



# **ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ**

---

**№1(80)**

---

**март - 2022**

**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**

© Контрольно-счетная палата  
Томской области  
Все права защищены  
Телефон: (382-2) 52-00-61  
Факс: (382-2) 52-00-61  
Электронная версия:  
<http://audit.tomsk.ru>  
E-mail: [kpto@audit.tomsk.ru](mailto:kpto@audit.tomsk.ru)

**Отчет о деятельности в 2021 году**

Настоящий отчет подготовлен в целях реализации ст. 8 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Контрольно-счетная палата) в 2021 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 2021 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральным и областным законодательством на основании плана работы на 2021 год. План утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты и содержит мероприятия, направленные на обеспечение единой системы 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 вносились корректировки, связанные с организационно-штатными изменениями, а также необходимостью участия в параллельном со Счетной палатой РФ контрольным мероприятии. 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 причин и условий, способствовавших их совершению.

Организация работы в 2021 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов 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, а 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 2021 год

Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в 2021 году характеризуются следующими показателями.

В соответствии с планом работы отчетного периода Контрольно-счетной палатой проведено **31** мероприятие (в 2020 году – 30), в том числе **15** контрольных и **16** экспертно-аналитических мероприятия, подготовлено **39** экспертных заключений на проекты нормативных правовых актов, поступивших от Законодательной Думы Томской области.

Отчеты и заключения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 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 **40 объектов**, из них 30 – органы исполнительной власти Томской области и местного самоуправления, 10 – областные государственные учреждения и организации, муниципальные учреждения и иные хозяйствующие субъекты.

**Объем проверенных средств составил 118 170,5 млн.руб.**, в том числе:

- областного бюджета – **53 817,4 млн.руб.**;
- федерального бюджета – **2 831,8 млн.руб.**;
- местных бюджетов – **9 076,2 млн.руб.**;
- внебюджетных средств – **52 445,1 млн.руб.**

В структуре общего объема проверенных средств доля средств областного бюджета составила 46%.

В ходе мероприятий было выявлено **828** 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 2020 году – 505), в том числе:

- **59** нарушений при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств;
- **4** факта нецелевого и **12** фактов неправомерного использования бюджетных средств;
- в **48** случаях дана оценка неэффективной деятельности при предоставлении и расходовании средств областного бюджета, предоставлении и использовании областной собственности;
- **13** фактов нарушений и недостатков при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного), например, расходование субсидий с нарушением условий их предоставления;

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

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

- **171** факт 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 **670 фактов** недостатков и нарушений действующего законодательства. В деятельности субъектов, не являющихся участниками бюджетного процесса, таких фактов **158**.

**Объем выявленных нарушений в финансовом выражении составил 19164,6 млн.руб.**, в том числе:

- нарушения и недостатки при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств – **443,5 млн.руб.**;

- нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств – **6,2 млн.руб.**;

- неэффективное использование бюджетных средств – **610,4 млн.руб.**;

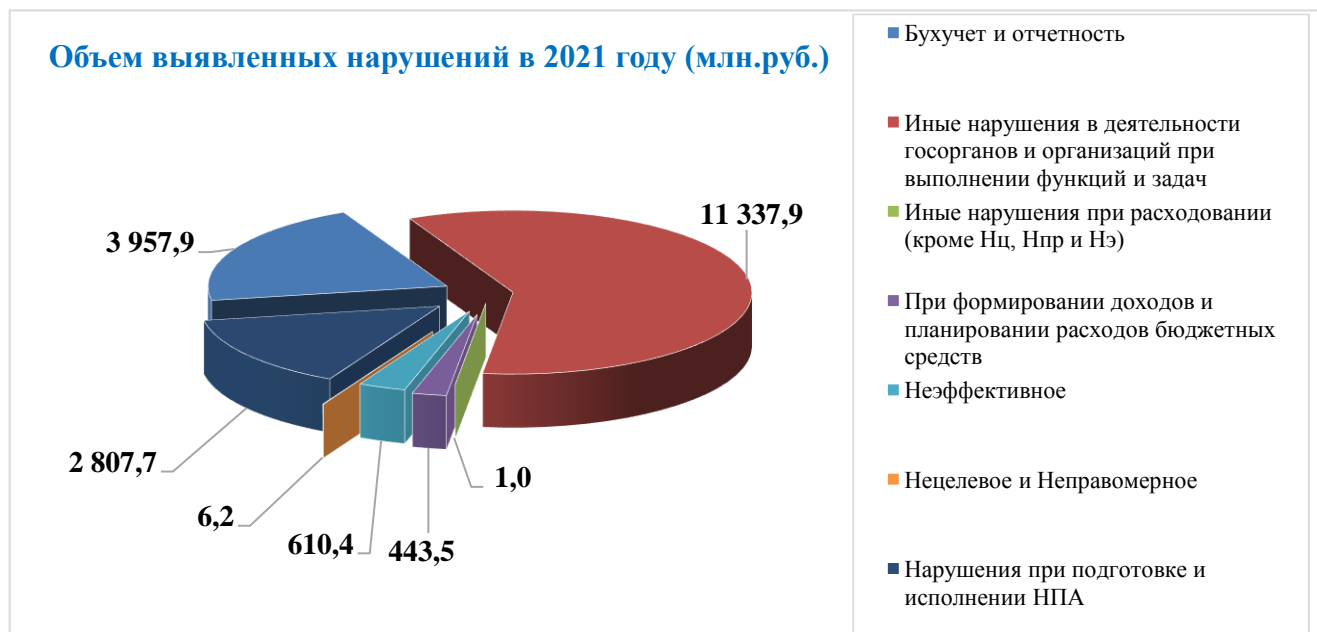
- нарушения и недостатки при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного) – **1 млн.руб.**;

- нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности – **3 957,9 млн.руб.**;

- нарушения при разработке и исполнении нормативных правовых актов – **2 807,7 млн.руб.**;

- другие нарушения и недостатки, допущенные в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций – **11 337,9 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 **12 представлений и 4 информационных письма**. Все представления рассмотрены, исполнены или находятся на исполнении. По итогам рассмотрения представлений, а также в ходе мероприятий, на момент подготовки отчета восстановлены средства в сумме **9,6 млн.руб.**

При формировании доходной части областного бюджета на 2022 год учтены предложения палаты об увеличении доходной части областного бюджета на **210 млн.руб.**

В отношении одного должностного лица аудитором составлен протокол об административном правонарушении, при рассмотрении которого судом принято решение о назначении административного штрафа в размере 15 тыс.руб. Всего за истекший год палатой администрировано 23 тыс.руб., поступивших в доход областного бюджета. По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты к дисциплинарной ответственности привлечены **2** должностных лица.

По результатам проведенного аудита в правоохранительные органы направлено **11 материалов** отчетного года. По итогам рассмотрения материалов, ввиду истечения срока

давности привлечения к административной ответственности, прокуратурой возбуждено только **2 дела** об административных правонарушениях (назначены штрафы в размере 40,0 тыс.руб.), внесено **14 представлений**. К дисциплинарной ответственности привлечено **11** должностных лиц, внесены изменения в два правовых акта и отменен один муниципальный правовой акт.

В 2021 году в судебных инстанциях было рассмотрено 3 дела. Из них:

- 2 судебных спора основаны на выводах Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных ею контрольных мероприятий, в которых палата принимала участие в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора и по которым выводы палаты полностью поддержаны судами;
- 1 судебный спор об обжаловании представления Контрольно-счетной палаты, по результатам рассмотрения которого Верховным Судом РФ вынесено определение об отказе в передаче кассационной жалобы палаты для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии Верховного Суда РФ.

Представители палаты принимали участие в работе согласительной комиссии по бюджету, а также комиссий бюджетно-финансового комитета Законодательной Думы Томской области.

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 приняты новые и внесены изменения в правовые акты.

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

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

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2020 год»**

В заключении обращено внимание на несоблюдение требований Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» в части своевременного предоставления владельцами имущества в уполномоченный орган полных сведений об изменении или прекращении в отчетном году договоров аренды и безвозмездного пользования, а также в части установления размера арендной платы по 2 договорам аренды недвижимого имущества, переданного в 2014 году в составе имущественных комплексов учреждений здравоохранения из муниципальной собственности в собственность Томской области, расчетным путем, а не по результатам оценки рыночной стоимости арендной платы.

Аудитором предложено устранить неточности, допущенные во всех разделах отчета, 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.

Кроме того, предложено внести в отчет дополнения, в том числе в части сведений об объеме оказанной в отчетном году имущественной поддержки арендаторам областного имущества, включая субъектов малого и среднего предпринимательства, в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (в виде отсрочки арендных платежей и освобождения от внесения арендной платы за период с 1 апреля по 30 июня 2020 года).

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

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2020 год»**

В заключении отмечены неточности и предложено внести в отчет ряд дополнений и изменений, в том числе в части: сведений об изменении состава и структуры областных государственных унитарных предприятий в 2020 году; основных показателей их финансово-хозяйственной деятельности; суммы части прибыли данных предприятий, 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 областных государственных унитарных предприятий, связанных с получением кредитов и банковских гарантий, приобретением имущества, заключением договоров субподряда и залога имущества, распоряжением акциями (в целях оптимизации приведенных сведений и повышения информативности отчета также предложено систематизировать информацию по видам согласованных крупных сделок в разрезе предприятий); других сведений.

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

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2020 год»**

По результатам рассмотрения отчета предложено устранить допущенные в нем неточности, исключив сведения об объекте движимого имущества, продажа которого состоялась в 2021 году, и внося корректировки в отношении 16 объектов недвижимого имущества с занимаемыми земельными участками, расположенных в г. Томске по ул. А. Угрюмова, 1, проданных в 2020 году на аукционе одним лотом, а также дополнить



необходимой информацией разделы «Перечень приватизированного государственного имущества Томской области», «Перечень государственного имущества Томской области, приватизация которого не состоялась» и Пояснительную записку к отчету.

Второй год подряд Контрольно-счетной палатой обращено внимание на расхождение, возникшее в связи с несопоставимостью показателей планового объема доходов от приватизации областного государственного имущества, учтенного в Программе приватизации на 2020 год и в законе об областном бюджете на 2020 год. Так, при предусмотренном объеме поступлений от реализации Программы приватизации на 2020 год (в окончательной редакции) в сумме 56,8 млн.руб., в областном законе о бюджете на 2020 год плановые доходы от реализации Программы приватизации учтены в сумме 9,3 млн.руб. Расхождение составило 47,4 млн.руб.

Исходя из проведенного палатой анализа отмечено, что из 26 позиций Программы приватизации по 23 позициям было организовано проведение в целом 20 аукционов (18 из которых не состоялось в связи с отсутствием заявок), из них по 16 позициям (объектам недвижимости с занимаемыми ими земельными участками) предусмотрена продажа одним лотом с единой (общей) начальной ценой. Причем в информационных сообщениях о проведении объявлявшегося трижды открытого аукциона в электронной форме по продаже данного областного имущества, опубликованных на официальных сайтах в сети «Интернет», наименование данного имущества указано как имущественный комплекс в составе 32 объектов с единой начальной ценой. Тогда как Программой приватизации на 2020 год предусмотрено приватизировать 16 отдельных объектов недвижимого имущества - 6 нежилых зданий и 10 сооружений с занимаемыми земельными участками, в связи с чем информационное обеспечение приватизации указанного областного имущества не соответствовало прогнозному плану (программе) приватизации государственного имущества Томской области на 2020 год. В Пояснительной записке к Отчету отсутствует обоснование объединения данных 16 отдельных объектов приватизации в один лот при проведении торгов.

Программа приватизации на 2020 год в стоимостном выражении исполнена на 52% по 17 позициям из 26 запланированных (с учетом средств, поступивших в 2021 году по итогам аукциона, состоявшегося 17.11.2020). Торги в 2020 году не объявлялись по трем позициям - объектам приватизации, включенным в Программу приватизации на 2020 год. В областной бюджет при плане 56,8 млн.руб. поступили денежные средства в сумме 29,5 млн.руб., из них: в 2020 году – 19,7 млн.руб., в 2021 году – 9,8 млн.руб.

Все 17 объектов недвижимого областного имущества (общей остаточной стоимостью - 45,8 млн.руб., 16 из них с занимаемыми земельными участками общей кадастровой стоимостью 13,6 млн.руб.) реализованы по рыночной стоимости в общей сумме 34,1 млн.руб. с учетом НДС (недвижимое имущество – 27,4 млн.руб., земельные участки - 6,6 млн.руб.), что составило 60% от общей остаточной стоимости объектов приватизированного недвижимого имущества и 49% от общей кадастровой стоимости земельных участков, занятых ими.

Доработанный с учетом замечаний и дополнений Контрольно-счетной палаты отчет

был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2020 год»**

По результатам оценки управления и распоряжения областным государственным 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 при приведении данных Реестра государственного имущества Томской области в соответствие с правоустанавливающими документами, техдокументацией и данными бухучета областных государственных учреждений, Казны Томской области в 2020 году наряду с изменениями других данных произведено увеличение общей первоначальной стоимости объектов недвижимости на 20,7 млн.руб., при этом в указанную сумму увеличения неправомерно включены затраты по оценке рыночной стоимости 10 объектов недвижимости, приобретенных в 2020 году ОГКУ «Облстройзаказчик». В связи с этим аудитором рекомендовано принять меры по обеспечению соблюдения требований законодательства при включении объектов в Реестр государственного имущества Томской области.

В целях упорядочивания и систематизации данных, содержащихся в Реестре государственного имущества Томской области, и приведения структуры объектов учета в соответствие со ст. 128 ГК РФ аудитором предложено организовать обособленный учет по ряду видов областного имущества в отдельном разделе Реестра с внесением соответствующих изменений в Положение об организации учета и ведения Реестра государственного имущества Томской области.

В части находящихся в областной собственности пакетов акций хозяйственных обществ отмечен недолжный уровень планирования обществами со 100% госдолей основных показателей финансово-хозяйственной деятельности и, соответственно, доходов областного бюджета в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, о чем свидетельствовали факты непринятия программ финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год, получения незапланированных убытков. В отношении созданного 01.04.2020 ООО «Томская областная пассажирская компания» также отмечено (по результатам анализа его бухгалтерской отчетности за 2020 год), что вызывают опасение накопление убытков и долгов у вновь созданного Томской областью общества со 100% госдолей в уставном капитале, а также сомнения в эффективности организации его деятельности.

Исходя из проведенной оценки эффективности управления областными пакетами акций (долями в уставных капиталах) указано о том, что остается высокой доля (от 35% до 50%) терпящих убытки юридических лиц с участием Томской области: в 2019 году - 10 хозяйществ из 19, в 2020 году - 7 хозяйществ из 20. По итогам деятельности за 2016-2019 г.г. только половиной обществ со 100% госдолей планировалось направление в областной бюджет дивидендов по акциям (доходов по долям), принадлежащим Томской области, при этом фактически лишь треть данных обществ объявили и перечислили дивиденды.

В заключении отмечено, что не реализовано одно из предложений Контрольно-счетной палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики реализации в 2018-2019 годах дивидендной политики при осуществлении от имени Томской области прав акционера (участника) хозяйственных обществ, 50% и более акций (долей) в уставных капиталах которых находится в областной собственности, в части распределения и использования чистой прибыли указанных обществ», внесенное в целях обеспечения повышения эффективности использования государственной собственности - по уточнению механизма принятия решения о размере подлежащих выплате дивидендов по принадлежащим Томской области акциям, доходов по долям (в части рекомендаций обществам, 50% и более акций (долей) в уставном капитале которых находится в областной собственности, считать своим приоритетом обеспечение выплаты дивидендов на уровне не менее 50% от чистой прибыли общества).

**Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на мероприятия по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры при реализации государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» (выборочно)»**

Объекты контрольного мероприятия: Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области, ООО «Центр инновационного развития Томской области» (до 10.08.2020 - ООО «Центр кластерного развития Томской области») (далее - соответственно Департамент, ООО «ЦИРТО»).

Целью подпрограммы «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области» государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 №359а (далее - госпрограмма №359а), является повышение результативности деятельности научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области. На реализацию основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры», принятого в целях решения задачи данной подпрограммы - развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, на 2020 год изначально были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 68,9 млн.руб., реализации подлежали 9 мероприятий основного мероприятия.

Итоговый объем финансирования на реализацию основного мероприятия госпрограммы по Департаменту составил 41,8 млн.руб.

С целью реализации мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры основного мероприятия указанной подпрограммы Департаментом в 2020 году заключены государственные контракты и соглашения о предоставлении субсидий на общую сумму 38,2 млн.руб. (из них 0,9 млн.руб. исполнителями возвращено в бюджет), в соответствии с которыми: предоставлены субсидии из областного бюджета коммерческой и некоммерческим организациям в общей сумме 33,5 млн.руб. по 11 соглашениям, заключены 4 государственных контракта и договор на общую сумму 4,7 млн.руб.

Кассовое исполнение расходов на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы №359а за 2020 год составило 37,3 млн.руб. или 89,4% от доведенных до Департамента лимитов бюджетных обязательств по 9 мероприятиям. Неиспользованы средства областного бюджета в сумме 4,5 млн.руб.

Порядком предоставления из областного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, и Порядком определения объема и предоставления из областного бюджета субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат, возникающих при проведении мероприятий, направленных на развитие инновационной и научно-технической деятельности в Томской области, утвержденными приказами Департамента соответственно от 29.01.2020 №6 (далее - Порядок №6) и от 25.02.2020 №10 (далее - Порядок №10), в соответствии с которыми Департаментом в 2020 году заключено 11 соглашений о предоставлении субсидий с коммерческой и 3 некоммерческими организациями, не установлен конкретный порядок расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей её размер по направлениям расходов, что не соответствует установленным требованиям к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, не предусмотрен ряд других обязательных положений.

Департаментом как ГРБС не в полной мере осуществлены бюджетные полномочия, предусмотренные Бюджетным кодексом РФ, при обосновании бюджетных ассигнований, осуществлении планирования соответствующих расходов, что привело к неправомерному завышению объемов предоставленных субсидий и многочисленным замечаниям ко всем 11 соглашениям о предоставлении субсидий из областного бюджета, заключенным Департаментом в 2020 году в целях финансового обеспечения затрат, возникающих при реализации мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы №359а.

Департаментом без соблюдения требований Порядка №6 приняты представленные ООО «ЦИРТО» в целях получения субсидий экономически необоснованные (не

детализированные и документально не подтвержденные) расчеты по оплате труда со страховыми взносами, в том числе с «задвоением» планируемых сумм и завышением размеров страховых взносов, кроме того, приняты обоснования объемов субсидий на финансовое обеспечение затрат, произведенные без учета полной (общей) суммы затрат, возникающих при реализации соответствующего мероприятия госпрограммы по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры.

Проверкой выявлено неправомерное использование средств субсидий из областного бюджета в сумме 1,8 млн.руб, предоставленных по соглашениям, заключенным в 2020 году с ООО «ЦИРТО», контроль реализации которых осуществлял Департамент, а также неправомерное и неэффективное использование средств субсидии в сумме 0,7 млн.руб. по соглашению, заключенному с некоммерческой организацией - Фондом «Томск Инвест Сервис» (в том числе в связи с транзитным характером движения средств данной субсидии и вовлечением нескольких посредников). Департаментом не осуществлялся предусмотренный соглашением контроль за соблюдением получателем субсидии (Фондом «Томск Инвест Сервис») и непосредственным поставщиком услуг (Ассоциацией «Онто») условий, целей и порядка предоставления субсидии.

На момент проверки Департаментом не был утвержден отчет при отсутствии замечаний по одному из заключенных с ООО «ЦИРТО» соглашений, спустя 9 месяцев после его предоставления. В связи с этим, в нарушение установленных норм по ведению бухгалтерского учета, при совершении факта хозяйственной жизни - фактическом использовании ООО «ЦИРТО» средств субсидии в сумме 3,8 млн.руб. по указанному соглашению - не был составлен документ для отражения Департаментом в учете хозяйственной операции по зачету дебиторской задолженности (аванса) по субсидии, предоставленной по указанному соглашению, и начислению фактических расходов в сумме 3,8 млн.руб.

Анализом проведенных в 2020 году закупочных процедур в целях реализации мероприятий госпрограммы №359а по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры выявлен ряд недостатков, а также недостоверность отдельных отчетных данных по госконтрактам, заключенным Департаментом с ООО «Рубиус Групп» и ООО «Румол-К».

В целом проверка показала, что в проверяемом периоде Департаментом не осуществлялся должный контроль соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий из областного бюджета в общей сумме 33,5 млн.руб. по соглашениям, заключенным в 2020 году с ООО «ЦИРТО» и некоммерческими организациями (АНО «ТРИЦ», НО «Фонд развития бизнеса», Фонд «Томск Инвест Сервис»).

Для принятия мер по устранению и предупреждению нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, направлены представления руководителям проверенных объектов.

По итогам контрольного мероприятия аудитором предложено дополнить Порядки предоставления субсидий №№6, 10. Кроме того, в целях упорядочивания вопросов, связанных с расходами на развитие инфраструктуры инновационного бизнеса,

инновационной инфраструктуры, рекомендовано осуществлять финансирование затрат на развитие и обеспечение деятельности ООО «ЦИРТО» за счет средств, направляемых на реализацию госпрограммы «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области №360а, за счет же средств, направляемых на реализацию госпрограммы №359а - финансирование мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, в том числе полной суммы расходов, возникающих при обеспечении проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения». Департаменту также рекомендовано проводить более осмотрительный анализ документов, предоставляемых юридическими лицами на получение субсидий.

По результатам рассмотрения представления Департаментом разработан и представлен План устранения нарушений и замечаний, ООО «ЦИРТО» сообщено о том, что органами управления общества утверждена Программа финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период, при подготовке которой учтены замечания Контрольно-счетной палаты.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на мероприятия по повышению инвестиционной привлекательности Томской области в рамках ВЦП «Повышение инвестиционной привлекательности Томской области» при реализации государственной программы «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области» (выборочно)»**

Объекты контрольного мероприятия: Департамент инвестиций Томской области, ООО «Компания Эскимос» (г. Томск), ООО «Северский кабельный завод» (г. Северск, далее - ООО «Северсккабель»), ООО «Сибирьлес» (Зырянский район, с. Зырянское).

Государственная программа «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области», утверждена постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 №339а (далее - госпрограмма №339а). Цель подпрограммы 1 - формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Томской области. Задача подпрограммы и цель ведомственной целевой программы «Повышение инвестиционной привлекательности Томской области» (далее - ВЦП) - повышение инвестиционной привлекательности Томской области.

