 по 2020 годы), на величину, определяемую постановлением Правительства РФ;

- установлены случаи несоблюдения условий договоров аренды лесных участков в части сроков государственной регистрации, разработки и представления арендодателю проектов освоения лесов для проведения государственной экспертизы и начисления неустоек.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий было указано на некачественное планирование главным администратором доходов объема доходов областного бюджета, а также отмечены недостатки при осуществлении переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений, предложено осуществлять межведомственное взаимодействие с Томским территориальным подразделением Сибирского межрегионального управления Росприроднадзора по вопросу исчисления и взыскания сумм вреда, наносимого окружающей среде.

Департамент по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области:

- не проводился комплексный мониторинг скважинного фонда, его структуры по видам использования скважин, что не позволяет делать выводы о правомерности увеличения бездействующих, законсервированных и ликвидированных скважин, и привело к отсутствию возможности правильно прогнозировать доходы бюджета области.

Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области:

- в 2019 году, I и II кварталах 2020 года Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области расчет размера вреда от сброса сточных вод в поверхностные водные объекты с превышением нормативов допустимого сброса веществ, за несанкционированные водовыпуски и иные причины загрязнения водных объектов не производился, санкции в виде возмещения вреда к нарушителям природоохранного законодательства по данному вопросу не предъявлялись.

Департамент финансов Томской области:

- допущены отклонения фактического исполнения от плановых назначений по источникам финансирования дефицита областного бюджета в 2019 году;

- нарушение при ведении бюджетного учета и отчетности (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок в 2019 года);

- нарушения при осуществлении заимствований субъекта в 2019 году и выплата накопленного купонного дохода от размещения ценных бумаг (нарушение при осуществлении заимствований субъекта отмечено в материалах проверок в 2017 и 2019 годах).

Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области:

- порядком предоставления субсидий юридическим лицам не были предусмотрены положения о возврате в областной бюджет начисленной неустойки, а также сроки возврата остатков неиспользованной субсидии, когда сроком её использования является промежуточная дата в течение финансового года (некачественная подготовка положений о предоставлении субсидий субъектам МСП и порядка предоставления субсидий некоммерческим организациям отмечена в ма-

териалах проверок 2017 и 2019 годах);

- нарушения порядков (в том числе условий) предоставления субсидий и некачественная подготовка соглашений о предоставлении субсидий в части установления показателей результативности предоставления субсидий, подготовки графиков перечислений и планов работ на период использования субсидий (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок в 2019 году);

- определение размера субсидии юридическому лицу без учета экономического обоснования расходов, в результате чего допущено завышение объема субсидии; неисполнение показателя результативности предоставления субсидии;

- неэффективное и необоснованное использование средств областного бюджета, предоставленных на реализацию регионального проекта «Цифровые технологии».

Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (уполномоченный областной орган по управлению областным государственным имуществом на территории Томской области):

- не в полной мере реализованы полномочия по разработке проектов правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности (аналогичное нарушение установлено при проверках в 2017 и 2019 годах);

- некачественная подготовка годовых отчетов Администрации Томской области о деятельности по управлению и распоряжению областным государственным имуществом, ежегодно требующая корректировок, дополнений и уточнений; отмечены факты нарушений при ведении Реестра государственного имущества (аналогичное нарушение было установлено в 2017-2019 годах);

- в результате отсутствия надлежащего контроля при управлении обществами с участием Томской области остается высокой доля терпящих убытки юридических лиц, а также некачественное планирование основных показателей их деятельности и, соответственно, доходов областного бюджета в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области;

- не в полной мере соблюдались принципы дивидендной политики Томской области (в том числе сбалансированность интересов развития хозяйств и интересов Томской области в части увеличения дивидендных поступлений в областной бюджет), а также требования законодательства РФ при начислении дивидендов по акциям (долям), принадлежащим Томской области, и при использовании чистой прибыли (недолжное исполнение требований нормативных правовых актов в части соблюдения интересов Томской области по обеспечению перечисления в областной бюджет дивидендов и иных доходов по акциям (долям), находящимся в собственности Томской области, а также проведения оценки необходимости сохранения хозяйств, участником (акционером) которых является Томская область, было отмечено в 2019 году);

- при внесении изменений в Прогнозный план (программу) приватизации госимущества Томской области допущено нарушение принципов бюджетной системы РФ, а именно, принципа достоверности бюджета и полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, в части обеспечения сопоставимости показателей по плановому объему доходов от продажи областных активов, учтенному в Законах Томской области об областном бюджете на 2019, 2020 годы, и в соответствующей Программе приватизации (некачественная подготовка Прогнозного плана (программы) приватизации госимущества Том-

ской области и его неисполнение отмечены при проверках в 2018-2019 годах);

- нарушения и недостатки при ведении бюджетного учета и составлении отчетности (аналогичное нарушение установлено при проверках в 2017-2019 годах).

Департамент профессионально образования Томской области:

- при планировании объема субсидий по соглашениям не произведены расчеты (обоснования) затрат, необходимых для достижения цели, на которую предоставляются субсидии, отсутствует взаимосвязь значения показателя результативности с объемом расходов на его достижение за счет средств субсидии;

- установленное соглашением значение показателя результативности предоставления субсидии не согласуется с показателями цели регионального проекта, не предусмотрено госпрограммой;

- нарушения при подготовке и исполнении нормативных правовых актов, регламентирующих порядок предоставления субсидий, и некачественная подготовка соглашений о предоставлении субсидий в части установления сроков реализации мероприятий, определения вида работ (приведшее к отсутствию проектной документации и строительного контроля за выполнением ремонтных работ), осуществления контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, ответственности за их несоблюдение, не реализовано полномочие в части обеспечения соблюдения получателем цели субсидии, установленной при её предоставлении (нарушения и недостатки при заключении соглашений о предоставлении субсидий на выполнение работ по подготовке и проведению капитального ремонта с подведомственными учреждениями отмечено в материалах проверок в 2017 году).

Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области:

- некачественная подготовка проектов нормативных правовых актов Томской области, регламентирующих предоставление субсидий на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, в целях софинансирования расходных обязательств поселений по организации теплоснабжения, в том числе не определены: критерии отбора муниципальных образований, порядок определения прогнозной цены и источник получения информации о цене нефти для конечных потребителей из магистрального нефтепровода;

- нарушение и недостатки при формировании и реализации мероприятий ведомственной целевой программы (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок в 2018 году);

- нарушения при предоставлении средств областного бюджета на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, в целях софинансирования расходных обязательств поселений по организации теплоснабжения.

Администрация Томской области:

- нарушение при планировании изменений в государственную программу в части отсутствия обоснований потребности планируемого на 2019 год объема внебюджетных средств (Департаментом потребительского рынка Администрации Томской области);

- отсутствуют, как и в предыдущие годы, обоснования, расчеты по формированию доходной базы областного бюджета на 2020, 2021 годы от использования

имущества, находящегося в государственной собственности Томской области;

- при подготовке прогнозных показателей по доходам областного бюджета за 2020, 2021 годы, в том числе по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в расчет не включен ряд доходных источников, а по ряду источников не учтены имеющиеся риски неисполнения плановых назначений;

- некачественная подготовка порядка предоставления субсидий и соглашений о предоставлении субсидий индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам (Департаментом потребительского рынка Администрации Томской области);

- нарушение правил предоставления субсидий и условий соглашений, в том числе сроков рассмотрения отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии и подготовки заключений о соблюдении (несоблюдении) получателями субсидий условий, цели и порядка предоставления субсидии, выполнении (невыполнении) обязательств (Департаментом потребительского рынка Администрации Томской области) (нарушения и недостатки при осуществлении контроля за выполнением получателем субсидии обязательств, предусмотренных соглашением, а также нарушение порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям было отмечено в материалах проверок в 2019 году);

- показатель непосредственного результата мероприятия по итогам 2019 года не был достигнут (Департаментом потребительского рынка Администрации Томской области).

Департамент финансово-ресурсного обеспечения Томской области:

- нарушения при планировании в части обоснования дополнительной потребности в увеличении бюджетных ассигнований государственной программы;

- нарушение учета и недостатки при составлении отчетности о реализации государственной программы в части отражения показателей подпрограммы;

- нарушение порядка предоставления субсидий и некачественная подготовка соглашений о предоставлении субсидий юридическим лицам.

