



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 1(84)

март - 2023

Редакционный совет:



Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ
и.о. 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

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2022 ГОДУ

Настоящий отчет подготовлен в целях реализации статьи 8 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» и статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП Томской области) в 2022 году, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения.

I. Основы планирования работы

Контрольно-счетная палата Томской области является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образуемым Законодательной Думой Томской области и ей подотчетным.

В 2022 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральным и областным законодательством на основании плана работы на 2022 год. План утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты и содержит мероприятия, направленные на обеспечение 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.

В течение года в план вносились корректировки, связанные с увеличением объема полномочий Контрольно-счетной палаты, обусловленных изменением Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области», а также необходимостью расширения спектра вопросов, рассматриваемых в ходе контрольного мероприятия.

Исполнение плана работы позволило провести контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в различных сферах деятельности исполнительных органов 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 2022 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов функционирования органа внешнего государственного финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости, открытости 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 исполнительных органов государственной власти, органов местного самоуправления, учреждений и организаций различных организационно-правовых форм.

II. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты Томской области в 2022 году

Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в 2022 году характеризуются следующими показателями.

В соответствии с планом работы отчетного периода Контрольно-счетной палатой проведено **30** мероприятий (в 2021 году – 31), в том числе **16** контрольных и **14** экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено **43** экспертных заключения на проекты нормативных правовых актов, поступивших в Контрольно-счетную палату (в 2021 – 39).

Отчеты и заключения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для сведения и принятия соответствующих мер в установленном порядке направлены в Законодательную Думу Томской области и Губернатору Томской области.

За отчетный период мероприятиями было охвачено **40** объектов, из них 25 – исполнительные органы Томской области и местного самоуправления, 15 – областные государственные учреждения и организации, муниципальные учреждения и иные хозяйствующие субъекты.

Объем проверенных средств составил 155 567,1 млн.руб., в том числе:

- областного бюджета – **75 001,9 млн.руб.;**
- федерального бюджета – **6 166,8 млн.руб.;**
- местных бюджетов – **2,3 млн.руб.;**
- внебюджетных средств – **74 396,1 млн.руб.**

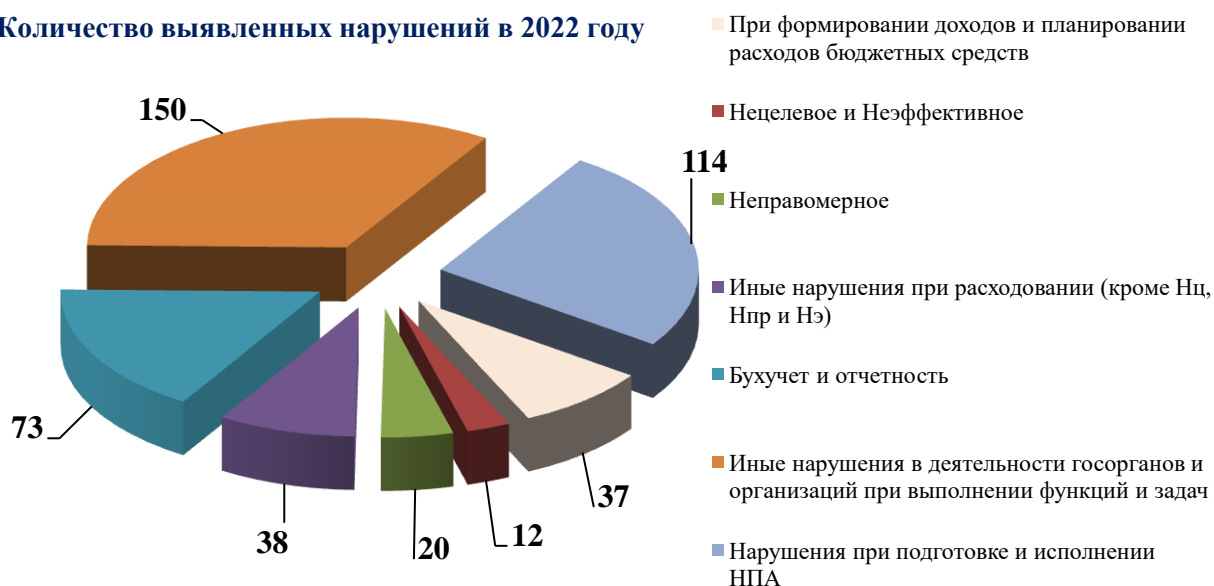
В структуре общего объема проверенных средств доля средств областного бюджета составила 48%.

В ходе мероприятий было выявлено **444** нарушения и недостатка при исполнении действующих нормативных правовых актов, допущенных объектами аудита - участниками бюджетного процесса и субъектами экономической деятельности, не являющимися участниками бюджетного процесса, в том числе:

- **37** нарушений при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств;
- **11** фактов нецелевого и **1** факт неэффективного использования бюджетных средств;

- **20** фактов неправомерного использования бюджетных средств;
- **38** фактов нарушений и недостатков при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного), например, расходование субсидий с нарушением условий их предоставления;
- **73** фактов нарушений и недостатков при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности;
- **114** фактов нарушений и недостатков при разработке и исполнении правовых актов;
- **150** фактов других нарушений и недостатков, допущенных в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций (нарушения при заключении и исполнении контрактов и соглашений, при определении сметной стоимости объектов капитального строительства (капитального ремонта), нарушения законодательства о закупках, и др.).

Количество выявленных нарушений в 2022 году



При этом в деятельности исполнительных органов власти Томской области, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса выявлено **218 фактов** недостатков и нарушений действующего законодательства. В деятельности субъектов, не являющихся участниками бюджетного процесса, таких фактов **226**.

Объем выявленных нарушений в финансовом выражении составил 2 710,4 млн.руб., в том числе:

- нарушения и недостатки при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств – **519 млн.руб.**;
- нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств – **16,5 млн.руб.**;
- неправомерное использование бюджетных средств – **2,4 млн.руб.**;

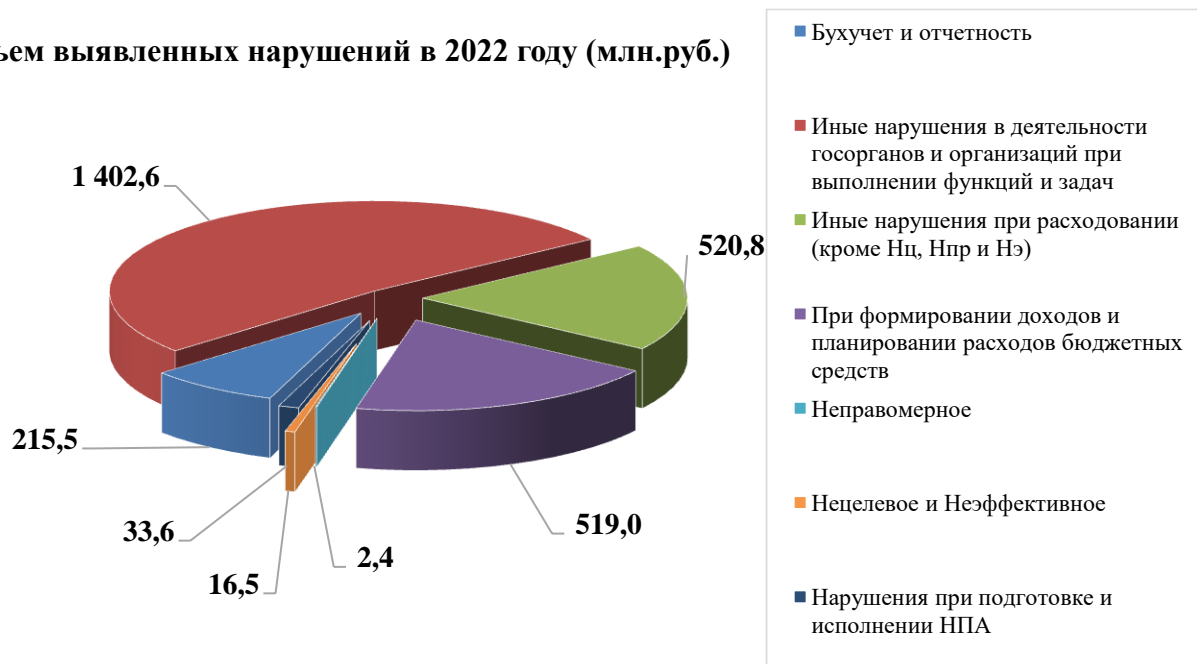
- нарушения и недостатки при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного) – **520,8 млн.руб.**;

- нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности – **215,5 млн.руб.**;

- нарушения при разработке и исполнении нормативных правовых актов – **33,6 млн.руб.**;

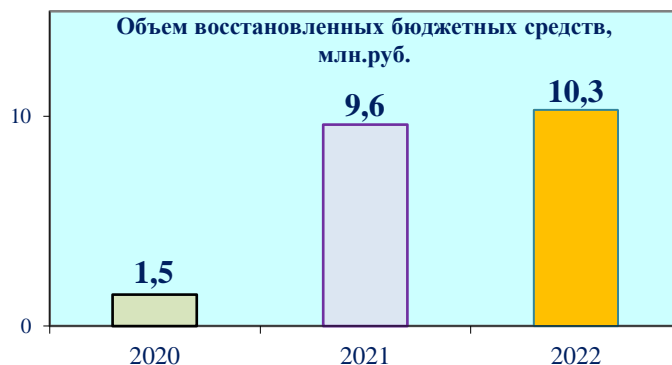
- другие нарушения и недостатки, допущенные в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций – **1 402,6 млн.руб.**

Объем выявленных нарушений в 2022 году (млн.руб.)



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 **10 информационных писем**. 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 **10,3 млн.руб.**



При формировании доходной части областного бюджета на 2023 год учтены предложения палаты об увеличении доходов областного бюджета на **168,4 млн.руб.**

В отношении **5** должностных лиц и **5** юридических лиц аудиторами составлены протоколы об административных правонарушениях, при рассмотрении которых судами приняты решения о назначении административных штрафов на общую сумму **10,4** тыс.руб. Всего за истекший год палатой администрировано **111,5** тыс.руб., поступивших в доход областного бюджета.

По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты к дисциплинарной ответственности привлечены **5** должностных лиц, ещё ряд должностных лиц не были привлечены к дисциплинарной ответственности в связи с их увольнением до проведения контрольных мероприятий.

По результатам проведенного аудита в правоохранительные органы направлено **7** материалов, по итогам рассмотрения которых прокуратурой возбуждено **3** дела об административных правонарушениях (назначены наказания в виде штрафов), внесено **9 представлений**, по ряду материалов ещё проводятся необходимые мероприятия.

В 2022 году на рассмотрении в судебных инстанциях находились 8 дел, по которым КСП Томской области выступала ответчиком (4 дела) и третьим лицом (4 дела), в том числе:

- 3 дела в судах первой инстанции;
- 2 дела в апелляционном суде;
- 2 дела в кассационном суде;
- 1 дело в Судебной коллегии Верховного суда Российской Федерации.

Рассмотрение 6 дел завершено в 2022 году. Все судебные споры основаны на выводах Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных ею контрольных мероприятий.

Представители палаты принимали участие в работе согласительной комиссии по бюджету, а также постоянных 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 (подробно в VI разделе Отчета).

III. Итоги работы по основным направлениям деятельности Контрольно-счетной 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 о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2021 год»

По итогам рассмотрения Отчета аудитором выявлены многочисленные замечания и подготовлены предложения по уточнению ряда отчетных данных по всем разделам до его рассмотрения на собрании Законодательной Думы Томской области.

Так, в разделе «Общие сведения о государственном имуществе Томской области» рекомендовано учесть сведения о внесении ГУП ТО «Областное ДРСУ» в 2021 году дополнительного вклада в уставный капитал ООО «Региональный аэропорт «Северный» в сумме 4 000 тыс.руб.; уточнить информацию о принятии в собственность Томской области (выявлении) 5 объектов недвижимого имущества общей площадью 1,7 тыс.кв.м общей первоначальной стоимостью 2 462,1 тыс.руб. по результатам проведенных инвентаризаций и указать общую первоначальную стоимость 13 снесенных объектов и 4 приватизированных (на безвозмездной основе) объектов.

В разделе «Областные государственные учреждения и иные организации, созданные на основе или с использованием областного государственного имущества» уточнить отчетные данные в части: среднесписочной численности работающих в учреждениях социальной сферы; среднемесячной заработной платы руководителей областных государственных учреждений в 2021 году; доли учреждений, финансируемых за счет средств от приносящей доход деятельности; информации о предоставлении НО «Фонд развития бизнеса» поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и другое.

Предложено скорректировать сведения о результатах финансово-экономической деятельности ряда хозяйствующих субъектов, акции (доли) в уставных капиталах которых находятся в областной государственной собственности.

Обращено внимание, что из 13 хозяйственных обществ, 50 и более процентов акций (долей) которых владеет Томская область и областное госучреждение, стоимость чистых активов по состоянию на 01.01.2022 пяти обществ (АО «Особая экономическая зона

технико-внедренческого типа «Томск», ООО «Центр инновационного развития Томской области», ООО «Томская областная пассажирская компания», АО «Редакция газеты «Томские новости», ООО «Томское время») меньше размеров их уставных капиталов; более того, стоимость чистых активов АО «Редакция газеты «Томские новости» и ООО «Центр инновационного развития Томской области» имеет отрицательное значение. При этом в утвержденных программах ФХД на 2021 год данных обществ показатель стоимости чистых активов не является одним из «Ключевых показателей эффективности деятельности общества в целях определения размера вознаграждения директора (руководителя)».

Два хозяйственных общества со 100%-й долей участия Томской области - АО «Томскавтотранс» и ООО «Томская областная пассажирская компания» - не приняли программы ФХД на 2021 год, как и на 2020 год и на соответствующие плановые периоды, в нарушение положений Порядка подготовки и утверждения программы финансово-хозяйственной деятельности отдельных хозяйственных обществ с участием Томской области.