Кассовые расходы на реализацию ВЦП в 2020 году составили 22,5 млн.руб., из них:

- в сумме 20,6 млн.руб. оказана государственная поддержка инвестиционной деятельности в виде субсидий на возмещение части затрат в рамках реализации инвестиционных проектов 9 инвесторам, соответствующим требованиям (критериям), установленным Положением о предоставлении субсидий в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 22.02.2008 №27а (далее - Положение №27а), и

Порядком предоставления субсидий в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 02.06.2020 №260а (далее - Порядок №260а);

- в сумме 1,9 млн.руб. использовано на реализацию 20 государственных контрактов, заключенных Департаментом в целях осуществления мероприятий ВЦП, предусмотренных на организацию коммуникативных мероприятий, направленных на повышение инвестиционной привлекательности Томской области и организацию аудита сведений, предоставляемых инвесторами при получении государственной поддержки.

Стоимость 9 инвестиционных проектов, на реализацию которых в 2020 году оказана государственная поддержка в виде субсидий из областного бюджета в общей сумме 20,6 млн.руб. в соответствии с инвестиционными соглашениями, заключенными в 2018-2020 г.г., составила 981,1 млн.руб. (с НДС). В рамках 3 из указанных проектов создается собственное производство посредством осуществления капитальных вложений в объекты основных средств (ООО «Северсккабель», ООО «Монета», ООО «Теннисный клуб»), в рамках 6 проектов расширяется, реконструируется или технически перевооружается собственное производство (ООО «ТИЗ», ООО «Компания Эскимос», ООО «Сибирьлес», ГУП ТО «Областное ДРСУ», ООО «Горем №10», ООО «РБ и К»).

Итоги проверки свидетельствуют о некорректности (нечеткости) алгоритмов расчета показателей, приведенных в Методике расчета показателей результативности предоставления субсидий, принятой распоряжением Департамента от 22.05.2018 №16-р в соответствии с Положением №27а. В связи с этим у Департамента и инвесторов - получателей субсидий отсутствует единый подход при формировании отчетных данных по показателям реализации проектов.

Положением №27а и Порядком №260а не предусмотрено право Департамента утверждать Методику расчета показателей результативности реализации проекта и обязательность её применения инвесторами для расчета включаемых в отчеты фактических значений показателей реализации проектов. Тогда как значения показателей, не обеспеченные методическим сопровождением для их расчета, не имеют достаточных обоснований. Отсутствие нормативного требования об обязательном применении Методики инвесторами способствует различному подходу к расчету показателей и создает риски предоставления недостоверной отчетности (что подтверждено результатами контрольного мероприятия), не обеспечивает возможность независимой проверки точности и достоверности отчетных значений показателей реализации проекта.

Установление в Порядке №260а и заключенных в соответствии с ним соглашениях с инвесторами (в том числе с ООО «РБ и К») одного показателя, необходимого для достижения результата предоставления субсидии при реализации проекта - «Объем инвестиций по проекту» - и предоставление квартальной отчетности о выполнении только указанного показателя не согласуется с положениями правовых актов, принятых в этой сфере, и не позволяет своевременно вносить в Реестр инвестиционных проектов Томской области фактические сведения о реализации проектов при получении государственной

поддержки, оценить фактическую эффективность их реализации, соответствие фактического этапа реализации проекта плановым показателям бизнес-плана. Также отмечено, что порядок расчета (метод определения) данного показателя не был установлен.

В Реестр инвестиционных проектов Томской области, держателем которого является Департамент, осуществляющий действия по актуализации находящейся в нем информации, не внесены сведения о фактически достигнутых показателях по итогам 2020 года при реализации проекта, инициированного ООО «РБ и К».

В проверяемом периоде Департаментом изменены условия инвестиционных соглашений, заключенных с ООО «ТИЗ», ООО «Монета» и ООО «Теннисный клуб» без соблюдения порядка, установленного Положением №27а. Департаментом как Главным распорядителем бюджетных средств в рамках полномочий, предусмотренных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в полной мере не обеспечено соблюдение инвесторами - получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий, установленных при их предоставлении.

Проверки использования бюджетных средств, предоставленных объектам проверки (3 вышеуказанным инвесторам) в виде субсидий на возмещение части затрат при реализации инвестиционных проектов, и достижения ими установленных показателей результативности реализации проектов проведены по месту расположения данных организаций путем осмотра техники и оборудования, приобретенных в рамках проектов, анализа исполнения заключенных договоров финансовой аренды (лизинга), кредитных договоров, а также табелей учета рабочего времени, расчетных ведомостей начисленной заработной платы работникам, регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов. Исходя из скорректированных по результатам проверок фактических значений показателей результативности реализации проектов ООО «Компания Эскимос», ООО «Северсккабель», ООО «Сибирьлес» (достоверность практически всех отчетных данных за 2020 год о выполнении работ по реализации проектов этих инвесторов палатой не подтверждена) установлено, что плановые значения показателей результативности на 2020 год выполнены получателями субсидий или не достигнуты, но с допустимым отклонением не более 10% в меньшую сторону от плана. Остальные уточненные значения фактических показателей, предусмотренных формой отчета к соглашениям, данными инвесторами в проверяемом периоде в основном не достигнуты, причем со значительными отклонениями в меньшую сторону от значений, предусмотренных бизнес-планами проектов.

Кроме того, по итогам проверок ООО «Компания Эскимос» и ООО «Сибирьлес» выявлены факты нарушений норм законодательства, установленных в сфере бухгалтерского учета, которые привели к формированию недостоверной первоначальной стоимости основных средств, приобретенных в рамках реализации инвестиционных проектов.

Нормативные акты Томской области, регулирующие вопросы предоставления государственной поддержки инвестиционной деятельности, не содержат порядка



осуществления контроля за реализацией инвестиционных проектов и выполнением инвесторами инвестиционных соглашений (соглашений о предоставлении субсидий).

Департаментом не были заявлены в уполномоченный областной орган по управлению областным государственным имуществом и отсутствуют в Реестре государственного имущества Томской области сведения об объектах имущества, созданных и приобретенных Департаментом в проверяемом периоде в соответствии с государственными контрактами, заключенными в 2020 году, - исключительных правах (с соответствующей документацией) на видеофильм об инвестиционных возможностях Промышленного парка «Томск» и на подсистему «Специализированная организация по работе с инвесторами» Автоматизированной информационной системы «Инвестиционный портал Томской области» (являющуюся модернизацией данной АИС). Также в ходе проверки выявлены иные нарушения и недостатки.

По итогам контрольного мероприятия аудитором предложено: внести изменения (дополнения) в Порядок предоставления субсидий №260а; рассмотреть вопрос об урегулировании нормативным актом порядка осуществления контроля за реализацией инвестиционных проектов и выполнением инвесторами инвестиционных соглашений (соглашений о предоставлении субсидий); внести изменения (дополнения) в Порядок формирования и ведения Реестра инвестиционных проектов Томской области; внести в Реестр инвестиционных проектов Томской области актуализированные сведения; привести положения всех действующих инвестиционных соглашений (соглашений о предоставлении субсидий), заключенных с инвесторами, в соответствие с нормами законодательства РФ и Томской области.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, направлено представление в адрес руководителя Департамента инвестиций Томской области.

**Контрольное мероприятие «Проверка эффективности участия Томской области в управлении Фондом «Микрокредитная компания содействия развитию субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области» в целях поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Томской области в 2019-2020 годах»**

Объекты контрольного мероприятия: Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области, Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, Фонд «Микрокредитная компания содействия развитию субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области».

В 2020 году Фонду из областного бюджета предоставлены субсидии в виде имущественного взноса в общей сумме 276,7 млн.руб. на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) в рамках реализации регионального проекта «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым

ресурсам, в том числе к льготному финансированию» и непосредственно на предоставление микрозаймов субъектам МСП в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции, а также на развитие и обеспечение деятельности региональной микрофинансовой организации в сумме 4,2 млн.руб. (всего в сумме 280,9 млн.руб.).

По состоянию на 31.12.2020 Фондом предоставлено 102 микрозайма 89 субъектам МСП, общий объем оказанной поддержки составил 127,7 млн.руб. (из них за счет субсидий из областного бюджета в виде имущественного взноса - 106,4 млн.руб., за счет собственных средств Фонда - 21,3 млн.руб.), средний размер микрозайма - 1 251,9 тыс.руб., объем беззалоговых займов в общем портфеле микрозаймов - 6,7%.

Цели предоставления микрозаймов: 80 договоров на общую сумму 91 357,7 тыс.руб. - финансирование текущей деятельности субъектов МСП; 19 договоров на общую сумму 35 150 тыс.руб. - финансирование инвестиционной деятельности субъектов МСП; 3 договора на общую сумму 1 186,8 тыс.руб. - рефинансирование целевых кредитов, привлеченных субъектами МСП в российских кредитных организациях (ПАО «Сбербанк России», ПАО «Промстройбанк») для осуществления видов экономической деятельности, установленных Правилами предоставления микрозаймов Фонда.

В отношении участия Томской области в управлении Фондом выявлены случаи определения необъективно заниженных значений показателей результативности предоставления субсидий в виде имущественного взноса (которые способствовали оседанию на счетах Фонда неиспользованных средств субсидий), установлены факты несоблюдения положений устава Фонда, в том числе в части утверждения Наблюдательным Советом Фонда годовых отчетов Фонда и его годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, принятия решений о размещении временно свободных денежных средств во вкладах в российских банках, а также факты недостоверности сведений о доходах и произведенных расходах и другие.

При отсутствии реальной потребности в дополнительных бюджетных средствах для обеспечения деятельности Фонда (наличие на счетах 39,8 млн.руб.) Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности приняты решения о предоставлении Фонду в 2020 году субсидий из областного бюджета в сумме 4,2 млн.руб.

Положения Правил предоставления микрозаймов Фонда (в ред. от 18.12.2020) не соответствуют в части установленного максимального срока микрозайма (24 месяца включительно) Требованиям к реализации мероприятий, осуществляемых субъектами РФ., утвержденным приказом Минэкономразвития России от 14.03.2019 №125.

В рамках мониторинга исполнения обязательств заемщиков в 2020 году Фондом не производился осмотр имущества, приобретенного за счет микрозаймов, а также имущества, переданного в качестве залогового обеспечения по микрозаймам.

Проверкой установлены недостатки и нарушения при заключении Департаментами Соглашений о предоставлении субсидий Фонду, в том числе: при составлении графиков перечисления субсидий на развитие и обеспечение деятельности Фонда, установлении

показателей результативности, заключении Соглашения при отсутствии порядка предоставления субсидии и другие.

Фондом недостаточно эффективно использованы в 2020 году средства субсидий, предоставленных в виде имущественного взноса по двум Соглашениям в общей сумме 273,8 млн.руб., общий остаток неиспользованных средств данных субсидий на 01.01.2021 составил 170,3 млн.руб.

Фондом не исполнены обязательства получателя субсидии, предусмотренные Соглашениями о предоставлении субсидий: обеспечение использования субсидии, предоставленной в сумме 21,6 млн.руб. по Соглашению № 01/2020, до 31.12.2020 (неиспользованный остаток на 01.01.2021 составил 19,1 млн.руб. или 88,5% от субсидии, предоставленной на оказание неотложных мер); ведение обособленного аналитического учета операций со средствами субсидий, предоставленных по 5 Соглашениям о предоставлении субсидий. В ходе контрольного мероприятия только по первичным учетным документам (заключенным договорам микрозаймов, платежным поручениям о перечислении средств) и данным оперативного учета удалось подтвердить целевое использование субсидий.

Фондом в 2020 году не соблюден ряд положений Требований к реализации мероприятий, осуществляемых субъектами РФ., утвержденных приказом Минэкономразвития России от 14.03.2019 №125, в том числе: не достигнут показатель «Эффективность размещения средств»; в структуре совокупного портфеля микрозаймов фактические доли микрозаймов, не обеспеченных залогом, а также выданных вновь зарегистрированным и действующим менее 1 года субъектам МСП, меньше минимально предусмотренных размеров; не обеспечено ведение отдельного бухгалтерского (финансового) учета денежных средств целевого финансирования, предоставленного из бюджетов всех уровней в рамках госпрограммы на поддержку субъектов МСП, от собственных средств Фонда и от средств субсидий, предоставленных на иные цели (на развитие и обеспечение деятельности государственной микрофинансовой организации).

Фондом предоставлена в Департаменты недостоверная (по ряду показателей) отчетность по Соглашениям о предоставлении субсидий, заключенным в 2020 году.

По итогам мероприятия аудитором рекомендованы меры, направленные на повышение эффективности деятельности главных распорядителей бюджетных средств при принятии решений о предоставлении субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, а также на повышение активности и эффективности органов управления некоммерческих организаций, созданных на основе или с использованием областного государственного имущества (включая организации, образующие инфраструктуру поддержки субъектов МСП).

В адрес исполнительного директора Фонда «Микрокредитная компания содействия развитию субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области» направлено представление.

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

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

Представленный к рассмотрению в первом чтении проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предложено доработать с учетом информации, содержащейся в заключении, а также внесения изменений в Федеральный закон «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в период работы согласительной комиссии.

Доходная часть бюджета ТФОМС на 2022 год предусматривала поступления в общем объеме 20 606,8 млн.руб. или 102,1% к плану 2021 года, из них доходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования запланированы в сумме 19 655,1 млн.руб. (103% к плану 2021 года).

Расходная часть бюджета ТФОМС на 2022 год представлена расходами на общую сумму 20 606,8 млн.руб. или 100,1% от плана 2021 года, из них на финансирование территориальной программы ОМС запланированы средства в сумме 19 655,1 млн.руб. (101,5% от плана 2021 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Доходы и расходы бюджета ТФОМС на 2022 год увеличены по сравнению с проектом бюджета, принятом в первом чтении, на 688,6 млн.руб. и составили 21 295,4 млн.руб.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2020 год»**

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) на 2020 год при запланированном дефиците 114,8 млн.руб. согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов) исполнен с профицитом в сумме 282,6 млн.руб. Остаток средств бюджета ТФОМС на конец года планировался в сумме 82 млн.руб., фактически неиспользованный остаток средств составил 479,3 млн.руб.

Из общей суммы остатка были возвращены в Федеральный фонд ОМС средства субвенции в сумме 266,2 млн.руб., предоставленной на финансовое обеспечение организации ОМС, неиспользованные на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала – 38,5 млн.руб.,

на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров – 5,1 млн.руб. и остатки целевых средств прошлых лет – 0,3 млн.руб. После подтверждения потребности в 2021 году для оплаты оказанной в 2020 году гражданам медицинской помощи восстановлены в начале 2021 года в доход бюджета ТФОМС средства в сумме 266,2 млн.руб.

Доходы бюджета ТФОМС за 2020 год составили 19 786,3 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 19 503,7 млн.руб. или 98,2% от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС. Основную долю в расходной части бюджета составили расходы на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 18 429,7 млн.руб., из которых 99,1 % направлены на оплату медицинских услуг населению, 0,9 % на ведение дела страховых медицинских организаций (СМО).

Финансирование территориальной программы ОМС осуществлялось в соответствии с областной Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области на 2020 год.

За 2020 год на территории Томской области не выполнены плановые объемы по посещениям с профилактическими и иными целями (55,2%), по обращениям в связи с заболеванием (74,8%), по медицинской помощи, оказанной в условиях дневного стационара (64,7%), по скорой медицинской помощи и специализированной медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях (90,9%).

Расходование средств ТФОМС на выполнение территориальной программы ОМС осуществлялось путем финансирования СМО АО «Страховая компания «СОГАЗ-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 МО медицинской помощи осуществлялась, как правило, на основании предъявляемых СМО к оплате счетов за оказанные объемы медицинской помощи в пределах объемов, установленных решением Комиссии по разработке территориальной программы ОМС в Томской области, созданной в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 30.12.2011 №438а. Фактически имеют место случаи оказания гражданам МО медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС в объемах, превышающих установленные решением Комиссии, которые предъявляются к возмещению в судебном порядке. В 2020 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 95,5 млн.руб. (в 2019 году - 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 77 проверок, по результатам которых выявлена сумма нецелевого использования средств ОМС в размере 3,9 млн.руб.

По итогам внешней проверки аудитором подтверждена достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2020 год».

**Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОГАУЗ «Колпашевская районная больница» за 2020 год»**

На осуществление финансово-хозяйственной деятельности Областного государственного автономного учреждения здравоохранения «Колпашевская районная больница» (далее – учреждение, ОГАУЗ «Колпашевская РБ») в 2020 году израсходованы средства в общей сумме 922,8 млн.руб. или 98%, из них: средства по обязательному медицинскому страхованию (ОМС) – 661,7 млн.руб. (71,7%); субсидии из областного бюджета на иные цели – 194,7 млн.руб. (21,1%), 92 млн.руб. - на компенсацию части затрат на оказание медицинской помощи, включенных в базовую программу ОМС, не обеспеченных средствами ТФОМС Томской области; 61,4 млн.руб. - на стимулирующие и социальные выплаты, отпускные медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь пациентам с диагнозом новой коронавирусной инфекции; 40,7 млн.руб. - на приобретение основных средств (ФАПов, оборудования и др.); субсидии на выполнение государственного задания – 42,2 млн.руб. (4,6%); поступления от оказания услуг на платной основе – 24,2 млн.руб. (2,6%).

Основную долю в расходах учреждения составили выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций... - 79,6%; на закупку товаров, работ, услуг пришлось 19,9%.

С 2018 года ОГАУЗ «Колпашевская РБ» из областного бюджета предоставляются дополнительные средства на компенсацию части затрат (за исключением расходов на заработную плату) на оказание медицинской помощи, включенных в базовую программу ОМС, не обеспеченных средствами ОМС, объем которых составил в 2018 году – 35,5 млн.руб., в 2019 году – 76,8 млн.руб., в 2020 году – 92,4 млн.руб.

Необходимость предоставления дополнительных средств обусловлена ростом расходов на оплату труда медицинских работников в связи с повышением согласно Указу Президента РФ от 07.05.2012 №597 средней заработной платы по врачам до 200%, по среднему и младшему медицинскому персоналу до 100% от среднемесячного дохода от трудовой деятельности в регионе, в результате общий рост расходов на оплату труда за три года (2018-2020) превысил рост объема поступивших средств ОМС на 50,4 млн.руб., что привело к недостаточности средств ОМС на покрытие остальных расходов (оплату услуг, приобретение медикаментов, продуктов питания, прочие расходы), которые сократились с 2018 года на 72,8 млн.руб.

В рамках реализации Плана мероприятий («дорожной карты»)…, утвержденного распоряжением Губернатора Томской области от 28.03.2019 №142-ра, учреждением плановые значения целевых показателей по средней заработной плате практически достигнуты.

Мероприятием установлена необеспеченность ФАПов медицинским оборудованием. По состоянию на 01.01.2021 из 13 наименований оборудования, предусмотренных Стандартом оснащения врачебной амбулатории, ряд ФАПов не обеспечены необходимым оборудованием по 6 наименованиям.

Из 44 транспортных средств, находящихся в пользовании учреждения, 26 ед. со сроком эксплуатации более 10 лет, в том числе 17 автомобилей с износом 100% используется для обеспечения оказания первичной медико-санитарной помощи, из них 3 автомобиля обслуживают 13 ФАПов с расстоянием до населенных пунктов от 16 до 112 км и 2 автомобиля - 6 ФАПов с расстоянием от 11 до 82 км.

При проверке расходования учреждением средств, полученных из разных источников финансирования, фактов нецелевого и неправомерного их использования не установлено. Вместе с тем установлены факты неэффективного использования средств ОМС в сумме 1 млн.руб., направления средств в сумме 38,1 млн.руб. на выплату в 2020 году работникам надбавки стимулирующего характера за интенсивный труд, самостоятельно установленной учреждением, по основаниям, которые дублируют (повторяют) условия установления работникам других компенсационных и стимулирующих выплат (премий), а также недостатки планирования расходов на обеспечение питанием пациентов и нарушения порядка ведения бухгалтерского учета.

Анализ утвержденной штатной численности по врачебным должностям, задействованным в оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях показал, что в целом по учреждению утверждено меньше штатных единиц (на 43 ед.), чем рекомендовано.

По оказываемой медицинской помощи в амбулаторных условиях не обеспечена доступность по профилям «Психотерапия», «Аллергология и иммунология», «Нефрология», «Колопроктология», «Гастроэнтерология», «Ревматология», «Инфекционные болезни», «Урология», «Лечебная физкультура» и недостаточно обеспечена доступность по профилям «Психиатрия», «Неврология», «Акушерство и гинекология», «Дерматовенерология», «Кардиология», «Терапия», «Офтальмология», «Травматология и ортопедия», «Эндокринология».

В 2020 году объемы медицинской помощи выполнены: в рамках территориальной программы ОМС по скорой, амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, практически на уровне 100%; по неотложной медицинской помощи и специализированной медицинской помощи в стационарных условиях, почти в 2 раза меньше плановых объемов.

Результаты контрольного мероприятия подтверждают недостаточность в ОГАУЗ «Колпашевская РБ» средств обязательного медицинского страхования для осуществления

финансово-хозяйственной деятельности, и соответственно обоснованность предоставления поддержки за счет средств областного бюджета.

По результатам мероприятия Департаменту здравоохранения Томской области внесены предложения по совершенствованию деятельности подведомственных медицинских учреждений.

Руководителю учреждения направлено представление об устранении нарушений и недостатков.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования средств, предоставленных на реализацию региональных проектов Государственной программы «Развитие рынка труда в Томской области», и областным государственным учреждениям - центрам занятости на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (выборочно)»**

Проверяемый период: 2020 год, 9 месяцев 2021 года.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент труда и занятости населения Томской области (далее - Департамент); ОГКУ «Центр занятости населения города Томска и Томского района».

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В рамках национальных проектов «Демография» и «Производительность труда и поддержка занятости» государственной программой Томской области «Развитие рынка труда в Томской области» (далее - Программа) предусмотрена реализация региональных проектов за счет средств федерального и областного бюджетов - «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» и «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда».

