**Приложение 4**

В I полугодии 2022 года Контрольно-счетной палатой проведены предусмотренные планом работы экспертно-аналитические мероприятия по подготовке заключений на отчеты Администрации Томской области:

- об исполнении областного бюджета за 2021 год;

- об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2021 год;

- о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2021 год;

- об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2021 год;

- о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2021 год;

- об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2021 год.

Также подготовлено 14 заключений на проекты законов Томской области и 3 заключения на проекты постановлений Законодательной Думы Томской области.

В соответствии с планом работы проведены следующие тематические проверки.

Экспертно-аналитическое мероприятие **«Анализ поступлений в консолидированный бюджет Томской области от земельного налога в целях оценки достаточности и обоснованности финансовой поддержки бюджетов муниципальных образований, предоставляемой за счет средств областного бюджета»**

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- проанализированы действия [администраций Асиновского и Колпашевского районов, городского округа Город Томск, ЗАТО Северск по](https://phones.tomsk.gov.ru/phonebook/department?id=277&type=1) вопросам принятия нормативных и распорядительных документов об установлении земельного налога, льгот по нему, а также по организации ими порядка работы по осуществлению земельного контроля;

- проанализированы действия администраций муниципальных образований и органов государственного земельного надзора при проведении земельного контроля, определены результаты земельного контроля;

- проанализировано межведомственное взаимодействие органов исполнительной власти по вопросам осуществления земельного контроля;

- дана оценка возможности повышения результативности действий органов земельного контроля и оценка возможности повышения доходов местных бюджетов по земельному налогу.

**Итоговые выводы:**

1. В 2021 году в Управление Росреестра по Томской области не поступил ни один материал от органов муниципального земельного контроля в следующих городах и районах области: городские округа «Город Стрежевой» и «Город Кедровый», Александровский, Парабельский, Каргасокский, Зырянский, Тегульдетский и Бакчарский районы.
2. Планы муниципальных образований Томской области проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в исследуемом периоде в Сибирское межрегиональное управление Росприроднадзора на согласование не поступали. В 2021 году Управлением согласован план проведения плановых проверок только Томского района.
3. Актов проверок муниципального земельного контроля от органов местного самоуправления в Управление Россельхознадзора по Томской области в 2020 и в 2021 годах не поступало.
4. Количество проверок, проводимых в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, по рассматриваемым в ходе проверки муниципальным образованиям незначительно. Достаточно значимое количество сельских поселений не осуществляют муниципальный земельный контроль.

**Выявлены резервы доходов бюджета по земельному налогу:**

- по землям сельскохозяйственного назначения на суммы **от 9,1 млн. руб. до 12,4 млн. руб.** ежегодно;

- по земельным участкам, кадастровая стоимость которых в едином государственном реестре ранее была не определена, - **94,0 млн. руб**.;

- по величине вреда, причиненного почвам земель сельскохозяйственного назначения как природному объекту, на сумму от **5,1 млн. руб. до 22,6 млн. руб**. ежегодно.

Контрольное мероприятие **«Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020-2021 годах на предоставление субсидий некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса» для компенсации субъектам малого и среднего предпринимательства в условиях распространения новой коронавирусной инфекции»**. Осуществлена проверка использования средств субсидий из областного бюджета в общей сумме 37,3 млн.руб., предоставленных некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса»(далее - Фонд) по 4 соглашениям, из них: 36,8 млн.руб. - для предоставления компенсации фактически понесенных и документально подтвержденных субъектами МСП расходов по оплате коммунальных услуг; 0,5 млн.руб. - для оплаты услуг сторонних организаций, осуществлявших непосредственное рассмотрение заявок и подтверждающих документов субъектов МСП.

Из средств субсидий, предоставленных из областного бюджета в 2020-2021 годах в общей сумме 36,8 млн.руб., Фондом возмещены расходы по оплате коммунальных услуг субъектам МСП в сумме 4,4 млн.руб. с несоблюдением Порядка предоставления субсидий и при неподтверждении полным пакетом требуемых документов. Установлентакже ряд замечаний, указывающих на то, что Порядком предоставления субсидий не был предусмотрен ряд положений.

Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности не осуществлялся должный контроль соблюдения получателем субсидий порядка и условий предоставления субсидий на реализацию мероприятия по предоставлению компенсации расходов субъектам МСП в условиях распространения коронавирусной инфекции, предусмотренный бюджетным законодательством (Порядком предоставления субсидий) и заключенными с Фондом соглашениями. Кроме того, отсутствовал контроль за достоверностью обоснования требуемых объемов субсидий на 2020 год в целях предоставления компенсации расходов субъектам МСП и в целях оплаты услуг контрагента, осуществлявшего непосредственное рассмотрение документов субъектов МСП, что привело к завышению размеров указанных субсидий от 2 до 10 раз.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на совместном совещании Контрольно-счетной палаты,Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области и Фонда**.**

**Предложено:**

Департаменту по развитию инновационной и предпринимательской деятельности рассмотреть вопрос об исключении многоступенчатого порядка финансирования, осуществляемого через некоммерческие организации (Фонд развития бизнеса, который непосредственно сам не оказывал услугу, а заключал договоры с контрагентами, осуществлявшими рассмотрение документов субъектов МСП для предоставления им компенсации расходов на коммунальные услуги), приводящего к уходу от соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и к неэффективным расходам государственных средств на содержание посредников. Рекомендовано проводить более осмотрительный анализ документов, предоставляемых организациями на получение субсидий, особенно в части экономических обоснований требуемых объемов субсидий. Учесть замечания и предложения палаты при актуализации Порядка предоставления из областного бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат, связанных с предоставлением компенсации расходов субъектам МСП, в том числе арендующим помещения для осуществления деятельности.

Согласно ответу Администрации Томской области, замечания и предложения палаты приняты к сведению и учтены в работе Департаментом и Фондом, Департаментом ведется работа по внесению изменений в правовые акты, регламентирующие порядок предоставления субсидий, в том числе в части исключения направления по использованию средств субсидии на оплату Фондом сторонним организациям и физлицам деятельности, направленной на предоставление компенсации расходов субъектам МСП.

За нарушение бюджетного законодательства организация (Фонд) постановлением мирового суда (по итогам рассмотрения составленного палатой протокола об административном правонарушении) подвергнута административному наказанию в виде штрафа.

Контрольное мероприятие **«Проверка использования бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» и подпрограммы «Доступная среда» в рамках Государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области», предоставленных ОГАУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Томской области», и собственных доходов учреждения».**

Установлены допущенные учреждением нарушения федерального законодательства о социальном обслуживании граждан в РФ при составлении индивидуальных программ предоставления социальных услуг и оказании услуг, нарушения при осуществлении учреждением приносящей доход деятельности, принятие учреждением локальных правовых актов за рамками своих полномочий, а также отдельные факты нарушений при расходовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания при оплате труда работников. Кроме того, установлены факты несоответствия и неопределенности норм отдельных правовых актов Томской области, регламентирующих социальное обслуживание граждан в Томской области, требующих их устранения. Для устранения нарушений Департаменту социальной защиты Томской области предложено внести изменения, уточнения в правовые акты Томской области в целях их приведения в соответствие с законодательством в рамках полномочий, и направлено ОГАУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Томской области» Представление об устранении нарушений, по результатам рассмотрения которого учреждением осуществлен возврат средств в доход областного бюджета в сумме 1,1 млн.руб., направленных на оплату расходов, не связанных с выполнением государственного задания.

Контрольное мероприятие **«Проверка использования бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий в рамках Государственной программы «Развитие здравоохранения Томской области» по санитарно-авиационной эвакуации, оказанию медицинской помощи с применением санитарной авиации и обеспечению закупки авиационных работ в целях оказания медицинской помощи».**

Установлено нецелевое использование средств областного бюджета, предоставленных ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» на санитарно-авиационную эвакуацию, и направленных в сумме 7,8 млн.руб. на оплату труда работников, не участвующих в выполнении государственного задания по оказанию медицинской помощи при санитарно-авиационной эвакуации, на оплату услуг (работ), уплату налогов, приобретение материальных ценностей для обеспечения деятельности Отделения экстренной консультативной скорой медицинской помощи областной клинической больницы, находящегося в г.Томске, притом что санитарно-авиационная эвакуация осуществляется Отделением Колпашевского филиала областной клинической больницы, а также отдельные нарушения и недостатки при оплате труда работников. Указанная сумма в августе т.г. восстановлена в областной бюджет за счет средств от приносящей доход деятельности учреждения. Для устранения выявленных нарушений **предложено:**

* Департаменту здравоохранения Томской области:

- при определении объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2023 год учесть выявленные нарушения;

- вынести на рассмотрение Комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования в Томской области вопрос об увеличении объемов предоставления ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» скорой медицинской помощи за счет средств обязательного медицинского страхования, устанавливаемых областной Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области в связи с превышением фактически оказываемых объемов скорой медицинской помощи.