Также рекомендовано внести ряд уточнений в информацию по ряду объектов (земельные участки, недвижимость), приобретенных в государственную собственность Томской области в 2021 году на возмездной основе и полученных на безвозмездной основе.

На момент проведения мероприятия не реализовано предложение Контрольно-счетной палаты (изложенное в заключении на отчет о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2020 год) по упорядочиванию и систематизации данных, содержащихся в Реестре государственного имущества Томской области, и приведению структуры объектов учета в соответствие со ст. 128 ГК РФ в части организации обособленного учета следующих видов областного имущества в отдельном разделе Реестра - «Иное имущество, не относящееся к недвижимым и движимым вещам» в разрезе подразделов, в том числе: «Бездокументарные ценные бумаги», «Доли (вклады) в уставных капиталах хозяйственных обществ», «Исключительные права на объекты интеллектуальной собственности», с внесением соответствующих изменений в Положение об организации учета и ведения Реестра государственного имущества Томской области.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2021 год»

Аудитором рассмотрен отчет, в который включены все сведения за отчетный период, предусмотренные статьей 4 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование».

По итогам рассмотрения предложено внести корректировки (уточнить, исправить,

дополнить) во все разделы отчета, в т.ч. в части количества и состава переданного в аренду областного государственного имущества, доходов бюджета от сдачи его в аренду, порядка предоставления областного имущества в аренду, размера средней ставки арендной платы за пользование областным государственным имуществом, результатов претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендным платежам, а также предоставления областного государственного имущества в безвозмездное пользование.

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

Экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2021 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 2021 году; о результатах финансово-хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий в 2021 году; согласования собственником имущества (в лице Администрации Томской области, уполномоченного областного органа по управлению областным государственным имуществом) в 2021 году сделок областных государственных унитарных предприятий; суммы части прибыли данных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и других.

Доработанный с учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты 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 за 2021 год»

В Программу приватизации на 2021 год включено 13 позиций, по 11 из них в 2021 году организовано проведение 18 торгов, по результатам которых проданы 3 объекта областной собственности. Программа приватизации на 2021 год в стоимостном выражении исполнена лишь на 4,8%. Из 3 реализованных объектов областной собственности (с нулевой остаточной стоимостью) один объект - автомобиль легковой продан с превышением рыночной оценки на 5% или на 20,8 тыс.руб., остальные 2 объекта (нежилые помещения) реализованы по рыночной стоимости.

Доходы областного бюджета от приватизации имущества при плане 34 444,1 тыс.руб. составили 11 494,8 тыс.руб. (с учетом средств в сумме 9 841,4 тыс.руб. от продажи объектов недвижимости с земельными участками, расположенными в г. Томске

по ул. А.Угрюмова, 1, включенных в Программу приватизации на 2020 год, - по итогам аукциона, состоявшегося 17.11.2020).

По результатам рассмотрения отчета аудитором предложено внести ряд дополнений и поправок, в основном носящих технический или уточняющий характер, в том числе в части: начальной цены приватизации объектов, фактических поступлений в бюджет Томской области от приватизации, сведений о произведенных расходах на оценку объектов государственного имущества Томской области.

Контрольно-счетной палатой вновь обращено внимание на расхождение показателей планового объема доходов от продажи областного государственного имущества, учтенного в законе Томской области об областном бюджете на 2021 год и в Программе приватизации - в сумме 9 278,2 тыс.руб. (в 2020 году расхождение составляло 47 445,9 тыс.руб., в 2019 году - 61 923,7 тыс.руб.).

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

Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на мероприятия по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры при реализации государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» (выборочно)» (по поручению Законодательной Думы Томской области)

Объект мероприятия: Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области.

Субъект предоставления дополнительной информации и документов: ООО «Центр инновационного развития Томской области».

Проверкой охвачен объем бюджетных средств в сумме 33,9 млн.руб., предоставленных на реализацию 6 мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры в виде субсидий из областного бюджета по 10 соглашениям с ООО «Центр инновационного развития Томской области» и АНО «Томский региональный инжиниринговый центр», а также на оплату услуг, оказанных по госконтракту, заключенному Департаментом с Томским государственным университетом по итогам конкурса, и на оплату услуг по продлению регистрации домена (inotomsk.ru), оказанных по договору 2019 г.

По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения Департаментом при утверждении Порядков предоставления субсидий Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регуливающим предоставление субсидий..., установленных постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492, несоблюдение требований данных Порядков, факты неправомерного и необоснованного использования средств субсидий, недостоверности части отчетных данных о достижении

результатов предоставления субсидий и установленных соглашениями показателей. Департаментом в 2021 году (как и при проверке бюджетных средств, направленных на эти же цели в 2020 году) допущено дублирование мероприятий по финансовому обеспечению затрат на содержание инфраструктурной организации (ООО «Центр инновационного развития Томской области») и перекрестное их финансирование за счет двух государственных программ: «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» и «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области».

Контрольно-счетной палатой вновь обращено внимание на необходимость должного осуществления Департаментом бюджетных полномочий при осуществлении планирования соответствующих расходов бюджета, а также на усиление контроля за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий. Департаменту также указано о необходимости принятия мер по своевременному согласованию отчетности получателей субсидий. Рекомендовано учесть замечания палаты при принятии (актуализации) порядков предоставления из областного бюджета субсидий юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат в целях реализации мероприятий госпрограммы, а также при утверждении планов работ по соглашениям и сроков выполнения данных мероприятий.

Кроме того, повторно предложено рассмотреть вопрос об исключении многоступенчатого порядка финансирования расходов, осуществляемого через коммерческие и некоммерческие организации (не имеющие необходимого кадрового состава, опыта работы и привлекающие к выполнению работ непосредственных исполнителей), приводящего к уходу от соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и к неэффективным расходам бюджетных средств на содержание посредников.

По итогам контрольного мероприятия в Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, их предупреждению, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Отчет о результатах проверки рассмотрен Советом Думы 16.02.2023, согласно его решению Администрации Томской области предложено:

- проанализировать фактический механизм финансирования расходов на реализацию мероприятий государственных программ, исходя из приоритета исключения посредников
- коммерческих и некоммерческих организаций, не имеющих необходимого кадрового состава и опыта работы для реализации соответствующего мероприятия госпрограммы и привлекающих к выполнению работ непосредственных исполнителей, с целью соблюдения требований законодательства в сфере закупок для обеспечения государственных нужд и повышения эффективности бюджетных расходов;

- рассмотреть целесообразность продолжения финансирования обеспечения деятельности инфраструктурных организаций - ООО «Центр инновационного развития Томской области», АНО «Центр инжиниринга и инноваций Томской области» - до получения оценки эффективности их деятельности и устранения выявленных нарушений и недостатков.

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»

Объекты контрольного мероприятия: Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области, Некоммерческая организация «Фонд развития бизнеса» (НО «ФРБ»).

Предоставление субсидий НО «ФРБ» в проверяемом периоде осуществлялось на основании Порядка определения объема и предоставления из областного бюджета субсидий некоммерческим организациям..., утвержденного приказом Департамента от 27.01.2020 № 4 (далее - Порядок № 4). Предоставление компенсации расходов субъектам МСП осуществлялось на основании решений Комиссии по рассмотрению заявок, утвержденной приказом НО «ФРБ».

Департаментом заключены с НО «ФРБ» соглашения о предоставлении субсидий для предоставления компенсации субъектам МСП в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19: в 2020 году - на сумму 25 768,7 тыс.руб.; в 2021 году - на сумму 11 000 тыс.руб. Кроме того, заключены с НО «ФРБ» соглашения о предоставлении субсидий в целях оплаты услуг сторонних организаций для обеспечения деятельности получателя субсидии, направленной на оказание поддержки субъектам МСП: в 2020 году - на сумму 500 тыс. руб. (использовано 76,9 тыс.руб.), в 2021 году - на сумму 45 тыс.руб. (использовано 44,8 тыс.руб.). Заявки субъектов МСП рассматривались как НО «ФРБ», так и сторонними организациями на основании заключенных с ними договоров.

Мероприятие показало следующее. Порядком № 4 не был предусмотрен ряд положений, в том числе: перечень документов, подтверждающих фактически произведенные расходы субъектом МСП; механизм предоставления компенсации при использовании помещений на правах аренды в случае отсутствия в документах выделения из общей суммы расходов затрат за потребленные коммунальные услуги по арендуемому имуществу, поименованные в Порядке № 4; условие по соответствию субъекта МСП ряду требований; документальное оформление принятых решений по результатам рассмотрения заявок, и другие.

НО «ФРБ» не предоставлены в Департамент достоверные экономически обоснованные расчеты требуемых субсидий из областного бюджета на 2020 год, что сказалось на завышении объемов планируемых субсидий и на несогласованности плановых значений показателя результативности (по количеству получателей поддержки), установленных госпрограммой и планами работ к соглашениям с НО «ФРБ». С нарушением положений Порядка № 4 и Порядков НО «ФРБ» предоставления компенсации расходов в 2020, 2021 годах (при неподтверждении полным пакетом требуемых документов и несоблюдении порядка предоставления субсидии) возмещены расходы 53 субъектам МСП в общей сумме 4 353,3 тыс.руб. по оплате коммунальных платежей и услуг (комиссий) сервисов доставки готовой еды, из них в сумме 92,6 тыс.руб. 6 субъектам МСП - при несоблюдении условий предоставления субсидий, установленных Порядком № 4 (возврат которых в областной бюджет произведен НО «ФРБ» в добровольном порядке). Кроме того, предоставлена компенсация расходов в общей сумме 728,1 тыс.руб. 3 субъектам МСП, заявки которых содержали недостоверные или неподтвержденные ресурсоснабжающими организациями данные. В составе 59 заявок субъектов МСП, по которым предоставлена компенсация на общую сумму 7 486,9 тыс.руб., отсутствовали правоустанавливающие документы на использование помещений.

В проверяемом периоде Департаментом как главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялся должный контроль соблюдения получателем субсидий (НО «ФРБ») порядка и условий предоставления субсидий из областного бюджета, предусмотренный бюджетным законодательством и заключенными с НО «ФРБ» соглашениями.

По итогам мероприятия Департаменту предложено: рассмотреть вопрос об исключении многоступенчатого порядка финансирования, осуществляемого через некоммерческие организации, приводящего к уходу от соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд и к неэффективным расходам бюджетных средств на содержание посредников; проводить более качественный анализ документов, предоставляемых организациями на получение субсидий; актуализировать Порядок предоставления субсидий.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, директору НО «ФРБ» направлено представление. Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на совместном совещании Контрольно-счетной палаты, Департамента и НО «ФРБ». Постановлением мирового суда г. Томска (по итогам рассмотрения составленного палатой протокола) НО «ФРБ» признана виновной в совершении административного правонарушения и подвергнута административному наказанию в виде штрафа.

Контрольное мероприятие «Проверка эффективности использования бюджетных средств, предоставленных в рамках государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры Томской области» Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области для взносов в уставный капитал ООО «Томская областная пассажирская компания»

Объект контрольного мероприятия: Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области.

Субъект предоставления дополнительной информации и документов: ООО «Томская областная пассажирская компания».

ООО «Томская областная пассажирская компания» (ООО «ТОПКОМ») - транспортное предприятие со 100%-й долей Томской области в уставном капитале, созданное для организации транспортного обслуживания населения по межмуниципальным пригородным маршрутам Томской области (совместно с АО «Томскавтотранс»).

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций предусмотрены в рамках государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» в целях реализации мероприятия «Взнос в уставный капитал ООО «Томская областная пассажирская компания». Всего за 2020 – 2022 гг. объем бюджетных инвестиций составил 510,8 млн.руб.

Обществом по договору лизинга приобретены 83 автобуса марки ПАЗ 2020 года выпуска. Общая стоимость лизинговых платежей за весь период составила 458,5 млн.руб.

С целью осуществления регулярных пассажирских перевозок автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам Томской области ООО «ТОПКОМ» совместно с АО «Томскавтотранс» в июле 2020 года заключено 3 договора простого товарищества со сроком действия до 01.08.2025 (01.11.2025) г. с тремя транспортными компаниями. В качестве вкладов, определенных договорами простого товарищества, ООО «ТОПКОМ» внесло, в том числе права владения и пользования на 83 автобуса, приобретенных в лизинг.

За период 2020 г. – 9 месяцев 2022 г. ООО «ТОПКОМ» получены убытки в общей сумме 381 млн.руб. При этом в рамках совместной деятельности по заключенным договорам простого товарищества доходы ООО «ТОПКОМ» от оказания услуг по пассажирским перевозкам составили в целом за рассмотренный период 172,2 млн.руб., расходы - 229,8 млн.руб., по результатам совместной деятельности всех участников вышеуказанных товариществ на ООО «ТОПКОМ» распределена прибыль в общей сумме 6 млн.руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций включены в областной бюджет без должного финансово-экономического обоснования и без учета фактической потребности, бюджетные инвестиции предоставлены Департаментом и использованы Обществом с

нарушением положений Бюджетного кодекса РФ (при отсутствии договоров по предоставлению бюджетных инвестиций, которыми устанавливается, в том числе цель их предоставления и обязательства получателя по достижению показателей результативности). Департаментом как главным распорядителем бюджетных средств и учредителем не осуществлялся надлежащий контроль и мониторинг текущей деятельности ООО «ТОПКОМ», предусмотренный распоряжением Администрации ТО от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью...».

Кроме того, выявлены нарушения ООО «ТОПКОМ» норм законодательства в сфере бухгалтерского учета, несоблюдение положений устава и Порядка подготовки и утверждения программы финансово-хозяйственной деятельности хозяйществ с участием Томской области, отвлечение денежных средств из оборота и недостатки при заключении договоров простого товарищества.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях в Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области по итогам проверки направлено представление.

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

Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных ассигнований на дополнительное финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования на территории Томской области в условиях распространения новой коронавирусной инфекции»

Проверяемый период: 2021 год.