За 2020 год на выполнение мероприятий региональных проектов израсходованы средства федерального и областного бюджетов в сумме 53 597,4 тыс.руб., из них:

- на оплату образовательных услуг образовательных организаций по переобучению и повышению квалификации 156 женщин - 3 265,7 тыс.руб. и на возмещение затрат 2-м работодателям (АО «Гармония здоровья», ООО «Сантэ») на переобучение, повышение квалификации 2 женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком в возрасте до трех лет - 25,5 тыс.руб.;

- на выплату стипендий в период обучения 31 нетрудоустроенным женщинам, имеющим детей дошкольного возраста - 950,7 тыс.руб.;

- на повышение эффективности службы занятости (создание пилотного центра на базе ОГКУ «Центр занятости населения города Томска и Томского района») - 46 224,8 тыс.руб.;

- на возмещение затрат 12-ти организациям - участникам регионального проекта на переобучение, повышение квалификации 227 работников - 3 130,7 тыс.руб.



Проведенный в ходе мероприятия анализ расходования средств ОГКУ «Центр занятости населения города Томска и Томского района» не выявил нарушений, за исключением ряда недостатков, которые предложено учесть при планировании расходов.

В целом результаты мероприятия контрольного мероприятия показали, что Томской областью, участвующей в реализации региональных проектов, входящих в национальные проекты «Демография» и «Производительность труда и поддержка занятости», достигнуты запланированные значения показателей целей и мероприятий проектов.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направляемых на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений»**

Проверяемый период: 2018 - 2020 годы, 1 полугодие 2021 года.

Объекты контрольного мероприятия: Департамент по вопросам семьи и детей Томской области (далее - Департамент); Администрация Города Томска.

Общее число детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, подлежащих обеспечению жилыми помещениями на территории Томской области (далее - детей-сирот), составило по состоянию на 01.01.2021 - 2 239 чел. (не реализовано право на жилые помещения у 1 052 чел.), прирост за 2019-2020 годы - 413 чел.

Финансирование обеспечения дополнительных гарантий прав детей-сирот на жилое помещение является расходным обязательством субъекта РФ и софинансируется за счет субсидии федерального бюджета.

За 2018 - 2020 годы израсходованы средства субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 1 002,6 млн.руб. (83,5% от предоставленных), в том числе в 2018 году – 278,2 млн.руб., в 2019 году – 318,7 млн.руб., в 2020 году – 405,7 млн.руб.

Проверка показала, что в Томской области имеется задолженность по жилищному обеспечению детей-сирот, для ликвидации которой при сохранении финансирования на уровне последних 3-х лет необходимо в среднем 3 года.

При распределении субвенции городским округам и муниципальным районам имело место несоблюдение Департаментом Методики (приложение к Закону Томской области от 11.09.2007 №188-ОЗ), предусматривающей распределение субвенции исходя из норматива средней рыночной стоимости 1 кв.м общей площади жилья, утвержденного главой конкретного муниципального образования, по отдельным муниципальным районам ввиду отсутствия утвержденных и применения нормативов, утвержденных главами сельских поселений, прогнозных и др.

Рядом городских округов и сельских поселений муниципальных районов приобретение благоустроенных жилых помещений осуществлялось с несоблюдением требований обоснования начальной максимальной цены контракта (г.Томск, Северск, Парабельский, Александровский районы, Колпашевский (Новоселовское поселение). Обоснование производилось исходя из средней рыночной стоимости 1 кв.м

жилья, что не является реализацией метода сопоставимых рыночных цен, в соответствии с которым НМЦК рассчитывается исходя из стоимости единицы товара, представляющего собой жилые помещения в виде жилых домов или квартир (а не кв.м), и количества закупаемого товара. Отдельными муниципальными районами допущены иные нарушения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: использовались данные о жилых помещениях, не являющихся идентичными и (или) однородными, а именно данные о стоимости 2-х, 3-х комнатных квартир и жилых домов, а также о стоимости жилых помещений площадью, превышающей более чем в 2 раза норму предоставления площади жилого помещения, либо меньше нормы, установленной правовыми актами в сельском поселении; данные о стоимости жилых помещений, не содержащие подробной информации о технических, эксплуатационных характеристиках объектов, что не позволило определить их соответствие требованиям технических заданий документации об аукционах; ограничение конкуренции (включение дополнительных требований в документацию – о приобретении жилых помещений на первичном рынке жилья).

Имели место факты несоблюдения при проведении закупок администрациями сельских поселений требований Жилищного кодекса РФ, Федерального закона от 21.12.1996 №159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» и правовых актов органов местного самоуправления, что привело: к предоставлению в 7 муниципальных районах квартир и домов площадью, превышающей установленную норму; приобретению квартир, не отвечающих установленному уровню благоустройства в сельских поселениях 1 муниципального района ввиду отсутствия в документации по закупке требований к жилым помещениям по их благоустройству.

Всего муниципальными образованиями за 2018-2020 годы приобретено 874 жилых помещения, из них за счет средств субвенции - 552 (63%) и межбюджетных трансфертов - 322. Предоставлены детям-сиротам - 921 жилое помещение.

В 12 сельских поселениях 5 муниципальных районов помимо нормы предоставления площади жилого помещения на одиноко проживающего гражданина отдельно утверждена норма предоставления площади жилого помещения для детей-сирот от 20 кв.м до 33 кв.м, что не соответствует требованиям Жилищного кодекса РФ.

25 жилых помещений, приобретенных органами местного самоуправления нескольких муниципальных образований за счет средств областного бюджета на общую сумму 18,4 млн.руб., использованы неэффективно, из них 10 жилых помещений стоимостью 10,2 млн.руб. по состоянию на 01.07.2021 простаивали и не предоставлены детям-сиротам.

Муниципальным образованием город Томск в 2020 году приобретено 30 однокомнатных квартир в одном и том же многоквартирном доме в рамках одного и того же муниципального контракта практически одинаковой площади с разницей в стоимости

квартир в сумме 446 тыс.руб. Общее завышение стоимости по сравнению со стоимостью аналогичных квартир составило 13,4 млн.руб.

Обращает на себя внимание отсутствие работы подразделений Администрации города Томска с Управлением Федеральной службы судебных приставов Томской области с целью освобождения от взысканий, налагаемых службой за несвоевременное исполнение решений суда по предоставлению жилых помещений детям-сиротам. За период с 2018 года по 1 полугодие 2021 года сумма уплаченных Администрацией города Томска административных штрафов и исполнительских сборов в доход федерального бюджета составила 159 млн.руб.

Проведенный анализ эффективности использования приобретенных жилых помещений показал, что в муниципальных образованиях не велась работа по принудительному заселению в судебном порядке в приобретенные в рамках исполнения судебных решений жилые помещения детей-сирот, отказавшихся от заключения договоров найма, в том числе в связи с тем, что жилое помещение, по мнению детей-сирот, не соответствует техническим характеристикам, предъявляемым для жилых помещений, нежеланием проживать на территории поселения и иным причинам. Так по 4 из 9 жилых помещений в Бакчарском районе отсутствуют документы, объясняющие причины их неиспользования. Имеет место факт неиспользования более 5 лет жилого помещения, приобретенного в рамках исполнения решения суда (в Первомайском районе д.Туендат) ввиду отказа лица, в отношении которого было исполнено решение, и предоставлением ему иного жилого помещения. По мнению Контрольно-счетной палаты, с учетом требований действующего законодательства, неиспользуемое помещение следует предоставить независимо от источника его приобретения в порядке очередности детям-сиротам по договору найма специализированного жилого помещения.

При проведении закупок также имели место факты несоблюдения администрациями сельских поселений муниципальных районов требований федерального законодательства, правовых актов органов местного самоуправления, иных документов.

В целом результаты контрольного мероприятия указывают на недостаточность объема бюджетных средств, направляемых на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также на имеющиеся факты нарушения действующего законодательства органами местного самоуправления отдельных муниципальных образований при осуществлении закупки жилых помещений для предоставления детям-сиротам, и неэффективного использования приобретенных жилых помещений, в том числе в связи с передачей государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот на уровень сельских поселений.

Аудитором предложено рассмотреть вопрос:

- о реализации государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, переданных муниципальным образованиям, на уровне субъекта РФ;
- о внесении изменений в правовые акты Томской области, предусмотрев возможность для детей-сирот выбора муниципального образования, на территории

которого для них предпочтительно предоставление жилого помещения; о приобретении жилых помещений для предоставления детям-сиротам в зависимости от года ввода в эксплуатацию жилых домов.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру Томской области. Руководителю Департамента по вопросам семьи и детей Томской области и и.о. мэра Города Томска - заместителю мэра по экономическому развитию Города Томска направлены представления об устранении нарушений и недостатков.

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

**Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию Ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области» в 2019-2020 годах»**

Перечень проверенных объектов: Департамент жилищно-коммунального хозяйства и государственного жилищного надзора Томской области (далее – Департамент), некоммерческая организация Фонд «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области» (далее – Фонд).

На реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности Фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области» (далее – ВЦП) предусмотрены бюджетные ассигнования в форме субсидий из областного бюджета на 2019 и 2020 годы в размере 53,3 млн.руб. ежегодно.

Проверка показала следующее.

До настоящего времени не устранен ряд замечаний, выявленных палатой в 2018 году.

Порядок определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) из областного бюджета утвержден постановлением Администрации Томской области от 06.05.2015 №175а (далее – Порядок 175а). Указанный порядок разработан, в том числе в соответствии с постановлением Правительства РФ и распоряжением Администрации Томской области, которые утратили силу в 2020 и 2019 годах соответственно.

Положения заключенных Департаментом соглашений о предоставлении субсидий региональному оператору для финансового обеспечения затрат, возникающих в результате деятельности регионального оператора в сфере организации капитального ремонта, не в полной мере соответствовали положениям Порядком 175а.

Фактические расходы за счет средств субсидии в 2019 году составили - 53,1 млн.руб., в 2020 году 53,4 млн.руб., в том числе уплата государственной пошлины по судебным искам в сумме 0,3 млн.руб. не предусмотренной сметой.

В общей сумме расходов, произведенных за счет субсидии из областного бюджета, за 2019 и 2020 годы наибольший удельный вес составляют расходы по оплате труда (с начислениями на выплаты по оплате труда) – 69% и 78%, прочие работы, услуги – 21% и 17% соответственно.

В 2019 году штатная численность работников Фонда увеличилась на 6 ед. и составила 49 ед.; в 2020 году увеличилась на 6 ед. и составила 55 ед., при этом среднесписочная численность работников Фонда в эти годы составила всего 46 чел.; за счет экономии фонда оплаты труда произведены выплаты премий в размере: в 2019 году – 1,9 млн.руб., в 2020 году – 6,2 млн.руб.

Согласно отчетам о выполнении плана мероприятий на период использования субсидии за 2019 и 2020 годы показатели результативности субсидии достигнуты, в том числе краткосрочные планы реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Томской области на 2019 и 2020 годы выполнены на 100%.

При этом проверка показала, что объем средств на выполнение краткосрочного плана реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах не взаимосвязан с показателями, предусмотренными краткосрочным планом (количество домов, общая площадь многоквартирных домов, количество зарегистрированных жителей).

По результатам контрольного мероприятия аудитором предложено актуализировать замечания Контрольно-счетной палаты, установленные по результатам проведения контрольного мероприятия, проведенного в 2018 году, и устранить выявленные недостатки, привести Устав Фонда в соответствие с действующим законодательством, утвердить предельный объем средств для обеспечения деятельности Фонда за счет всех источников финансирования, нормативно закрепить статьи и размер затрат Фонда, подлежащие возмещению за счет средств областного бюджета и утвердить предельную штатную численность работников Фонда, исходя из выполнения краткосрочного плана капитального ремонта многоквартирных домов.

Руководителю Фонда направлено представление о принятии мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков и по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств в целях достижения показателей Государственной программы «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»**

Объект контрольного мероприятия: Департамент охотничьего и рыбного хозяйства Томской области (далее – Департамент).

Государственная программа «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области» утверждена постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 №338а (далее – госпрограмма). Целью государственной программы определено устойчивое развитие агропромышленного комплекса и развитие регулируемых рынков в Томской области. Программа предусматривает реализацию 4-х подпрограмм, в том числе подпрограммы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области» (далее - подпрограмма) направленной на создание условий для устойчивого развития рыбохозяйственного комплекса Томской области (цель подпрограммы).

Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств» было выделено 25 млн.руб. (с учетом сокращения ассигнований с 60 млн.руб.).

При уменьшении объема финансирования мероприятия более чем в 2 раза значение показателя непосредственного результата мероприятия - увеличение объема выпуска продукции рыбопереработки не изменилось.

Приказом Департамента от 08.06.2020 № 015-од утвержден Порядок предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств (далее – Порядок предоставления субсидий).

По результатам анализа Порядка предоставления субсидий аудитором отмечено, что наименование показателей, определенных Порядком предоставления субсидий в качестве показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидий, не в полной мере соответствует наименованию показателей госпрограммы.

Мероприятием установлено, что понятие «новое рыбоперерабатывающее производство» государственной программой, а также Порядком предоставления субсидий, не раскрыто. Заявки на участие в конкурсном отборе и представленные к ним документы, предусмотренные Порядком предоставления субсидий, не содержат информации о том, какие новые рыбоперерабатывающие производства планировали создать получатели субсидий.

Соглашениями о предоставлении субсидий не предусмотрены обязательства получателей по созданию конкретных новых рыбоперерабатывающих производств.

Таким образом, Департаментом не должным образом реализовано бюджетное полномочие, определенное Бюджетным кодексом РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.

На конкурсный отбор для предоставления субсидий были поданы заявки ООО «Авангард» и ООО «Колпашевский рыбозавод».

Решением конкурсной комиссии победителем конкурсного отбора определено ООО «Авангард» (заявка на сумму 13 млн.руб.), которое планировало реализацию проекта

реконструкции/модернизации рыбозавода, включающего создание новых специализированных участков.

Фактически ООО «Авангард» были направлены средства на оплату за 18 ед. оборудования и техники общей стоимостью 17,6 млн.руб., при этом 2 ед. оборудования общей стоимостью 1,5 млн.руб. оплаченного за счет субсидии и собственных средств, в срок, определенный для создания и введения в эксплуатацию нового рыбоперерабатывающего производства, не получено. В соответствии с актом ввода в эксплуатацию нового рыбоперерабатывающего производства на заводе введены в эксплуатацию 7 новых производственных участков, 1 – планируется создать, при этом следует отметить, что реализация инвестиционного проекта «Реконструкция/модернизация рыбозавода ООО «Авангард» составила 34% от его заявленной стоимости (47 млн.руб.).

Несмотря на то, что ООО «Авангард» не получена и соответственно не введена в эксплуатацию часть оборудования, Департамент посчитал условия получения субсидии выполненными.

Таким образом, факт недопоставленного оборудования по оценке Департамента не оказал влияния на заданный результат.

ООО «Колпашевский рыбозавод» было заявлено создание нового производства по изготовлению вяленой рыбной продукции.

Фактически ООО «Колпашевский рыбозавод» были оплачены и получены оборудование и техника в количестве 13 ед. общей стоимостью 15,6 млн.руб. В соответствии с актом ввода в эксплуатацию нового рыбоперерабатывающего производства на заводе введены в эксплуатацию вялочный цех и 2 участка, при этом следует отметить, что реализация инвестиционного проекта по созданию нового производства по изготовлению вяленой рыбной продукции составила 44% от его заявленной стоимости (35,9 млн.руб.).

Таким образом, реализация инвестиционных проектов с участием государственной поддержки в 2020 году составила: ООО «Авангард» - 34%, ООО «Колпашевский рыбозавод» - 44%, следовательно, новые рыбоперерабатывающие производства на указанных предприятиях в полном объеме не созданы.

По итогам проведенного мероприятия в Департамент направлено представление по недопущению впредь выявленных недостатков.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на предоставление гранта Федеральному государственному бюджетному учреждению науки Сибирскому федеральному научному центру агробιοтехнологий Российской академии наук на поддержку производства и (или) реализацию сельскохозяйственной продукции собственного производства, в рамках Государственной программы «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»**

Объект контрольного мероприятия Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области (далее – Департамент).

Государственная программа «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области» утверждена постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 №338а. Целью государственной программы определено устойчивое развитие агропромышленного комплекса и развитие регулируемых рынков в Томской области. Программа предусматривает реализацию 4-х подпрограмм, в том числе подпрограммы «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области» направленной на создание конкурентоспособного, инвестиционно привлекательного сельскохозяйственного производства в Томской области (цель подпрограммы).

Для достижения цели подпрограммы определены 10 задач, в том числе стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования и определены два показателя задачи на 2020 год.

Мероприятие «Гранты в форме субсидий на поддержку производства и (или) реализацию сельскохозяйственной продукции собственного производства, направленные на обеспечение прироста сельскохозяйственной продукции, предоставляемые научным и образовательным организациям» предусмотрено в составе основного мероприятия «Стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования». Показателем непосредственного результата мероприятия «Гранты в форме субсидий на поддержку производства и (или) реализацию сельскохозяйственной продукции собственного производства, направленные на обеспечение прироста сельскохозяйственной продукции, предоставляемые научным и образовательным организациям» со следующими значениями на 2020 год является: валовый сбор зерновых и зернобобовых культур в научных и образовательных организациях – 2,0 тыс.тн.

Объем финансирования мероприятия в госпрограмме на 2020 год первоначально определен в размере 11,4 млн.руб. Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджетные ассигнования на указанные цели были предусмотрены только в августе 2020 года.

Порядок предоставления из областного бюджета в 2020 году гранта в форме субсидии федеральному государственному учреждению науки Сибирскому федеральному научному центру агробиотехнологий Российской академии наук (далее – центр агробиотехнологий) на поддержку производства и (или) реализацию сельскохозяйственной продукции собственного производства, направленных на обеспечение прироста сельскохозяйственной продукции, утвержден постановлением Администрации Томской области от 31.08.2020 №425а (далее – Порядок).

Размер гранта определялся по формуле и зависел от двух величин: валового сбора зерновых и зернобобовых культур в предшествующем году на территории Томской области и ставки на 1 тонну зерновых и зернобобовых культур, собранных в предшествующем году на территории Томской области, которая определена приказом Департамента в размере 5085,31 руб./тн.



Согласно пояснениям Департамента данный размер ставки в размере 5 085,3 рублей на тонну, определен исходя из размера лимитов бюджетных обязательств, доведенных до Департамента в сумме 11,4 млн.руб. и валового сбора центром агробiotехнологий зерновых и зернобобовых культур в 2019 году на территории Томской области в количестве 2 241,7 тонн.

В соответствии с Порядком грант предоставляется на финансовое обеспечение части затрат на приобретение сельскохозяйственной техники, сельскохозяйственных машин и оборудования, однако при установлении ставки на 1 т зерновых Департаментом финансовое обеспечение части затрат по покупке техники не учтено.

Департаментом с центром агробiotехнологий заключено соглашение о предоставлении из областного бюджета гранта на общую сумму 11,4 млн.руб., которое на основании дополнительного соглашения было уменьшено до 11,2 млн.руб.

Результатом предоставления гранта определено – сохранение или увеличение валового сбора зерновых и зернобобовых культур на территории Томской области текущего года к уровню предшествующего года с показателем в размере 2 280 тонн с датой достижения 29.12.2020.

Центр агробiotехнологий из общей суммы затрат в размере 14,2 млн.руб. оплатил 11,2 млн.руб. за счет средств гранта (79 %) и 3 млн.руб. за счет собственных средств (21%).

В целом контрольным мероприятием установлено, что приобретенная за счет средств областного бюджета сельскохозяйственная техника в количестве 6 ед. на общую сумму 14,2 млн.руб. находится на балансе Федерального государственного бюджетного учреждения науки Сибирский федеральный научный центр агробiotехнологий Российской академии наук.

Результат, определенный соглашением о предоставлении гранта – сохранение или увеличение валового сбора зерновых и зернобобовых культур на территории Томской области текущего года к уровню предшествующего года зерновых и зернобобовых культур, достигнут. При этом, сбор зерновых и зернобобовых культур центром агробiotехнологий произведен в сентябре - ноябре 2020 года, сельскохозяйственная техника за счет средств областного бюджета приобретена в декабре 2020 года, соответственно не могла повлиять на результат предоставления гранта. Следовательно, Департаментом показатель результативности определен формально:

- валовый сбор зерновых и зернобобовых культур на территории Томской области на 2020 год установлен только на 1,7% больше, чем фактическое значение показателя за 2019 год;

- без учета приобретения сельскохозяйственной техники для конкретного сбора зерновых в сезон 2020 года.

По итогам проверки аудитором указано на необходимость при предоставлении бюджетных средств учитывать результат от непосредственного выделения бюджетных средств и оценивать его конкретное достижение.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит эффективности использования средств областного бюджета в период с 2016 по 2020 годы на поддержку начинающих фермеров и на развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств»**

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области (далее – Департамент).

Плановый объем финансирования мероприятий «поддержка начинающих фермеров» и «развитие семейной фермы» на 2016-2020 годы предусмотрен в рамках двух государственных программ: «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 №485а (утратила силу с 01.01.2020) и «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 №338а (начало действия с 01.01.2020) в размере 538, 8 млн.руб., в том числе за счет средств: федерального бюджета – 63% (341,4 млн.руб.), областного бюджета – 21% (113,9 млн.руб.), внебюджетных источников – 16% (83,5 млн.руб.).

В анализируемом периоде для оценки результативности реализации мероприятий «поддержка начинающих фермеров» и «развитие семейной фермы» применялись различные показатели, между которыми отсутствует преемственность, что не позволило провести анализ показателей в динамике и соответственно на их основе - оценку результативности и эффективности указанных мер господдержки. Также нет преемственности между целевыми показателями подпрограммы «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области» двух государственных программ.

Департаментом бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий на 2016-2020 годы утверждены в общей сумме 566,9 млн.руб., кассовые расходы составили 566,9 млн.руб. (100% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств).

Анализ результативности мероприятий «поддержка начинающих фермеров» и «развитие семейной фермы» показал, что грантовая поддержка была представлена 129 крестьянским (фермерским) хозяйствам и индивидуальным предпринимателям (далее – КФХ), из них 105 – начинающим фермерам и 24 – на развитие семейной фермы.

В качестве основных направлений затрат начинающих фермеров за 2016-2020 годы являлись: приобретение сельскохозяйственной техники (46%), приобретение сельскохозяйственных животных (36%), строительство и ремонт (16%); семейных фермеров: строительство семейных ферм (60%), комплектация семейных ферм (28%), приобретение сельскохозяйственных животных (12%).

В целом экспертно-аналитическое мероприятие показало следующее.

Более трети начинающих фермеров, получивших государственную поддержку в 2016 году (под условие осуществления деятельности в течение 5 лет), прекратили крестьянскую (фермерскую) деятельность.