Департамент архитектуры и строительства Томской области:

- не в полной мере реализовано полномочие по разработке проектов правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности;

- некачественное планирование мероприятий государственных программ в части установления ресурсного обеспечения расходов на капитальный ремонт, разработку ПСД на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций, а также строительство универсальных спортивных площадок в муниципальных образованиях и определение условий предоставления субсидий;

- некачественная подготовка соглашений и несоблюдение порядка предоставления субсидий местным бюджетам Томской области;

- некачественная приемка отчетов об использовании субсидий, предоставленных муниципальными образованиями.

В материалах проверок 2018 и 2019 годах было указано на некачественное планирование мероприятий государственных программ, определения условий предоставления субсидий, а также нарушение условий соглашений и несоблюдение порядка предоставления субсидий местным бюджетам.

Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области:

- не в полной мере реализовано полномочие по разработке проектов правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок в 2018 и 2019 годах);

- установлено несоответствие информации в отчете о расходовании средств субсидии, предоставляемой в 2019 году бюджету Томского района;

- нарушения условий порядка предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также нарушение и некачественная подготовка соглашений о предоставлении субсидий муниципальному образованию на ремонт автомобильных дорог.

Аналогичные нарушения отмечены в материалах проверок в 2017 и 2018 годах.

Департамент общего образования Томской области:

- недостатки при планировании средств субсидий, что повлекло излишнее расходование средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка».

В материалах проверок 2017 и 2019 годах отмечено необоснованное планирование средств субвенции на образование, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых муниципальным образованияам, и субсидий областными государственными учреждениям и нарушение принципа эффективности при составлении бюджета в части необоснованного завышения потребности в финансовом обеспечении проведения капитального ремонта.

Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области:

- нарушения при подготовке и исполнении нормативных правовых актов, в том числе в части своевременного внесения изменения по объему средств на реализацию мероприятия госпрограммы.

## **VI. Меры, принятые по итогам проведенных мероприятий**

Важной составляющей результатов контроля за полнотой принятых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, указанных в представлениях Контрольно-счетной палаты, а также привлечению к ответственности лиц, виновных в указанных нарушениях и недостатках, является принятие объектами проверок мер по совершенствованию нормативно-правового регулирования их деятельности.

Принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков содействуют решения Совета Законодательной Думы Томской области, принятые по итогам рассмотрения отчетов Контрольно-счетной палаты по результатам экспертной и контрольной работы. Так, в 2020 году и январе-феврале 2021 года на заседаниях Совета Думы заслушана и обсуждена с участием заместителей Губернатора Томской области информация по 26 отчетам, были приняты соответствующие решения о поручениях по исполнению предложений палаты.

Основными результатами рассмотрения предложений Контрольно-счетной палаты в 2020 году в части совершенствования правового регулирования финансово-бюджетной сферы стали следующие.

Принят Закон Томской области от 8 июня 2020 года № 81-03 «О внесении

изменений в Закон Томской области от 13 апреля 2004 года № 53-03 «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области», закрепляющий за уполномоченным органом по управлению областным государственным имуществом полномочие по изъятию неиспользуемого недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества у ликвидируемого областного государственного учреждения.

Распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 14.08.2020 № 672 принят новый Порядок подготовки и утверждения программы финансово-хозяйственных обществ с участием Томской области.

Распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 14.08.2020 № 673 приняты новые Методические рекомендации уполномоченным представителям Томской области в органах управления хозяйственных обществ.

Приказом Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области от 09.09.2020 № 72 «О предоставлении субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства (на возмещение части затрат) утвержден Порядок предоставления субсидий на возмещение части затрат на проведение агротехнологических работ, повышения уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, а также повышение плодородия и качества почв по ставке на 1 гектар посевной площади, занятой зерновыми, зернобобовыми, масличными (за исключением рапса и сои), кормовыми сельскохозяйственными культурами, а также картофелем и овощными культурами открытого грунта.

Порядком установлен перечень затрат сельхозтоваропроизводителей, подлежащих возмещению за счет субсидии. Субсидия предоставляется по ставкам, утвержденным Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области на 1 гектар посевной площади по видам сельскохозяйственных культур. Предельный размер субсидии составляет не более 80 процентов от фактических затрат получателя субсидии без учета НДС.

При формировании бюджета Томской области на 2021-2023 годы были учтены замечания палаты и доходы от платы за использование лесов определены с учетом требований по соблюдению всех условий договоров аренды лесных участков и индексации арендной платы по договорам аренды лесных участков, а также дополнительные доходы по НДФЛ от легализации неформальной занятости в лесной отрасли региона.

Внесены изменения в действующие и приняты новые нормативные правовые акты:

- принято распоряжение Губернатора Томской области от 14.10.2020 № 227-р «О перечне поручений по итогам 51-го собрания Законодательной Думы Томской области».

- приказом Управления Администрации Зырянского района от 30.03.2020 № 108 утвержден порядок взаимодействия муниципальных образовательных организаций с МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» в части организации питания в муниципальных образовательных организациях.

- постановлением Администрации Томской области от 16.10.2020 № 504а «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от



27.09.2019 № 345а» государственная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» приведена в соответствие с Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

- распоряжением Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области от 26.11.2020 № 74-р «О внесении изменений в распоряжение Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области от 31.10.2019 № 106-р» внесено изменение в наименование и содержание акта в части полномочий комиссии.

- подготовлены изменения в постановление Администрации Томской области от 21.09.2018 № 375а «Об утверждении Порядка осуществления уполномоченными представителями Томской области от имени Томской области полномочий учредителя ...» в части включения дополнительного раздела о порядке принятия решений, относящихся к компетенции высшего органа корпоративного юрлица, единственным учредителем или участником которого является Томская область, уточнения группы лиц, которые могут выступать в качестве уполномоченных представителей Томской области в органах юрлиц, обязанности уполномоченных представителей предоставлять отчеты о результатах своей деятельности в управлении юрлицами в исполнительные органы государственной власти, осуществляющие от имени Томской области полномочия учредителя (участника, члена) юрлица (проект изменений проходит согласование в Прокуратуре Томской области).

В 2020 году следующими областными департаментами внесены изменения в действующие соглашения, в т.ч.:

Департаментом промышленности и энергетики Администрации Томской области в соглашение от 12.11.2019 № 89 между главным распорядителем средств областного бюджета и юридическим лицом-производителем товаров, работ, услуг о предоставлении субсидии из областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в качестве условия предоставления субсидии включено «согласие получателя и лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по соглашению о предоставлении субсидии, на осуществление главным распорядителем как получателем бюджетных средств в лице Департамента финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий», а также включено в качестве одного из условий предоставления субсидий «соответствие получателя субсидии критериям отбора».

Департаментом общего образования Томской области в соглашениях о предоставлении межбюджетных трансфертов, заключаемых с органом местного самоуправления муниципальных образований Томской области, указываются сведения о наличии муниципального правового акта муниципального образования, устанавливающего категории обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Томской области и порядок частичной оплаты стоимости питания отдельных категорий обучающихся.

Департаментом общего образования Томской области проведена оценка соблюдения требований к содержанию принятых муниципальных правовых актов,

устанавливающих категории обучающихся, стоимость питания для каждой из категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Томской области и порядок частичной оплаты стоимости питания отдельных категорий обучающихся. По результатам проведенной оценки в органы местного самоуправления муниципальных образований Томской области направлены рекомендации по доработке муниципальных актов.

Департаментом профессионального образования Томской области на основании постановления Правительства РФ № 203, постановления Администрации Томской области от 24.11.2020 № 558а «Об исполнительных органах государственной власти, уполномоченных на принятие нормативных правовых актов об установлении порядка определения объема и условий предоставления субсидий...» утверждены приказы, устанавливающие новый порядок определения объема и условий предоставления подведомственным учреждениям субсидий на иные цели, которые учитывают выявленные при проведении контрольного мероприятия нарушения и недостатки, прорабатывается вопрос по дальнейшему обеспечению функционирования «Фабрики процессов» через Региональный центр компетенций, являющийся структурным подразделением АНО «Томский региональный инжиниринговый центр».