Медицинскую помощь в условиях круглосуточного стационара в системе ОМС в 2021 году на территории Томской области из 115 медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы ОМС, оказывали 47 медицинских организаций, из которых 37 областных, 3 федеральных и 7 частных.

Территориальным Фондом ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС в Томской области, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы ОМС были получены во втором полугодии 2021 года межбюджетные трансферты в сумме 2 337,2 млн.руб., из которых были направлены:

- 1 725,2 млн.руб. страховым медицинским организациям Томской области на финансовое обеспечение медпомощи, оказанной гражданам 11 медорганизациями Томской области;

- 117,9 млн.руб. 64 территориальным фондам обязательного медицинского страхования других субъектов РФ за оказанную медпомощь лицам, застрахованным по ОМС в Томской области.

Остаток неиспользованных средств 494,1 млн.руб. в связи со снижением, согласно пояснениям ТФОМС, в декабре 2021 года уровня заболеваемости новой коронавирусной инфекцией, возвращен в федеральный бюджет.

Объемы медицинской помощи, оказанной в условиях круглосуточного стационара лицам, застрахованным по ОМС в Томской области, в том числе на территории других субъектов РФ, в целом исполнены в 2021 году на 95,2%. Количество случаев госпитализации составило 164 862 при плановом объеме 173 171. Не исполнены объемы в количестве 8 309 случаев госпитализации (4,8% от планового объема), при этом не выполнен запланированный годовой объем оказания медицинской помощи в условиях круглосуточного стационара в медицинских организациях Томской области в количестве 9 446 случаев и перевыполнен объем медицинской помощи, оказанной на территории других субъектов РФ на 1 137 случаев госпитализаций.

Из объема медицинской помощи, оказанной в условиях круглосуточного стационара количество случаев госпитализации пациентов с новой коронавирусной инфекцией составило 33 861, в том числе в медицинских организациях Томской области - 33 464, на территории других субъектов РФ - 397, превысив первоначально установленный территориальной программой ОМС объем 7 120 случаев госпитализации по профилю «терапия COVID-19» и уточненный плановый объем (16 137) соответственно в 4,7 и 2,1 раза.

Средняя стоимость 1 случая госпитализации в условиях круглосуточного стационара в 2021 году составила 63,2 тыс.руб. при запланированном первоначально среднем нормативе финансовых затрат на 1 случай госпитализации 50,2 тыс.руб. При этом средняя стоимость 1 случая госпитализации пациента с новой коронавирусной инфекцией составила 136,1 тыс.руб. (в медицинских организациях Томской области - 136 тыс.руб. и на территории других субъектов РФ – 145,3 тыс.руб., в частности, в ХМАО – 297,4 тыс.руб., в Московской области – 81,5 тыс.руб.), превысив средний норматив финансовых затрат на 1 случай госпитализации, предусмотренный территориальной программой ОМС, на 85,9 тыс.руб. или в 2,7 раза. Разница в стоимости 1 случая госпитализации может объясняться длительностью госпитализации, тяжестью лечения заболевания.

В целом результаты контрольного мероприятия показали, что при росте числа госпитализированных пациентов с новой коронавирусной инфекцией, несмотря на невыполнение в целом объемов медицинской помощи в условиях круглосуточного стационара, и росте стоимости законченного случая госпитализации таких пациентов выше средней, поступление дополнительных бюджетных ассигнований из бюджета Федерального фонда ОМС и резервного фонда Правительства РФ в 2021 году позволило не допустить рост кредиторской задолженности в медицинских учреждениях Томской

области, которыми за счет средств межбюджетных трансфертов были оплачены счета за оказанную медицинскую помощь в условиях круглосуточного стационара лицам, застрахованным по ОМС в Томской области.

По итогам мероприятия аудитором рекомендовано ТФОМС и Департаменту здравоохранения провести оценку достаточности получаемых средств ОМС на оказание медицинской помощи и внести предложения по увеличению объема финансового обеспечения оказания медицинской помощи на территории Томской области, а также рассмотреть вопрос о возможности внесения изменений в состав Комиссии по разработке территориальной программы ОМС.

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»

Проверяемый период: 2021 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

На осуществление финансово-хозяйственной деятельности ОГАУ «КЦСОН ТО» в 2021 году израсходованы средства в общей сумме 136 млн.руб. или 98,8% от общего объема полученных средств, из них 124,8 млн.руб. - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели и 11,2 млн.руб. - собственные доходы учреждения.

Среднесписочная численность работников составила 239,9 чел. при утвержденной штатной численности 355 ед. Проведенная оценка потребности ОГАУ «КЦСОН ТО» в социальных работниках, оказывающих социальное обслуживание на дому, показала, что исходя из приходящейся в среднем нагрузки 9,6 получателей социальных услуг на одного социального работника, среднегодовая потребность в работниках составляет 169 чел. при фактической среднесписочной численности социальных работников 150 чел., что указывает на высокую нагрузку на социальных работников и отсутствие возможности предоставления социальных услуг в большем объеме.

Установлены факты расходования средств субсидии, выделенных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, на оплату труда работников по оказанию гражданам услуг по массажу, реализуемым учреждением в рамках приносящей доход деятельности, не связанных с выполнением государственного задания, что квалифицировано как нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1,1 млн.руб. (возвращены в доход областного бюджета после окончания мероприятия) и неправомерное расходование средств субсидии (455,0 тыс.руб.) при осуществлении выплат заработной платы, премий компенсационных выплат.

При проверке расходования средств на питание граждан, получающих в полустационарной форме социальные услуги, нарушений не установлено. Вместе с тем, отмечено несоблюдение норм питания граждан, утвержденных в соответствии с требованиями действующего законодательства Департаментом социальной защиты населения Томской области.

Проверка порядка предоставления социальных услуг гражданам по индивидуальным программам предоставления социальных услуг показала несоблюдение ОГАУ «КЦСОН ТО» отдельных требований Федерального закона «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», в частности в индивидуальную программу включались платные услуги, а также в рамках услуги «Проведение оздоровительных мероприятий» назначались процедуры (инъекции, массаж, фитотерапия, физиопроцедуры) и консультации терапевта, невролога, физиотерапевта всем гражданам независимо от наличия у них инвалидности.

В рамках данного мероприятия установлены факты несоответствия и неопределенности норм отдельных правовых актов, регламентирующих социальное обслуживание граждан в Томской области, а также принятие учреждением ряда локальных правовых актов за рамками своих полномочий.

Руководителю учреждения направлено представление об устранении нарушений, информация о результатах мероприятия направлена в прокуратуру Томской области.

Отчет о результатах проверки рассмотрен Советом Думы 16.09.2023, его решением рекомендовано Администрации Томской области внести уточнения в правовые акты Томской области, регламентирующие социальное обслуживание граждан в Томской области, в целях их приведения в соответствие с действующим законодательством с учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты Томской области.

По всем предложениям Контрольно-счетной палаты приняты соответствующие меры, в том числе проходит согласование в прокуратуре Томской области разработанный Департаментом социальной защиты населения Томской области проект нормативного правового акта, устанавливающий порядок предоставления гражданам дополнительных социальных услуг за плату, необходимость принятия которого также признана и прокуратурой.

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»

Проверяемый период: 2021 год.

В соответствии с областной Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области на 2021 год...,

оказание медицинской помощи при санитарно-авиационной эвакуации осуществляется за счет бюджетных ассигнований областного бюджета и в части авиационных работ при санитарно-авиационной эвакуации - на условиях софинансирования за счет бюджетных ассигнований федерального и областного бюджетов.

На территории Томской области санитарно-авиационная эвакуация при оказании скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи осуществляется ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» (подразделением в г.Колпашево) и ОГАУЗ «Стрежевская городская больница».

Финансовое обеспечение оказания учреждениями скорой медицинской помощи с применением санитарно-авиационной эвакуации предусмотрено Государственной программой «Развитие здравоохранения в Томской области» в рамках регионального проекта и ведомственной целевой программы.

ОГАУЗ «ТОКБ» полученные в 2021 году средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию государственной услуги «Скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь...» израсходованы в сумме 487,3 млн.руб. или 90,5% от объема утвержденных расходов, из них 467,1 млн.руб. (95,9% от общего объема израсходованных средств) на оплату авиационных работ и 20,2 млн.руб. на оплату труда работников, оплату услуг (работ), уплату налогов (взносов), приобретение материальных ценностей, оплату коммунальных услуг и содержание имущества.

Число пациентов, эвакуированных ОГАУЗ «ТОКБ» с применением санитарной авиации на территории Томской области составило 1 256 чел. (совершен 491 вылет).

Выборочной проверкой расходования средств субсидии установлены факты направления средств в сумме 7,8 млн.руб., а именно на оплату труда работников, занимавших должности в Отделении экстренной консультативной скорой медицинской помощи ОГАУЗ «ТОКБ» в г.Томске и расходов по обеспечению содержания Отделения экстренной консультативной скорой медпомощи ОГАУЗ «ТОКБ», находящегося в г.Томске, не связанных с санитарно-авиационной эвакуацией, так как эвакуация осуществляется работниками Отделения Колпашевского филиала, что квалифицировано как нецелевое использование бюджетных средств (средства возвращены в доход областного бюджета после завершения мероприятия).

При проверке расходования средств на оплату труда работников установлены случаи нарушения правовых актов, регламентирующих систему оплаты труда работников ОГАУЗ «ТОКБ», отсутствия нормативного регулирования по отдельным вопросам оплаты труда и признаки нарушения Трудового кодекса РФ.

По итогам мероприятия предложено:

- Департаменту здравоохранения Томской области поднять вопрос об увеличении объемов предоставления ОГАУЗ «ТОКБ» 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 внести изменения в приказ «Об утверждении примерной формы соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» в части ответственности бюджетных и автономных учреждений в виде возврата средств субсидии, полученной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в случае ее нецелевого использования.

Руководителю учреждения направлено представление об устранении нарушений, материалы проверки направлены в прокуратуру Томской области.

Отчет о результатах проверки рассмотрен Советом Думы 16.09.2022, его решением Администрации Томской области рекомендовано ежеквартально выносить на рассмотрение Комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования в Томской области информацию о фактически оказываемых медицинскими учреждениями объемах медицинской помощи.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Подготовка заключения на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Проект закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) разработан в соответствии с действующим законодательством и согласован 19.09.2022 Правлением ТФОМС.

Бюджет ТФОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован без дефицита (профицита).

Доходная часть бюджета ТФОМС на 2023 год предусматривает поступления в общем объеме 23 230,1 млн.руб. или 109,2% к плану 2022 года, из них доходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее - ОМС) запланированы в сумме 22 231,2 млн.руб. или 106% к плану 2022 года.

Расходная часть бюджета ТФОМС на 2023 год представлена расходами на общую сумму 23 230,1 млн.руб. или 103,5% от плана 2022 года (больше на 776,4 млн.руб.), из них:

- на финансирование территориальной программы ОМС 22 231,2 млн.руб., из них на оплату медицинской помощи по территориальной программе ОМС - 22 043,7 млн.руб. или 104,2% к плану 2022 года;

- на осуществление ТФОМС управленческих функций - 121,3 млн.руб.;

- на оплату за лечение в медицинских организациях Томской области граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ – 841,0 млн.руб.;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения

квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования 36,6 млн.руб.

В ходе мероприятия не анализировались доходы и расходы бюджета ТФОМС на плановый период 2024-2025 годов в связи с тем, что их объемы потребуют уточнения после принятия проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...».

Проект закона рекомендовано принять в первом чтении и доработать с учетом проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...» в части формирования бюджетов территориальных фондов ОМС в период работы согласительной комиссии.

Представленный проект закона о бюджете ТФОМС к рассмотрению во 2 чтении доработан с учетом Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и замечаний, изложенных Контрольно-счетной палатой по проекту бюджета к первому чтению.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2021 год»

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) на 2021 год при запланированном дефиците 397,4 млн.руб. согласно Закону о бюджете ТФОМС (сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС) исполнен с профицитом в сумме 773,9 млн.руб. Остаток средств бюджета ТФОМС на конец года планировался в сумме 82,0 млн.руб., фактически неиспользованный остаток средств составил 1 253,3 млн.руб.

В январе 2022 года в Федеральный фонд ОМС и федеральный бюджет из остатков неиспользованных средств возвращено 999,9 млн.руб. из которых ТФОМС подтверждена потребность в сумме 373,6 млн.руб.

Доходы бюджета ТФОМС за 2021 год составили 22 520,5 млн.руб. или 104% от объема доходов, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (99,7% согласно сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС).

Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 21 746,6 млн.руб. или 94,6% от объема, утвержденного согласно сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС, из которых основную долю 20 843,6 млн.руб. составляют расходы на выполнение территориальной программы ОМС - оказание бесплатной медицинской помощи гражданам в рамках областной программы ОМС государственной программы Томской области «Развитие здравоохранения в Томской области»

Расходование средств бюджета ТФОМС на выполнение территориальной программы ОМС осуществлялось путем финансирования страховых медицинских организаций АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» и АО «МАКС-М» для оплаты

счетов медицинских организаций Томской области за оказанную медицинскую помощь лицам, застрахованным на территории Томской области, и перечисления средств другим территориальным фондам ОМС в счет оплаты лечения лиц, застрахованных на территории Томской области, за пределами территории страхования.

Оплата оказанной медицинскими организациями медицинской помощи осуществлялась, как правило, на основании предъявляемых страховыми медицинскими организациями 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. Также имели место случаи оказания гражданам медицинскими организациями медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС в объемах, превышающих установленные решением Комиссии, которые предъявляются к возмещению в судебном порядке. В 2021 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 70,1 млн.руб. (в 2020 году - 95,5 млн.руб., в 2019 году - 64,2 млн.руб.).

В целом в рамках утвержденных объемов медицинской помощи выполнены плановые объемы по амбулаторной медицинской помощи по посещениям в неотложной форме (105%), не исполнены плановые объемы по обращениям в связи с заболеванием, по скорой медицинской помощи и медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях. Наиболее низкий процент выполнения сложился по посещениям с профилактическими и иными целями (63%), невыполнение объемов по которым связано с приостановлением в течение года профилактических медицинских осмотров и диспансеризации.