Согласно представленной Департаментом информации лишь 8 фермеров зарегистрировали нежилые здания, построенные за счет бюджетных средств, при этом направление, связанное со строительством, являлось одним из основных направлений по объему бюджетных средств у фермеров.

Проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство (реконструкция) которых финансируется за счет бюджетных средств, Департаментом не проводились.

По мнению Контрольно-счетной палаты Томской области, существует необходимость помощи начинающим фермерам со стороны Департамента и/или установления определенных требований при приобретении сельскохозяйственных животных, которые должны быть закреплены в нормативных документах (порядке о предоставлении грантов в форме субсидий), либо в соглашении о предоставлении гранта.

Показатели результативности использования грантов как таковые в соглашениях, заключенных с получателями в 2016-2018 годах, не были определены и нет прямого указания на представляемые ими формы отчетности.

В целом указанные факты свидетельствуют о недостаточном уровне контроля Департамента за представлением КФХ отчетности, ее достоверностью и достижением КФХ показателей результативности использования грантов.

8 КФХ из 129 КФХ – получателей грантов не реализовали проекты создания и развития КФХ, нарушили условия предоставления грантов, использовали средства не по целевому назначению.

Проведенный анализ развития крестьянских (фермерских) хозяйств Томской области и динамики объема произведенной ими продукции сельского хозяйства в 2016-2020 годах показал, что господдержка КФХ не привела в росту их количества.

В период 2016-2020 гг. количество КФХ (включая ИП) и доля КФХ в общем объеме производства сельхозпродукции Томской области практически не изменились. Доля бюджетной поддержки начинающих фермеров и развития семейных ферм составила от 4,5% до 6,5% в продукции сельского хозяйства, произведенной КФХ (включая ИП), в том числе в продукции животноводства от 11% до 18%.

По результатам мероприятия аудитором предложено Администрации Томской области:

Обратить внимание на несвоевременную корректировку показателей государственных программ в области государственной поддержки сельскохозяйственного производства.

Усилить меры по контролю за представлением КФХ отчетности, ее достоверностью и достижением КФХ показателей результативности использования грантов, а также за соблюдением условий, целей и порядка предоставления грантов получателями грантов.

Закрепить нормативно необходимость предоставления получателями грантов документов на земельные участки.

Рекомендовать принять регламентирующие документы в целях обеспечения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального

строительства, строительство (реконструкция) которых финансируется с использованием грантов.

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

**Контрольное мероприятие «Проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных в 2019-2020 годах из областного бюджета на газоснабжение с. Итатка Томского района Томской области»**

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее – Департамент, Департамент строительства), Управление ЖКХ, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций Администрации Томского района (далее – Управление ЖКХ).

Государственными программами «Повышение энергоэффективности в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 №493а и «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 №346а (далее – Госпрограммы) на 2019 – 2020 годы запланированы расходы для проектирования и строительства распределительных газопроводов на территории населенных пунктов Томской области в общей сумме 581,0 млн.руб., в том числе: по мероприятию «Газоснабжение с. Итатка Томской области» в общем объеме 99,3 млн.руб., (98,8 млн.руб. средства областного бюджета).

Департаментом строительства с Администрацией Томского района заключено Соглашение от 28.02.2019 №28 о предоставлении в 2019 - 2020 годах субсидии из областного бюджета на реализацию Госпрограмм в части газоснабжения с. Итатка Томского района.

Управление ЖКХ определено уполномоченным органом по исполнению расходного обязательства включая исполнение соглашений с Департаментом строительства и с Администрацией Итатского сельского поселения.

Размер перечисленной в 2019 – 2020 годах из областного бюджета субсидии составил 97,3 млн.руб. (с учетом возврата неиспользованных средств).

В ходе проверки установлен факт использования Управлением ЖКХ для строительства объекта «Газоснабжение с. Итатка, Томского района» проектно-сметной документации, не отвечающей требованиям статьи 8.3 Градостроительного кодекса РФ (разработана на основании территориальной сметно-нормативной базы 2001 года (ТЕР-2001).

В нарушение муниципального контракта от 30.07.2019 №49 при отсутствии документального подтверждения фактического оказания услуг строительного контроля Управлением ЖКХ произведена оплата в сумме 97,4 тыс. руб.

В нарушение муниципального контракта от 28.05.2019 № Ф.2019.280105 работы по строительству объекта на сумму 571,9 тыс.руб., принятые в октябре 2019 года, были оплачены только в марте 2020 года.

Предусмотренные Соглашением от 28.02.2019 №28 и Госпрограммами показатели непосредственного результата мероприятия «Газоснабжение с. Итатка Томского района» (протяженность ВПП – 29,8 км и количество домовладений с ТУ – 465 ед.) не достигнуты, а обоснованность установленных количественных значений поставлена под сомнение.

При этом Пояснительная записка к Отчету об использовании субсидии на реализацию мероприятия «Газоснабжение с. Итатка Томского района» за 2020 год содержит недостоверную информацию о достижении показателей непосредственного результата мероприятия.

По состоянию на 01.09.2021 подача газа в населенный пункт с. Итатка Томского района не была обеспечена, достижение результата мероприятия и об обеспечении технической возможности подключения к сети газоснабжения домовладений с ТУ и объектов с ТУ в объеме, определенном Соглашением от 28.02.2019 №28, контрольным мероприятием не подтверждена.

Анализом отдельных направлений в сфере закупок установлены признаки нарушений и недостатков.

По итогам мероприятия аудитором предложены: корректировка Правил принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства ... (Приложение 1 к Порядку принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденному постановлением Администрации Томской области от 05.09.2019 №313а); уточнение понятий «количество домовладений с ТУ» и «количество объектов с ТУ»; проведение анализа действующих госпрограмм Томской области, предусматривающих газификацию жилых объектов (домовладений), с учетом выводов по результатам мероприятия.

Начальнику Управления ЖКХ, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций Администрации Томского района направлено представление для принятия мер по устранению нарушений. Информация о признаках нарушений Градостроительного кодекса РФ, законодательства в сфере закупочной деятельности направлена в Прокуратуру Томской области.

**Контрольное мероприятие «Проверка использования межбюджетных трансфертов, направленных на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности в сфере культуры в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Томской области» на 2020 год»**

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее – Департамент, Департамент строительства), Управление культуры, спорта и молодежи Администрации Асиновского района (далее – Управление).

Государственной программой «Развитие культуры и туризма в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 №347а, предусмотрено в том числе финансирование в 2020 году капитального ремонта здания Городского Дома культуры «Восток» в г. Асино на сумму 41,5 млн.руб. (40,0 млн.руб. - областной бюджет.) Указанные расходы включены в госпрограмму более чем через три месяца после принятия областного бюджета.

В нарушение ч.3 ст.139 Бюджетного кодекса РФ Департаментом строительства 25.02.2020 было заключено соглашение о предоставлении субсидии Асиновскому району при отсутствии утвержденного порядка её предоставления, при этом соглашение имело содержательное несоответствие Типовой форме соглашения, а также содержало информацию, не связанную с целью предоставления субсидии.

Уполномоченным органом по исполнению расходных обязательств назначено Управление, которое заключило соглашение с муниципальным автономным учреждением «Межпоселенческий центр народного творчества и культурно-спортивной деятельности Асиновского района» (далее – Центр народного творчества) о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования «Асиновский район» на Капитальный ремонт дома культуры «Восток» в г. Асино в общей сумме 41,5 млн.руб.

При этом, соглашение не содержало необходимых положений, в т.ч.: перечень расходов (затрат), осуществляемых за счет средств субсидии на иные цели; показателей результативности.

В 2021 году неиспользованные бюджетные ассигнования в сумме 5,7 млн.руб. возвращены в доход бюджета Томской области.

По результатам выборочных контрольных обмеров, установлены факты принятия завышенных объемов работ, что было урегулировано Учреждением при окончательном расчете с подрядчиком.

Анализом проектной документации установлено следующее.

Ввиду длительного эксплуатационного срока здания (почти 60 лет) объемы проведения капитального ремонта здания ДК Восток должны были быть определены по результатам обследования и мониторинга технического состояния здания, проведенных специализированной организацией в соответствии с ГОСТ 31937-2011, чего сделано не было.

На проект получено положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости объекта, выданное ООО «Томский центр ценообразования в строительстве», однако, в ходе мероприятия установлено низкое качество, как проектной сметной документации (проектировщиками по многим позициям допущено завышение сметных объемов), так и её проверки, выразившееся в необоснованном завышении сметной стоимости общестроительных работ в сумме 2,2 млн.руб.

В проект включены затраты на функциональное технологическое оборудование сметной стоимостью 21,0 млн.руб., что составляет 37% от общей стоимости, что может

быть квалифицировано как нарушение ч.1 ст.8.3 Градостроительного кодекса РФ и п.4.70 (МДС81-35.2004).

Согласно техническому заданию на проектирование, проектирование и ремонт установок систем вентиляции и охранно-пожарной сигнализации проектом не предусматривались, что может быть квалифицировано как нарушение положений Федеральных законов «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» и «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности», а также Перечня национальных стандартов и сводов правил (частей таких стандартов и сводов правил).

Анализом отдельных направлений в сфере закупок установлены признаки нарушений и недостатков.

Заместителю Губернатора Томской области по строительству и инфраструктуре и Главе Асиновского района Томской области направлены информационные письма.

Информация о признаках нарушений Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Томской области.

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.

**Проверка использования межбюджетных трансфертов, направленных на строительство объекта: Дошкольная образовательная организация на 145 мест по ул. Смирнова в с. Зырянское Зырянского района Томской области в целях реализации мероприятий государственной программы «Развитие образования в Томской области»**

Проверяемый период: с 01.04.2019 по 31.12.2020.

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее – Департамент строительства), Муниципальное казенное учреждение «Управление жизнеобеспечения, муниципального имущества и земельных отношений Администрации Зырянского района» (далее – МКУ «Управление муниципального имущества»).

Контрольным мероприятием установлено:

Распределение субсидии муниципальному образованию «Зырянский район» на «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования» в рамках государственной программы «Развитие образования в Томской области» (далее – госпрограмма) на объект «Здание для размещения дошкольной образовательной организации на 145 мест в с. Зырянское Зырянского района» предусмотрены законами об областном бюджете на 2019 год в сумме 52,0 млн.руб., на 2020 год – 77,7 млн.руб. соответственно.

Департамент строительства определен участником программы, которым с Администрацией Зырянского района заключены соглашения о предоставлении субсидии

из областного бюджета Томской области бюджету муниципального образования «Зырянский район» на 2019 - 2020 годы в общей сумме 242,9 млн.руб., в том числе средства областного бюджета 242,7 млн.руб. (99,90%) и 0,2 млн.руб. – софинансирование за счет средств бюджета муниципалитета (0,1%).

Общий размер субсидий, предусмотренный соглашениями на 2019 – 2020 годы на мероприятие «Дошкольная образовательная организация на 145 мест по ул. Смирнова в с. Зырянское Зырянского района» (с учетом дополнительных соглашений), составил 187,3 млн.руб. фактически перечислено 184,9 млн.руб.

При проведении анализа проектно-сметной документации отмечено, что несмотря на прохождение достоверности определения сметной стоимости, в сводном сметном расчете стоимости строительства объекта стоимостью 176,8 млн.руб. по состоянию на III квартал 2019 года установлено, что затраты на командировочные расходы в сводном сметном расчете были сформированы без учета требований Градостроительного кодекса РФ и Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.20014 №15/1, в результате чего, начальная максимальная цена строительства была завышена на 1,1 млн.руб., кроме того в локальном сметном расчете «Малые архитектурные формы» необоснованно завышено количество скамей на металлических ножках на 10 штук, по отношению к проекту, что привело к завышению начальной максимальной цены строительства на 0,05 млн.руб.

По результатам контрольных обмеров выполнен контрольный расчет, в котором определена стоимость фактически не выполненных объемов работ, которая составила 0,2 млн.руб., а именно: допущено нарушение контракта, выразившееся в неправомерном принятии и оплате фактически не выполненных подрядчиком объемов работ, что в соответствии с Бюджетным кодексом РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

По результатам проверки Контрольно-счетной палаты подрядчиком необоснованно полученные денежные средства в сумме 0,2 млн.руб. в 2022 году возвращены в доход областного бюджета.

Проверкой установлены нарушения норм ведения бухгалтерского учета, что привело к искажению показателей бюджетной отчетности МКУ «Управление муниципального имущества» за 2019 - 2020 годы от 10 до 69%, а именно: объект основных средств, принят к бухгалтерскому учету в сумме капитальных вложений 183,8 млн.руб., без учета затрат на строительный контроль в сумме 1,2 млн.руб., а также отражение фактов хозяйственной жизни при оплате подрядчику за выполненные работы по строительству объекта оформлялись бухгалтерскими операциями с применением не соответствующих счетов бухгалтерского учета, тем самым завысив обороты в регистрах бухгалтерского учета на общую сумму 52,1 млн.руб.

Анализом отдельных направлений в сфере закупок установлены признаки нарушений и недостатков.



По итогам контрольного мероприятия руководителю МКУ «Управление муниципального имущества», направлено представление для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Информация о признаках нарушений Градостроительного кодекса РФ, законодательства в сфере закупочной деятельности, направлена в Прокуратуру Томской области.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ структуры и объемов незавершенного строительства объектов и не востребовавшей проектно-сметной документации, реализации мероприятий в рамках исполнения поручения Президента Российской Федерации по снижению объемов и количества объектов незавершенного капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности (с привлечением средств областного бюджета), по состоянию на 01.01.2021»**

Объекты мероприятия: Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее – Департамент строительства), муниципальные образования Томской области.

Предусмотренные п. 1 распоряжения Губернатора Томской области от 31.10.2019 №252-р «Об утверждении Плана мероприятий по устранению замечаний Контрольно-счетной палаты Томской области по результатам проведенных контрольных мероприятий» мероприятия по сокращению количества объектов незавершенного строительства и эффективного использования разработанной проектной документации со сроком исполнения до 01.12.2019 на момент проведения аудита в полном объеме не были реализованы.

Выполнение поручения Президента Российской Федерации от 11.06.2016 № Пр-1138ГС, а также реализация поэтапного плана по снижению количества объектов незавершенного строительства и уменьшению показателей по объектам незавершенного строительства, утвержденного первым заместителем Председателя Правительства РФ от 31.01.2017 №727п-П13, невозможны при неисполнении мероприятий, определенных п. 1 Распоряжения №252-р.

В Томской области отсутствуют утвержденные ведомственные планы снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства, не разработаны меры по снижению объема и количества объектов незавершенного строительства, положения по их учету в регионе, не назначен ответственный орган власти в регионе по учету объектов незавершенного строительства.

В Томской области числится 558 объектов, из них 252 - ПСД, при этом на 122 объекта проектная документация разработана ранее 2017 года, строительство объектов по которым не начато.

71 объект незавершенного строительства, числящийся у ОГКУ «Томскавтодор» на общую сумму расходов 1 887,9 млн.руб., в том числе 54 объекта ПСД, расходы на

разработку которых составили 416,1 млн.руб., из них по 40 объектам с расходами в сумме 246,3 млн.руб. ПСД использовать невозможно (59%).

Размер затрат на завершение строительства объектов после длительного простоя может значительно превысить начальную потребность не только за счет уровня инфляции, но и для реализации комплекса восстановительных мер. Аналогично происходит увеличение размера затрат на корректировку длительно не востребованной ПСД.

По данным отчетности в Томской области числится 172 объекта законченного строительства, введенных в эксплуатацию, но не прошедших государственную регистрацию, объем расходов на реализацию которых в общей сумме составил 1 908,1 млн.руб., из них 90 объектов (52%) приходится на Департамент архитектуры и строительства (ОГКУ «Облстройзаказчик»).

Предоставленные муниципальными образованиями сведения имеют низкое качество, что может свидетельствовать об отсутствии контроля со стороны ГРБС и финансовых органов муниципальных образований за актуальностью информации об объектах незавершенного строительства и разработанной, но не реализованной ПСД, учтенной на счетах бухгалтерского учета. Сроки окончания реализации инвестиционных проектов, превышающие 5-летние показатели после окончания строительства объектов капитальных вложений, свидетельствует о бездействии ГРБС и муниципальных образований.

Выборочный анализ причин длительного периода реализации инвестиционных проектов показал основные причины:

- отсутствие своевременного и полного объема финансирования для завершения строительства;
- потеря актуальности инвестиционных проектов;
- увеличение стоимости строительства, в том числе вследствие корректировок ПСД;
- банкротство застройщиков;
- нецелесообразность дальнейшего строительства;
- отсутствие нормативных документов, регулирующих порядок списания объектов незавершенного строительства, включая расходы на ПСД.

Как следствие - происходит увеличение стоимости строительства, приведение в негодность долго строя и ранее смонтированного оборудования, а также нанесение ущерба (хищение) в период консервации таких объектов.

По итогам мероприятия аудитором подготовлены предложения Администрации Томской области, главным распорядителям средств областного и муниципального уровней бюджета, а также Департаменту архитектуры и строительства Томской области касающиеся необходимости разработки правовых актов, достоверности отражения информации об объектах незавершенного строительства в регистрах бухгалтерского учета и бюджетной отчетности, проведение инвентаризации фактического наличия объектов незавершенного строительства (вложений в объекты незавершенного строительства), технического состояния объектов, законченных строительством объектов, капитальных вложений, произведенных в объекты, строительство которых не начиналось (расходы на

проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию), капитальных вложений, произведенных при приобретении объектов незавершенного строительства (проверить правильность сведений и технических показателей по объектам, на территориях муниципальных образований), и другие.

Помимо этого, в целях эффективного использования средств бюджета Администрации Томской области предложено рассмотреть возможности использования объектов:

- путем привлечения частных инвесторов для завершения строительства объектов и/или для приобретения разработанной ПСД, например, путем передачи объектов в долгосрочную аренду за символическую арендную плату;
- передачу в долгосрочную аренду объектов долгостроя за плату, соразмерную восстановлению объекта;
- для стимулирования процесса предусмотреть возможность изменения целевого назначения объектов.

*Аудиторское направление №5 – «Контроль за доходами областного бюджета и дотационной поддержкой муниципальных образований Томской области»  
(возглавляет аудитор Антони С.В.)*

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ структуры доходов в 2018-2021 годы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (выборочно), пути их повышения»**

В ходе мероприятия выявлены нарушения и недостатки, например, такие как:

- ошибки и неточности в калькуляциях стоимости платных услуг;
- отсутствие единообразия и универсальности установления стоимости платных услуг за однотипные работы и услуги, где это является очевидным;
- утверждение стоимости платных услуг ниже рыночных цен;
- не оказание платных услуг, несмотря на возможность их оказания, закрепленную учредительными документами;
- отсутствие в распорядительных документах, регулирующих порядок определения стоимости платных услуг, размера платы;
- отсутствие в уставах учреждений исчерпывающего перечня видов деятельности, приносящих доход;
- наличие в правовых и распорядительных документах отсылок к недействующим правовым актам;
- и другие.

По итогам мероприятия аудитором рекомендовано исполнительным органам власти Томской области – объектам проведенного мероприятия:

- провести комплексный анализ системы оказания платных услуг областными государственными учреждениями по соответствующему профилю деятельности областных органов власти и выдать соответствующие рекомендации учреждениям по

эффективному оказанию платных услуг, в т.ч. по актуализации нормативных правовых и распорядительных документов;

- обеспечить оказание платных услуг учреждениями, учредительными документами которых оказание таких услуг предусмотрено, а также обеспечить расширение видов оказываемых платных услуг, в том числе по организации и проведению региональных просветительских мероприятий (культурных, образовательных, спортивных, исследовательских), по освоению и использованию дистанционных технологий и т.п.;

- рассмотреть возможность популяризации в современных социальных сетях услуг областных государственных учреждений Томской области с целью набора и увеличения подписчиков и, как следствие, размещение рекламной продукции на платной основе;

- провести анализ размеров арендных платежей, предложенных оценочными компаниями и принятых учреждениями за основу в 2018-2020 годах с определением качества услуг этих компаний;

- в случае возникновения убытков от оказания услуг на безвозмездной основе провести анализ данных ситуаций и определить источники их покрытия. Также определиться с правовым положением учреждений, не отнесенных к казенным, бюджетным или автономным учреждениям;

- при определении прогноза доходов областного бюджета от оказания платных услуг на очередной финансовый год и плановый период учесть возможные дополнительные доходы, последовательно увеличив их на очередной финансовый год на 28,0 млн.руб., и доведя увеличение к окончанию планового периода до 164 млн.руб.;

- довести плановое задание подведомственным учреждениям по повышению доходов от оказания платных услуг на примерах потенциальных возможных услуг по областным учреждениям, изложенных в проекте отчета.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ результатов пополнения доходов областного бюджета в результате деятельности комиссий муниципальных образований по регулированию налоговых правоотношений, взысканию задолженности по налогам и сборам, административных комиссий (выборочно)»**

Исследуемый период: 2019- 2020гг.

Отмечен низкий уровень посещения административных комиссий по урегулированию задолженности по платежам в бюджет приглашенными субъектами предпринимательской деятельности в Шегарском районе.

Сопоставимые муниципальные образования Шегарский и Первомайский районы значительно отличаются по количеству лиц, привлеченных к ответственности:

- по статье «Допущение нахождения животных без привязи либо в неустановленных местах» – 162 лица в Первомайском районе, и только 48 лиц в Шегарском районе;
- по статье «Нарушение права граждан на отдых» - 117 лиц и 24 соответственно;
- по статье «Нарушение правил благоустройства территорий» – 20 лиц и 6 лиц соответственно.

В протоколах межведомственных комиссий Каргасокского района не отражено заслушивание организаций и индивидуальных предпринимателей, нарушающих законодательство.

Наибольшее количество нарушений Кодекса Томской области об административных правонарушениях представлено только тремя видами статей по всем рассматриваемым в ходе мероприятия муниципальным образованиям.

В Каргасокском и Первомайском районах, в городском округе Стрежевой имеется значительное количество не рассмотренных дел в отчетных периодах.

В 2019 году по статье «Нарушение права граждан на отдых» рассмотрено 22 дела в Верхнекетском районе, 28 дел в Первомайском районе, в Шегарском районе – 12, в Зырянском и Тегульдетском районах 10 и 7, и только 3 в Кожевниковском районе, что демонстрирует разные подходы в муниципалитетах к деятельности административных комиссий.

Значительно отличаются ряд муниципальных образований по объемам поступлений штрафов в 2019-2020 годах от величин наложенных взысканий в виде штрафа в эти периоды: поступления штрафов превышают значения наложенных взысканий в Шегарском и Первомайском районах, и значительно ниже наложенных взысканий в Каргасокском районе и в городском округе Стрежевой.