Департаментом потребительского рынка Администрации Томской области подготовлен проект постановления о внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 15.08.2019 № 303/1а «О предоставлении субсидий на возмещение части затрат, связанных с реализацией бизнес-проектов, направленных на развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего, пищевого сырья в Томской области» (вместе с «Порядком предоставления субсидий на возмещение части затрат, связанных с реализацией бизнес-проектов, направленных на развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего, пищевого сырья в Томской области»).

Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области скорректирован и согласован с Департаментом здравоохранения Томской области план развития проекта «Программно-аппаратный комплекс «Умная клиника. Приемное отделение» до 2024 года. По поручению Губернатора Томской области рассматривается вопрос о включении мероприятий по развитию проекта в Стратегию цифровой трансформации отрасли здравоохранения Томской области.

Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области в Порядок предоставления из областного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям) на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации проекта «Цифровые технологии», утвержденный приказом Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области от 29.01.2020 № 5, готовятся дополнения в части включения положений о возврате в областной бюджет неиспользованного в установленный срок остатка субсидии (в случае, если сроком её использования является промежуточная дата в течение финансового года), а также полученной неустойки (штрафа, пени) при просрочке исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств и в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения им обязательств, предусмотренных договором (контрактом).

Подписано дополнительное соглашение с ООО «ДИ-ЛАБС» от 30.12.2020 о продлении срока гарантийного обслуживания «Программно-аппаратный комплекс «Умная клиника. Приемное отделение» до 31.12.2021. ООО «ДИ-ЛАБС» приняло на себя также обязательства по обучению специалистов работе с «Программно-аппаратный комплекс «Умная клиника. Приемное отделение».

ООО «Центр инновационного развития Томской области» подписаны соглашения с СибГМУ от 11.01.2021 о проведении научно-исследовательской работы по пилотному тестированию и с АО «БАРС Груп» от 21.01.2021 г. о намерениях по интеграции «Программно-аппаратный комплекс «Умная клиника. Приемное отделение» в МИС «Барс. Здравоохранение».

ООО «Региональные цифровые платформы» возвращено в доход областного бюджета 0,2 млн.руб., приняты меры по устранению нарушений, допущенных в сфере бухгалтерского учета, в том числе в части формирования стоимости созданных программных обеспечений цифровой платформы и прикладных сервисов.

Общим собранием ООО «Региональные цифровые платформы» утвержден предельный размер фонда оплаты труда и предельный размер численности работников.

Работникам ОГАУЗ «Томский фтизиопульмонологический медицинский центр» за оказание медпомощи пациентам, зараженным COVID19 доначислены и выплачены средства за особые условия в сумме 3,2 млн. руб.

Работникам ОГБУЗ «Медико-санитарная часть № 2» за оказание медпомощи пациентам, зараженным COVID19 доначислены и выплачены за фактически отработанное время средства в сумме 1,1 млн.руб.

ООО «Континент -Сервис» возвращено в доход областного бюджета 0,9 млн. руб. ОГБПОУ «Томский экономико-промышленный колледж» возвращены в бюджет Томской области средства субсидии в сумме 0,2 млн.руб., предоставленные в 2020 году по соглашению на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности «Фабрики процессов», а также прорабатывается вопрос о расторжении договора аренды, заключенного с АНО «Томский региональный инжиниринговый центр», обеспечен учет и использование основных средств, приобретенных в целях обеспечения деятельности «Фабрики процессов, в соответствии с установленными требованиями.

## **VII. Взаимодействие с общественностью и СМИ**

В соответствии с Законом Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» одним из основополагающих принципов деятельности Контрольно-счетной палаты является принцип гласности, который реализуется Палатой по нескольким направлениям, прежде всего в форме предоставления Законодательной Думе Томской области и Губернатору Томской области отчетов о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты, а также предоставления информации государственным органам и органам местного самоуправления, правоохранительным и иным контролирующим органам на основании их запросов и в соответствии с заключенными Соглашениями о взаимодействии и сотрудничестве.

В течение всего отчетного периода был обеспечен открытый доступ к сведениям о деятельности Контрольно-счетной палаты, размещенным на официаль-

ном сайте в сети Интернет, где представлены не только годовые планы работы, отчеты о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, но и меры, принятые по итогам проверок как аудиторами Палаты, так и объектами мероприятий.

В 2020 году на официальном сайте Палаты зарегистрировано 225 625 посетителей, в их числе 49 тысяч новых посетителей. Из числа новых посетителей информацией о деятельности Палаты интересовались не только российские пользователи (65,6%), но и зарубежные (34,4%) – Китай, США, Украина, Нидерланды и др. Информация, размещаемая на сайте, поддерживалась в актуальной редакции, регулярно обновлялась: публиковались материалы о текущей деятельности Контрольно-счетной палаты и заседаниях её Коллегии, о работе созданных в Палате комиссий, о взаимодействии Палаты с другими органами власти, в том числе об участии руководителей и специалистов Палаты в заседаниях комиссий и собраниях Законодательной Думы Томской области, а также в совещании, организованном Советом контрольно-счетных органов Томской области.

Контрольно-счетная палата тесно сотрудничает с Интернет-порталом Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов Российской Федерации, этот ресурс имеет особое значение с точки зрения широкого распространения информации о внешнем государственном финансовом контроле. Созданный для повышения эффективности осуществления внешнего государственного финансового аудита, портал является единым источником информации о деятельности контрольно-счетных органов всех субъектов РФ, Совета контрольно-счетных органов и Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

Контрольно-счетной палатой Томской области размещено на Интернет-портале 31 сообщений. Интернет-портал включает разделы для зарегистрированных пользователей (сотрудников Счетной палаты и контрольно-счетных органов) для осуществления взаимодействия Счетной палаты РФ с контрольно-счётными органами и между контрольно-счетными органами, обеспечивает осуществление электронного документооборота, формирование и использование Электронной библиотеки, проведение обучения специалистов Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов, возможность проведения видеоконференций, в которой Контрольно-счетная палата неоднократно принимала участие в отчетном году.

В целях повышения эффективности взаимодействия Контрольно-счетной палаты с гражданами и организациями по вопросам законности и эффективности использования средств областного бюджета и областной государственной собственности, соблюдения работниками Контрольно-счетной палаты требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов, а также предотвращения совершения ими действий коррупционной направленности в Контрольно-счетной палате в круглосуточном режиме организована работа «телефона доверия».

В 2020 году Контрольно-счетной палатой рассмотрено 19 обращений граждан. Подготовлено, направлено в СМИ и опубликовано на официальном сайте 50 пресс-релизов о деятельности Палаты. Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о выявленных при их проведении нарушениях, о направленных информационных письмах, внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах публиковалась в Информационных бюллетенях (официальное издание Контрольно-счетной палаты).

В 2020 году было подготовлено и издано 4 информационных сборника, которые направлены в Законодательную Думу Томской области, в органы исполнительной власти Томской области и органы местного самоуправления.

### **VIII. Взаимодействие с контрольными и правоохранительными органами**

Формирование единой системы государственного финансового контроля, позволяющей решать комплексные задачи эффективного управления государственными финансами, возможно только посредством тесного взаимодействия контролирующих органов. Контрольно-счетной палатой в отчетном году были использованы различные способы взаимодействия, позволяющие повысить качество и эффективность деятельности.

#### **Федеральный уровень**

В отчетном периоде взаимодействие на федеральном уровне Контрольно-счетная палата осуществляла со Счетной палатой РФ и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ (далее – Совет КСО РФ).

Сотрудничество со Счетной палатой РФ происходило в рамках обмена методической, правовой, аналитической и статистической информацией, в частности, Контрольно-счетной палатой подготовлена и направлена в Счетную палату РФ информация:

- для проведения мониторинга развития системы государственных и корпоративных закупок в Российской Федерации;
- для разработки практических рекомендаций и сборника лучших практик Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по использованию в работе современных методов анализа данных;
- об основных показателях деятельности контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации за 2019 год;
- по актуальной практике взаимодействия контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации с институтами гражданского общества для заполнения на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации ([www.portalkso.ru](http://www.portalkso.ru));
- о мероприятиях, посвященных анализу результативности мер поддержки, оказанных субъектам малого и среднего предпринимательства;
- для проведения экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг мер, принимаемых органами исполнительной власти РФ, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства, а также хода исполнения соответствующих поручений Президента РФ и Правительства РФ за 2019 год и истекший период 2020 года»;
- для проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ достаточности и эффективности влияния межбюджетных трансфертов на реализацию национальных проектов и Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года (в том числе в рамках выполнения перечня поручений Президента Российской Федерации по итогам заседания Совета при Президенте Российской Федерации по развитию местного самоуправления от 30 января 2020 г. №Пр-354)».