В целом по итогам мероприятия подтверждена достоверность данных, представленных Администрацией Томской области в проекте закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2021 год».

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 в 2021 году на предоставление субсидии некоммерческой организации «Фонд содействия развитию территорий» на реализацию мероприятий по обеспечению доступа к воде питьевого качества населения сельских территорий в

части реализации регионального проекта «Чистая вода» государственной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»

Объекты: Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области, некоммерческая организация «Фонд содействия развитию территорий».

Для реализации мероприятия «Обеспечение доступа к воде питьевого качества населения сельских территорий» Департаментом Фонду содействия развитию территорий предоставлена субсидия в размере 11,5 млн.руб. при отсутствии финансово-экономического обоснования размера субсидии по обслуживанию 142 станций водоочистки и документального подтверждения стоимости регламентных работ для каждой конкретной станции водоочистки (расхождение стоимости регламентных работ станции одинаковой производительности составило более чем 24 раза (от 31,2 тыс.руб. до 745,1 тыс.руб.).

При этом в штате Фонда отсутствуют специалисты по водоснабжению, на балансе, в оперативном управлении или на иных правовых основаниях нет объектов водоснабжения. Фактически Фонд являлся посредником между областным бюджетом и конечным получателем (третьим лицом, осуществляющим обслуживание станций подготовки питьевой воды).

Соглашение о предоставлении субсидии составлено с нарушением действующего Порядка предоставления субсидии ..., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 17.09.2017 № 330а, который не в полной мере соответствует законодательству РФ, а из предоставленной Фондом отчетности невозможно установить фактически достигнутые показатели достижения результата предоставления субсидии.

Для выполнения работы Фондом заключены 78 договоров с ООО «Тепло-Форт», предусматривающими одинаковый перечень выполняемых работ, из которого невозможно определить, какие конкретно работы должны быть выполнены, при этом стоимость планируемых работ существенно отличается, что не отражает полного понимания объема выполнения работ, создает предпосылки к недобросовестному выполнению предусмотренных работ и влечет гражданско-правовые риски признания договора незаключенным.

В целом мероприятие показало, что используемый механизм финансирования расходов не соответствует нормам бюджетного законодательства (решение вопросов в сфере водоснабжения и водоотведения относится к полномочиям органов местного самоуправления, предоставление средств из бюджета в бюджет бюджетной системы РФ осуществляется в форме межбюджетных трансфертов (субсидий) в рамках межбюджетных отношений).

По итогам мероприятия в Департамент и Фонд содействия развитию территорий направлены представления по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков.

Согласно ответу Администрации Томской области от 21.02.2023, в целях устранения нарушений, выявленных в ходе мероприятия, внесены изменения в соглашение о

предоставлении субсидии НКО «Фонд содействия развитию территорий». Кроме того, осуществляется подготовка правового акта для реализации регионального проекта посредством использования механизма предоставления муниципальным образованиям Томской области межбюджетных трансфертов.

Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020-2021 годах на реализацию подпрограммы «Профилактика правонарушений и наркомании» государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области»

Объекты: Администрация Томской области в лице Комитета общественной безопасности Администрации Томской области и Департамента финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области, Департамент здравоохранения Томской области.

Целью государственной программы является повышение уровня безопасности населения Томской области.

Подпрограммой определены 2 целевых показателя количество преступлений, совершенных в общественных местах (плановое значение по отношению к базовому 2019 году снижено к 2024 году на 0,8% и к 2026 году на 1,3%) и болезненность синдромом зависимости от наркотических веществ (плановое значение к базовому значению 2019 году увеличено к 2024 году на 8% и к 2026 году на 2%).

Объем финансирования подпрограммы в 2020 году составил 6 946 тыс.руб., в 2021 году 8 830 тыс.руб.

Согласно оценке эффективности государственных программ Томской области по итогам реализации за 2020 год государственная программа «Обеспечение безопасности населения Томской области» признана эффективной, за 2021 год – высокоэффективной.

Целевые показатели государственной программы за 2020 и 2021 годы достигнуты, однако цель подпрограммы - профилактика правонарушений и наркомании - не достигнута.

В 2020 году из 13 мероприятий подпрограммы 7 профинансированы в размере 100% от плана, объем финансирования 5 мероприятий составил от 38,9% до 99,2% от планового; показатели 11 мероприятий выполнены на 100% и более, 1 мероприятия – на 62,9% и 1 мероприятие не выполнялось.

В 2021 году из 14 мероприятий подпрограммы 6 профинансированы в размере 100% от плана, объем финансирования 8 мероприятий составил от 9,4% до 99,7% от планового; показатели 10 мероприятий выполнены на 100% и более, 3 мероприятий – от 35% до 93,3% и 1 мероприятие в полном объеме не выполнялось.

Также аудитором установлено, что действующий в рамках реализации подпрограммы механизм организации социальной реабилитации и ресоциализации

больных наркоманией требует значительных изменений, исходя из полномочий исполнительной органов Томской области.

Согласно ответу Администрации Томской области от 01.02.2023 проводится работа по приведению нормативных правовых актов Томской области в соответствие Федеральному закону «О внесении изменений в статью 54 Федерального закона Томской области от 08.01.1998 №3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах» в части определения уполномоченного органа в сфере социальной реабилитации больных наркоманией и определения порядка прохождения больными наркоманией медицинской и социальной реабилитации.

Контрольное мероприятие «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности Центра компетенции по вопросу городской среды и реализации проекта «Умный город»

Объекты: Департамент архитектуры и строительства Томской области, некоммерческая организация «Фонд содействия развитию территорий».

«Центр компетенции по вопросу городской среды и реализации проекта «Умный город» (далее - Центр компетенции) создан в 2019 году как структурное подразделение некоммерческой организации «Фонд содействия развитию территорий». Основным приоритетом деятельности Центра компетенции является сопровождение реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» и содействие в реализации регионального проекта «Умные города Томской области», в том числе путем консультативно-методического и учебно-аналитического сопровождения лиц, участвующих в процессе реализации проектов благоустройства.

В 2021 году штат Центра компетенции составил 13 ед. (2 отдела: архитектурный и методический) с должностными окладами работников в размерах от 27,3 тыс.руб. до 52,8 тыс.руб. Фактические расходы на оплату труда работников Центра компетенции (включая страховые взносы) составили 9 млн.руб.

Средства областного бюджета предоставлены Фонду содействия развитию территорий на основании соглашения в сумме 15 млн.руб., которые, согласно отчету, направлены на обеспечение деятельности регионального Центра компетенции (11,5 млн.руб.), организацию и проведение мероприятий регионального и местного значения (1,7 млн.руб.) и на разработку (приобретение) проектов, программного обеспечения и методических рекомендаций в сфере благоустройства (1,8 млн.руб.).

Проверкой установлены факты направления средств на организацию и проведение целого ряда мероприятий, не предусмотренных либо заданием департамента, либо экономическим обоснованием размера субсидии и содержанием плановых мероприятий, а также невыполнение некоторых мероприятий, предусмотренных экономическим обоснованием.

Согласно отчету о достижении результата предоставления субсидии, установленные

значения показателей результативности достигнуты, при этом в отчет включен ряд мероприятий, на выполнение которых средства субсидии не направлялись, либо реализация которых не связана с достижением установленного результата.

В целом контрольное мероприятие показало отсутствие увязки финансирования мероприятий с достижением их результатов. Доведение департаментом задания на выполнение работ Центром компетенции ни ВЦП, ни условиями Соглашения о предоставлении субсидии не регламентировано, при этом фактически Центром компетенции выполняются работы не в соответствии с условиями соглашения о предоставлении субсидии, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Департаменту рекомендовано доработать документы, регламентирующие порядок предоставления субсидии Фонду содействия развитию территорий.

По итогам мероприятия в некоммерческую организацию «Фонд содействия развитию территорий» направлено представление по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков.

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»

Объекты: Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области, ОГБУ «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования».

Объем расходов областного бюджета на реализацию ВЦП «Обеспечение снижения негативного воздействия на окружающую среду хозяйствующих субъектов» (далее – ВЦП) утвержден на 2021 год в сумме 43 727,3 тыс.руб. (увеличен в течение года на 3 439 тыс.руб.).

Фактический объем финансирования ВЦП составил 41 426,9 тыс.руб. или 95%

Реализация ВЦП осуществлялась путем выполнения предусмотренных мероприятий, исходя из необходимости достижения плановых значений показателей непосредственных и конечных результатов (3 показателя непосредственного результата достигнуты, 1 показатель объема не достигнут (не выполнено мероприятие по приобретению системы капиллярного электрофореза), показатели конечного результата ВЦП достигнуты). При этом выделение дополнительных средств в ноябре 2021 года в размере 2 300,4 тыс.руб. на достижение показателей конечного результата ВЦП не оказали никакого влияния.

Например, показатель непосредственного результата ВЦП по одному мероприятию за 2021 год не достигнут, так как в общее фактическое количество проведенных мероприятий включались мероприятия, которые выполнялись и оплачивались в 2018-2019 годах.

По мнению аудитора ВЦП требует доработки в части установления корректных значений показателей конечного результата ВЦП и показателей непосредственного результата мероприятий ВЦП.

В ходе проверки выявлен ряд замечаний к формированию государственного задания ОГБУ «Облкомприрода», а также несогласованность отдельных положений распоряжения Департамента от 19.12.2018 № 209 «О порядке осуществления контроля за выполнением государственного задания и отчетности об исполнении государственного задания...» и в утвержденном им Порядке осуществления контроля за выполнением государственного задания.

Установлен ряд недостатков в Порядке определения затрат на выполнение работ ОГБУ «Облкомприрода», утвержденном приказом Департамента от 05.11.2015 № 341 (внутренняя несогласованность отдельных норм в части установления порядка определения затрат, замечания к определению состава затрат, не предусмотрен срок определения объема финансового обеспечения, и другие).

Проверкой установлены нарушения при предоставлении и использовании субсидии на иные цели - приобретение системы капиллярного электрофореза с комплектующими материалами. Субсидия предоставлена ОГБУ «Облкомприрода» без соответствующего распоряжения Департамента, нарушено Соглашение о предоставлении субсидии в части соблюдения сроков, порядка составления сметы, достижения показателя результативности и др.

Мероприятие ВЦП «Обеспечение снижения негативного воздействия на окружающую среду хозяйствующих субъектов», утвержденной приказом Департамента от 15.01.2021 № 4 - приобретение системы капиллярного электрофореза с комплектующими материалами со сроками реализации ноябрь-декабрь 2021 года и показателем непосредственного результата «количество приобретенного оборудования – 1 ед.» в 2021 году не выполнено.

По итогам мероприятия аудитором рекомендовано неукоснительно соблюдать принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств. Департаменту при утверждении ВЦП и ее реализации учитывать нормы действующего законодательства, Порядок доведения государственных заданий.

Ситуация с выделением субсидии на конкретные цели в конце декабря месяца показала нецелесообразность такого финансирования. Этот пример свидетельствует о необходимости совершенствования условий планирования расходов в увязке с выполнением задач, утвержденных в государственных программах.

В Департамент и ОГБУ «Облкомприрода» направлены представления для устранения и недопущения впредь выявленных нарушений и недостатков.

Отчет о результатах проверки рассмотрен Советом Думы 16.09.2022, Администрации Томской области рекомендовано пересмотреть критерии оценки эффективности реализации государственных программ Томской области, учитывая, что ряд критериев не позволяет в полной мере оценить результативность и эффективность

использования бюджетных средств.

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 средств областного бюджета на ремонт мостового перехода через р. Суйга в рамках государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области»

Проверяемый период: 2020 - 2021 гг.

Расходы на капитальный ремонт мостового перехода через р. Суйга на км 165 автомобильной дороги Первомайское-Белый Яр в Верхнекетском районе в общей сумме 63,8 млн.руб. предусмотрены в составе областного бюджета на 2020 и 2021 годы в рамках реализации государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области».

Организация проведения работ по капитальному ремонту возложена на ОГКУ «Томскавтодор» (государственный заказчик работ).

Проектная документация на капитальный ремонт разработана проектной организацией в 2018 году. На проектную документацию и результаты инженерных изысканий получено положительное заключение ОГАУ «Томскгосэкспертиза» 02.08.2018.

Выборочным анализом проектной документации установлены внутренние расхождения объемов отдельных видов работ.

Определение подрядчика осуществлено путем электронного аукциона, при этом заказчиком допущено несоблюдение правовых актов, регулирующих порядок определения НМЦК на выполнение работ по капитальному ремонту. Государственный контракт заключен 30.03.2020 на сумму 63,8 млн.руб. Строительный контроль за капитальным ремонтом мостового перехода осуществлялся ОГКУ «Томскавтодор».

Оплата выполненных работ произведена Заказчиком в полном объеме после приемки результатов работ.

В ходе контрольного мероприятия сотрудниками Контрольно-счетной палаты осуществлен визуальный осмотр и выборочные контрольные обмеры объемов работ по объекту «Капитальный ремонт мостового перехода через р. Суйга на км 165 автомобильной дороги», которые показали следующее:

- на автомобильной дороге общего пользования регионального значения Первомайское - Белый Яр в Верхнекетском районе между 165 и 166 километровыми дорожными знаками расположен мостовой переход через реку. Указатели наименования реки отсутствуют; конструкция моста деревянная; имеются дощатые перильные ограждения; настил дощатый. На момент осмотра конструкция мостового перехода не отремонтирована.

- обмеры выполнены по отремонтированному мостовому переходу, расположенному на участке автомобильной дороги общего пользования регионального значения Первомайское - Белый Яр в Верхнекетском районе Томской области между 166 и 167 километровыми дорожными знаками, указанному специалистами ОГКУ «Томскавтодор»;

- установлено несоблюдение проектной документации при выполнении работ, завышение стоимости работ на сумму 250,7 тыс.руб. (возвращены в доход бюджета в ходе мероприятия).