При заполнении отчетов муниципальных образований об исполнении переданных государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий в Томской области присутствуют арифметические ошибки.

По итогам мероприятия аудитором подготовлены предложения и рекомендации по совершенствованию межведомственного взаимодействия, деятельности администраций муниципальных образований и административных комиссий.

### **Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ формирования доходов консолидированного бюджета Томской области в связи с проведением кадастровой оценки объектов недвижимости (земельных участков) в Томской области»**

Исследуемый период: 2019 – 2020 гг.

По результатам кадастровой оценки земель Томской области, проведенной ОГБУ «Томский областной центр инвентаризации и кадастра» (далее – ОГБУ «ТОЦИК») в 2020 году, сумма земельного налога, причитающегося к уплате, выросла на 4,83%. При этом темпы роста налога по различным муниципальным образованиям значительно отличаются от этого значения.

В ходе мероприятия выявлены случаи:

- увеличения кадастровой стоимости земельных участков, при том, что такая стоимость осталась кратно ниже рыночной стоимости;
- кратного различия в сопредельных муниципальных образованиях среднего значения удельного показателя кадастровой стоимости по аналогичным сегментам земельных участков, например, в сегменте «Садоводство и огородничество, дачное использование» в Каргасокском районе средний УПКС (удельный показатель кадастровой

стоимости) превышает аналогичный показатель в Парабельском районе в 4,3 раза (105,53 и 24,34 соответственно);

- пересмотра кадастровой стоимости земельных участков, не являющихся объектами рыночных отношений в связи с отсутствием возможности в будущем отчуждения данных участков (общественное использование). Так, только по муниципальному образованию Город Томск недополученные доходы по земельному налогу по этому сегменту могли бы составить 165,8 млн.руб.;

Предоставленные ОГБУ «ТОЦИК» результаты кадастровой оценки земельных участков могут свидетельствовать о недостаточно качественном исполнении государственного задания на проведение оценки и на его формирование.

В Отчете ОГБУ «ТОЦИК» присутствует значительный объем информации общего характера, требующий затрат по ее изысканию, формированию, при этом не имеющей практического применения при проведении оценки. Определение кадастровой стоимости индивидуально в отношении объектов недвижимости не осуществлялось.

Значительные отклонения, в некоторых случаях в десятки раз, максимальных или минимальных значений удельных показателей кадастровой стоимости от средних значений, использовавшихся при проведении оценки, требуют выборочной прямой проверки соответствия рыночным значениям, и проведении индивидуальных расчетов. Проверочные действия по данному вопросу в Отчете ОГБУ «ТОЦИК» не отражены.

В случае отсутствия в населенном пункте достаточного количества предложений земельных участков, в качестве объектов-аналогов использовались земельные участки, расположенные в областном центре с последующей корректировкой на местоположение, при этом о возможности использования объектов-аналогов, расположенных в близлежащих населенных пунктах, или районных центрах, или городских округах по этим расчетам в Отчете ОГБУ «ТОЦИК» не отражено.

Для линейных объектов подгруппы «Иные линейные объекты вне черты населенных пунктов» удельный показатель кадастровой стоимости принят равным средневзвешенному удельному показателю кадастровой стоимости сегмента «Сельскохозяйственное использование», что значительно снижает налоговую базу муниципальных образований, и предоставляет по умолчанию преференции нефте-, газотранспортным организациям и организациям энергетики.

В массовом значении при недостаточности рыночной информации ОГБУ «ТОЦИК» использовал в качестве стоимости удельного показателя рыночной стоимости для целей проведения расчетов удельные показатели доступной рыночной стоимости, к примеру: для объектов производственной деятельности – стоимость жилья.

Использование таких факторов, как наличие в сельском населенном пункте магазина, общеобразовательной школы, наименование и расстояние от объекта до локального центра, влияющего на стоимость объектов недвижимости, при проведении оценки в расчетах не отражено.

Проверочные действия или выборочные сравнения полученных результатов оценки участков с их рыночной стоимостью ОГБУ «ТОЦИК» не проводились.

Информация муниципальных образований о ценообразующих факторах по показателям ОГБУ «ТОЦИК» в целях корректировки на местоположение в расчетах Отчета отражены только по одному - двум показателям из 18. Информация и сведения о рыночной стоимости земельных участков от субъектов предпринимательской деятельности, владеющих такой информацией, ОГБУ «ТОЦИК» не приобретались.

Дипломами о профессиональной переподготовке по программе «Оценка стоимости предприятия (бизнеса)» обладали на период проведения оценки только 2 сотрудника ОГБУ «ТОЦИК».

По итогам мероприятия аудитором сделан вывод о том, что значительный рост налоговой нагрузки в целом для правообладателей земельных участков для производственной деятельности, предпринимательства, садоводческого, огороднического и дачного использования, для жилой застройки (малоэтажной) может привести к массовому оспариванию результатов оценки ОГБУ «ТОЦИК», потере публичного уважения к органам власти, и к еще большим потерям бюджетов муниципальных образований наряду с потерями от снижения налоговой нагрузки на субъектов, пользователей земельных участков для общественного использования.

#### **Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ доходной части консолидированного бюджета Томской области в части взимания платы за использование дорог»**

Исследуемый период: 2019 и 2020 годы

По итогам мероприятия аудитором сделаны следующие выводы:

- среди регионов Сибирского федерального округа по платежам сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам, зачисляемым в бюджеты субъектов, Томская область находится на высоком уровне, и на самом низком уровне среди экономически значимых регионов по платежам сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам, в местные бюджеты;

- имеются случаи согласования органами местного самоуправления маршрута тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства по автомобильным дорогам общего пользования без учета исчисления муниципалитетами сумм в возмещение вреда, причиняемого транспортными средствами автомобильным дорогам местного значения (предположительно ежегодно недополученные суммы платежей в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам, зачисляемые в местные бюджеты, могут составить от 16,0 до 45,0 млн.руб.);

- не во всех муниципальных образованиях приняты решения об установлении размера вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами при движении по автомобильным дорогам (Тегульдетский и Зырянский районы);

- в рассматриваемом периоде организация передвижных постов весогабаритного контроля в районах массового использования дорог (Верхнекетский, Первомайский и Тегульдетский районы) транспортными средствами, перевозящими продукцию

лесозаготовителей (как делимого груза, с превышением установленных весовых нормативов), не проводилась;

- мнения УМВД РФ по Томской области и ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области» об эффективном использовании системы «Unicam WIM» аппаратно-программного комплекса, расположенного на 61-ом километре автодороги «Томск-Каргала-Колпашево», значительно разнятся;

- примеры судебной практики о взыскании вреда, причиненного автомобильным дорогам, предъявленным ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области» к владельцам транспортных средств, при выявлении фактов движения по автомобильным дорогам без специального разрешения или с превышением допустимой нагрузки, в исследуемом периоде не установлены. Предположительно ежегодно недополученные суммы платежей в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам, зачисляемые в бюджет области, могут составлять порядка 46,0 млн.руб.

По результатам проведенного мероприятия аудитором подготовлены рекомендации Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области, ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области», Департаменту муниципального развития Администрации Томской области и Департаменту экономики Администрации Томской области направленные на совершенствование деятельности в сфере регулирования и контроля грузоперевозок по автомобильным дорогам общего пользования в т.ч. в части взимания платы в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам.

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения требований бюджетного законодательства и соответствующих рекомендаций Контрольно-счетной палаты Томской области, направленных на увеличение доходной части консолидированного бюджета Томской области»**

Результаты мониторинга

*Департамент лесного хозяйства Томской области*

В 2020 году объем поступлений в областной бюджет платы за использование лесов составил 408,0 млн.руб., на 01.01.2022 г. – 953,8 млн.руб. (оперативные данные на дату проведения мероприятия). Темп роста – 234%. В том числе плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы, составила 735,6 млн.руб. (в 2020 году – 344,3 млн.руб.).

Рост поступлений по данному доходному источнику (390,0 млн.руб. по отношению к 2020 году) связан с применением Департаментом лесного хозяйства с 2021 года, в соответствии рекомендациями Контрольно-счетной палаты, повышающих коэффициентов к размеру арендной платы, зачисляемой в областной бюджет, в размерах согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 11.11.2017 №1363 «О коэффициентах к ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставкам платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности».



Выполнение рекомендаций палаты позволяет прогнозировать получение в 2022 году по данному источнику дополнительно 210,0 млн.руб.

Департаментом и его подведомственным учреждением ОГКУ «Томсклес» в 2020 году проведено 368 проверок выполнения условий договоров аренды лесных участков на предмет выявления и пресечения нарушений требований лесного законодательства на территории лесного фонда Томской области, в 2021 году - 259 проверок.

Проверки арендаторов лесных участков проводятся в полном объеме (в рамках предмета проверки) по всем пунктам договоров обязательным к исполнению.

*Департамент экономики Администрации Томской области*

При прогнозировании доходов по плате за использование лесов на 2021 год Департаментом учтены рекомендации Контрольно-счетной палаты.

*Департамент по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области*

Департамент по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области учитывает рекомендации Контрольно-счетной палаты Томской области по мониторингу состояния фонда скважин. При этом АО «Томскнефть» ВНК, ООО «Восточная транснациональная компания» и ООО «СН-Газодобыча» отказали в предоставлении информации Департаменту в связи с тем, что акционеры этих компаний не согласовали передачу данной информации Администрации Томской области.

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

**Экспертно-аналитическое мероприятие «Подготовка заключения на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, в основном соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ. Отсутствует часть расчетов распределения межбюджетных трансфертов местным бюджетам.

Сравнительный анализ показателей социально-экономического развития Томской области, отраженных в Прогнозе социально-экономического развития Томской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024, показывает, что некоторые из них не достигают значений, утвержденных на планируемый период в Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года, также присутствует отставание от среднероссийских темпов роста валового регионального продукта, индекса промышленного производства, инвестиционных вложений в основной капитал. Для достижения базовых показателей Российской Федерации и Стратегии социально-экономического развития Томской области необходимо разработать и реализовать комплекс мер по созданию долгосрочных стимулов экономического роста, в первую очередь роста инвестиций в основной капитал, вложений в экономику знаний, а также

жилищного строительства и развития экспорта, путем технологического перевооружения, усовершенствования транспортно-логистической инфраструктуры, введение новых мощностей высокотехнологичных отраслей экономики региона.

Анализ прогнозных показателей по доходам областного бюджета показал завышение ожидаемого поступления доходов в консолидированный бюджет Томской области в текущем году. С учетом расчетов прогнозных значений по формированию доходной части областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период с учетом ожидаемой оценки, внесенные в проект бюджета плановые величины по отдельным доходным источникам имеют значительные риски неисполнения. Принятие предложенных Администрацией Томской области прогнозных значений по доходам может быть возможным при условии формирования действенного плана мероприятий для каждого администратора доходов с акцентом на усиление работы по реализации мер, направленных на приоритетность применения полномочий по мобилизации в бюджет платежей.

Анализ факторов, влияющих на увеличение доходов бюджета от использования имущества, находящегося в государственной собственности, свидетельствует о наличии резервов, связанных, в том числе, с повышением качества управления компаниями с государственным участием, а также с повышением достоверности принимаемых перспективных планов и программ финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий и хозяйственных обществ с государственным участием.

Структура расходов областного бюджета на 2022-2024 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области сохранила социальную направленность областного бюджета, на достижение социальной цели «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» доля расходов на реализацию 8 государственных программ составила в законопроекте 69%, 64%, 60% соответственно, из которых основная доля расходов приходится на 3 госпрограммы: ГП «Развитие образования в Томской области» (29%, 27% и 25% соответственно), ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (18%, 17% и 16%) и ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (15%, 14% и 14%).

При проведении отбора объектов капитального строительства в проекте бюджета не учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, так как 55% от общего объема инвестиций направлено на вновь создаваемые объекты, не имеющие сметной стоимости. Выделяемых бюджетных инвестиций достаточно, чтобы в 2022 году и в плановый период 2023 и 2024 годов завершить строительство 46 объектов из 56, учтенных в законопроекте, из них завершение 30 объектов возможно в случае своевременного завершения проектных работ.

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

потребуется политика заимствований и сдерживания уровня государственного долга Томской области.

Требования бюджетного законодательства по сбалансированности областного бюджета, параметрам государственного долга и соблюдению условий реструктуризации обязательств (задолженности) Томской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в проекте бюджета соблюдены.

В целом замечания, отраженные в заключении, не препятствовали рассмотрению законопроекта, и принятию его в первом чтении.

По итогам рассмотрения законопроекта ко второму чтению отмечено следующее.

В законопроекте не учтены условия соглашений, заключенных с Минфином России по реструктуризации бюджетных кредитов, при нарушении которых Томская область досрочно должна будет погасить в 2022 году кредит в размере не более 5 процентов общего объема реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам.

Не учтен ряд замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты, изложенных в заключении к рассмотрению в первом чтении по текстовой части статей законопроекта и ряду приложений.

Кроме того, отмечены замечания по разделу 1 Приложения 9 к законопроекту в части объектов капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности), выявленные после доработки законопроекта ко второму чтению.

### **Контрольное мероприятие «Внешняя проверка Отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год»**

Контрольно-счетной палатой на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год, внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2020 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 2020 год».

За 2020 год в областной бюджет поступило доходов в объеме 76 209,5 млн.руб., или 95,7 % от суммы, утвержденной Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», прирост поступлений по отношению к 2019 году составил 13,4% (+ 9 млрд. руб.). Высокому проценту исполнения способствовал значительный рост объема безвозмездных поступлений из федерального бюджета, собственные налоговые и неналоговые доходы исполнены на 78% от прогнозных значений.

Несмотря на сложные условия 2020 года, предпринятые Администрацией Томской области меры поддержки, позволили добиться положительной динамики темпов роста в ряде отраслей экономики, как это было запланировано в прогнозе социально-экономического развития, либо не допустить падения к уровню 2019 года в сопоставимых

ценах. В частности, индекс промышленного производства в обрабатывающей промышленности за 2020 год составил 108,6% при прогнозе 102,5%.

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год» дефицит областного бюджета за 2020 год составил 10 019,3 млн.руб. при утвержденном 3 325,5 млн.руб. Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 22%.

Ограничение, установленное соглашениями о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетных кредитов по отношению дефицита к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2020 год, не превышено.

В 2020 году сохранилась тенденция к росту государственного долга Томской области, его объем увеличился на 9 881,9 млн.руб. или на 30,6%, по сравнению с 2019 годом.

Темп роста кассового исполнения расходов за 2020 год достиг 122,1%, что выше темпа роста в 2019 году на 9,7 процентных пункта.

Распределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, в размере 64,9% общего объема расходов свидетельствует о приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2020 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств.

В сравнении с предшествующими годами повышение в доходах удельного веса безвозмездных поступлений из федерального бюджета позволило, в том числе, значительно увеличить объем инвестиционных расходов.

Структура расходов областного бюджета в 2020 году претерпела качественные изменения: 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, возросла до более чем 45% (в предыдущие годы составляла 40-41%). Доля программных расходов на ведомственные целевые программы и обеспечивающие подпрограммы (ассигнования на текущие полномочия субъектов бюджетного планирования) соответственно снизилась с 58,6% в 2019 году до 54,7% в отчетном году. Отчасти это связано с ограничениями в деятельности учреждений, введенными во время противоэпидемических мер, но в целом тенденция характеризуется как благоприятная.

В 2020 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 16 объектов, на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 1 042,5 млн.руб., в том числе 330,3 млн.руб. - средства областного бюджета. По отношению к 2019 году в 4,4 раза увеличилась доля инвестиций в строительство объектов, завершаемых в отчетном году.

При проведении внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2020 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.

Результаты контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты свидетельствуют о необходимости принятия ряда действенных мер, способствующих более эффективному планированию и использованию бюджетных ресурсов. Кроме того, актуальна необходимость повышения квалификации должностных лиц, ответственных за использование бюджетных средств. О недостаточном уровне квалификации специалистов свидетельствуют многочисленные нарушения и недостатки, выявляемые при проведении контрольных мероприятий.

**Экспертно-аналитическое мероприятие ««Экспертиза государственной программы Томской области «Комплексное развитие сельских территорий Томской области»»**

В ходе мероприятия проведен анализ соблюдения Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 05.09.2019 № 313а, а также ресурсного обеспечения мероприятий, направленных на реализацию государственной программы, а также анализ и оценка показателей государственной программы и влияние на данные показатели объемов бюджетных ассигнований (изменений объемов бюджетных ассигнований).

За отчетный период Контрольно-счетной палатой **подготовлено 39 заключений на проекты нормативных правовых актов**, в том числе:

**- на проекты законов Томской области:**

- «О внесении изменений в статью 10 Закона Томской области «О статусе областного центра Томской области»;
- «О внесении изменений в Закон Томской области «О патентной системе налогообложения»;
- «Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»;
- «О внесении изменений в Закон Томской области «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Томской области» (4 заключения);
- «О внесении изменений в Закон Томской области «О налоге на имущество организаций»;
- «Об утверждении Дополнительного соглашения о реструктуризации обязательств (задолженности) Томской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» (3 заключения);
- «О реализации части 2<sup>1</sup> статьи 20 Федерального закона «О Фонде содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства» на территории Томской области»;
- «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (6 заключений);

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О применении пониженной ставки по налогу на прибыль организаций для учреждений, исполняющих наказания, и федеральных государственных унитарных предприятий уголовно-исполнительной системы, а также организаций, в которых работают лица, осужденные к исправительным работам и (или) освобожденные из мест лишения свободы»;

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области»;

- «О внесении изменений в статью 11 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» (2 заключения);

- «О внесении изменений в статью 11 Закона Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях»;

- «О внесении изменений в статью 1 Закона Томской области «О предоставлении межбюджетных трансфертов»;

- «О внесении изменений в статью 18.1 Закона Томской области «О государственной гражданской службе Томской области»;

- «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области в целях совершенствования законодательства Томской области о противодействии коррупции»;

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (2 заключения);

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области»;

- «О реализации отдельных положений статьи 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»;

- «О внесении изменений в статью 2 Закона Томской области «О предоставлении льготы по налогу на прибыль организаций резидентам особой экономической зоны технико-внедренческого типа»;

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджетном процессе в Томской области»;

- «О внесении изменений в статью 2 Закона Томской области «О дорожном фонде Томской области»;

**- на проекты постановлений Законодательной Думы Томской области:**

- «О внесении изменений в постановление Законодательной Думы Томской области от 23.04.2020 года №2315 «Об оказании имущественной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, а также организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»;

- «О внесении изменений в постановление Законодательной Думы Томской области от 29.10.2020 №2603 «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного

имущества Томской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (4 заключения);

- «О поручениях Законодательной Думы Томской области для Контрольно-счетной палаты Томской области на 2022 год».

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

Выявленные в отчетном году нарушения и недостатки (раздел II. Основные итоги работы за 2021 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 2021 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 1.

Таблица 1

Объем и количество выявленных в 2021 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		42	2	6	9	<b>59</b>
		млн.руб.		428,3	1,1	8,1	6	<b>443,5</b>
2.	Нарушения при получении доходов	кол-во		0	0	0	0	<b>0</b>
		млн.руб.		0	0	0	0	<b>0</b>
3.	Неэффективное использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во		46	0	1	1	<b>48</b>
		млн.руб.		439,0	0	1,0	170,4	<b>610,4</b>
4.	Нецелевое использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во		0	4	0	0	<b>4</b>
		млн.руб.		0	0,2	0	0	<b>0,2</b>
5.	Неправомерное использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во		0	2	0	10	<b>12</b>
		млн.руб.		0	1,2	0	4,8	<b>6,0</b>
6.	Нарушения при предоставлении и	кол-во		3	0	2	8	<b>13</b>

№ пп	Получатели средств		Участники бюджетного процесса	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения	Коммерч. и некоммерч. организации	Итого
	Виды нарушений						
	расходование бюджетных средств	млн.руб.	0,1	0	0,1	0,8	<b>1,0</b>
7.	Нарушения при работе с областной собственностью	кол-во	1	0	0	0	<b>1</b>
		млн.руб.	0,1	0	0	0	<b>0,1</b>
8.	Нарушения учета и отчетности	кол-во	169	16	3	24	<b>212</b>
		млн.руб.	3791,1	107,7	9,7	49,4	<b>3957,9</b>
9.	Нарушения при подготовке и исполнении НПА	кол-во	263	19	7	20	<b>309</b>
		млн.руб.	2746,2	0	59,1	2,4	<b>2807,7</b>
10.	Иные нарушения в деятельности получателей средств	кол-во	146	3	8	13	<b>170</b>
		млн.руб.	11335,5	0,1	2,2	0	<b>11337,8</b>
<b>Итого:</b>		<b>кол-во</b>	<b>670</b>	<b>46</b>	<b>27</b>	<b>85</b>	<b>828</b>
		<b>млн.руб.</b>	<b>18740,3</b>	<b>110,3</b>	<b>80,2</b>	<b>233,8</b>	<b>19164,6</b>

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

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 отчетном году проведен ряд экспертно - аналитических мероприятий, направленных на анализ формирования доходов консолидированного бюджета Томской области, а именно:

- результаты проведенной кадастровой оценки объектов недвижимости свидетельствуют о недостаточно качественном исполнении государственного задания;

- анализ доходов в части взимания платы за использование дорог указывает на случаи согласования органами местного самоуправления маршрута тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства по автомобильным дорогам общего пользования без учета исчисления муниципалитетами сумм в возмещение вреда, причиняемого транспортными средствами автомобильным дорогам местного значения, не во всех муниципальных образованиях приняты решения об установлении размера вреда, не проводилась организация передвижных постов весогабаритного контроля в районах массового использования дорог транспортными средствами, перевозящими продукцию лесозаготовителей, а также не установлены примеры взыскания вреда, причиненного автомобильным дорогам, при выявлении фактов движения по автомобильным дорогам без специального разрешения или с превышением допустимой нагрузки;

- анализ структуры доходов в 2018-2021 годы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства указал на ошибки и неточности в калькуляциях



стоимости платных услуг, что может привести к неполному возмещению расходов на оказываемую платную услугу и, как следствие, ее убыточность, на отсутствие в представленных документах ряда Департаментов распорядительных документов, регулирующих порядок определения стоимости платных услуг, размера платы, ряд учреждений значительно (кратно) повысил стоимость своих услуг, так же аналогично и снизил, присутствуют значительные, в разы, отличающиеся по стоимости за единицу аналогичной площади договоры аренды помещений учреждений;

– анализ результатов пополнения доходов областного бюджета в результате деятельности комиссий муниципальных образований по регулированию налоговых правоотношений, взысканию задолженности по налогам и сборам, административных комиссий показал, что по всем рассматриваемым муниципальным образованиям в большей части рассматривались комиссиями протоколы только по трем видам нарушений, а при расширении перечня статей для привлечения к ответственности объем штрафов, может быть увеличенкратно.