Неоднократно подготавливалась и предоставлялась информация в инфор-

мационно-аналитическую комиссию, комиссиям по правовым вопросам, вопросам методологии и комиссию по этике, комиссии по вопросам профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов, комиссию по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне Совета КСО РФ, а также в иные комиссии, в том числе:

- о создании и деятельности, включая сведения о фактической и штатной численности контрольно-счетных органов муниципальных образований на 01.01.2020;

- о подключении контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации к информационным системам, необходимым для осуществления внешнего государственного финансового контроля;

- о предложениях по темам (вопросам) для включения в программу обучающего семинара для сотрудников контрольно-счетных органов;

- о проектах программ курсов повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации;

- о практике контроля региональных проектов контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации в 2019-2020 годах;

- о практике осуществления контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации бюджетного полномочия по финансово-экономической экспертизе нормативно-правовых актов органов государственной власти субъекта Российской Федерации в части, касающейся расходных обязательств субъекта Российской Федерации;

- о стандартах внешнего государственного финансового контроля, необходимых к разработке в практической деятельности контрольно-счетных органов;

- о практике реализации представительными органами муниципальных образований права на передачу полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю контрольно-счетным органам субъектов РФ;

- и по другим вопросам.

По запросу Министерства финансов РФ предоставлена информация для мониторинга возможных поступлений в бюджеты бюджетной системы РФ сумм административных штрафов.

Сотрудники КСП на постоянной основе участвуют в семинарах, проводимых СП РФ в формате видеоконференций.

Председатель палаты является постоянным членом комиссии Совета КСО РФ по этике.

### **Региональный уровень**

Взаимодействие осуществлялось Контрольно-счетной палатой с контрольно-счетными органами субъектов РФ и Сибирского федерального округа, а также с прокуратурой Томской области, УМВД России по Томской области и другими органами в рамках действующих соглашений, заключенных Контрольно-счетной палатой в предшествующие годы.

В соответствии с соглашениями о взаимодействии в адрес областной прокуратуры в 2020 году направлено 10 материалов о результатах проверок. Все они рассмотрены, по большинству приняты меры прокурорского реагирования.

Взаимодействие с контрольно-счетными органами субъектов РФ и Сибирского федерального округа ввиду ограничений, связанных с неблагоприятной санитарно-эпидемиологической обстановкой, вызванной новой короновирусной

инфекцией COVID-19 осуществлялось в форме обмена информацией и в рабочем порядке.

### **Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Томской области.**

В отчетном году основой для взаимодействия Контрольно-счетной палаты и муниципальных контрольно-счетных органов был Совет контрольно-счетных органов Томской области, созданный в 2013 году по инициативе Палаты, а также соглашения о взаимодействии и сотрудничестве.

Ввиду ограничений, связанных с неблагоприятной санитарно-эпидемиологической обстановкой, вызванной новой коронавирусной инфекцией COVID-19, работа Совета в форме очных встреч и совещаний была временно приостановлена (заочным голосованием членов Совета, проведение итогового заседания было отменено, одновременно, утвержден план работы на 2021 год), при этом, заочное взаимодействие осуществлялось в рабочем порядке.

В рамках соглашений о сотрудничестве и взаимодействии с муниципальными контрольно-счётными органами палатой оказывалась помощь по вопросам:

- реализации полномочий;
- формировании структуры и замещения вакантных должностей;
- особенностей проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета;
- квалификации выявляемых нарушений у муниципальных учреждений;
- управления муниципальных долгом.

## **IX. Обеспечение деятельности**

В целях исполнения полномочий, предусмотренных ст.4 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области», в Палате реализуется кадровая политика, установленная действующим законодательством, и обеспечивается финансовое обеспечение деятельности в объеме доведенных бюджетных ассигнований.

### **IX.I Кадровое обеспечение**

Общая штатная численность работников Контрольно-счетной палаты определена постановлением Законодательной Думы Томской области и составляет 30 человек. По состоянию на 31.12.2020 Палата укомплектована на 93%.

Все работники имеют высшее профессиональное образование. Замещение должностей государственной гражданской службы осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

В 2020 году проведена аттестация трех работников Контрольно-счетной палаты, замещающих должности государственной гражданской службы, по результатам которой было принято решение о включении одного человека в кадровый резерв для замещения вакантной должности государственной гражданской службы в порядке должностного роста.

В течение отчетного периода работники Контрольно-счетной палаты активно участвовали в мероприятиях по профессиональному развитию гражданских служащих.

Регулярно все специалисты палаты принимали участие в обучающих семинарах в режиме видеоконференции по вопросам контроля реализации национальных проектов, проведения экспертно-аналитических мероприятий, обмена опытом с коллегами контрольно-счетных органов РФ. Обеспечено участие в сотрудииков в более 30 видеоконференциях.

В 2020 году 7 работников Контрольно-счетной палаты получили дополнительное профессиональное образование по темам: «Внутренний аудит в капитальном строительстве и ремонтах: алгоритмы минимизации основных рисков», «Публичное выступление», «Бухгалтерский учет в органах гос. власти, органах местного самоуправления, казенных, бюджетных автономных учреждениях», «Эффективные стратегии взаимодействия государственных гражданских служащих в ситуации речевой агрессии», «Формирование антикоррупционной компетентности госслужащего», «Подбор персонала: привлечение кандидатов, проведение интервью».

В Контрольно-счетной палате работала Комиссия по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов. В отчетном году проведено 4 заседания Комиссии.

В соответствии с законодательством о государственной гражданской службе в 2020 году активно велась работа по дальнейшему внедрению федеральной государственной информационной системы «Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации». В настоящее время всё кадровое делопроизводство Контрольно-счетной палаты отражено в Единой системе.

Согласно действующему законодательству вся необходимая информация по вопросам государственной гражданской службы и противодействия коррупции, подлежащая размещению в сети Интернет, опубликована на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

## **IX. II Финансово-хозяйственная деятельность**

В отчетном году на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности Контрольно-счетной палаты использовано 5 101,3 тыс.руб. Структура закупок включает закупки с использованием конкурентных способов определения поставщика на общую сумму 2 471 тыс.руб., закупки у естественных монополий на общую сумму 430,7 тыс.руб. и закупки у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 1 970,4 тыс.руб.

У субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных организаций осуществлены закупки на общую сумму 3 015,3 тыс.руб.

Основные (ежегодные) расходы были связаны с приобретением услуг (охрана, клининг, IT-аутсорсинг, интернет, телефония, КонсультантПлюс, подписка на периодические издания, полиграфические услуги и др.), товаров (электроэнергия, тепловая энергия, канцелярия, плановая замена компьютерной техники, расходные материалы и запасные части для компьютерной и оргтехники) и ремонт компьютерной и оргтехники.



## **Х. Основные направления деятельности в 2021 году**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2021 году будет направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в части эффективности использования средств областного бюджета, правомерности и эффективности использования областного государственного имущества, подготовки предложений по совершенствованию бюджетного процесса и управлению областной собственностью, а также на выявление резервов дополнительных источников доходов консолидированного бюджета Томской области.

Традиционными для палаты останутся мероприятия, проводимые ежегодно, это внешняя проверка и подготовка заключений на отчет об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС, а также подготовка заключений на проект закона об областном бюджете на очередной год и плановый период, на проект бюджета ТФОМС на очередной год и на проекты нормативных правовых актов Томской области, поступающих в Контрольно-счетную палату.

Основное внимание в плане работы уделено аудиту государственных программ Томской области, в том числе ведомственных целевых программ и региональных проектов, как в части формирования, так и полноты, и эффективности реализации мероприятий.