Руководителю ОГКУ «Томскавтодор» направлено представление для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений и привлечения к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

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

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.12.2021.

Перечень проверяемых объектов: Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области (далее – Департамент), ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» (далее – Центр).

Необходимость приведения технического состояния здания спортивного комплекса «Юпитер» обусловлена решением Ленинского районного суда г. Томска от 02.08.2018, обязывающим Администрацию Томской области в лице Департамента и Центра в течение 6 месяцев с момента вступления решения суда в законную силу, устранить нарушения требований законодательства о пожарной безопасности, допущенные при эксплуатации нежилого здания, расположенного по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, д.48Б.

Распоряжением Администрации Томской области от 06.07.2020 № 433-ра «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области» из резервного фонда Администрации Томской области Департаменту выделены бюджетные ассигнования в сумме 35,0 млн.руб. для предоставления субсидии Центру на приведение технического состояния здания спортивного комплекса «Юпитер», расположенного по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, 48Б, в соответствии с требованиями пожарной безопасности.

Объем субсидии на вышеуказанные цели, предусмотренный соглашением на 2020 год, заключенным Департаментом с Центром, составил 35,0 млн.руб. Фактически средства субсидии перечислены Центру в полном объеме. Общая сумма расходов по приведению технического состояния здания спортивного комплекса «Юпитер» в соответствии с требованиями пожарной безопасности согласно актам выполненных работ по устройству систем вентиляции, автоматической пожарной сигнализации, оповещения и другим видам работ, в рамках контрактов, заключенных по результатам электронных аукционов,

составила 34,2 млн.руб., в том числе за счет средств субсидии – 34,1 млн.руб., средств Центра – 82,4 тыс.руб. Неиспользованные бюджетные ассигнования в сумме 1,1 млн.руб. возвращены на лицевой счет Департамента (с учетом удержанной с подрядчика неустойки за просрочку исполнения контракта и штрафа в общей сумме 0,2 млн.руб.).

По результатам выборочных контрольных обмеров, проведенных в ходе проверки, установлено, что в целом работы по приведению технического состояния здания спортивного комплекса «Юпитер» в соответствие с требованиями пожарной безопасности выполнены на основании проектно-сметной документации, получившей положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости, вместе с тем проверкой выявлены несоответствия выполненных работ, предусмотренных проектом, отраженных в исполнительной документации. При этом контрольным расчетом, выполненным в ходе проверки, завышения стоимости оплаченных работ (с учетом исключения невыполненного объема работ) не установлено.

Контрольное мероприятие «Проверка использования межбюджетных трансфертов областного бюджета, направленных на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» в 2021 году (выборочно)»

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Перечень проверяемых объектов: Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее - Департамент транспорта), муниципальное образование «Колпашевский район» (далее – Администрация Колпашевского района).

В 2021 году бюджету муниципальному образованию «Колпашевский район» на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» предусмотрена субсидия в сумме 42,1 млн.руб.

Ответственным исполнителем государственной программы являлся Департамент транспорта.

Анализ положений госпрограммы выявил отсутствие определения «нормативное состояние дорог», что делает невозможной оценку достижения целей предоставления субсидий, и оценку достижения целей и задач госпрограммы; требований о расходовании бюджетных средств на выполнение работ, предусмотренных проектной документацией или сметами, что создает возможность расхождения между планируемыми и фактически выполненными работами и не способствует должному контролю за целевым и эффективным использованием средств.

Полученная Администрацией Колпашевского района на условиях софинансирования субсидия распределена в бюджеты Колпашевского городского поселения и Новоселовского, Инкинского и Чажемтовского сельских поселений.

Аудитором установлены нарушения условий расходования иных межбюджетных трансфертов сельскими поселениями, установленных соглашениями их предоставления.

В ходе проверки аудитором выявлены ошибки в проектно-сметной документации, получившей положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости, что повлекло необоснованное расходование в сумме 62,3 тыс.руб., а также отмечено некорректное составление как контракта на выполнение строительно-монтажных работ, так и исполнительной документации.

Контрольными обмерами и исследованиями, проведенными специализированной организацией, установлено, что фактически ремонтные работы на отдельных объектах подрядчиками выполнены, а строительным контролем приняты, не в соответствии с условиями контрактов, в т.ч.: администрацией Колпашевского городского поселения оплачены невыполненные работы на сумму 682,5 тыс.руб., администрацией Новоселовского сельского поселения – на сумму 96,5 тыс.руб.

По ремонту асфальтобетонного покрытия на ул. Береговая от дома № 50 за перекресток с ул. Советская длиной 489 м в с. Инкино Колпашевского района не представилось возможным подтвердить выполнение строительно-монтажных работ в соответствии с контрактом, по причине отсутствия требований к параметрам ремонтируемого участка и, соответственно, достижение показателей результативности межбюджетного трансферта.

По результатам контрольного мероприятия аудитором предложено в соглашениях о предоставлении субсидии устанавливать требования о расходовании бюджетных средств на выполнение работ, предусмотренных проектной документацией или сметами, являющиеся основанием для предоставления субсидии, а также дополнить ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» определением «нормативное состояние дорог».

Начальнику Департамента транспорта и Главе муниципального образования «Колпашевский район» направлены представления для принятия мер по фактам оплаты за счет бюджетных средств невыполненных работ, и рассмотрения вопроса о привлечении к ответственности виновных должностных лиц. Аудитором в отношении заместителя Главы Колпашевского района по строительству и инфраструктуре составлено три административных протокола за нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов (судом приняты решения о взыскании штрафов).

Информация о признаках нецелевого использования бюджетных средств при выполнении ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования «Колпашевский район» направлена в Счетную палату Колпашевского района для принятия мер в рамках полномочий.

Контрольное мероприятие «Проверка использования межбюджетных трансфертов, направленных на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций в рамках государственной программы «Развитие образования в Томской области» в 2020 - 2021 годах (выборочно)»

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 30.06.2022.

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области (Департамент строительства), МКУ «Управление образования Администрации Молчановского района Томской области» (Управление образования), МАОУ «Суйгинская средняя общеобразовательная школа» (Суйгинская СОШ).

Здание школы в с. Суйга построено и введено эксплуатацию в 1969 году. В 2013 году выполнялся капитальный ремонт здания школы, стоимость которого составила 31,6 млн.руб. Спустя 6 лет, в 2019 году здание школы по результатам инструментально-визуального обследования было признано непригодным для учебного процесса.

Бюджетные средства на капитальный ремонт здания МАОУ «Суйгинская средняя общеобразовательная школа» запланированы Государственной программой «Развитие образования в Томской области» и предоставлены в форме субсидии бюджету муниципального образования в общей сумме 81,3 млн.руб. по соглашению, заключенному Департаментом строительства с Администрацией Молчановского района Томской области.

Аудитором отмечено несоблюдение Порядка предоставления и распределения субсидий при принятии решения о соответствии муниципального образования критериям отбора, а положения Порядка и соглашения разработаны с недостатками, вследствие чего значительная часть субсидии была безрезультатно отвлечена (длительно не использовалась).

Несмотря на прохождение ПСД проверки на достоверность определения сметной стоимости и получение положительного заключения, палатой установлено неверное применение индекса изменения сметной стоимости, что привело к завышению сметной стоимости и начальной максимальной цены контракта.

Подрядчиком нарушены сроки выполнения работ, однако, Суйгинская СОШ не использовала право предъявления штрафных санкций.

В ходе визуального осмотра объекта и выборочных обмеров установлено следующее.

Часть здания школы не отремонтирована и не эксплуатируется (капитальный ремонт проектом не предусмотрен), чердачный утеплитель под системой вентиляции находится в сыром состоянии на всю его толщину, в помещениях здания школы на потолочном покрытии, расположенном под системой вентиляции в местах выхода на кровлю, имеются следы систематического протекания. Систематическое замокание перекрытий может привести к гниению перекрытия и возможному обрушению конструкций, либо к потребности проведения очередного внепланового капитального ремонта здания.

Из-за недостаточности мощности система приточно-вытяжной вентиляции стоимостью 6,0 млн.руб. используется не на полную мощность.

Суйгинской СОШ неправомерно приняты фактически невыполненные подрядчиком объемы работ в составе согласованных представителями строительного контроля актов о приемке выполненных работ и оплачены в общей сумме 1 499,7 тыс. руб., что в соответствии с Бюджетным кодексом РФ является нецелевым использованием бюджетных средств. Вместе с тем, стоимость выполненных подрядчиком, но не предъявленных к оплате работ составила 578,1 тыс.руб. Итоговая стоимость оплаченных, но не выполненных работ превышает стоимость фактически выполненных, но не оплаченных работ на 921,6 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия подрядчиками произведен возврат средств за невыполненные работы и услуги строительного контроля в общей сумме 925,5 тыс.руб.

По итогам мероприятия информация о признаках нарушений Градостроительного кодекса РФ направлена Заместителю Губернатора Томской области по строительству и инфраструктуре и в Прокуратуру Томской области.

Информация о фактах нецелевого использования бюджетных средств направлена в УМВД России по Томской области.

Информационные письма направлены в Департамент общего образования Томской области, Департамент архитектуры и строительства Томской области и Главе Муниципального образования «Молчановский район».

Директору МАОУ «Суйгинская СОШ», и.о. начальника МКУ «Управление образования Администрации Молчановского района Томской области» направлены Представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений и о привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

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

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ налоговых доходов Томской области через оценку валового продукта муниципалитетов (выборочно). Пути замещения дотационной поддержки налоговыми источниками»

Исследуемый период: 2020 – 2021 годы.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Департамент муниципального развития Администрации Томской области, Департамент экономики Администрации Томской области, Департамент финансов Томской области, муниципальные образования: «Александровский район», «Молчановский район», «Асиновский район».

В ходе исследования информации (материалов, документов и т.п.), полученной при подготовке и проведении экспертно-аналитического мероприятия:

- проведен сравнительный анализ валовых региональных продуктов, индексов промышленного производства, налоговых поступлений отдельных регионов Российской Федерации с промышленным потенциалом, где присутствует добыча углеводородного сырья;

- внесены предложения - по каким видам экономической деятельности следует развиваться экономике Томской области;

- дана характеристика муниципальных образований Томской области исходя из географического положения, размера собственных доходов и показателей социально-экономического развития;

- дана оценка замещения дотационной поддержки налоговыми источниками в действующем правовом поле;

- разработана типология муниципальных образований, использующая две основные метрики: уровень социально-экономического развития и уровень бюджетной обеспеченности;

- приведен пример методики оценки валового муниципального продукта.

По итогам мероприятия Администрации Томской области рекомендовано:

- подготовить проект федерального закона о внесении изменений в налоговое и бюджетное законодательство Российской Федерации;

- при корректировке Стратегии социально-экономического развития Томской области направления развития региона предусмотреть в привязке к показателям муниципальных образований по отгрузке товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, и запланировать достижение таких показателей, как минимум, до медианного значения в ближайшем плановом для проектирования бюджета области периоде;

- при корректировке показателей ряда разделов Стратегии социально-экономического развития Томской области определить направления развития и (или) существования муниципальных образований (социальные или экономические), которые следует развивать исходя из показателей муниципальной статистики. Выбранные направления и современные вызовы должны стать основой определения новых стратегических целей.

Решением Совета Законодательной Думы Томской области от 16.02.2023 года Администрации Томской области и органам местного самоуправления рекомендовано активизировать работу по выявлению нарушений природоохранного законодательства, по взысканию сумм вреда, причиненного почвам земель лесного фонда, а также почвам земель сельскохозяйственного назначения и земель населенных пунктов, учесть суммы потенциальных доходов в проекте областного и местных бюджетов на 2024-2026 годы.

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»

Исследуемый период: 2020 – 2021 годы.

Объекты мероприятия: Департамент муниципального развития Администрации Томской области, Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области, администрации муниципальных образований: «Город Томск», «ЗАТО Северск», «Асиновский район» и «Колпашевский район».

В ходе мероприятия:

- проанализированы действия администраций 4-х муниципальных образований по 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 исполнительных органов по вопросам осуществления земельного контроля;

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

По итогам мероприятия установлено, что 2021 году в Управление Росреестра по Томской области не поступил ни один материал от органов муниципального земельного контроля городских округов «Город Стрежевой» и «Город Кедровый», Александровского, Парабельского и Каргасокского, Зырянского муниципальных районов; из всех муниципальных образований Томской области в Сибирское межрегиональное управление Росприроднадзора поступил план проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей только от Томского района (рассмотрен и согласован); акты проверок муниципального земельного контроля от органов местного самоуправления в Управление Россельхознадзора по Томской области в 2020 и в 2021 годах не поступали; большинство сельских поселений не осуществляют муниципальный земельный контроль; наибольшее количество неиспользуемых земель из фонда перераспределения и неиспользуемых земель, находящихся в долевой собственности, расположено в Томском, Асиновском, Бакчарском, Зырянском, Кривошеинском, Чаинском и Шегарском районах.

По итогам мероприятия аудитором предложено:

- Департаменту муниципального развития Администрации Томской области рассмотреть вопрос об организации проведения обучающих семинаров с лицами, ответственными за проведение муниципального земельного контроля;

- Департаменту экономики Администрации Томской области, оценить возможность муниципальных образований проводить контрольные мероприятия, результативность которых будет сравнима с результатами органов государственного земельного надзора (по земельному налогу по землям сельскохозяйственного назначения до 12,4 млн. руб. ежегодно; по величине вреда, причиненного почвам земель сельскохозяйственного назначения как природному объекту до 22,6 млн. руб. ежегодно); рассмотреть вопрос о проведении муниципальными образования с территориальными органами Росреестра мероприятий по земельным участкам, кадастровая стоимость которых не определена (возможный резерв поступлений по земельному налогу - 94,0 млн. руб.).