При проведении отбора объектов капитального строительства в проекте бюджета не учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, так как 55% от общего объема инвестиций направлено на вновь создаваемые объекты, не имеющие сметной стоимости.

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

В отчетном году, как и прежде, выявлялись нарушения и недостатки при планировании капитального ремонта и строительства объектов муниципальной собственности в сфере культуры и образования в том числе, включение в состав одного предмета торгов ремонтно-строительных работ и оборудования, поставка и установка которого технологически и функционально не связана со строительными работами и может осуществляться отдельно, привело к необоснованному завышению НМЦК, а перерасчет стоимости затрат на командировочные расходы установил неправомерное их завышение.

Проверками отмечено предоставление получателями субсидий экономических обоснований объемов субсидий на финансовое обеспечение затрат, произведенных без соблюдения установленных требований в части необходимости учета полной суммы затрат, возникающих при реализации соответствующего мероприятия основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» госпрограммы, а также экономически необоснованных (не детализированных и документально не подтвержденных) расчетов по направлениям расходов, что привело к неправомерному завышению объемов предоставленных субсидий. Аналогичная ситуация установлена при проверке эффективности участия Томской области в управлении микрофинансовой организации при наличии достаточного объема собственных средств и отсутствии потребности в дополнительных бюджетных средствах для обеспечения её деятельности в 2020 году предоставлены субсидии из

областного бюджета, что не соответствовало реальным потребностям получателя этих субсидий и являлось необоснованным.

В проверяемом периоде имела место практика оплаты аренды помещений, используемых для размещения областного государственного казенного учреждения, по разным кодам бюджетной классификации, что свидетельствует о недостатках планирования, так как аренда помещений для размещения данного учреждения не связана с проведением каких-либо мероприятий, расходы необходимо планировать и осуществлять за счет средств на содержание учреждения.

2. Неэффективное использование бюджетных средств и областной собственности, составившее в 2021 году 440 млн.руб., выразилось в произведенных расходах, т.ч.:

- по двум объектам незавершенного строительства (реализация инвестиционного проекта начата в 2003 и 2006 годах МО «Город Томск»), финансирование строительства которых не предусмотрено и дальнейшее строительство признано нецелесообразным;

- по объекту (реализация инвестиционного проекта начата в 2012 году), строительство которого приостановлено, так как не соответствует действующим санитарно-эпидемиологическим, экологическим и техническим нормам;

- на строительство тепломагистрали (реализация инвестиционного проекта начата в 1997 году) консервация данного объекта не осуществлялась, в сохранности осталось 1/3 объема выполненных работ;

- по объекту (реализация инвестиционного проекта начата в 2013 году), в 2014 году строительные работы остановлены, консервация данного объекта не осуществлена, в связи с чем оборудование пришло в негодность, восстановлению не подлежит;

- по 40 объектам на сумму 246,3 млн.руб. ПСД использовать невозможно, ввиду изменения законодательства РФ в области градостроительной деятельности, территориального планирования, ценообразования в строительстве, а также в связи с изменением технических норм при проектировании автомобильных дорог и искусственных сооружений;

- на оплату штрафов за счет средств обязательного медицинского страхования.

Кроме того, не были использованы средства субсидий, предоставленных микрофинансовой организации в виде имущественного взноса на финансовое обеспечение затрат на предоставление микрозаймов субъектам МСП в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции и на поддержку малого и среднего предпринимательства Томской области.

3. Нецелевое использование бюджетных средств и областной собственности, составившее в 2021 году 0,2 млн.руб., установлено в неправомерном принятии и оплате фактически не выполненных объемов работ.

4. Неправомерное использование бюджетных средств (субсидий из областного бюджета) установлено в 2021 году в объеме 5,7 млн.руб., в т.ч.:

- на оплату командировочных расходов, которые осуществлены без учета положений проектно-сметной документации, что привело к излишним расходам;

- на оплату услуг строительного контроля, предусмотренных условиями контракта, но не оказанных ввиду уменьшения объемов работ при строительстве объекта;

- на оплату завышенной стоимости проектно-изыскательских работ при строительстве сетей водоснабжения в п. Свечном;

- на оплату труда и страховых взносов работников хозобщества, фактически осуществлявших согласно должностным инструкциям и заключенным с ними трудовым договорам обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения»;

- на выплаты премий работникам хозобщества сверх фонда оплаты труда, предусмотренного программой финансово-хозяйственной деятельности данного общества;

- на оплату труда работников некоммерческих организаций со страховыми взносами, а также расходов, связанных с общей организацией их деятельности, в том числе в связи с транзитным характером движения средств субсидии и вовлечением нескольких посредников.

Кроме того, установлены факты выплаты главному бухгалтеру микрофинансовой организации излишне начисленной в 2019 году заработной платы, а также денежной компенсации при увольнении за неиспользованные отпуска за 7 предыдущих лет при отсутствии приказа руководителя и подтверждающих документов.

5. Нарушения при предоставлении и расходовании бюджетных средств выявлены в 2021 году в общем объеме 1 млн.руб. Основные нарушения указанной категории носят не стоимостное выражение, но связаны с несоблюдением требований нормативных актов.

Типичными нарушениями при предоставлении и использовании средств областного бюджета на строительство и капитальный ремонт являются выполнение, принятие и оплата работ не в соответствии с требованиями технического задания, сметной документацией и условиями контрактов.

По результатам проверок отмечено, что в проверяемом периоде не обеспечено в полной мере соблюдение принятых обязательств получателями субсидий и осуществлены расходы не в соответствии с экономическими обоснованиями, произведенными при их получении.

Имеют место случаи предоставления субсидий с нарушением установленного порядка их предоставления в части оформления требуемых документов, в том числе: заявления субъекта инвестиционной деятельности, претендующего на получение господдержки, по форме, актуальной на дату подачи заявления; документов, подтверждающих отсутствие просроченной задолженности по возврату в областной бюджет субсидий, бюджетных инвестиций, предоставленных в соответствии с иными правовыми актами, и о неполучении им бюджетных средств на основании иных нормативных правовых актов.

6. В нарушениях, установленных при управлении и распоряжении областной собственностью, признаки системности имеют факты несоблюдения порядка учета и ведения Реестра государственного имущества Томской области.

В отчетном году установлено, что областным департаментом не заявлены в уполномоченный областной орган по управлению областным государственным имуществом сведения об исключительных правах на созданные в проверяемом периоде объекты и соответствующую документацию, на момент проведения проверки сведения о данных объектах отсутствовали в Реестре государственного имущества Томской области.

7. 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.

Кроме этого, установлены факты нарушений норм бухгалтерского учета в части несоответствия данных синтетического учета оборотам и остаткам по регистрам аналитического учета, их несоответствие первичным учетным документам, что повлекло за собой искажение стоимости нефинансовых активов имущества Казны, показателей годовой бюджетной отчетности и искажение стоимости имущества, переданного в безвозмездное пользование, а также в части не отражения на счете бюджетного учета «Вложения в основные средства - недвижимое имущество», произведенных расходов на строительство двух мусоросортировочных комплексов.

Анализом заполнения формы «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», установлено, что к вложениям в объекты недвижимого имущества, объектам незавершенного строительства отнесены расходы на капитальный и текущий ремонт, а также расходы на объекты некапитального строительства, не формирующих стоимость нефинансовых активов (с одновременным увеличением и уменьшением затрат), данные факты указывают на признаки нарушения при ведении бухгалтерского учета балансодержателями.

Систематически устанавливаются недостатки при исполнении (неисполнении) Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области. Контрольно-счетная палата вновь (как и в заключении на Отчет об исполнении программы приватизации за 2019 год) обратила внимание на расхождение, возникшее в связи с необеспечением сопоставимости показателей планового объема доходов от продажи областного государственного имущества, учтенного в Законе Томской области об областном бюджете на 2020 год и в Программе приватизации на 2020 год.

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

В годовых отчетах о реализации государственных программ установлены факты некорректного отражения информации, в том числе несоответствие указанных плановых

объемов финансирования, утвержденных госпрограммой, установленным программой на конец отчетных периодов; несоответствие плановых значений показателей утвержденным программой; формулировки показателей в отчетных формах не в полной мере соотносятся с формулировками показателей в утвержденной программе; допускается расхождение отчетных данных в формах годовых отчетов о реализации госпрограмм и отчетах о достижении показателей результативности, что свидетельствует об их недостоверности.

Главными распорядителями бюджетных средств в полной мере не обеспечено соблюдение получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий, установленных при их предоставлении, проводимый ГРБС контроль не обеспечил предоставление субъектами инвестиционной деятельности достоверной и обоснованной отчетности, в результате чего принятые ежеквартальные отчеты за 2020 год содержат недостоверную (завышенную или заниженную) информацию о достижении показателей результативности, а также необоснованную информацию о достижении установленных значений показателя результативности.

В материалах проверок отмечено, что не реализовано одно из предложений Контрольно-счетной палаты по результатам экспертно-аналитического мероприятия «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» по уточнению механизма принятия решения о размере подлежащих выплате дивидендов по принадлежащим Томской области акциям в целях обеспечения повышения эффективности использования государственной собственности (в части рекомендаций обществ, 50 и более процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в областной собственности, считать своим приоритетом обеспечение выплаты дивидендов на уровне не менее 50% от чистой прибыли общества).

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.

Например, при совершении факта хозяйственной жизни - фактическом использовании средств субсидии - ГРБС на момент проверки не был составлен первичный учетный документ, не произведен зачет дебиторской задолженности (аванса) по субсидии, предоставленной получателю субсидии по соглашению и начисление фактических расходов.

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 2 807,7 млн.руб.

Системность нарушений выражается, в основном, в отсутствии (несоответствии) НПА Томской области (муниципальных НПА, локальных нормативных актах) отдельным положениям, обязательным условиям, формам, коэффициентам, 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.

Результаты контрольных мероприятий указывают, что отсутствие государственной регистрации объектов законченного строительства, уже введенных в эксплуатацию, (объем расходов, на реализацию которых составил 1 908,1 млн.руб.), может привести к ежегодному недопоступлению средств в бюджет за счет неуплаты налоговых сборов по введенным объектам завершенного строительства, не прошедшим государственную регистрацию и не учтенным в бухгалтерском учете, как объект основных средств.

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

В заключениях на законопроекты об областном бюджете ежегодно обращается внимание на проблему роста государственного долга и необходимость принятия эффективных мер для обеспечения долговой устойчивости Томской области, при этом по итогу 2020 года дефицит областного бюджета и объем государственного долга превысили ограничения, установленные Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также не были выполнены условия, предусмотренные соглашениями о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетного кредита в связи с превышением фактических значений над плановыми по двум показателям.

Нарушения и недостатки при реализации государственных программ характеризуются отсутствием преемственности между целевыми показателями, определенными в качестве показателей непосредственного результата мероприятий, невыполнением показателей, недостоверностью и несопоставимостью отчетных данных по показателям, ежегодно формируемым по итогам их реализации.

Установлено отсутствие в Томской области ведомственных планов снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства, мер по снижению объема и количества данных объектов, положения по их учету, а также отсутствие ответственного органа власти в регионе по учету объектов незавершенного строительства.

Повторяемые из года в год нарушения и недостатки при предоставлении и использовании субсидий в соответствии с соглашениями об их предоставлении, выделенных из бюджета муниципальным образованиям, юридическим лицам

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.

Условиями соглашений о предоставлении субсидий не предусмотрены обязательства получателей, а предусмотренные не исполнены в части срока использования субсидий, ведения обособленного аналитического учета операций со средствами субсидий, не установлен порядок расчета (метод определения) показателя результативности, а также показателей дополнительной отчетности, сроки и формы ее предоставления.

При определении условий и порядка предоставления субсидий юридическим лицам и некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат не установлен конкретный порядок расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей её размер по направлениям расходов.

Главными распорядителями бюджетных средств в полной мере не обеспечено соблюдение получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий, установленных при их предоставлении.

Проверка отчетов об использовании субсидий, предоставленных муниципальными образованиями и принятых Департаментом архитектуры и строительства, показала формальный подход к составлению отчетов и их принятию.

В материалах проверок указано на имеющиеся факты нарушения действующего законодательства органами местного самоуправления отдельных муниципальных образований при осуществлении закупки жилых помещений для предоставления детям-сиротам, и неэффективного использования приобретенных жилых помещений, в том числе в связи с передачей государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот на уровень сельских поселений.

Ежегодно устанавливаются нарушения и недостатки при составлении, утверждении и ведении бюджетных смет в части определения сроков, периода на который составляется смета, разделов и показателей бюджетной сметы.

В анализируемом периоде установлены нарушения и недостатки при проведении отбора получателей грантовой поддержки начинающих фермеров и на развитие семейной фермы, указано на низкий уровень проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления бюджетных средств, осуществляемых в отношении получателей грантов.

Регулярно устанавливаются нарушения и недостатки при организации и планировании закупок, при подготовке документации и заключении контрактов, в том числе: при определении и обосновании НМЦК, цены контракта, при формировании контрактной службы, а также несоответствие сроков оказания услуг в аукционной документации сведениям, отраженным в Плане закупок и в Плане-графике, и др.

**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 2021 году палатой оценена деятельность 9 главных администраторов бюджетных средств, у которых выявлены нарушения действующих нормативных правовых актов и недостатки, оказывающие негативное влияние на качество реализации возложенных функций:

**Департамент архитектуры и строительства Томской области**

**Проверка использования межбюджетных трансфертов, направленных на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности в сфере культуры в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма в Томской области» на 2020 год**

- при отсутствии утвержденного порядка предоставления субсидии заключено соглашение о предоставлении субсидии бюджету муниципального образования;
- установлены многочисленные нарушения при составлении соглашения о предоставлении из областного бюджета субсидии местному бюджету;
- установлен формальный подход к приемке отчетов об использовании субсидий, подготовленных муниципальными образованиями.

**Проверка использования средств областного бюджета выделенных в 2019 - 2020 годах в рамках государственных программ «Повышение энергоэффективности в Томской области» и «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» на газоснабжение с. Итатка Томского района Томской области**

- государственная программа содержала недостоверные количественные показатели, а также неточности формулировок показателей непосредственного результата мероприятия;
- приемка недостоверного отчета об использовании субсидии на реализацию мероприятия государственной программы.

**Администрация Томской области**

**Анализ структуры и объемов незавершенного строительства объектов и не востребованной проектно-сметной документации, реализации мероприятий в рамках исполнения поручения Президента Российской Федерации по снижению объемов и количества объектов незавершенного капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности (с привлечением средств областного бюджета), по состоянию на 01.01.2021**

- не исполнено распоряжение Губернатора Томской области от 31.10.2019 №252-р о реализации мероприятий по сокращению количества объектов незавершенного строительства и эффективного использования разработанной проектной документации;



- не ведется учет имеющихся сведений о капитальных вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- неверное отнесение затрат на разработку проектной документации на объект «Разработка проектной документации (шахты лифта), 634516 Томская область, с. Моряковский Затон ул. Советская, 35» (Департамент здравоохранения Томской области);
- некорректное ведение отчетности (ф.0503190) (ГРБС, Муниципальные образования);
- не проведена государственная регистрация 172 объектов законченного строительства, введенных в эксплуатацию, объем расходов на реализацию которых в общей сумме составил 1 908,1 млн.руб.

**Анализ структуры доходов в 2018-2021 годы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (выборочно), пути их повышения**

- не утвержден порядок определения платы и (или) размера платы за оказанные услуги и (или) выполненные работы подведомственному казенному бюджетному учреждению (Департамент защиты населения и территории Томской области; Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области; Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области; Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области; Департамент социальной защиты населения Томской области (в части оказания дополнительных услуг областными казенными учреждениями).

**Подготовка заключения на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

- включение в законопроект об областном бюджете 9 вновь создаваемых объектов, не имеющих сметной стоимости, не включенных в бюджетные заявки организаторов отбора и, соответственно, не имеющих заключений Департамента архитектуры и строительства Томской области;
- включение в законопроект об областном бюджете бюджетных инвестиций по двум объектам без разделения на проектирование и строительство по каждому объекту;
- включение в законопроект об областном бюджете 2-х объектов при наличии заключения о низком уровне возможности реконструкции;
- несоблюдение установленных правил включения объекта «Строительство сетей газоснабжения от ГРС к участкам территории опережающего социально-экономического развития «Северск» в проект областного бюджета.

**Проверка использования межбюджетных трансфертов, направленных на строительство объекта: Дошкольная образовательная организация на 145 мест по ул.Смирнова в с. Зырянское Зырянского района Томской области в целях реализации мероприятий государственной программы «Развитие образования в Томской области»**

- нарушение срока заключения соглашения о предоставлении субсидии.

**Департамент финансов Томской области**

**Внешняя проверка Отчета Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2020 год**

- госпрограмма «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Томской области» в части ресурсного обеспечения 2-х объектов не соответствовала Закону Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области);

- отнесение расходов на строительство двух мусоросортировочных комплексов на целевую статью расходов, не предусмотренную правовым актом (Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области);

- превышение установленного Бюджетным кодексом РФ и Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» ограничения по размеру дефицита областного бюджета;

- превышение верхнего предела государственного долга Томской области, установленного Законом Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- невыполнение условий соглашений о предоставлении бюджету Томской области бюджетного кредита из федерального бюджета;

- утверждение отчета об итогах эмиссии государственных ценных бумаг Томской области, содержащего недостоверную информацию;

- необеспечение сопоставимости показателей планового объема доходов от продажи областного государственного имущества, учтенного в законе об областном бюджете на 2020 год и в Программе приватизации на 2020 год, расхождение составило 47,4 млн.руб. (аналогичное расхождение установлено при исполнении областного бюджета за 2019 год);

- нарушения установленных норм бухгалтерского учета Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области, повлекшие за собой искажение стоимости нефинансовых активов имущества Казны, а также искажение стоимости государственного имущества, переданного в безвозмездное пользование;

- предоставление субсидии некоммерческому партнерству без соблюдения законодательства в сфере закупок.

**Департамент по вопросам семьи и детей**

**Проверка использования бюджетных средств, направляемых на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений**

- несоблюдение Методики распределения субвенций... (Закон Томской области от 11.09.2007 №188-ОЗ) при распределении субвенции по отдельным муниципальным образованиям.

**Департамент охотничьего и рыбного хозяйства Томской области**

**Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств в целях достижения показателей Государственной программы «Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области»**

- несоблюдение срока приведения госпрограммы в соответствие закону об областном бюджете;

- отсутствие увязки достижения показателей конечного результата основного мероприятия «Повышение эффективности промышленного рыболовства и рыбопереработки на территории Томской области» госпрограммы с реализацией мероприятий, входящих в его состав, их непосредственных результатов и объема финансирования;

- некачественная подготовка Порядка предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств (действовал в проверяемом периоде)

- несоблюдение Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета;

- некачественная подготовка и несоблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных Департаменту;

- некачественная подготовка соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования для создания новых рыбоперерабатывающих производств, в части отсутствия обязательства получателей субсидий.

**Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области**

**Аудит эффективности использования средств областного бюджета в период с 2016 по 2020 годы на поддержку начинающих фермеров и на развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств**

- недостатки и замечания при формировании и исполнении (достижении результатов) госпрограммы, в том числе составлении отчетности;

- замечания к процедуре и оформлению конкурсного отбора получателей грантовой поддержки;

- отсутствие правового акта, устанавливающего форму соглашения о предоставлении грантов в форме субсидий на поддержку начинающих фермеров и на развитие семейной фермы, в 2016 году;

- некачественная подготовка соглашений, заключенных с получателями грантов в 2016-2018гг.;

- недостаточный контроль за представлением КФХ отчетности, ее достоверностью и достижением КФХ показателей результативности использования грантов;

- недостаточный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления грантов на развитие семейных животноводческих ферм получателями грантов в 2016-2020 годы.

**Департамент по управлению государственной собственностью Томской области**

**Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2020 год**

**Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2020 год**

**Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2020 год**

**Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2020 год**

- 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 2017-2020 годах);

- включение в Реестр государственного имущества объектов недвижимости, приобретенных в 2020 году ОГКУ «Облстройзаказчик», по завышенной первоначальной стоимости;

- не организован обособленный учет ряда видов областного имущества в отдельном разделе Реестра государственного имущества с внесением соответствующих изменений в Положение об организации учета и ведения Реестра государственного имущества Томской области (в целях упорядочивания и систематизации данных и приведения структуры объектов учета в соответствие со ст. 128 ГК РФ).

**Проверка эффективности участия Томской области в управлении Фондом «Микрокредитная компания содействия развитию субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области» в целях поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в Томской области в 2019-2020 годах**

- некачественная подготовка соглашений о предоставлении субсидий в виде имущественного взноса.

**Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности**

**Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на мероприятия по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры при реализации государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» (выборочно)**

- некачественная подготовка правовых актов Департамента о предоставлении из областного бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат;
- Департаментом как ГРБС не в полной мере осуществлены бюджетные полномочия при обосновании бюджетных ассигнований, осуществлении планирования соответствующих расходов бюджета (в части установления порядка расчета размера субсидий);
- принятие экономических обоснований объемов субсидий на финансовое обеспечение затрат, произведенных без соблюдения установленных требований или необоснованных (не детализированных и документально не подтвержденных);
- некачественная подготовка соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета в целях финансового обеспечения затрат, возникающих при реализации мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры;
- принятие недостоверных отчетов в части достижения значений показателей выполнения услуг по госконтрактам, заключенным Департаментом;
- несоблюдение срока приведения госпрограммы в соответствие закону об областном бюджете;
- отсутствие должного контроля за соблюдением получателями субсидий и поставщиками условий, целей и порядка предоставления субсидий;
- нарушения при ведении бухгалтерского учета.

**Проверка эффективности участия Томской области в управлении Фондом «Микрокредитная компания содействия развитию субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области» в целях поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в Томской области в 2019-2020 годах**

- предоставление субсидий из областного бюджета при отсутствии реальных потребностей у получателя;
- некачественная подготовка правовых актов Департамента о предоставлении субсидий из областного бюджета;
- некачественная подготовка соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета;
- принятие недостоверных отчетов получателя субсидий о достижении значений показателей результативности предоставления субсидий.