Так, в ходе аудита будут рассмотрены вопросы строительства и капитального ремонта объектов муниципальной собственности, газоснабжения сельских территорий, приобретения товаров, работ и услуг, в том числе жилых помещений. Кроме того, планом работы предусмотрен анализ деятельности регионального фонда капитального ремонта и финансово-хозяйственной деятельности медицинского учреждения, помимо этого вопросы развития инфраструктуры инновационного бизнеса, повышения инвестиционной привлекательности и развития малого и среднего предпринимательства в Томской области.

При осуществлении экспертно-аналитической деятельности будет проведен анализ формирования и исполнения доходной части областного бюджета, эффективности мер поддержки начинающих фермеров и объемов незавершенного строительства.

В целях формирования единой системы финансового контроля в Томской области, координации деятельности и укрепления сотрудничества с контролирующими органами Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа в рамках Совета контрольно-счетных органов Томской области.

Возможность оперативного взаимодействия палаты с руководством области позволит наиболее качественно выполнять поставленные задачи при осуществлении контрольной деятельности, что направит результаты работы Контрольно-счетной палаты на решение важнейших задач области.

**Отчет**  
**по результатам контрольного мероприятия**  
**«Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных бюджету муниципального образования «Зырянский район» в виде иного межбюджетного трансферта на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Томской области, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в 2019 году (выборочно)»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.20 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2019 №39.

Сроки проведения контрольного мероприятия: I квартал 2020 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Управление образования Администрации Зырянского района является муниципальным казенным учреждением (далее - Управление образования) - органом Администрации Зырянского района, осуществляющим реализацию государственной политики в сфере образования на территории муниципального образования «Зырянский район», функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных образовательных организаций согласно положению, утвержденному решением Думы Зырянского района от 29.01.2016 №3.

В рамках данного контрольного мероприятия проведена выборочная проверка в МБОУ «Зырянская средняя общеобразовательная школа» (далее - Зырянская СОШ), имеющая 3 филиала (Цыгановский, Богословский, Красноярский), и МБОУ «Берлинская основная общеобразовательная школа» (далее - Берлинская ООШ), являющихся некоммерческими организациями, и имеющими своей целью выполнение работ, оказание услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий в сфере образования.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности Управления образования и образовательных учреждений, ведение учета закупок, контроль за правильным и экономным расходованием средств и другие обязанности на основании заключенных договоров осуществляло МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» (далее - централизованная бухгалтерия).

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

Законом Томской области от 28.12.2010 №336-03 «О предоставлении межбюджетных трансфертов» установлено расходное обязательство Томской области по предоставлению иных межбюджетных трансфертов на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Томской области, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья. Размер межбюджетных трансфертов рассчитывался в 2019 году исходя из 8 руб. в день (до 01.05.2019 – 4 руб.) с применением районного коэффициента на 1-го обучающегося из малоимущей семьи в течение учебного года.

Департаментом общего образования Томской области в соответствии с заключенным соглашением муниципальному образованию «Зырянский район» был предоставлен иной межбюджетный трансферт на частичную оплату стоимости питания... в размере 2 245,0 тыс.руб. (справочно: объем определен исходя из численности отдельных категорий обучающихся 1107 чел. и размера частичной оплаты стоимости их питания 10,4 руб. в течение учебного года - 195 дней).

В муниципальном образовании «Зырянский район» действовал Порядок частичной оплаты стоимости питания отдельных категорий обучающихся..., утвержденный постановлением Администрации района от 01.06.2017, которыми определены категории обучающихся, обладающие правом на частичную оплату стоимости питания:

- из малоимущих семей, имеющих среднедушевой доход ниже прожиточного минимума, установленного правовыми актами Администрации Томской области;
- начальных классов, находящихся на подвозе.

Частичная оплата стоимости питания Порядком предусмотрена с начала 2019 года в размере 10,45 руб. (с мая - 15,40 руб.), из них за счет средств областного бюджета 5,45 руб. (с мая - 10,40 руб.) и за счет местного бюджета 5,0 руб.

Управлением образования образовательные учреждения финансировались на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся за счет средств, предоставленных из областного бюджета, исходя из складывающихся в течение 2019 года среднесписочной численности отдельных категорий обучающихся и остатков в учреждениях неизрасходованных денежных средств, в результате объем финансирования составил:

- по Зырянской СОШ (с филиалами) - 1 001,0 тыс.руб. (85% от первоначального объема) при численности 259 чел. или 60% от плановой численности (меньше на 156 чел.);

- по Берлинской ООШ - 150,2 тыс.руб. (158% от первоначального объема) при численности 40 чел. или 80% от плановой численности (меньше на 10 чел.).

При этом Управлением образования в нарушение п.1.7 Соглашения от 21.02.2019 №17 о предоставлении иного межбюджетного трансферта..., заключенного Департаментом общего образования Томской области с муниципальным образованием «Зырянский район», утверждались приказами сметы расходов на питание детей из семей с низкими доходами, предусматривающими различную стоимость питания 1 обучающегося по образовательным учреждениям за счет средств областного бюджета, размер которой не соответствовал Порядку частичной оплаты стоимости питания отдельных категорий обучающихся..., установленному постановлением Администрации Зырянского района от 01.06.2017. Так, по Зырянской СОШ (с филиалами) размер частичной оплаты стоимости питания рассчитан в среднем в месяц от 22,40 руб. (Красноярский филиал) до 25,63 руб. (средняя школа), Берлинской ООШ - 18,97 руб., при этом вышеуказанным постановлением установлен одинаковый размер частичной оплаты стоимости питания обучающихся - 10,4 руб.

Учреждениями средства на приобретение продуктов питания были направлены в объеме меньше полученного финансирования: Зырянской СОШ – 801,2 тыс.руб. (80%), Берлинской ООШ – 56,1 тыс.руб. (37%). Остаток неиспользованных средств возвращен в областной бюджет.

Оплата за продукты питания по каждому из контрактов (договоров) осу-

ществлялась после их поставки и приемки за счет различных источников финансирования (средств областного и местного бюджетов, родительской платы), при этом в общем объеме закупок доля закупок за счет средств иного межбюджетного трансферта из областного бюджета составила по Зырянской СОШ 19,7%, Берлинской ООШ – 15,6%.

Закупка продуктов питания осуществлялась у единственного поставщика по контрактам, заключенным в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок...», при этом Зырянской СОШ были заключены в один день с одним поставщиком 2 контракта, предметом которых являлись продукты питания, а именно, тождественный товар, однородный по своему потребительскому значению, и закупаемый для удовлетворения единой нужды заказчика - обеспечения питанием обучающихся, на общую сумму 809,6 тыс.руб., превышающую 600,0 тыс.руб., что указывает на признаки «искусственного «дробления», обход ограничения, установленного законодательством РФ (п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ). Кроме того, Зырянской СОШ в этот же день был заключен с ООО «ТОРГСИБ ПЛЮС» контракт на сумму 596,5 тыс.руб., превышающую 300,0 тыс.руб., что содержит признаки нарушения требований, установленных п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ. Следует отметить, что в течение этого же дня также были заключены с ООО «ТОРГСИБ ПЛЮС» контракты на сумму 567,6 тыс.руб. (по п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ) и на сумму 63,3 тыс.руб. (по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ), в результате общая сумма по 3 контрактам, в соответствии с пунктами 4 и 5 ч.1 ст.93 Закона №94-ФЗ, составила 1 227,5 тыс.руб.