- Администрации Томской области обратиться с заявкой в Министерство сельского хозяйства Российской Федерации о предоставлении субсидии в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований, связанных: с подготовкой проектов межевания земельных участков и проведением кадастровых работ в отношении земельных участков.

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

Исследуемый период: 2020- 2021годы.

В ходе мероприятия аудитором проанализированы действия ряда органов местного самоуправления поселений по вопросам принятия нормативных документов об установлении налога на имущество физических лиц, льгот по нему, межведомственное взаимодействие органов местного самоуправления с органами Росреестра по Томской области, с филиалом Федеральной кадастровой палаты Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области по вопросам выявления пользователей объектов недвижимости без регистрации прав на эти объекты, уточнения характеристик зданий, сооружений, объектов незавершенного строительства, помещений, машино-мест для целей налогообложения и т.п.

Из 10 регионов Сибирского федерального округа Томская область занимает 2 место по величине начисленного налога на одного жителя области за 2020 год.

В исследуемом периоде недоимка по налогу на имущество физических лиц снижена на 40%.

В трех из шести поселений Бакчарского и в трех из пяти поселений Молчановского районов приняты решения об установлении регрессивных шкал ставок НИФЛ.

Объем недополученного налога на имущество физических лиц по городу Томску в связи с применением налогоплательщиками-предпринимателями специальных налоговых режимов составил за 2020 год 49 млн. руб., по остальным муниципалитетам Томской области только 4 млн. руб. Данное обстоятельство косвенно указывает на

неравномерность размещения субъектов предпринимательской деятельности на территории Томской области.

Аудитором выявлено значительное (предполагаемое, т.е. расчетное) количество объектов недвижимости без зарегистрированного права собственности – 146839 объектов, или 19% от общего количества объектов недвижимости, что соответствует возможным дополнительным доходам по налогу на имущество физических лиц в размере 170 млн. руб.

По итогам мероприятия Администрации Томской области и муниципальным образованиям рекомендовано принять ряд мер, направленных на совершенствование деятельности по администрированию работы с налогом на имущество физических лиц.

Решением Совета Законодательной Думы Томской области от 16.02.2023 года:

- Администрации Томской области предложено подготовить и представить в Законодательную Думу Томской области план реализации предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты Томской области;

- бюджетно-финансовому комитету Законодательной Думы Томской области поручено рассмотреть вопрос реализации предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты Томской области с приглашением представителей всех задействованных органов государственной власти и органов местного самоуправления;

- Ассоциации «Совет муниципальных образований Томской области» предложено привлекать к участию в мероприятиях по вопросам реализации вышеуказанных предложений и рекомендаций представителей Контрольно-счетной палаты 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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, показал, 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 законодательных и административных мер по созданию долгосрочных стимулов экономического роста, в первую очередь роста инвестиций в основной капитал, вложений в экономику знаний, а также жилищного и промышленного строительства, оказанию содействия развитию экспорта Томской продукции, совершенствованию транспортно-логистической инфраструктуры, содействия введению новых мощностей высокотехнологичных отраслей экономики региона и технологическому перевооружению.

Анализ прогнозных показателей по доходам областного бюджета показал неопределенность исполнения плана по доходам в консолидированный бюджет Томской области в текущем году в связи с возможными переплатами по налогу на прибыль организаций. С учетом расчетов прогнозных значений по формированию доходной части областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период на основе 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 реального плана мероприятий для каждого администратора доходов с акцентом на усиление работы по реализации мер, направленных на приоритетность применения полномочий по мобилизации в бюджет платежей, и прежде всего в сырьевом секторе экономики области, а также в сегменте земельных и имущественных ресурсов.

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 2023-2025 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%, 65%, 59% соответственно, из которых основная доля расходов приходится на 3 госпрограммы: ГП «Развитие образования в Томской области» (29%, 28% и 25% соответственно), ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (17%, 16% и 15%) и ГП «Социальная поддержка населения Томской области» (16%, 15% и 14%).

При проведении отбора объектов капитального строительства в проекте бюджета учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, на которые направляется 87% от общего объема инвестиций. Выделяемых бюджетных инвестиций достаточно,

чтобы в 2023 году и в плановый период 2024 и 2025 годов завершить строительство 34 объектов из 49, учтенных в законопроекте, из них завершение 23 объектов возможно в случае своевременного завершения проектных работ.

Существуют риски погашения задолженности по расходам бюджета за 2022 год в 2023 году по действующим расходным обязательствам, расходы по которым в 2022 году были зарезервированы в связи со сложной геополитической обстановкой, при этом действие расходных обязательств не было приостановлено и повлекло значительный объем неисполненных расходов текущего года. Погашение этой задолженности, осложненное возможным снижением доходов в результате возврата переплаты по налогу на прибыль, может привести к нарушению сбалансированности областного бюджета в будущие периоды.

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в проекте бюджета соблюдены.

Представленный законопроект предусматривает положительную динамику по снижению долговой нагрузки, которая на текущий момент (на 01.10.2022) составляет 83,1%, а по итогу 2023 года должна достичь 58,5%, что соответствует требованиям постановления Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств ...» и приведет к уменьшению государственного долга Томской области почти на 10 млрд.руб.

Законопроект в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть принят в первом чтении.

По итогам рассмотрения законопроекта ко второму чтению отмечено следующее.

Проект областного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в рамках требований бюджетного законодательства, сбалансирован по доходам, расходам, дефициту (профициту) бюджета и источникам его финансирования.

При подготовке законопроекта ко второму чтению не учтен ряд замечаний Контрольно-счетной палаты о формулировке наименования объекта капитального строительства и о процентном ограничении по нераспределенному объему субсидий местным бюджетам.

Кроме того, отмечены замечания по Приложениям 9 и 9.1 к законопроекту в части объектов капитального строительства, выявленные после доработки законопроекта ко второму чтению.

Экспертно-аналитическое мероприятие: «Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2021 год»

В ходе мероприятия проведены оценка соответствия законопроекта и представленных одновременно с ним материалов требованиям действующего законодательства, анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2021 году, анализ доходов областного бюджета в целом и в разрезе отдельных видов доходов, формирующих доходную часть областного бюджета.

Исследованы формирование и исполнение расходов областного бюджета, в т.ч. реализация государственных программ Томской области, сводная информация об исполнении областными государственными учреждениями государственных заданий в рамках государственных программ Томской области, годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Дана оценка состояния дефицита областного бюджета и государственного внутреннего долга Томской области.

По итогам мероприятия подтверждена достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2021 год».

Отмечено сокращение доли безвозмездных поступлений в областном бюджете, при увеличении поступлений по таким источникам как налог на прибыль организаций (+5541,4 млн.руб.), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (+830,7 млн. руб.) и плата за использование лесов (+551,6 млн.руб.), а также сокращение дефицита областного бюджета (на 24% меньше запланированного объема).

По итогам года Томская область не выполнила обязательство, предусмотренное постановлением Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации по бюджетным кредитам». Фактически уровень долговой нагрузки достиг 87%.

Распределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, в размере 64,8% общего объема расходов свидетельствует и приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2021 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств.

Доля кассовых расходов государственных программ на реализацию основных мероприятий и региональных проектов составила 48,4% от общего объема программных расходов областного бюджета, при этом кассовые расходы на бюджетные инвестиции, реализованные в рамках этих основных мероприятий и региональных проектов, и представляющие наибольший вклад в развитие экономики региона, составили лишь 8,4% в общем объеме программных расходов.

В 2021 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 19 объектов, на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 619,5 млн.руб., в том числе 220,4 млн.руб. - средства областного бюджета. По отношению к 2020 году наблюдается значительное уменьшение объема расходов (расходы прошлого года 1 042,5 млн.руб., в том числе 330,3 млн.руб. - средства областного бюджета).

Объем вложений в объекты незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2022 составил 14 835,5 млн.руб., увеличившись за 2021 год на 2 668,5 млн.руб.

Мероприятия по сокращению количества объектов незавершенного строительства и эффективного использования разработанной проектной документации, предусмотренные распоряжением Губернатора Томской области от 31.10.2019 №252-р, сроком исполнения до 01.12.2019, по настоящее время реализованы не в полном объеме, не разработаны меры по снижению объема и количества объектов, и положение по их учету в регионе.

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 «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области в текущем финансовом году»

Исследуемый период: 1 полугодие 2022 года, 9 месяцев 2022 года.

В 2022 году проведено два экспертно-аналитических мероприятия, в рамках которых проведён анализ:

- итогов социально-экономического развития Томской области за соответствующий период;
- динамики поступления доходов в областной бюджет в целом и в разрезе отдельных видов доходов;
- поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- реализации государственных программ Томской области;
- исполнения бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) финансируемых за счет средств областного бюджета;
- бюджетных инвестиций в приобретение объектов областной государственной собственности;

- источников финансирования дефицита областного бюджета и Государственного долга Томской области;
- исполнения бюджета ТФОМС Томской области.

По итогам мероприятий отмечено отставание по ряду показателей социально-экономического развития, низкое исполнение по отдельным доходам и направлениям расходов, необходимость уточнения суммы доходов от продажи областного государственного имущества, учтённого в законе об областном бюджете.

Экспертно-аналитическое мероприятие ««Экспертиза государственной программы Томской области «Улучшение инвестиционного климата и развитие экспорта 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, 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 43 заключения на проекты нормативных правовых актов**, в том числе:

- **на проекты Федеральных законов:**
 - «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации»;
 - «О внесении изменений в статью 12 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации» и статью 14 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации»;
- **на проекты законов Томской области:**
 - «О порядке предоставления государственных гарантий Томской области»;
 - «О порядке участия финансового органа Томской области в проведении проверки соответствия кандидатов на замещение должности руководителя финансового органа муниципального образования квалификационным требованиям» (2 заключения);
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (4 заключения);
 - «О внесении изменений в статью 14 Закона Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях»;

- «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области в целях совершенствования законодательства Томской области о противодействии коррупции»;
- «О внесении изменений в статью 7 Закона Томской области «О государственной гражданской службе Томской области»;
- «О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (3 заключения);
- «О внесении изменений в статью 6 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области»;
- «О призывании утратившими силу отдельных законодательных актов Томской области»;
- «О внесении изменений в статью 13 Закона Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области»;
- «О внесении изменений в Закон Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области»;
- «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области» (3 заключения);
- «О внесении изменений в Закон Томской области «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов Томской области»;
- «О внесении изменения в статьи 2 и 3 Закона Томской области «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность) и (или) горячую воду»;
- «О внесении изменения в статью 47 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области»;
- «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области в целях уточнения порядка распоряжения государственным имуществом Томской области» (2 заключения);
- «О внесении изменения в статью 3 Закона Томской области «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность) и (или) горячую воду»;
- «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций»;
- «О внесении изменения в статьи 2 и 3 Закона Томской области «О предоставлении дополнительных налоговых льгот организациям, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Томской области»;
- «О реализации проектов инициативного бюджетирования на территории Томской области»;
- «О внесении изменений в Закон Томской области «О транспортном налоге»;
- «О внесении изменений в Закон Томской области «О налоге на имущество организаций»;
- «О внесении изменений в статью 9 Закона Томской области «О транспортном налоге»;

- «О льготных тарифах в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Томской области» (2 заключения);

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

- на проекты постановлений Законодательной Думы Томской области:

- «О внесении изменений в постановление Законодательной Думы Томской области от 18.11.2021 года №36 «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Томской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (5 заключений);

- «О поручениях Законодательной Думы Томской области для Контрольно-счетной палаты Томской области на 2023 год».

IV. Общая характеристика нарушений, выявленных в отчетом году

Выявленные в отчетном году нарушения и недостатки (раздел II. Основные итоги работы за 2022 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 2022 году нарушений (недостатков) по видам нарушений в разрезе получателей средств областного бюджета (участников бюджетного процесса и субъектов экономической деятельности, не являющихся участниками бюджетного процесса) представлены в таблице.

Объем и количество выявленных в 2022 году нарушений (недостатков) по видам в разрезе получателей средств областного бюджета

пп	Получатели средств Виды нарушений		Участники бюджетного процесса	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения	Коммерч. и некоммерч. организации	Итого
1.	Нарушения при планировании	кол-во	21	2	9	4	36
		млн.руб.	404,5	0,0	10,9	103,6	519
2.	Нарушения при получении доходов	кол-во	0	0	1	0	1
		млн.руб.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Неэффективное использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во	1	0	0	0	1
		млн.руб.	5,4	0,0	0,0	0,0	5,4
4.	Нецелевое использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во	3	0	8	0	11
		млн.руб.	0,8	0,0	10,3	0,0	11,1
5.	Неправомерное использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во	6	0	12	2	20
		млн.руб.	0,8	0,0	0,6	1	2,4
6.	Нарушения при предоставлении и расходовании бюджетных средств	кол-во	10	3	3	22	38
		млн.руб.	514,0	0,0	0,0	6,8	520,8
7.	Нарушения учета и отчетности	кол-во	27	8	22	16	73
		млн.руб.	191,0	1,8	0,5	22,2	215,5
8.	Нарушения при подготовке и исполнении НПА	кол-во	50	11	41	12	114
		млн.руб.	29,9	1,4	2,2	0,1	33,6
9.	Иные нарушения	кол-во	100	10	7	33	150
		млн.руб.	1 395,1	0	7,3	0,2	1 402,6
Итого:		кол-во	218	34	103	89	444
		млн.руб.	2 541,5	3,2	31,8	133,9	2 710,4

Традиционно наибольшее количество и объем нарушений (недостатков) выявляется в деятельности участников бюджетного процесса.

Анализ выявленных нарушений и недостатков, сгруппированных по видам нарушений и видам объектов проверок - получателей бюджетных средств, позволяет выделить как характерные и системные нарушения (недостатки), так и нарушения (недостатки), обладающие своей спецификой.

1. Нарушения (недостатки) при планировании бюджетных средств.

К числу нарушений (недостатков) данного вида в отчетном году отнесены такие нарушения (недостатки), как несоблюдение порядка формирования НМЦК при организации капитального ремонта, некачественная подготовка технических заданий и проектно-сметной документации, что приводит к завышению сметной стоимости объекта и, как следствие, к завышению потребности в бюджетных средствах.