**Департамент инвестиций Томской области**

**Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020 году на мероприятия по повышению инвестиционной привлекательности Томской области в рамках ВЦП «Повышение инвестиционной привлекательности Томской области» при реализации государственной программы «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта Томской области» (выборочно)**

- недостатки при ведении Реестра инвестиционных проектов Томской области;

- некачественная подготовка правового акта Департамента «Об утверждении Методики расчета показателей, указанных в приложениях №№1 и 2 к инвестиционному соглашению»;

- некачественная подготовка соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета и изменение условий инвестиционных соглашений без соблюдения установленного порядка;

- предоставление субсидии из областного бюджета с нарушением установленного порядка;

- принятие недостоверной отчетности о достижении показателей результативности предоставления субсидий, некачественная приемка результатов оказанных услуг по госконтрактам;

- несвоевременное предоставление кураторами отчетов о ходе реализации инвестиционных проектов итогам 2020 года (Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области и Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области);

- не заявлены в уполномоченный областной орган по управлению областным государственным имуществом сведения о приобретенных объектах имущества (исключительных правах), в связи с чем указанные объекты не включены в Реестр государственного имущества Томской области;

- нормативные акты, регулирующие вопросы предоставления государственной поддержки инвестиционной деятельности, не содержат порядка проведения проверок соблюдения субъектами инвестиционной деятельности условий предоставления господдержки в форме субсидий на возмещение части затрат в рамках реализации инвестиционных проектов;

- отсутствие должного контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат в рамках реализации инвестиционных проектов (непосредственно по месту их реализации);

- частичное неисполнение показателей ведомственной целевой программы на 2020 год.

## **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 2021 году и январе-феврале 2021 года на заседаниях Совета Думы заслушана и обсуждена с участием заместителей Губернатора Томской области

информация по отчетам Контрольно-счетной палаты, были приняты соответствующие решения о поручениях по исполнению предложений палаты.

Основными результатами рассмотрения предложений в 2021 году в части совершенствования правового регулирования финансово-бюджетной сферы стали следующие.

Принят Закон Томской области от 02.12.2021 №109-ОЗ «О внесении изменений в Закон Томской области «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Томской области» и Закон Томской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа».

Постановлением Администрации Томской области от 22.06.2021 №256а внесены изменения в Порядок определения объема и предоставления субсидии из областного бюджета фонду «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области» на финансовое обеспечение затрат, возникающих в результате деятельности, направленной на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Томской области и создания условий для формирования фондов капитального ремонта», утвержденный постановлением Администрации Томской области от 06.05.2015 №175а.

Распоряжением Департамента охотничьего и рыбного хозяйства Томской области от 06.09.2021 №134-р утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Департамента охотничьего и рыбного хозяйства Томской области».

Департаментом по культуре Томской области издано распоряжение «Об утверждении Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности государственного учреждения»). Данное распоряжение распространяется на услуги (работы), в том числе не относящиеся к основным видам деятельности.

В ОГКУ «Государственный архив Томской области» и ОГКУ «Центр документации новейшей истории Томской области» актуализированы положения об оказании платных услуг (работ), в части исключения документов, не действующих в настоящее время.

Актуализированы положения об оказании платных услуг (работ), перечни платных услуг и прейскуранты цен следующими учреждениями:

- ОГАУК «Томская областная универсальная научная библиотека им.А.С.Пушкина»
- ОГАУК «Центр татарской культуры»;
- ОГАПОУ «Губернаторский колледж социально-культурных технологий и инноваций»;
- ОГАОУ ДО «Детская школа искусств» Верхнекетского района Томской области;
- ОГАОУ ДО «Тегульдетская детская школа искусств»;
- ОГАОУ ДПО «Томской областной инновационный учебно-методический центр культуры и искусства»;
- ОГАУК «Театр драмы»;

- ОГАУК «Томской областной театр юного зрителя»,
- ОГАУК «Дом искусств».

Департаментом социальной защиты Томской области утверждено распоряжение от 09.11.2021 №474 «Об утверждении порядка определения платы и размера платы за оказанные услуги при осуществлении приносящей доход деятельности областными государственными казенными учреждениями, в отношении которых Департамент социальной защиты населения Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя».

Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской внесены изменения в распоряжение от 05.11.2015 №341 «Об утверждении Порядка определения затрат на выполнение работ областным государственным бюджетным учреждением «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования», в отношении которого Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области выполняет функции и полномочия учредителя».

Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области учтены рекомендации КСП при актуализации нормативных правовых актов подведомственного Департаменту ОРБУ «Аграрный центр Томской области».

В соответствии с рекомендациями актуализировано Положение о порядке предоставления платных услуг населению в ОГБУ «Аграрный центр Томской области» в части организации и порядка предоставления платных услуг, порядка и условий расходования доходов, полученных от приносящей доход деятельности, порядка определению цен на платные услуги.

В целях поддержки граждан в период противодействия распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) в приказ Департамента профессионального образования от 31.05.2019 №5п были внесены изменения в части использования значений базовых нормативов затрат на оказание аналогичных государственных услуг, определённых по состоянию на 01.01.2019, при определении в 2020 и 2021 годах платы за оказание услуг в сфере образования учреждениями, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент профессионального образования.

По информации Департамента общего образования Томской области актуализированы положения об оказании платных образовательных услуг по всем подведомственным учреждениям в части приведения содержания указанных положений в соответствие с действующими нормативными документами (исключения случаев отсылок к недействующим нормативным документам).

Разработаны и внесены изменения в положение об оплате труда работников ОГАУЗ «Колпашевская РБ» в части установления критериев для надбавки стимулирующего характера за интенсивный труд, исключающих риски двойной оплаты за одни и те же достигнутые работниками результаты (Приказ от 25.08.2021 №432).

Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области внесены изменения в следующие правовые акты:



- Порядок предоставления из областного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, утвержденный приказом Департамента от 29.01.2020 №6;

- Порядок определения объема и предоставления из областного бюджета субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат, возникающих при проведении мероприятий, направленных на развитие инновационной и научно-технической деятельности в Томской области, утвержденный приказом Департамента от 25.02.2020 №10.

Также Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области отменено распоряжение Департамента от 06.11.2020 №69-р «О создании комиссии по рассмотрению документов и принятию решений о предоставлении или отказе в предоставлении субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат, возникающих при проведении мероприятий по стимулированию развития научно-технической деятельности в Томской области».

Распоряжением Департамента инвестиций Томской области от 22.12.2021 №87-р утвержден план проведения Департаментом инвестиций Томской области проверок соблюдения субъектами инвестиционной деятельности (получателями субсидии) порядка и условий предоставления субсидии, в том числе в части достижения результата предоставления субсидии на 2022 год, в который включены получатели субсидий, к отчетам которых за 2020 год у Контрольно-счетной палаты Томской области имелись замечания по завышению и (или) занижению отчетных данных: ООО «Монета», ООО «Компания Эскимос», ГУП ТО «Областное ДРСУ».

## **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 официальном 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 2021 году на официальном сайте Палаты зарегистрировано 217 тысяч посетителей, в их числе 198 тысяч новых посетителей. Из числа новых посетителей информацией о деятельности Палаты интересовались не только российские пользователи (61,8%), но и зарубежные (38,2%) – США, Украина, Нидерланды, Австрия, Германия 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.

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 единственным 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 57 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 2021 году Контрольно-счетной палатой рассмотрено 14 обращений граждан. Подготовлено, направлено в СМИ и опубликовано на официальном сайте 78 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 2021 году было подготовлено и издано 4 информационных сборника, которые направлены в Законодательную Думу Томской области, в исполнительные органы 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;
- об основных показателях деятельности контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации за 2020 год;
- о результатах процессуальной деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований;
- о представлениях и предписаниях, вынесенных контрольно-счетных органов муниципальных образований.

Неоднократно подготавливалась и предоставлялась информация в информационно-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:

- об используемой программе для автоматизации деятельности палаты;
- по обобщению практики методологических подходов по осуществлению аудита в сфере закупок;

- по вопросу регламентации доступа КСО субъектов РФ к информационным системам, необходимым для осуществления внешнего государственного финансового контроля;
- по мониторингу реализации национальных проектов на территории муниципальных образований Томской области;
- по актуализации Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля;
- предварительных итогов работы палаты в рамках отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в 1 полугодии и по итогам года;
- для формирования курса для самостоятельного изучения сотрудниками контрольно-счетных органов;
- для мониторинга правового регулирования отношений, связанных с обеспечением доступа к информации о деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации;
- проведения мероприятия по формированию (актуализации) систематизированного Перечня примеров (фактов) неэффективного использования государственных (муниципальных) средств и имущества;
- и по другим вопросам.

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 2021 году направлено 11 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 коронавирусной 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 короновирусной 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 2022 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-ОЗ «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.1 Кадровое обеспечение**

Общая штатная численность работников Контрольно-счетной палаты определена постановлением Законодательной Думы Томской области и составляет 30 человек.

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

В 2021 году проведена аттестация 14 работников Контрольно-счетной палаты, замещающих должности государственной гражданской службы, по результатам которой было принято решение о включении 7 человек 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 сотрудников в более 18 видеоконференциях.

В 2021 году 13 работников Контрольно-счетной палаты получили дополнительное профессиональное образование по темам: «Государственный (муниципальный)

финансовый контроль: управление бюджетными ресурсами субъектов РФ», «Управление в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Профилактика коррупционных и иных правонарушений на государственной гражданской службе», «Эффективный менеджмент», «Техническая защита информации. Организация защиты информации ограниченного доступа, не содержащей сведения, составляющие государственную тайну», «Практика реализации контрольно-надзорной деятельности в органах государственной власти», «Государственный и муниципальный финансовый контроль», Эффективные стратегии взаимодействия государственных гражданских служащих в ситуации речевой агрессии».

Проведены два конкурса на замещение вакантной должности государственной гражданской службы Томской области инспектора Контрольно-счетной палаты и на включение в кадровый резерв Контрольно-счетной палаты Томской области для замещения должностей государственной гражданской службы ведущей группы.

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.

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 4 818,4 тыс.руб. Структура закупок включает закупки с использованием конкурентных способов определения поставщика на общую сумму 2 340,7 тыс.руб., закупки у естественных монополий на общую сумму 492 тыс.руб. и закупки у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 1 985,6 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.

#### **X. Основные направления деятельности в 2022 году**

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2022 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 подпрограмм, ведомственных целевых программ и региональных проектов, как в части формирования, так и полноты, и эффективности реализации мероприятий.

Так, в ходе аудита будут рассмотрены вопросы социальной поддержки населения, развития здравоохранения, обеспечения территориальной программы ОМС, развития транспортной инфраструктуры, капитального ремонта муниципальных образовательных организаций, охраны окружающей среды, обеспечения безопасности населения, развития коммунальной инфраструктуры, поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и развития инновационной деятельности в Томской области.

При осуществлении экспертно-аналитической деятельности будет проведен анализ формирования и исполнения доходной части областного бюджета по отдельным доходным источникам, а также оценка документов стратегического планирования, направленных на улучшение инвестиционного климата в Томской области.

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, а также взаимодействие с иными контролирующими и правоохранительными органами.

Возможность оперативного взаимодействия палаты с руководством области позволит наиболее результативно выполнять поставленные задачи при осуществлении контрольной деятельности.

**СЛОВО-АУДИТОРУ**

Светлана Зорина

**Отчет**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка использования бюджетных средств, направляемых на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.23 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2020 №67.

Сроки проведения контрольного мероприятия: II-III кварталы 2021 года.

Проверяемый период: 2018 - 2020 годы, истекший период 2021 года.

Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

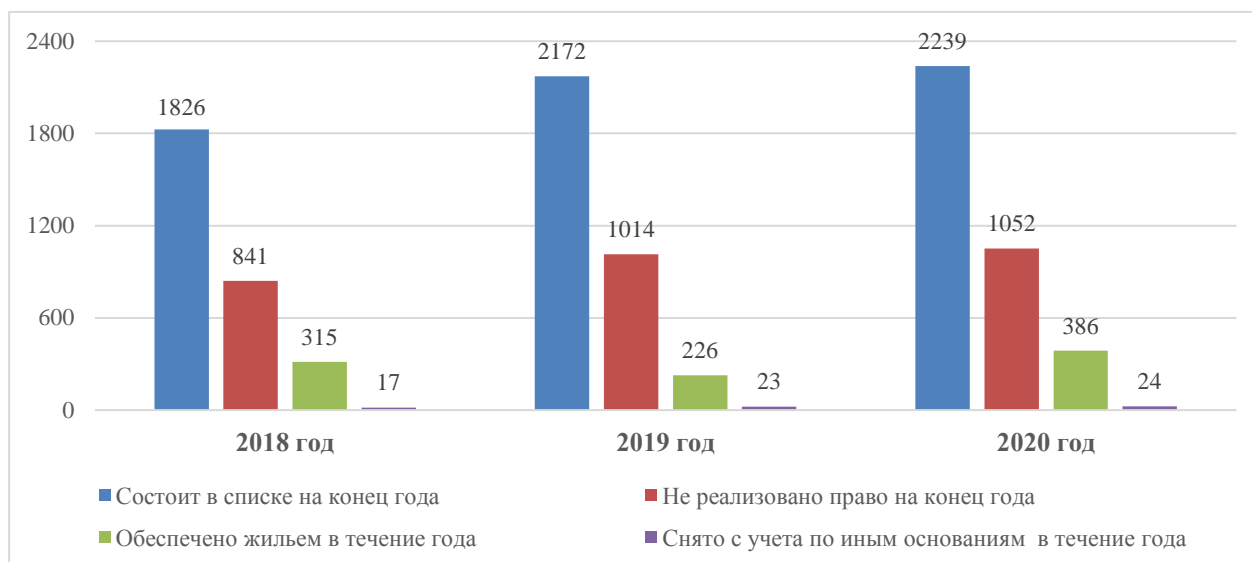
- Департамент по вопросам семьи и детей Томской области (далее - Департамент) согласно Положению, утвержденному постановлением Губернатора Томской области от 07.12.2012 №175, является исполнительным органом государственной власти Томской области, целью деятельности которого является эффективная реализация государственной политики по улучшению положения детей на территории Томской области.

- Администрация Города Томска согласно Уставу, принятому решением Думы Города Томска от 04.05.2010 №1475, является исполнительно-распорядительным органом Города Томска и осуществляет полномочия по решению вопросов местного значения, по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Томской области, иных вопросов.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.**

Общее число детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, подлежащих обеспечению жилыми помещениями на территории Томской области (далее - детей-сирот), составило по состоянию на 01.01.2021 - 2 239 чел. (не реализовано право у 1 052 чел.), выросло за 2019-2020 годы на 413 чел. (число детей-сирот, у которых не реализовано право, на 211 чел.).





Финансирование обеспечения дополнительных гарантий прав детей-сирот на имущество и жилое помещение является расходным обязательством субъекта РФ и софинансируется за счет субсидии федерального бюджета. На осуществление переданных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот из областного бюджета предоставляются субвенции бюджетам городских округов и бюджетам муниципальных районов, которыми предоставляются субвенции бюджетам поселений, входящих в состав муниципального района. Также из областного бюджета предоставляются иные межбюджетные трансферты на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот. Приобретение и предоставление специализированных жилых помещений детям-сиротам осуществляется органами местного самоуправления поселений, городских округов.

За 2018 - 2020 годы израсходованы средства субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 1 002,6 млн.руб. (83,5% от предоставленных), в том числе в 2018 году – 278,2 млн.руб., в 2019 году – 318,7 млн.руб., в 2020 году – 405,7 млн.руб.

Ежегодный рост объема предоставляемых средств в 2019 году к 2018 году на 55,9 млн.руб., в 2020 году к 2019 году на 20,4 млн.руб. обусловлен ростом межбюджетных трансфертов на исполнение судебных актов, объем которых вырос на 47% или 71,5 млн.руб., со 153,1 млн.руб. (2018 год) до 224,6 млн.руб. (2020 год). При росте остатка неизрасходованных средств в 6 раз с 35,0 млн.руб. на начало 2018 года до 215,9 млн.руб. на конец 2020 года, из которых 99,7% средства межбюджетных трансфертов, возвращены в бюджет Томской области остатки, потребность в которых муниципальными образованиями не подтверждена на сумму 14,7 млн.руб., из них 14,2 млн.руб. в 2020 году (за 2019 год).

Рост объема предоставляемых из областного бюджета межбюджетных трансфертов обусловлен увеличением как числа судебных решений (в 2018 году – 133, в 2019 году – 157, в 2020 году – 129), так и ростом стоимости жилья (например, стоимость

приобретенной квартиры в г. Томске в 2018 году составляла 1 462 тыс.руб., в 2020 году – 1 712 тыс.руб.).

Федеральным законом от 21.12.1996 №159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» не определен срок, в течение которого данной категории детей должно предоставляться жилое помещение, что не может толковаться иначе, как необходимость обеспечения возможности осуществления такого права непосредственно после его возникновения. Однако фактически в Томской области имеется задолженность по жилищному обеспечению детей-сирот, для ликвидации которой при сохранении финансирования на уровне последних 3-х лет необходимо в среднем 3 года.

Распределение субвенции бюджетам городских округов и муниципальных районов осуществлялось Департаментом по Методике в соответствии с ч.3 ст.6 Закона Томской области от 11.09.2007 №188-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа». Однако имело место несоблюдение Методики, предусматривающей распределение субвенции исходя из норматива средней рыночной стоимости 1 кв.м общей площади жилья, утвержденного главой конкретного муниципального образования, по отдельным муниципальным районам:

- по 1 району (Александровский) вместо утвержденного постановлениями администрации Александровского района от 22.05.2019 №523, от 13.04.2020 №386 норматива в размере 28 тыс.руб. применена прогнозная средняя рыночная стоимость 1 кв.м жилья в размере 30 тыс.руб.;

- по 7 районам (Асиновский, Зырянский, Каргасокский, Молчановский, Первомайский, Чаинский, Шегарский) норматив средней рыночной стоимости 1 кв.м общей площади жилья главой муниципального образования не утверждался. Субвенция распределена исходя из нормативов средней рыночной стоимости 1 кв.м общей площади жилья, утвержденных главами сельских поселений;

- по 4 районам (Бакчарский, Верхнекетский, Кожевниковский, Кривошеинский) отсутствовал единообразный подход: по Верхнекетскому району применена расчетная средняя величина исходя из нормативов, утвержденных для первичного и вторичного рынков жилья; по Бакчарскому и Кривошеинскому районам - норматив для вторичного рынка жилья; по Кожевниковскому району - норматив при строительстве нового жилья.

Аналогичные факты имели место при составлении проекта областного бюджета на 2022 год, о чем Контрольно-счетной палатой было указано в заключении на представленный проект закона в 1 чтении. Департаментом по проекту закона ко 2 чтению замечания по применению указанной Методики были устранены.

Городскими округами и сельскими поселениями муниципальных районов, осуществляющими приобретение благоустроенных жилых помещений, как правило на вторичном рынке жилья (на первичном рынке - в отдельных муниципальных

образованиях, в основном в г.Томске), обоснование начальной максимальной цены контракта (далее - НМЦК) производилось исходя из средней рыночной стоимости:

- 1 кв.м общей площади жилья, что указывает на несоблюдение порядка обоснования НМЦК на приобретение благоустроенных жилых помещений, установленного ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и п. 3.21 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 №567:

- город Томск, ЗАТО Северск и Парабельский район - исходя из средней рыночной стоимости 1 кв.м общей площади жилья, установленной муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления, что не является реализацией метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), который не предполагает установление НМЦК на основании правовых актов, что в свою очередь создает риски неэффективного использования бюджетных средств;

- Александровский район и Колпашевский район (Новоселовское сельское поселение) путем умножения стоимости 1 кв.м жилого помещения, рассчитанной исходя из стоимости квартир, указанных в коммерческих предложениях, на площадь жилого помещения, что не является реализацией метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), в соответствии с которым расчет НМЦК осуществляется исходя из стоимости единицы товара, планируемого к закупке, представляющего собой жилые помещения в виде жилых домов или квартир (а не кв.м), и количества закупаемого товара.

- жилого помещения (квартиры, дома), при этом рядом муниципальных образований (Ягодное сельское поселение Асиновского района, Тегульдетское сельское поселение Тегульдетского района, Подгорнское сельское поселение Чаинского района, Зырянское и Высоковское сельские поселения Зырянского района, Макзырское сельское поселение Верхнекетского района) в свою очередь также не был соблюден порядок обоснования НМЦК, установленный ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ и Методическими рекомендациями от 02.10.2013 №567 (п.3.21), так как использовались данные о жилых помещениях, не являющихся идентичными и (или) однородными, при том, что законом прямо установлены границы допустимых значений площади предоставляемых жилых помещений, без учета того, что использование данных, имеющих отклонение от установленной нормы предоставления площади жилого помещения, влияет на размер НМЦК, поскольку стоимость помещения зависит в том числе от его площади, что в свою очередь создает риски неэффективного использования бюджетных средств. В частности, использовались данные о стоимости 2-х, 3-х комнатных квартир и жилых домов, а также о стоимости жилых помещений площадью, превышающей более чем в 2 раза норму предоставления площади жилого помещения по договору социального найма на одиноко проживающего гражданина, либо меньше нормы предоставления жилых помещений, установленной нормативными правовыми актами в сельском поселении, и не

соответствующие требованиям п.7 ст.8 Федерального закона от 21.12.1996 №159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот...», ст.58 Жилищного кодекса РФ и п.5 ст.15 Закона Томской области от 19.08.1999 №28-ОЗ «О социальной поддержке детей-сирот...», предусматривающих предоставление жилых помещений по норме предоставления, при этом жилое помещение может быть предоставлено общей площадью, превышающей норму предоставления на 1 человека, но не более чем в 2 раза, если такое жилое помещение представляет собой 1 комнату или 1-комнатную квартиру. Кроме того, использовались данные о стоимости жилых помещений, не содержащие подробной информации о функциональных, технических, качественных, эксплуатационных характеристиках объектов закупок (недвижимости), что не позволило определить их соответствие требованиям технических заданий документации об электронных аукционах.