Потребность в продуктах питания для организации питания обучающихся учреждениями не определялась. В соответствии с п.5 части 1 ст.93 Закона №44-ФЗ расчет и обоснование цен на закупаемые продукты питания не производились, так как это не требуется при осуществлении закупки у единственного поставщика. Исходя из данных проведенного выборочного анализа следует, что в основном, цены на продукты питания, закупленные учреждениями за счет средств областного бюджета, не превысили средние потребительские цены в Томской области по данным Федеральной службы государственной статистики. Вместе с тем, по некоторым контрактам, например, заключенным Зырянской СОШ, закупочные цены превысили среднестатистические потребительские цены, например, на яйцо - 65 руб. (10 шт.) при среднестатистической 44-58 руб.; на сыр - 457 руб. за 1 кг при среднестатистической 400-421 руб., при этом следует отметить, что ранее был заключен контракт на поставку сыра по цене 290 руб.; на бананы - 123 руб. за 1 кг при среднестатистических ценах 82-93 руб. и др. По отдельным продуктам питания цены были установлены ниже среднестатистических, например, на сахар 37 руб. при среднестатистической цене 37-44 руб., однако в период поставки товара среднестатистические цены оказались ниже цены контракта, а именно, 31-35 руб. Следует отметить приобретение Зырянской СОШ по контракту с ООО «ТОРГСИБ ПЛЮС» сахара-песка порционного (1 упаковка 5 грамм) в количестве 880 кг на сумму 176,0 тыс.руб., по цене 200 руб. за 1 кг, превышающей практически в 5 раз рыночные цены, что, по мнению Контрольно-счетной палаты, является нерациональным и неэффективным расходованием средств.

По Берлинской ООШ закупочные цены превысили среднестатистические потребительские цены по отдельным продуктам питания (яйцо - 65 руб. (10 шт.) при среднестатистической 44-58 руб.; на помидоры, огурцы (св. урожай) - 110 руб.

и 130 руб. при среднестатистических 52-65 руб.).

Зырянской СОШ и Берлинской ООШ было организовано одноразовое питание (завтрак) обучающихся, имеющих право на частичную оплату, при этом рацион блюд включал макаронные изделия, мясо (говядина, цыплята, печень, куриные сердечки), рыбу, сметану, картофель, овощи, которые не предусмотрены на завтрак в примерных меню (10 дней) двухразового питания (завтрак, обед), утвержденных и согласованных с Территориальным отделом управления Роспотребнадзора Томской области в Асиновском районе.

Учреждениями в журналы бракеража готовой кулинарной продукции вносились результаты органолептической экспертизы каждого блюда, однако, исходя из пояснений председателя бракеражной комиссии Берлинской ООШ, следует, что фактически органолептическая экспертиза приготовленных блюд комиссией не осуществлялась, данные в журнал заносились на основании меню-требования. Результаты выборочного анализа соблюдения рекомендуемых СанПиН 2.4.5.2409-08 норм питания указывают на наличие признаков несбалансированного питания в учреждениях, в связи:

- с отсутствием в отдельные периоды ряда продуктов, например,
- Берлинская ООШ - колбасные изделия, сок, кисломолочные продукты, творог, сыр, яйцо;

- Зырянская СОШ: в начальной школе - сок, творог, сыр, сметана; в средней школе - макаронные изделия, кисломолочные продукты, сметана; в Красноярском филиале – мясо говядины, рыба, макаронные изделия, фрукты, сок, молоко, творог, сметана, масло растительное, яйцо, сахар.

- со значительным превышением рекомендуемых норм по некоторым продуктам питания и недостаточностью в рационе других продуктов, например:

- Берлинская ООШ - превышение по группам крупы, бобовые и макаронные изделия в 1,3 и 2 раза при низком потреблении картофеля (54%), овощей (18%-30%), фруктов (8%-21%); по мясу цыплят в 1,7 раза при потреблении ниже нормы рыбы (22%-71%);

- Зырянская СОШ (средняя школа) - превышение по крупам, бобовым в 1,3 раза и 1,5 раза при низком потреблении макаронных изделий (0%-33%), картофеля (63%-90%), овощей (47%-48%), фруктов (1%-36%); колбасным изделиям в 1,4 и 2,2 раза и мясу цыплят в 1,2 раза при низком потреблении рыбы (37%) и мяса говядины (77%), либо по колбасным изделиям в 1,4 раза и мясу говядины в 1,2 раза при низком потреблении рыбы (58%) и мяса цыплят (76%).

Фактическая средняя стоимость питания отдельных категорий обучающихся, имеющих право на частичную оплату стоимости питания за счет средств областного и местного бюджета, согласно данным выборочного анализа меню-требований за сентябрь-ноябрь составила от 23,25 руб. (Берлинская ООШ) до 38,35 руб. (Красноярский филиал Зырянской СОШ). При этом средняя стоимость питания (без учета дотации из местного бюджета 5 руб.) в целом сложилась практически на уровне и выше установленной соответствующими приказами Управления образования суммы дотации за счет средств областного бюджета от 18,41 руб. (Берлинская ООШ) до 39,89 руб. (Красноярский филиал). Увеличение стоимости питания обусловлено в основном включением в рацион блюд, приготовленных из мяса говядины, рыбы, сока, сыра, фруктов, какао, кондитерских изделий.

Исходя из результатов выборочного анализа фактической посещаемости

детей из малообеспеченных семей, следует, что сведения о численности детей, указанные учреждениями в отчетах, представленных в Управление образования, в том числе и для использования при расчете суммы дотации на питание, не соответствовали данным о фактической посещаемости детей, отраженным в журналах и табелях учета их посещаемости, так как были составлены на основании меню-требований, по которым установлены случаи:

- превышения количества детей, получивших питание, по сравнению с данными журналов учета их посещаемости в Берлинской ООШ в сентябре от 1 до 4 детей, в Зырянской СОШ по начальной школе в сентябре от 2 до 8, в октябре от 4 до 12 и ноябре от 1 до 12 детей; по средней школе в сентябре от 1 до 16, в октябре от 1 до 2 и ноябре от 1 до 5 детей, что указывает на излишние расходы учреждений;

- отражения Зырянской СОШ обучающихся в меньшем количестве по сравнению с данными о фактической посещаемости по табелям учета с сентября по ноябрь в начальной школе в среднем от 2 до 7 детей и средней школе от 3 до 5 детей из малообеспеченных семей.

В целом по результатам проверки следует отметить многочисленные нарушения в ведении бухгалтерского учета, ненадлежащее оформление первичных учетных документов.

Учреждениями документальное подтверждение получения столовыми продуктов питания в книге учета материальных ценностей и накопительных ведомостях по приходу в соответствии с приказами Минфина России (от 01.12.2010 №157н, от 30.03.2015 №52н) осуществлялось не с начала 2019 года, в начальной школе Зырянской СОШ отсутствовало весь год. Централизованной бухгалтерией принятие к учету полученных от поставщиков продуктов питания осуществлялось на основании счетов-фактур (товарных накладных) после их оплаты, позже фактической поставки продуктов, имело место несвоевременное предоставление учреждениями первичных документов на поставку продуктов, а также накопительных ведомостей, в результате списание продуктов осуществлялось в объеме их остатков по данным бухгалтерского учета, а не в объеме фактического их расходования, при этом отсутствовал предусмотренный в соответствии с договорами на оказание платных услуг по ведению бухгалтерского учета предварительный контроль должностного лица централизованной бухгалтерии за своевременным и правильным оформлением и законностью совершаемых операций (отсутствовала подпись в накопительных ведомостях и меню-требованиях).

Так, при сопоставлении данных складского учета (книги учета материальных ценностей) и меню-требований установлено, что в меню-требованиях указаны блюда, на приготовление которых выданы продукты, не числившиеся в остатках и поступлении на складе, но значащиеся в остатках по данным бухгалтерского учета. Например, по накопительным ведомостям расход продуктов питания больше, чем списано продуктов по данным бухгалтерского учета Зырянской СОШ (начальная школа) за сентябрь по 13 наименованиям на сумму 19,7 тыс.руб., Берлинской ООШ - по 27 наименованиям на сумму 9,7 тыс.руб. По данным бухгалтерского учета Берлинской ООШ в мае списаны продукты питания 13 наименований на сумму 2,6 тыс.руб., которые отсутствовали по данным накопительных ведомостей (меню-требований), в меню-требования включались продукты питания, которые отсутствовали на складе или расход по ним согласно меню-требованиям превысил их фактическое наличие, например, свежемороженой рыбы выдано 3,3 кг при остатке на складе 2,6

кг; сок - 7 шт. при отсутствии на остатке и др. При сопоставлении данных о поступлении и расходовании продуктов питания в Зырянской СОШ (начальная школа) установлено, что количество поступивших продуктов согласно товарным-накладным по данным бухгалтерского учета было меньше, чем использовано для приготовления блюд согласно меню-требованиям, например, по мясу в сентябре (на 17 кг), в октябре (на 28 кг), в декабре (на 124 кг), по фаршу в сентябре (на 24 кг), из чего следует, что в меню-требования были включены блюда из мяса говядины и фарша при отсутствии данных продуктов.