* Департаменту финансов Томской области:

- в целях совершенствования бюджетного процесса, для возникновения правовых оснований возмещения ущерба рассмотреть вопрос о внесении изменений в приказ от 31.03.2014 №12 «Об утверждении примерной формы соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания», предусмотрев ответственность бюджетных и автономных учреждений в виде возврата средств субсидии, полученной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в случае ее нецелевого использования, а именно направления на оплату расходов, не связанных с выполнением государственного задания.

В рамках внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в части расходов областного бюджета на капитальный ремонт объектов областной и/или муниципальной собственности (выборочно) за 2021 год проведена проверка расходов на **капитальный ремонт в Областном государственном казенном учреждение для детей с ограниченными возможностями здоровья «Центр помощи детям, оставшимся без родителей, «Росток»**, замечаний не установлено.

Контрольное мероприятие **«Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» на приведение технического состояния здания спортивного комплекса «Юпитер», расположенного по адресу: Томская область, г. Томск, ул. Смирнова, д. 48Б, в соответствие с требованиями пожарной безопасности».**

В целом работы по приведению технического состояния здания спортивного комплекса «Юпитер» в соответствие с требованиями пожарной безопасности (аварийные выходы, система автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, устройство системы вентиляции), выполнены в соответствии с проектной документацией с учетом технических решений.

Контрольное мероприятие **«Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение снижения негативного воздействия на окружающую среду хозяйствующих субъектов» государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов».**

Установлены факты ненадлежащего исполнения государственных контрактов при выполнении мероприятий ВЦП, утвержденной Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды; предусмотренные ВЦП мероприятия по снижению загрязняющих веществ в сточных водах не проводились; показатель непосредственного результата мероприятия «Организация и обеспечение выполнения областных мероприятий (проектов) в области охраны окружающей среды» за 2021 год фактически не достигнут, так как в общее количество проведенных мероприятий включались выполненные и оплаченные мероприятия в 2018-2019 годах; выделенные дополнительные бюджетные средства в ноябре 2021 года в размере 2,3 млн.руб. на достижение показателей конечного результата ВЦП никого влияния не оказали.

При проверке формирования государственного задания Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды в отношении подведомственного учреждения ОГБУ «Облкомприрода» и определения объема финансового обеспечения его выполнения установлено: неполное соответствие наименования и содержания государственной работы предусмотренным уставом учреждения и региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ; несогласованность отдельных положений распоряжения Департамента о порядке осуществления контроля за выполнением государственного задания и отчетности о его исполнении; нарушение порядка формирования государственного задания в части несогласования с Департаментом финансов значения допустимого (возможного) отклонения установленных показателей государственного задания, в пределах которого государственное задание считается выполненным; недостатки и внутренняя несогласованность отдельных норм порядка определения затрат на выполнение работ подведомственным учреждением; а также недостатки, допущенные учреждением при формировании отчета о выполнении государственного задания, положений об оплате труда работников и об учетной политике.

По результатам проверки целевого использования ОГБУ «Облкомприрода» субсидии на иные цели - приобретение системы капиллярного электрофореза с комплектующими материалами (мероприятие ВЦП) установлено следующее:

- в нарушение порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, утвержденного Департаментом, решение о предоставлении субсидии распоряжением Департамента не утверждалось;

- в нарушение условий соглашения о предоставлении субсидии заявка для получения субсидии и смета расходов не соответствуют предусмотренным формам; заявка была представлена без приложения документов, подтверждающих фактическую потребность в средствах субсидии; не соблюдены срок представления, срок и порядок утверждения сметы расходов; учреждение не обеспечило достижение значения показателя результативности предоставления субсидии (мероприятие ВЦП не выполнено), в связи с чем средства субсидии подлежали возврату в областной бюджет, однако Департаментом принято решение в подтверждении потребности в неиспользованном в 2021 году остатке субсидии на иные цели и предоставлении его в 2022 году в размере 1,4 млн.руб.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков в адрес Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды и ОГБУ «Облкомприрода» направлены представления. Работа по устранению нарушений в настоящее время ведется.