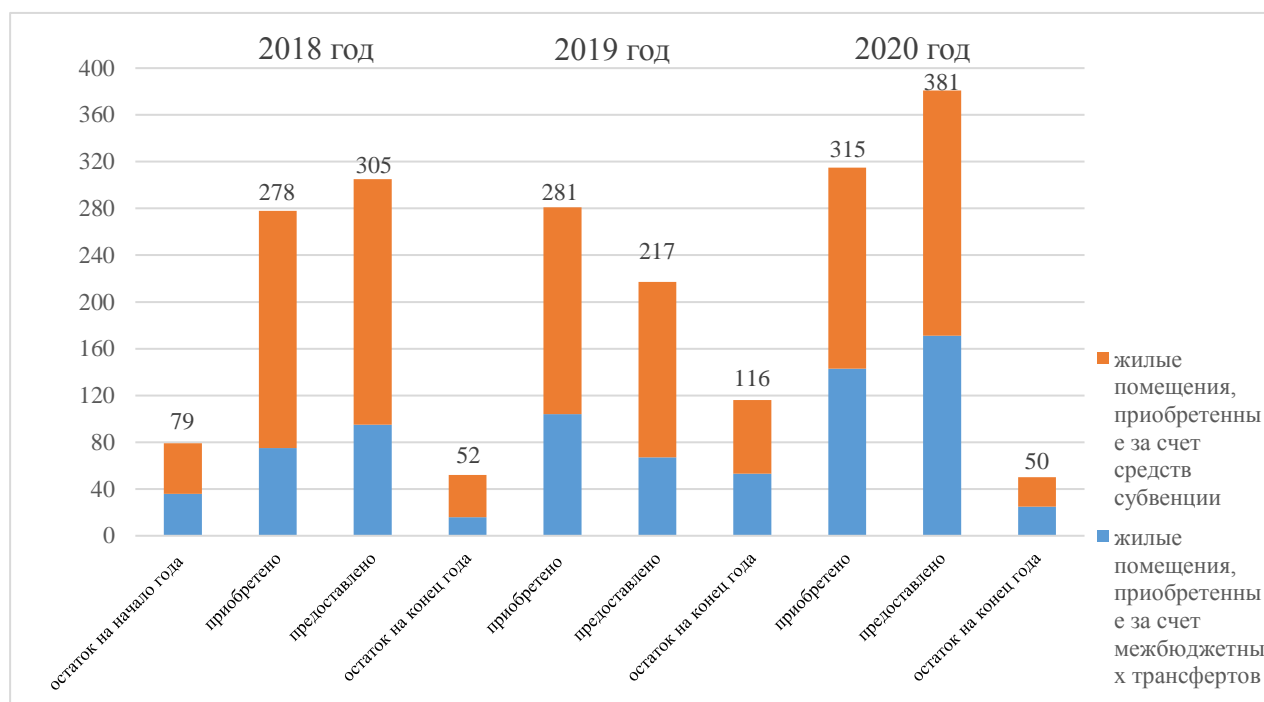
Документально не подтверждено исполнение обязанности по обоснованию НМЦК для приобретения жилых помещений городским округом «Стрежевой», Чердатским сельским поселением Зырянского района, Заречным сельским поселением Томского района в связи с несоблюдением органами местного самоуправления сроков хранения документов, установленных ст.229 Перечня типовых управленческих архивных документов..., утвержденного приказом Росархива от 20.12.2019 №236.

В ходе контрольного мероприятия не представилось возможным произвести расчет НМЦК исходя из средней рыночной стоимости жилых помещений в муниципальных образованиях г.Томск, Парабельский район (Парабельское и Заводское сельские поселения), Колпашевский район (Новоселовское сельское поселение) в связи с отсутствием данных о рыночной стоимости жилых помещений, которые могли быть использованы при расчете, за исключением ЗАТО Северск, по которому расчет НМЦК исходя из представленного отчета о рыночной стоимости жилых помещений показал, что средняя рыночная стоимость однокомнатной квартиры составляла 1 322,7 тыс.руб., что больше НМЦК, рассчитанной органом местного самоуправления ЗАТО Северск исходя из стоимости 1 кв.м (1 174,5 тыс.руб.). Таким образом, неверный расчет НМЦК в ЗАТО Северск не привел к неэффективному расходованию бюджетных средств.

При обосновании НМЦК в случае получения результата, превышающего размер предоставленной субвенции, сельскими поселениями принимались решения об установлении НМЦК в размере предоставленного объема субвенции, за исключением одного выявленного факта, а именно установления администрацией Молчановского сельского поселения Молчановского района НМЦК в размере объема субвенции 1 165,2 тыс.руб., превысившего рассчитанную НМЦК на 52,3 тыс.руб., что указывает на несоблюдение администрацией порядка обоснования НМЦК, установленного ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ и Методическими рекомендациями от 02.10.2013 №567.

Муниципальными образованиями за 2018-2020 годы приобретено 874 жилых помещения, из них за счет средств субвенции - 552 (63%) и межбюджетных трансфертов - 322 (37%). Предоставлены детям-сиротам - 921 жилое помещение, из них за счет средств

субвенции - 570, межбюджетных трансфертов - 333, за счет освободившегося жилья - 18, не предоставлено 50 жилых помещений по состоянию на 01.01.2021, в том числе по причине покупки жилья в конце 2020 года.



Органами местного самоуправления сельских поселений и городских округов муниципальных образований Томской области в соответствии со ст.50 Жилищного кодекса РФ утверждены нормы предоставления площади жилого помещения по договору социального найма на одиноко проживающего гражданина (применительно в том числе к относимым к ним детям-сиротам) от 13 кв.м (Зональненское сельское поселение Томского района) до 33 кв.м (Тегульдетское, Белояровское, Берегаевское, Черноярское сельские поселения Тегульдетского района; Чаинское и Коломинское сельские поселения Чаинского района; Парбигское и Плотниковское сельские поселения Бакcharского района; г.Томск (с 16.07.2020)).

При этом в 12 сельских поселениях 5 муниципальных районов помимо нормы предоставления площади жилого помещения на одиноко проживающего гражданина отдельно утверждена норма предоставления площади жилого помещения для детей-сирот от 20 кв.м до 33 кв.м, что не соответствует требованиям п.3 ст.50 Жилищного кодекса РФ, поскольку норма предоставления площади жилого помещения по договору социального найма детям-сиротам Федеральным законом от 21.12.1996 №159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот...», иными федеральными законами, Указом Президента РФ или законами Томской области не установлена, а органам местного самоуправления сельских поселений муниципальных районов указанное полномочие не предоставлено.

Необходимо отметить:

- неэффективное использование 25 жилых помещений, приобретенных органами местного самоуправления нескольких муниципальных образований (9 жилых помещений в Бакчарском, в Кожевниковском - 4, в Молчановском и Первомайском по 3, в Каргасокском - 2, в Александровском и Парабельском районах по 1, в г.Томске - 2) за счет средств областного бюджета на общую сумму 18 443 тыс.руб., из них в 2020 году 10 жилых помещений на общую сумму 10 155,6 тыс.руб., которые простаивают, и по состоянию на 01.07.2021 не предоставлены детям-сиротам;

- приобретение муниципальным образованием город Томск в 2020 году однокомнатных квартир в одном и том же многоквартирном доме в рамках одного и того же муниципального контракта практически одинаковой площади по стоимости 1 710,9 тыс.руб. и 2 156,9 тыс.руб., с разницей в стоимости квартиры 446 тыс.руб., всего приобретено 30 квартир по стоимости, превысившей общую стоимость аналогичных квартир на сумму 13 380,2 тыс.руб.

Проведенный анализ эффективности использования приобретенных жилых помещений показал, что в муниципальных образованиях не велась работа по принудительному заселению в судебном порядке в приобретенные в основном в рамках исполнения судебных решений жилые помещения детей-сирот, отказавшихся от заключения договоров найма, в том числе в связи с тем, что жилое помещение, по мнению детей-сирот, не соответствует техническим характеристикам, предъявляемым для жилых помещений, нежеланием проживать на территории поселения и иным причинам. По 4 из 9 жилых помещений в Бакчарском районе отсутствуют документы, объясняющие причины их неиспользования. Имеет место факт неиспользования более 5 лет жилого помещения, приобретенного в рамках исполнения решения суда (в Первомайском районе д.Туендат) ввиду отказа лица, в отношении которого было исполнено решение, и предоставлением ему иного жилого помещения. Учитывая отсутствие иных аналогичных решений суда, по мнению Контрольно-счетной палаты с учетом также норм ст.8 Федерального закона от 21.12.1996 №159-ФЗ и статей 92, 98.1 Жилищного кодекса РФ неиспользуемое помещение следует предоставить независимо от источника его приобретения в порядке очередности детям-сиротам по договору найма специализированного жилого помещения.

Обращает на себя внимание отсутствие работы подразделений Администрации города Томска с Управлением Федеральной службы судебных приставов Томской области с целью освобождения от взысканий, налагаемых службой за несвоевременное исполнение решений суда по предоставлению жилых помещений детям-сиротам. За период с 2018 года по 1 полугодие 2021 года сумма уплаченных Администрацией города Томска административных штрафов и исполнительских сборов в доход федерального бюджета составила 159 млн.руб.

Отсутствие муниципальных правовых актов, определяющих, какое жилье для соответствующего населенного пункта (поселения) является благоустроенным и может приобретаться с целью реализации прав детей-сирот на жилое помещение, не позволило оценить соблюдение органами местного самоуправления требований п.7 ст.8

Федерального закона от 21.12.1996 №159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот...» и определить, является ли приобретенное жилое помещение благоустроенным применительно к условиям соответствующего населенного пункта, например, в Александровском, Зырянском, Первомайском, Парабельском, Тегульдетском и Томском районах, Бакcharском сельском поселении.

При проведении закупок имели место факты несоблюдения администрациями сельских поселений муниципальных районов требований федерального законодательства, правовых актов органов местного самоуправления, иных документов, а именно:

- правового акта органа местного самоуправления, установившего норму предоставления жилого помещения на одного человека в сельском поселении и требований п.7 ст.8 Федерального закона от 21.12.1996 №159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот...», ст.58 Жилищного кодекса РФ, предусматривающих предоставление жилого помещения площадью не менее установленной нормы, при этом жилое помещение может быть предоставлено общей площадью, превышающей норму предоставления на одного человека, но не более чем в два раза, если такое жилое помещение представляет собой одну комнату или однокомнатную квартиру..., выразившиеся в том, что администрациями сельских поселений в документации в технических заданиях к объекту закупки (жилому помещению) указывались следующие требования:

- общая площадь не должна быть менее 33 кв.м при установленной в сельских поселениях Бакcharского, Молчановского, Первомайского и Парабельского районов правовым актом органа местного самоуправления иной нормы предоставления жилого помещения на одиноко проживающего гражданина от 17 до 20 кв.м, заключены контракты на приобретение 23 жилых помещений общей стоимостью 25 624,9 тыс.руб. При этом следует отметить отсутствие единообразного подхода у администрации Молчановского сельского поселения Молчановского района, которой в технической документации указывалась площадь объекта закупки за счет средств субвенции не менее 33 кв.м, а за счет иных межбюджетных трансфертов в рамках исполнения судебных решений не менее 20 кв.м;

- минимальное значение общей площади жилого помещения и/или количества комнат без указания верхней границы (ограничения в соответствии с законодательством), что привело к приобретению 2-х, 3-х, 4-х комнатных квартир и домов площадью, превышающей установленную норму предоставления, например, пяти жилых помещений общей стоимостью 5 289,3 тыс.руб. администрациями поселений с.Вороново Кожевниковского района, с.Спасское и с.Богашево Томского района, с.Александровское Александровского района, с.Парбиг Бакcharского района.

- правового акта органа местного самоуправления, определяющего, какое жилье для соответствующего населенного пункта (поселения) является благоустроенным, и может приобретаться, выразившееся в отсутствии в технических заданиях требований к объекту закупки по его благоустройству, например, о наличии центрального водоснабжения, ванной комнаты оснащенной сантехническим оборудованием (указано «ванная (при

наличии)»), оснащенного сантехническим оборудованием санузла в жилом помещении (указана «надворная уборная»), в результате были приобретены не отвечающие уровню благоустройства, установленному в сельском поселении:

- администрациями 4 сельских поселений Бакчарского района в 2020 году без ваннных комнат 3 квартиры и жилой дом общей стоимостью 3 697,7 тыс.руб., без оснащенного сантехническим оборудованием санузла в жилом помещении 1 квартира и 2 жилых дома общей стоимостью 2 719 тыс.руб.;

- администрацией Усть-Бакчарского сельского поселения Чаинского района в 2018 году жилой дом стоимостью 457 тыс.руб. без централизованного водоснабжения, при этом в документации о проведении закупки отсутствовало требование к объекту закупки о соответствии его санитарным и техническим нормам, в результате приобретен жилой дом в с.Подгорное, срок эксплуатации которого составил 66 лет (согласно техническому паспорту на 13.02.2007 дом имел износ 53%), в связи с чем, по мнению Контрольно-счетной палаты, высока вероятность того, что на дату заключения муниципального контракта жилой дом находился в ветхом состоянии и перестал удовлетворять заданным эксплуатационным требованиям, о чем свидетельствует тот факт, что жилое помещение простаивало на протяжении 1,5 лет в связи с отказом четырех детей-сирот от заселения в него.

- правового акта органа местного самоуправления, установившего требования об износе приобретаемого жилого помещения (не более 20–40%), выразившееся в том, что в технических заданиях к закупкам данное требование не указывалось администрациями сельских поселений Бакчарского района. Фактически были приобретены 3 квартиры общей стоимостью 2 828,7 тыс.руб., износ которых не превысил установленный размер, вместе с тем необходимо отметить, что оценка степени износа помещений проводилась без учета состояния общего имущества (крыши, кровли и др.), например, приобретен деревянный дом 1969 года постройки (в эксплуатации более 50 лет).

- требований части 10 ст.83.2 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок...», предусматривающей заключение контракта на условиях, указанных в документации и (или) извещении о закупке, заявке победителя электронной процедуры, администрациями некоторых сельских поселений, не указавших в муниципальных контрактах функциональных, технических, качественных и эксплуатационных характеристик приобретаемых жилых помещений, в связи с чем не представилось возможным проверить соответствие приобретенных жилых помещений требованиям, указанным в документации о проведении закупки, например, приобретенных администрациями сельских поселений Михайловское Зырянского района и Молчановское Молчановского района по одному жилому помещению стоимостью 706,2 тыс.руб. и 879,6 тыс.руб., Александровское Александровского района - 3-х жилых помещений общей стоимостью 1 762,8 тыс.руб.

- положений ст.8 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок...» Бакчарским сельским поселением Бакчарского района, включившим в документацию о проведении 8 аукционов требования к объекту закупки -



приобретение жилых помещений на первичном рынке жилья, что может свидетельствовать об ограничении конкуренции при проведении закупок жилых помещений, по результатам которых приобретены 8 жилых помещений на общую сумму 10 561,3 тыс.руб.

Департаментом в рамках контроля за осуществлением органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот за 2019-2020 годы проведено 25 проверок в 20 органах местного самоуправления муниципальных образований (2019 год - 20 проверок, 2020 год - 5 проверок), а также в сельских (городских) поселениях за 2019 год - 115 проверок, за 2020 год - 18 проверок. По результатам проверок установлены нарушения отдельных норм правовых актов и факты неэффективного расходования бюджетных средств на общую сумму 7 364,7 тыс.руб., к дисциплинарной ответственности привлечено в 2019 году - 39 человек, в 2020 году - 5 чел.

В Томской области вопросы, связанные с обеспечением детей-сирот жилыми помещениями, регулируются Законом Томской области от 19.08.1999 №28-ОЗ «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Томской области».

Механизм предоставления детям-сиротам жилых помещений специализированного муниципального жилищного фонда на территории Томской области определен Порядком предоставления детям-сиротам...жилых помещений, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 29.12.2012 №562а. В соответствии с указанным Порядком специализированные жилые помещения предоставляются лицам из числа детей-сирот, включенным в Списки детей-сирот, на территории поселения, городского округа Томской области, в Список которого включено лицо из числа детей-сирот.

По мнению Контрольно-счетной палаты, Порядок, установленный постановлением Администрации Томской области от 29.12.2012 №562а, предусматривающий предоставление жилых помещений лицам из числа детей-сирот на территории поселения, городского округа Томской области, в список которого включено лицо из числа детей-сирот (п.6), не согласуется с положениями п.1 ст.8 Федерального закона от 21.12.1996 №159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», который связывает место предоставления лицам из числа детей-сирот жилых помещений только с местом их жительства на территории соответствующего субъекта РФ, и не предусматривает ограничения предоставления жилого помещения в населенном пункте по месту подачи заявления (включения в список). Аналогичная ограничивающая норма содержится в Законе Томской области от 19.08.1999 №28-ОЗ «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Томской области» (пункты 6, 6.1 статьи 15).

Данный вопрос является актуальным, поскольку имеют место факты обращений детей-сирот об исключении их из списка по одному месту жительства и постановке на учет по новому месту жительства на территории Томской области, которым отказывается в их удовлетворении ввиду отсутствия оснований, предусмотренных Федеральным

законом от 21.12.1996 №159-ФЗ. Вместе с тем данный вопрос урегулирован законодательством других субъектов РФ, например, в Калужской области (Законом от 25.10.2012 №338-ОЗ «О реализации прав детей-сирот...»), в Тульской области (Законом от 03.05.2007 №820-ЗТО «О порядке предоставления жилых помещений...»), в Саратовской области (Законом от 02.08.2012 №123-ЗСО «Об обеспечении дополнительных гарантий прав на имущество и жилое помещение детей-сирот...»), предусматривающими предоставление жилых помещений по месту постоянного или преимущественного проживания детей-сирот, возможность выбора места предоставления жилого помещения на территории других (не более 3-х) муниципальных образований, в том числе в случае отсутствия свободных жилых помещений по месту жительства. На территории Томской области действующие нормативные правовые акты данный вопрос не регулируют.

Также следует отметить, что в Томской области ограничение по приобретению для предоставления жилых помещений детям-сиротам в зависимости от года ввода в эксплуатацию жилых домов не предусмотрено, в отличие от законодательства других субъектов РФ, например, Кемеровской области (Закон от 27.12.2012 №134-ОЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот...»). В результате приобретаются жилые помещения (деревянные дома), которым более 50 лет и износ которых, как правило, превышает 50%, например, администрациями Парбигского сельского поселения Бакчарского района, Александровского сельского поселения Александровского района, Усть-Бакчарского сельского поселения Чаинского района.

Возможность выбора муниципального образования, на территории которого предпочтительно предоставление жилого помещения, вытекает из Правил формирования списка детей-сирот..., которые подлежат обеспечению жилыми помещениями, исключения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, из указанного списка в субъекте Российской Федерации по прежнему месту жительства и включения их в список в субъекте Российской Федерации по новому месту жительства, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 №397, в соответствии с которым заявителем (представителем заявителя) в заявлении о включении в список могут быть указаны сведения о муниципальном образовании, на территории которого предпочтительно предоставление жилого помещения, в случае, если законом субъекта РФ установлено такое право. Также в п.2.4 раздела 2 Методических рекомендаций по внедрению эффективного механизма обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (письмо Минобрнауки России от 08.04.2014 №ВК-615/07), указано, что при смене места жительства детей-сирот (их законных представителей) либо смене формы устройства детей-сирот, если это влечет изменение места жительства детей, должны быть внесены изменения в список учета детей-сирот и лиц из их числа, формируемый уполномоченным органом субъекта РФ, из чего

соответственно следует возможность предоставления жилого помещения по новому месту жительства.

Департаментом неоднократно готовились законопроекты, предусматривающие внесение изменений в Закон Томской области от 19.08.1999 №28-ОЗ «О социальной поддержке детей-сирот...». Одним из ранее подготовленных законопроектов предполагалось установить возможность предоставления жилых помещений детям-сиротам, включенным в Списки муниципальных районов или городских округов Томской области, в которых имеются сложности трудоустройства для указанных лиц (коэффициент напряженности на рынке труда превышает среднее значение по Томской области), в иных муниципальных образованиях, в которых имеется спрос на рабочую силу (кроме г.Томска, ЗАТО Северск, Томского района). На данный законопроект получено отрицательное заключение от Департамента финансов Томской области, Ассоциации «Совет муниципальных образований Томской области».

На момент написания отчета внесены изменения в Закон Томской области от 19.08.1999 №28-ОЗ «О социальной поддержке детей-сирот...», предусматривающие возможность однократного предоставления социальной выплаты, удостоверяемой государственным жилищным сертификатом Томской области, на приобретение жилого помещения на территории Томской области в собственность лицами, которые ранее относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и достигли возраста 23 лет по состоянию на 31.12.2020 включительно, имеющими вступившее в законную силу судебное решение, вынесенное до 01.01.2021.

**В целом результаты контрольного мероприятия** указывают на недостаточность объема бюджетных средств, направляемых на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также на имеющиеся факты нарушения действующего законодательства органами местного самоуправления отдельных муниципальных образований при осуществлении закупки жилых помещений для предоставления детям-сиротам, и неэффективного использования приобретенных жилых помещений, в том числе в связи с передачей государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот на уровень сельских поселений.

Учитывая представленные пояснения Департамента о принимаемых мерах в целях обеспечения прав детей-сирот на жилые помещения, а именно, методическое обучение работников муниципальных образований, проведение совещаний, направление писем и поручений органам местного самоуправления о необходимости принятия тех или иных мер по результатам заседаний межведомственной рабочей группы, созданной распоряжением Губернатора Томской области от 27.09.2012 №272-р, считаем целесообразным предложить рассмотреть вопрос:

- о реализации государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, переданных муниципальным образованиям, на уровне субъекта РФ;

- о внесении изменений в правовые акты Томской области, предусмотрев возможность для детей-сирот выбора муниципального образования, на территории которого для них предпочтительно предоставление жилого помещения; о приобретении жилых помещений для предоставления детям-сиротам в зависимости от года ввода в эксплуатацию жилых домов;

- учесть информацию, изложенную в данном отчете, для использования в дальнейшей работе.

**Дополнительные сведения.**

Акты проверок по результатам контрольного мероприятия подписаны руководителем Департамента по вопросам семьи и детей Томской области без разногласий, и.о. мэра Города Томска - заместителем мэра по экономическому развитию с разногласиями, на которые дано заключение Контрольно-счетной палаты о признании их необоснованными. В связи с тем, что вопросы, рассмотренные в контрольном мероприятии, имеют особую социальную значимость, материалы проверок направлены в Прокуратуру Томской области. В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителю Департамента по вопросам семьи и детей Томской области и и.о. мэра Города Томска - заместителю мэра по экономическому развитию Города Томска направлены Представления об устранении нарушений и недостатков.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области в 2021 году .....</b>	<b>3</b>
<b>Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направляемых на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» .....</b>	<b>80</b>