Сложившаяся практика несвоевременного отражения в учете операций по движению продуктов питания (первичных документов по поставке и расходу продуктов питания) не обеспечивала достоверность данных бухгалтерского учета о поступлении, расходовании и остатках продуктов, а также о состоянии расчетов с поставщиками.

В целом результаты контрольного мероприятия показали несоблюдение Управлением образования Зырянского района порядка частичной оплаты стоимости питания отдельных категорий обучающихся, утвержденного Администрацией Зырянского района в связи с установлением различной стоимости питания по учреждениям, не соответствующей порядку, а также многочисленные нарушения в ведении бухгалтерского учета образовательных учреждений, ненадлежащее оформление ими первичных учетных документов, отсутствие должного контроля за движением продуктов питания.

Учитывая вышеизложенное считаем целесообразным предложить Управлению образования Администрации Зырянского района:

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, нарушивших порядок частичной оплаты стоимости питания отдельных категорий обучающихся..., установленный соответствующим постановлением Администрации Зырянского района от 01.06.2017;

- рекомендовать подведомственным образовательным учреждениям:

- рассмотреть вопрос о предъявлении требований к МКУ «Централизованная бухгалтерия», допустившей ненадлежащее ведение бухгалтерского учета в образовательных учреждениях;

- организовать закупку продуктов питания, обеспечивающих сбалансированность питания обучающихся;

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших ненадлежащее ведение первичных учетных документов;

- довести до подведомственных образовательных учреждений результаты данного контрольного мероприятия.

Дополнительные сведения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан без разногласий. В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителю Управления образования направлено Представление о принятии мер по устранению выявленного нарушения, материалы проверок направлены в Прокуратуру Томской области для принятия соответствующих мер реагирования.

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных бюджету муниципального образования «Зырянский район» в виде межбюджетных трансфертов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Томской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Томской области, достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций в целях финансового обеспечения расходов на оплату труда работников общеобразовательных организаций (выборочно) в 2019 году»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.19 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2019 №39.

Сроки проведения контрольного мероприятия: I квартал 2020 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Управление образования Администрации Зырянского района является муниципальным казенным учреждением (далее - Управление образования) - органом Администрации Зырянского района, осуществляющим реализацию государственной политики в сфере образования на территории муниципального образования «Зырянский район», функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных образовательных организаций согласно положению, утвержденному решением Думы Зырянского района от 29.01.2016 №3.

В рамках данного контрольного мероприятия проведена выборочная проверка в МБОУ «Зырянская средняя общеобразовательная школа» (далее - Зырянская СОШ), имеющая 3 филиала (Цыгановский, Богословский, Красноярский), и МБОУ «Берлинская основная общеобразовательная школа» (далее - Берлинская ООШ), являющихся некоммерческими организациями, и имеющими своей целью выполнение работ, оказание услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий в сфере образования.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности, ведение учета закупок, контроль за правильным и экономным расходованием средств и другие обязанности на основании заключенных договоров осуществляло МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» (далее - централизованная бухгалтерия).

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

Управлением образования за счет межбюджетных трансфертов (средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования... и средств иной субсидии на достиже-



ние целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников), полученных из областного бюджета, на основании соответствующих соглашений с Департаментом общего образования Томской области предоставлены субсидии:

- Зырянской СОШ - 65 317,2 тыс.руб., в том числе на оплату труда в рамках выполнения муниципального задания (за счет средств субвенции) – 64 586,0 тыс.руб., на достижение целевых показателей «дорожной карты» - 731,2 тыс.руб.;

- Берлинской ООШ - 7 269,2 тыс.руб., в том числе на оплату труда в рамках выполнения муниципального задания (за счет средств субвенции) - 6 569,2 тыс.руб., на достижение целевых показателей «дорожной карты» - 700 тыс.руб.

Полученные средства направлены на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда:

- Зырянской СОШ - 65 317,2 тыс.руб. (или 100% от утвержденного объема), из них за счет средств субсидии:

- на выполнение муниципального задания - 64 586 тыс.руб., из них на заработную плату - 49 312,1 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда - 15 202,1 тыс.руб.;

- на выполнение целевых показателей «дорожной карты» - 731,2 тыс.руб. (на заработную плату);

- Берлинской ООШ - 7 269,2 тыс.руб. (или 100% от утвержденного объема), из них средств субсидии:

- на выполнение муниципального задания - 6 569,2 тыс.руб., из них на заработную плату - 5 155,9 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда - 1 399,4 тыс.руб.;

- на выполнение целевых показателей «дорожной карты» - 700 тыс.руб., в том числе на заработную плату - 393,1 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда - 306,9 тыс.руб.

Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) составила в учреждениях:

- Зырянской СОШ - 167,3 чел. при штатной численности 211,3 - 218,84 ед. (из них педагогических работников 123,33-126,37 ед.), превысившей в период с 01.11.2019 по 31.12.2019 на 0,94 ед. предельную штатную численность, утвержденную распоряжением Администрации Зырянского района, при этом в виду наличия вакантных должностей расходы на оплату труда численности, превышающей предельную, отсутствовали. Количество вакантных штатных единиц составило на начало и конец года 3,75 шт.ед. и 4,25 шт.ед. соответственно;

- Берлинской ООШ - 21 чел. при штатной численности 31,46 - 32,3 ед. (из них педагогических работников 18,96-19,3 ед.), соответствующей предельной, утвержденной распоряжением Администрации Зырянского района. Вакантные должности на начало и конец 2019 года отсутствовали.

Установленные соглашениями о предоставлении субсидий **плановые значения целевых показателей** «дорожной карты» учреждениями:

- **не достигнуты по среднемесячной заработной плате** педагогических работников в Зырянской СОШ - на 11% или на 4,095 тыс.руб., фактически составила 33,226 тыс.руб., при этом в филиалах: в Красноярском - на 15,721 тыс.руб. (58%), составила 21,6 тыс.руб., в Цыгановском - на 9,268 тыс.руб. (75%) - 28,053 тыс.руб.,

в Богословском - на 0,940 тыс.руб. (71%) - 26,381 тыс.руб., по самой Зырянской СОШ (без учета филиалов) - на 2,442 тыс.руб. (94%) - 34,879 тыс.руб. В Берлинской ООШ показатель по среднемесячной заработной плате не выполнен на 5,1% или на 1,310 тыс.руб., фактически составила 24,608 тыс.руб. Следует отметить, что доведенный плановый уровень среднемесячной заработной платы педагогических работников по Берлинской ООШ (25,918 тыс.руб.) на 11,404 тыс.руб. меньше, чем по Зырянской СОШ (37,322 тыс.руб.) или на 44%, при этом фактический коэффициент совмещения в Берлинской ООШ (1,74), выше, чем по Зырянской СОШ (1,55). Различие плановых значений показателя обусловлено ранее достигнутым уровнем среднемесячной заработной платы и разным объемом финансирования общеобразовательных учреждений исходя из численности обучающихся. По сравнению с Зырянской СОШ с численностью обучающихся 955 чел., Берлинская ООШ является малокомплектной школой с количеством обучающихся 67 чел.;

- **достигнуты** в объеме 100% **по среднесписочной численности** педагогических работников, которая составила по Зырянской СОШ - 80,8 чел., Берлинской ООШ - 11 чел.

Анализ системы оплаты труда, установленной в муниципальной образовательной организации «Зырянский район», локальных актов учреждений, регламентирующих оплату труда, показал следующее.

Администрацией или уполномоченными органами местного самоуправления Зырянского района не установлен порядок определения объема и условия предоставления субсидии на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников, тем самым не обеспечено соблюдение требований ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ.

Положениями о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций (пункт 20), утвержденными постановлениями Администрации Зырянского района от 02.11.2018 №298а/2018 и от 23.10.2019 №285а/2019, работникам образовательных организаций Зырянского района, занимающим должности, относящиеся к профессиональным квалификационным группам должностей работников образования, утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 05.05.2008 №216н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников образования» предусмотрено установление ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера (в размере до 6 тыс.руб. в месяц), которая с 01.01.2019 года исключена из Положения..., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 17.08.2009 №137а (п.22). Данные изменения также не учтены и в Положениях об оплате труда общеобразовательных учреждений, в результате работникам, занимающим должности, относящиеся к профессиональным квалификационным группам должностей работников образования, утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 05.05.2008 №216н, начислена и выплачена ежемесячная персональная надбавка стимулирующего характера в общей сумме 451,8 тыс.руб., из них работникам Зырянской СОШ – 322,6 тыс.руб., Берлинской ООШ - 129,2 тыс.руб. Приказы на установление персональных надбавок работникам учреждений не оформлялись. Персональная надбавка также начислена 2-м работникам, замещавшим должность заместителя директора в Берлинской ООШ, в общей сумме 21,2 тыс.руб., при этом данный вид выплаты не предусмотрен Положениями о системе оплаты труда руководителей, их заместите-

лей ..., утвержденными постановлениями Администрации Зырянского района от 27.11.2012 №564а/2012 и от 23.10.2019 №284а/2019.

Не представилось возможным оценить обоснованность и проверить правильность распределения стимулирующих выплат работникам общеобразовательных учреждений в общей сумме 7 066,3 тыс.руб., из них по:

- Зырянской СОШ - 6 561,5 тыс.руб. в виду отсутствия утвержденной системы показателей и условий премирования работников (показатели премирования), исходя из которой должно осуществляться распределение стимулирующих выплат работникам;

- Берлинской ООШ - 504,8 тыс.руб. в виду неприменения утвержденных норм по распределению стимулирующих выплат исходя из установленной системы показателей и условий стимулирования работников (показатели эффективности деятельности), в соответствии с которой должно осуществляться распределение стимулирующих выплат работникам, отсутствия оценочных листов.

Учреждениями допущены факты расходования средств местного бюджета, имеющие признаки нецелевого использования средств в соответствии со ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в общей сумме 4 243,5 тыс.руб., из них Зырянской СОШ - 3 729,3 тыс.руб. и Берлинской ООШ - 514,2 тыс.руб. на оплату труда работников, участвующих в обеспечении питанием обучающихся в столовой, не связанных с оказанием муниципальных услуг, выполняющих функции, не относящиеся к основным видам деятельности учреждений и не предусмотренных федеральными государственными образовательными стандартами (поваров, кухонных и подсобных работников в Зырянской СОШ - 15 чел. и Берлинской ООШ - 4 чел.);

- за счет средств субсидий на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») ... в части повышения заработной платы педагогических работников в общей сумме 430,0 тыс.руб., из них Зырянской СОШ - 258,5 тыс.руб. и Берлинской ООШ - 171,5 тыс.руб. на оплату труда работников, осуществляющих вспомогательные функции, должности которых не относятся к должностям педагогических работников в силу статей 2, 46, 52 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ, постановления Правительства РФ от 08.08.2013 №678, приказа Минздравсоцразвития России от 26.08.2010 №761н, а именно: в Зырянской СОШ - директору, заведующему филиалом, начальнику отдела кадров, юристу, библиотекарю, сторожам, уборщикам, заведующему хозяйством, младшему воспитателю, помощнику воспитателя, подсобному рабочему и в Берлинской ООШ - директору, заместителю директора, помощнику воспитателя, библиотекарю, секретарю, контрактному управляющему, уборщикам, дворникам, машинистам (кочегарам), повару, кухонному работнику, подсобному рабочему.

При отсутствии соответствующего решения работодателя Управления образования (договора, соглашения) установлены факты выполнения директором Зырянской СОШ дополнительной работы в порядке внутреннего совместительства учителем дефектологом (с 14.10.2019 в объеме 0,5 шт.ед.) и учителем индивидуального обучения (с 14.10.2019 по 08.11.2019 - с педагогической нагрузкой 6,5 часов в неделю и с 06.12.2019 - 8 часов в неделю) и дополнительной работы, непосредственно не входящей в круг должностных обязанностей (проведение занятий в ОЦДР «Интеллект+») с ежемесячной доплатой на период январь-май 2019

в размере 10 тыс.руб. в месяц. Общая сумма заработной платы, начисленная по должностям, занимаемым в порядке внутреннего совместительства, при отсутствии соответствующего решения работодателя в соответствии с требованиями ст.60.1 Трудового кодекса РФ составила 106,2 тыс.руб.

В отдельных случаях работникам Зырянской СОШ устанавливались доплаты за выполнение дополнительной работы, не входящей в круг должностных обязанностей, в общей сумме 606,7 тыс.руб. без определения конкретного содержания и объема дополнительной работы, порученной к исполнению конкретному работнику, что содержит признаки нарушения статей 60.2, 151 Трудового кодекса РФ. Также установлены признаки нарушения ст.284 Трудового кодекса РФ по 1-му работнику, замещавшему полную ставку в порядке внутреннего совместительства с продолжительностью рабочего времени 8 часов в день вместо 4 часов, и которого следовало оформить на не более 0,5 ставки. Общая сумма заработной платы, начисленной данному работнику сверх установленных 4-х часов в день, составила 175,4 тыс.руб.

Помимо указанных фактов установлены факты расхождения данных по начисленной заработной плате, отраженных в бухгалтерском учете, с данными расчетно-платежных ведомостей (выборочно за ноябрь-декабрь), которые свидетельствуют о несоблюдении централизованной бухгалтерией п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части обеспечения формирования своевременной полной и достоверной информации о принятых обязательствах: по Зырянской СОШ на сумму 284,9 тыс.руб., по Берлинской ООШ на сумму 0,5 тыс.руб.

В целом результаты контрольного мероприятия показали:

- отсутствие установленного Администрацией (органами местного самоуправления) Зырянского района порядка определения объема и условий предоставления субсидии на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») образовательным учреждениям;
- несоответствие действующему законодательству отдельных положений локальных нормативных актов по оплате труда работников Зырянской СОШ и Берлинской ООШ;
- отсутствие в Зырянской СОШ порядка распределения работникам стимулирующих выплат и неприменение в Берлинской ООШ утвержденных норм по распределению стимулирующих выплат;
- наличие в Зырянской СОШ и Берлинской ООШ фактов, имеющих признаки нецелевого использования средств, направленных на оплату труда работников, не являющихся педагогическими работниками, выполняющих функции, не относящиеся к основным видам деятельности учреждений, и не предусмотренных федеральными государственными образовательными стандартами.

Учитывая вышеизложенное считаем целесообразным предложить Управлению образования Администрации Зырянского района:

- принять порядок определения объема и условия предоставления субсидии на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») образовательным учреждениям;
- рекомендовать подведомственным образовательным учреждениям привести в соответствие с действующим законодательством локальные нормативные

акты по оплате труда и в целях обеспечения прозрачности и правильности установления стимулирующих (премиальных) выплат работникам образовательных учреждений разработать и применять порядок распределения стимулирующих выплат;

- довести до подведомственных образовательных учреждений результаты данного контрольного мероприятия.

Дополнительные сведения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан проверенным объектом с замечаниями о несогласии с выводом о признаках нецелевого использования средств, направленных учреждениями на оплату труда работников, участвующих в обеспечении питанием обучающихся. Данное замечание не принято Контрольно-счетной палатой, так как является необоснованным. Главе Зырянского района направлено письмо о необходимости принятия мер Администрацией района об устранении выявленных нарушений, материалы проверок направлены в Прокуратуру Томской области для принятия соответствующих мер реагирования.

## СОДЕРЖАНИЕ

**Отчет о деятельности в 2020 году ..... 3**

### **СЛОВО АУДИТРУ**

**Светлана Зорина**

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных бюджету муниципального образования «Зырянский район» в виде иного межбюджетного трансферта на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Томской области, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в 2019 году (выборочно)» ..... **82**

### **СЛОВО АУДИТРУ**

**Светлана Зорина**

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных бюджету муниципального образования «Зырянский район» в виде межбюджетных трансфертов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Томской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Томской области, достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций в целях финансового обеспечения расходов на оплату труда работников общеобразовательных организаций (выборочно) в 2019 году» ..... **88**