Недостатки при планировании выражались в некачественной подготовке обоснований требуемого объема субсидий в целях предоставления компенсации расходов субъектам МСП, в завышении планируемых расходов на оплату труда за счет средств субсидии из областного бюджета, некачественной подготовке финансово-экономических обоснований объема бюджетных ассигнований, направляемых на формирование уставных капиталов.

Кроме того, у аудиторов возникали вопросы к объектам аудита в связи с некачественной подготовкой документов стратегического планирования, несоответствием плановых значений объема доходов от продажи областного госимущества, учтенного в Программе приватизации, значениям, предусмотренным законом об областном бюджете, недостатками организации работы муниципального земельного контроля при формировании бюджетов муниципальных образований и др.

2. Неэффективное использование бюджетных средств выявлено при проверке выполнения работ по ремонту асфальтобетонного покрытия в с. Инкино Колпашевского района.

3. Нецелевое использование бюджетных средств.

В ходе проведенных контрольных мероприятий аудиторами были выявлены факты, квалифицированные как нецелевое использование бюджетных средств, например, использование средств субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, на оплату расходов, не связанных с его выполнением, использование средств иного межбюджетного трансферта на оплату невыполненных работ при проведении ремонта автомобильных дорог, а также использование бюджетных средств на оплату невыполненных работ при проведении капитального ремонта школы.

4. Неправомерное использование бюджетных средств.

Расходованием бюджетных средств с нарушением установленного порядка квалифицированы такие действия объектов аудита, как: использование средств субсидий с нарушением условий соглашений о предоставлении субсидий, оплата труда работников за счет средств субсидии сверх установленного норматива или при отсутствии правовых оснований, завышение стоимости работ по ремонту мостового перехода и автодорог, стоимости строительного контроля при ремонте автодорог, а также оплата не оказанных услуг строительного контроля и др.

5. Нарушения (недостатки) при предоставлении и расходовании бюджетных средств.

К числу нарушений (недостатков) при использовании бюджетных средств, не относящихся к нецелевому, непропорциональному и неэффективному использованию средств, отнесены такие факты, как несоблюдение порядков и условий предоставления субсидий, условий соглашений о предоставлении субсидий; безрезультатное отвлечение средств областного бюджета (длительное неиспользование), предоставленных на проведение капитального ремонта; нарушения при предоставлении бюджетных инвестиций; несоблюдение условий договоров в части сроков оплаты работ (услуг) и др.

6. Нарушения (недостатки) учета и отчетности.

Традиционно, одним из основных видов нарушений, выявляемых в ходе аудита, является нарушения при ведении учета и составлении отчетности. В отчетном году к таким нарушениям отнесены:

- несоответствие исполнительной документации фактически выполненным работам;
- некачественное и несвоевременное составление отчетности получателями субсидий и принятие такой отчетности уполномоченными органами;
- некорректное составление отчетности об исполнении учреждением плана ФХД;
- некачественная подготовка отчетов об управлении и распоряжении областным государственным имуществом, о деятельности областных государственных унитарных предприятий, об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом;
- некачественная подготовка годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств;
- некачественное ведение бухгалтерского учета (некорректность и несвоевременность отражения операций, несоблюдение Инструкции и требований Плана счетов бухгалтерского учета и другие).

7. Нарушения (недостатки) при подготовке и исполнении нормативных правовых актов.

К нарушениям данного вида отнесены нарушения, проявляющиеся в низком качестве подготовки нормативных правовых актов, в т.ч. локальных правовых актов, их несоответствии актам вышестоящих органов, а также несоблюдение отдельных норм при их исполнении.

В истекшем году среди таких нарушений были выявлены:

- отсутствие должного контроля за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления;
- некачественная подготовка правовых актов, регламентирующих порядок предоставления субсидий, оплаты труда, социальной реабилитации и ресоциализации граждан, больных наркоманией;
- недостатки при исполнении и корректировке государственных программ Томской области, муниципальных программ, ВЦП;
- несоблюдение порядков определения объема и условий предоставления субсидий и условий расходования иных межбюджетных трансфертов;

- несоблюдение норм питания, а также правовых норм при начислении и выплате денежного содержания;

- при предоставлении социальных услуг гражданам;
- при формировании государственных заданий;
- при корректировке соглашений о предоставлении субсидий;
- при организации закупок для государственных и муниципальных нужд.

8. Иные нарушения и недостатки:

- несогласованность значений показателей результативности предоставления субсидии, установленных Соглашениями о предоставлении субсидий;
- некачественная подготовка договоров, несоблюдение условий договоров;
- несоблюдение условий Соглашений о предоставлении субсидий;
- некачественная подготовка проектной и сметной документаций и другие.

V. Основные результаты проверок деятельности исполнительных органов Томской области

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году Контрольно-счетной палатой была исследована деятельность исполнительных органов 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 2022 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 транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области

Проверка использования межбюджетных трансфертов областного бюджета, направленных на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области» в 2021 году (выборочно)

- недостатки при формировании Государственной программы и Порядка предоставления субсидии;
- не установлены требования к расходованию бюджетных средств на выполнение работ, предусмотренных проектной документацией или сметами;
- отсутствие контроля выполнения получателем субсидий требований Порядка предоставления субсидий.

Проверка эффективности использования бюджетных средств, предоставленных в рамках государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры Томской области» Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области для взносов в уставный капитал ООО «Томская областная

пассажирская компания»

- отсутствие объективного финансово – экономического обоснования ежегодного объема бюджетных ассигнований, требуемых на исполнение принимаемых расходных обязательств по реализации мероприятия-в рамках госпрограммы;

- предоставление бюджетных инвестиций Обществу в 2020 – 2022 гг. при отсутствии оформленных в установленном порядке договоров;

- не в полной мере исполнены бюджетные полномочия по обеспечению результативности и целевого использования бюджетных средств, предоставленных в виде бюджетных инвестиций для взносов в уставной капитал Общества.

Департамент архитектуры и строительства Томской области

Проверка использования межбюджетных трансфертов, направленных на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций в рамках государственной программы «Развитие образования в Томской области» в 2020 - 2021 годах (выборочно)

- отсутствие контроля за исполнением Соглашения о предоставлении субсидий, использованием средств субсидий и составлением отчетов об использовании субсидий;

Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности Центра компетенции по вопросу городской среды и реализации проекта «Умный город»

- отсутствие должного контроля за соблюдением получателем субсидий условий и порядка предоставления субсидий;

- несоблюдение срока предоставления субсидии получателю субсидии.

Департамент финансов Томской области

Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области в текущем финансовом году

- невключение в пояснительную записку сведений о неисполнении областного бюджета в отношении объектов капитального строительства областной государственной собственности.

Внешняя проверка Отчета Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2021 год

- превышение верхнего предела государственного внутреннего долга Томской области, установленного Законом Томской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- осуществление заимствований в 2021 году в большем объеме, чем необходимо было направить на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств.

Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области

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

- некачественная подготовка Порядка предоставления субсидий на компенсацию расходов субъектов МСП;
- отсутствие должного контроля за соблюдением получателем субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий.

Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на мероприятия по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры при реализации государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» (выборочно)

- нарушение Общих требований к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, утвержденных постановлением Правительством РФ, при принятии Порядков предоставления субсидий;
- ненадлежащее осуществление бюджетных полномочий при планировании расходов бюджета;
- некачественная подготовка Соглашений о предоставлении субсидий, в т.ч. в части установления заведомо заниженных значений показателей результативности;
- несвоевременное согласование отчетности по Соглашениям о предоставлении субсидий;
- принятие недостоверных отчетов в части достижения значений показателей результативности;
- отсутствие должного контроля за соблюдением получателем субсидий условий, целей и порядка предоставления субсидий;
- несвоевременное отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций по использованию субсидий;
- финансирование одного мероприятия по двум разным госпрограммам.

Департамент по управлению государственной собственностью Томской области

Внешняя проверка Отчета Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2021 год

- неотражение в бухгалтерском учете операций о признании безнадежной к взысканию и сомнительной к взысканию дебиторской задолженности в виде сумм ущерба от недостачи имущества;
- несвоевременное отражение в бухгалтерском учете операций (по передаче в аренду земельных участков, по начислению расходов по оценке рыночной стоимости объектов областной стоимости).

Экспертиза и подготовка заключений на отчеты за 2021 год Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом, об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом, о деятельности областных государственных унитарных предприятий, об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области

- некачественная подготовка годовых отчетов, требующая дополнений и уточнений данных;

- некорректно спланированы основные показатели финансово – хозяйственной деятельности хозяйственных обществ с госучастием;

- допущено расхождение показателей планового объема от продажи областного государственного имущества в законе о бюджете и в Программе приватизации.

Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области

Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020-2021 годах на реализацию подпрограммы «Профилактика правонарушений и наркомании» государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области»

- использование методики распределения иных межбюджетных трансфертов и правил их предоставления, которые не утверждены нормативными правовыми актами.

Департамент жилищно-коммунального хозяйства и государственного жилищного надзора Томской области

Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на предоставление субсидии некоммерческой организации «Фонд содействия развитию территорий» на реализацию мероприятий по обеспечению доступа к воде питьевого качества населения сельских территорий в части реализации регионального проекта «Чистая вода» государственной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»

- принятие документов, не соответствующих Порядку предоставления субсидии;

- несогласованность Положения о направлении расходования субсидии с установленными результатами предоставления субсидии;

- несоблюдение требований Порядка о предоставлении субсидии при заключении Соглашения о предоставлении субсидии, в части значений и сроков достижения показателей использования субсидий;

- бездействие в принятии мер по возврату субсидии за нарушение условий Порядка предоставления субсидии;

- принятие к финансированию экономически необоснованных и документально неподтвержденных объемов затрат.

Департамент здравоохранения Томской области

Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020-2021 годах

на реализацию подпрограммы «Профилактика правонарушений и наркомании» государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области»

- несоблюдение требований Порядка предоставления субсидий при заключении соглашения о предоставлении субсидии;
- недостатки при подготовке правовых актов по организации работы по социальной реабилитации и ресоциализации больным наркоманией;
- несогласованность перечня оказываемых услуг, их стоимость и объем при заключении договоров;
- внесение изменений в Соглашение о предоставлении субсидии при отсутствии соответствующих оснований (в части уменьшения значения показателя, необходимого для достижения результата предоставления субсидии).

Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области

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»

- недостатки при формировании и корректировке ВЦП, а также при корректировке госпрограммы;
- недостатки при формировании государственного задания;
- недостатки при разработке правовых актов об осуществлении контроля за выполнением государственного задания, определении затрат на выполнение работ, составлении и утверждении плана финансово – хозяйственной деятельности;
- принятие заявки и перечисление субсидии при несоблюдении получателем субсидии условий Соглашения о предоставлении субсидии;
- подтверждение потребности в неиспользованном остатке субсидии при недостижении значения показателя результативности предоставления субсидии;
- несоблюдение Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели;
- отсутствие контроля за возвратом неиспользованного остатка средств субсидии.

Комитет общественной безопасности Администрации Томской области

Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2020-2021 годах на реализацию подпрограммы «Профилактика правонарушений и наркомании» государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области»

- некачественная подготовка Положения об областном ежегодном конкурсе на лучшее муниципальное образование Томской области по профилактике правонарушений;

- недостатки при формировании подпрограммы и при корректировке госпрограммы.

VI. Меры, принятые по итогам проведенных мероприятий

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

Принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков содействуют **решения Совета Законодательной Думы Томской области**, принятые по итогам рассмотрения отчетов Контрольно-счетной палаты по результатам экспертной и контрольной работы. Всего в 2022 году рассмотрены материалы **20 тематических проверок**, по которым внесены соответствующие рекомендации в адрес Администрации Томской области, Совета муниципальных образований, а также поручения комитетам Думы.

Основными результатами рассмотрения предложений в 2022 году в части совершенствования правового регулирования финансово-бюджетной сферы стали следующие.

Департаментом социальной защиты населения Томской области внесены изменения в приказы «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг» и «Об установлении иного обстоятельства, признаваемого ухудшающим или способным ухудшить условия жизнедеятельности граждан, для признания их нуждающимися в социальном обслуживании». Подведомственным департаменту учреждением ОГАУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Томской области» внесены изменения в Устав и Положение о пункте проката технических средств реабилитации.

Департаментом здравоохранения Томской области принято распоряжение «Об устранении нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Томской области», а также внесено изменение в распоряжение «Об утверждении государственного задания ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница». Подведомственным департаменту учреждением ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» принят приказ «Об утверждении эксплуатационных норм расхода топлива и смазочных материалов» и дважды внесено изменение в приказ «Об утверждении штатного расписания ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница».

Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области внесены изменения в приказ «Об утверждении порядка определения затрат о выполнении работ ОГБУ «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования» и в распоряжение «О порядке осуществления контроля за выполнением государственного задания и отчетности об исполнении государственного задания ОГБУ «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования».

Подведомственным департаменту учреждением ОГБУ «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования» внесены изменения в Положение об оплате труда работников ОГБУ «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования» и в приказ «Об утверждении штатного расписания ОГБУ «Областной комитет охраны окружающей среды и природопользования».

Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области утвержден Порядок взаимодействия с курируемыми хозяйственными обществами, товариществами и иными организациями, мониторинга их текущей деятельности и контроля за достижением целей и задач, поставленных перед данными организациями, с учетом которого будет усилен контроль за деятельностью ООО «ТОПКОМ».

ООО «ТОПКОМ» внесены изменения в устав, в Программу финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023-2025 г.г., подготовлены дополнительные соглашения к договорам простого товарищества, предусматривающие порядок определения и изменения долей участников простого товарищества. С учетом исполнения в декабре 2022 г. договора лизинга, включая уплату выкупной стоимости 83 автобусов, являвшихся объектом договора лизинга, ООО «ТОПКОМ» произведена оценка рыночной стоимости выкупленных транспортных средств, что будет отражено в бухгалтерской отчетности общества за 2022 год.

Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области принят приказ от 24.10.2022 № 40 «О внесении изменений в отдельные приказы Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области», в соответствии с которым нормативные правовые акты Департамента, регламентирующие правила предоставления субсидий, приведены в соответствие с требованиями постановления Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях...» (включая дополнение требованиями к ежеквартальной отчетности), в т. ч. внесены изменения в следующие приказы:

- «Об утверждении Порядка предоставления из областного бюджета субсидии Некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса» на финансовое обеспечение затрат, связанных с предоставлением компенсации субъектам малого и среднего предпринимательства в условиях распространения коронавирусной инфекции»;

- «Об утверждении Порядка предоставления из областного бюджета субсидии некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса» на развитие и обеспечение деятельности»;

- «Об утверждении Порядка предоставления из областного бюджета субсидии обществу с ограниченной ответственностью «Центр инновационного развития Томской области» на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий по обеспечению проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения»;

- «Об утверждении Порядка предоставления из областного бюджета субсидии

обществу с ограниченной ответственностью «Центр инновационного развития Томской области» на финансовое обеспечение затрат, возникающих при организации и проведении мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в региональную инновационную деятельность, организации региональных акселерационных (предакселерационных) программ»;

- «Об утверждении Порядка предоставления из областного бюджета субсидии обществу с ограниченной ответственностью «Центр инновационного развития Томской области» на финансовое обеспечение затрат, связанных с развитием и обеспечением деятельности»;

- «Об утверждении Порядка предоставления из областного бюджета субсидии автономной некоммерческой организации «Томский региональный инжиниринговый центр» на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий по обеспечению деятельности Сибирского центра Фонда перспективных исследований»;

- «Об утверждении Порядка предоставления из областного бюджета субсидии обществу с ограниченной ответственностью «Центр инновационного развития Томской области» на финансовое обеспечение затрат, возникающих при информационном сопровождении инновационной деятельности организаций Томской области, поддержке и развитии Инновационного портала Томской области»;

- «Об утверждении Порядка предоставления из областного бюджета субсидии обществу с ограниченной ответственностью «Центр инновационного развития Томской области» на финансовое обеспечение затрат, возникающих при проведении мероприятий, направленных на реализацию Национальной технологической инициативы в Томской области».

В государственной программе «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» значения показателей результативности использования субсидии установлены с учетом фактически достигнутых значений за предыдущие периоды.

Некоммерческой организацией «Фонд развития бизнеса» внесены изменения в приказ «Об утверждении Порядка предоставления компенсации расходов субъектам малого и среднего предпринимательства в 2022 году в условиях распространения коронавирусной инфекции».

Администрацией Колпашевского района принято распоряжение «Об усилении контроля за исполнением соглашений о предоставлении бюджету муниципального образования «Колпашевский район» средств из бюджета Томской области».

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 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, так и объектами мероприятий.

В 2022 году на официальном сайте Контрольно-счетной палаты зарегистрировано 503 тысячи посетителей, в их числе 485 тысяч новых посетителей. Информация, размещаемая на сайте, поддерживалась в актуальной редакции, регулярно обновлялась: публиковались материалы о текущей деятельности Контрольно-счетной палаты и заседаниях её Коллегии, о взаимодействии с другими исполнительными органами, в том числе об участии руководителей и специалистов 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 и обмена опытом работы. Созданный для повышения эффективности осуществления внешнего государственного финансового аудита, портал является единым источником информации о деятельности контрольно-счетных органов всех субъектов РФ, Совета контрольно-счетных органов и Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

Контрольно-счетной палатой Томской области размещено на Интернет-портале 69 новостных сообщений. Интернет-портал включает разделы для зарегистрированных пользователей (сотрудников Счетной палаты РФ 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, обучение специалистов, возможность проведения видеоконференций, в которых специалисты Контрольно-счетной палаты систематически принимали участие.

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 2022 году Контрольно-счетной палатой рассмотрено 11 обращений граждан. Подготовлено, направлено в СМИ и опубликовано на официальном сайте 84 пресс-релиза о деятельности Палаты. Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о выявленных при их проведении нарушениях публиковалась в Информационных бюллетенях (официальное издание Контрольно-счетной палаты). В 2022 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.

По итогам проведенного Высшей школой государственного аудита МГУ им.М.В.Ломоносова ежегодного исследования «Открытость контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации-2022» отмечена положительная практика размещения палатой (одной из немногих среди 85 региональных палат) на официальном сайте в сети Интернет полных текстов отчетов о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с требованиями законодательства с 1 декабря 2022 года информация о деятельности публикуется также в социальных сетях ВКонтакте и Одноклассники.

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:

- об основных показателях деятельности контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации за 2021 год;
- о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в части, касающейся использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий национальных проектов;
- о взаимодействии со СМИ Томской области;

- о взаимодействии с прокуратурой Томской области;
- о реализации полномочия по проведению экспертизы законопроектов, и другие.

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

- о создании и деятельности, включая сведения о штатной и фактической численности контрольно-счетных органов муниципальных образований;
- о предварительных итогах работы палаты в рамках отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в 1 полугодии и по итогам года;
- о практике осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю;
- о модельных стандартах внешнего государственного и муниципального финансового контроля;
- о практике реализации проектов государственно-частного партнерства;
- о практике осуществления полномочий в сфере стратегического планирования;
- о взаимодействии с органами законодательной и исполнительной власти;
- о реализации муниципальными КСО положений Федерального закона от 01.07.2021 № 255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- о страховании должностных лиц Контрольно-счетной палаты;
- об антикоррупционной деятельности Контрольно-счетной палаты;
- и по другим вопросам.

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

Председатель палаты являлся 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 правоохранительные органы в 2022 году направлено 7 материалов о результатах проверок. Все они рассмотрены, по ряду

материалов приняты меры прокурорского реагирования, по иным еще проводятся необходимые мероприятия.

В июне 2022 года палатой организовано и проведено в г.Томске межрегиональное совещание контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по теме «Предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями: особенности, целесообразность и контроль использования». В совещании приняли участие представители Счетной палаты РФ, контрольно-счетных органов субъектов РФ, входящих в Сибирский федеральный округ и иных округов, прокуратуры Томской области и исполнительных органов Томской области, муниципальных контрольно-счетных органов Томской области.

По итогам проведенного конкурса «Лучший финансовый контролер Российской Федерации» инспектор Контрольно-счетной палаты признан победителем в номинации «Лучшее контрольное мероприятие» в Сибирском федеральном округе.

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.

В декабре палатой организовано и проведено совещание членов Совета контрольно-счетных органов Томской области в очном и он-лайн формате.

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

- правового регулирования трудовых отношений муниципальных должностей;
- формирования структуры и замещения вакантных должностей;
- взаимодействия с прокуратурой в части предоставления специалистов для проведения мероприятий.

IX. Кадровое 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.

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 2022 году проведена плановая аттестация 4 работников Контрольно-счетной палаты, замещающих должности государственной гражданской службы, по результатам которой было принято решение о включении 3 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 видеоконференций по вопросам контроля реализации национальных проектов, проведения экспертно-аналитических мероприятий, обмена опытом с коллегами контрольно-счетных органов РФ. Обеспечено участие сотрудников КСП в 20 видеоконференциях.

В 2022 году 14 работников Контрольно-счетной палаты получили дополнительное профессиональное образование по темам: «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах РФ», «Управление в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Эффективные стратегии взаимодействия государственных гражданских служащих в ситуации речевой агрессии», «Защита государственной тайны», «Эффективное управление проектами», «Практические аспекты применения механизмов государственно-частного, муниципально-частного партнерства, концессионных соглашений для развития общественной инфраструктуры Томской области», «Бухгалтерский учет в органах государственной власти, органах местного самоуправления, казенных, бюджетных, автономных учреждениях, «Формирование антикоррупционной компетентности госслужащего», «Деловая коммуникация», «Государственный (муниципальный) аудит в строительстве. Ценообразование и сметное дело в строительстве».

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.

Х. Основные направления деятельности в 2023 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2023 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 станут 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, эффективности реализации мероприятий.

В ходе аудита будут рассмотрены вопросы социальной поддержки населения, развития образования, ремонта автомобильных дорог, капитального ремонта объектов областной собственности и спортивных сооружений, охраны окружающей среды, финансово-хозяйственной деятельности двух учреждений, обеспечения безопасности населения, развития сельского хозяйства и инновационной деятельности и науки.

При осуществлении экспертно-аналитической деятельности будет проведен анализ формирования и исполнения доходной части областного бюджета по отдельным доходным источникам, оценка формирования государственной программы по управлению государственным имуществом Томской области, а также ежеквартальный оперативный анализ исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС.

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.

Исходя из новых вызовов современного состояния общественной жизни и экономической ситуации в регионе, в целях повышения эффективности содействия ответственному и справедливому государственному управлению ресурсами, Коллегией Контрольно-счетной палаты принято решение о разработке **Стратегии развития Контрольно-счетной палаты** на период 2024-2028 годы.

СЛОВО-АУДИТОРУ

Наталья Дайнеко

Отчет**о результатах контрольного мероприятия****«Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на мероприятия по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры при реализации государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» (выборочно)»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 30 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2021 № 66 (в первоначальной редакции).

Объект контрольного мероприятия: Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области.

Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: ООО «Центр инновационного развития Томской области».

Краткая информация о деятельности объектов контрольного мероприятия

Задачами Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области (далее - Департамент), являющегося исполнительным органом государственной власти Томской области, подотчетным Губернатору Томской области и его заместителю по экономике, в соответствии с Положением о Департаменте являются: создание условий для развития и реализации научно-технического и инновационного потенциала организаций, субъектов инновационной и предпринимательской деятельности, а также для вовлечения в экономический оборот результатов интеллектуальной деятельности, созданных в организациях, субъектах инновационной деятельности; совершенствование региональной инновационной системы, повышение инновационной и предпринимательской активности организаций, субъектов инновационной деятельности; формирование и развитие инфраструктуры поддержки инновационной деятельности и предпринимательства, формирование позитивного образа инновационной и предпринимательской деятельности.

Согласно распоряжению Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ, иных организаций, созданных на основе или с использованием государственного имущества Томской области», Департамент курирует деятельность 6 организаций, созданных с государственным участием, в том числе общества с ограниченной ответственностью «Центр инновационного развития Томской области» и

автономной некоммерческой организации «Томский региональный инжиниринговый центр» (далее соответственно - ООО «ЦИРТО», АНО «ТРИЦ»). Учредителем данных организаций является Томская область, от имени и в интересах которой выступает Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

Основной вид деятельности ООО «ЦИРТО», зарегистрированного в Едином государственном реестре юридических лиц 11 лет назад (29.12.2011), - научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие; дополнительные виды деятельности - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности.

Основной вид деятельности АНО «ТРИЦ», зарегистрированной в Едином государственном реестре юридических лиц более 9 лет назад (21.08.2013 г.), - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; дополнительные виды деятельности - предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, издание книг, журналов и периодических изданий, деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора.

Результаты контрольного мероприятия

На реализацию основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» 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), в соответствии с законом Томской области об областном бюджете на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 56 402 тыс.руб. на осуществление 8 мероприятий.

Ответственным за подпрограмму и главным распорядителем средств областного бюджета является Департамент, до которого по Сводной бюджетной росписи (с учетом изменений) доведены бюджетные ассигнования на 2021 год по 3 видам расходов в разрезе 5 целевых статей в сумме 56 998,5 тыс.руб., из них не исполнено 23 352 тыс.руб. по 5 мероприятиям госпрограммы № 359а (по двум из которых - в полном объеме, по 3 мероприятиям - частично). Не осуществлялась реализация следующих двух мероприятий госпрограммы № 359а с предусмотренным общим объемом финансирования в сумме 11 086 тыс.руб.:

- «Стимулирование развития научно-технической деятельности в Томской области» (п. 4.5 госпрограммы № 359а) - планировавшиеся в его составе мероприятия не

проводились из-за распространения коронавирусной инфекции и действовавших ограничительных мер, а также в связи с реализацией федеральных программ «Приоритет-2030» и «Передовые инженерные школы», направленных на обеспечение развития человеческого капитала в сфере науки и технологий, вовлечение ученых в создание высокотехнологичных индустрий;

- «Содействие реализации проектов по развитию инновационного потенциала Томской области» (п. 4.9 госпрограммы № 359а) - в связи с объективным увеличением сроков реконструкции здания бывшего ЗПП «Томский» и сроков поставки специализированного технологического оборудования для оснащения первого в России частного IT-парка «Герцен» (срок ввода объекта в эксплуатацию несколько раз переносился), с учетом сложившейся ситуации собственником IT-парка принято решение оснастить коворкинг-пространство и студии за счет собственных средств.

На реализацию остальных шести мероприятий, входящих в состав вышеуказанного основного мероприятия госпрограммы № 359а, Департаментом в 2021 году направлены денежные средства в общей сумме 33 911 тыс.руб., из них:

- 29 910,1 тыс.руб. в соответствии с 10 Соглашениями о предоставлении субсидий, заключенными с двумя юридическими лицами (ООО «ЦИРТО» - на общую сумму 28 776,6 тыс. руб., АНО «ТРИЦ - 1 133,5 тыс.руб.);

- 4 000,0 тыс.руб. в рамках реализации мероприятия «Обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» - на оплату услуг по государственному контракту от 31.05.2021, заключенному Департаментом по итогам открытого конкурса в электронной форме с ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет», оказанных по организации и проведению коммуникативных мероприятий в рамках обеспечения программной деятельности пространства коллективной работы «Точка кипения» для региональных сообществ в сфере инновационного и научно-технологического развития (в конкурсе принял участие только один участник - впоследствии исполнитель контракта, две другие организации, представившие в Департамент коммерческие предложения на оказание данной услуги не приняли участие в конкурсе). Предусмотренные госконтрактом услуги оказаны в полном объеме (подготовлены и проведены 9 мероприятий, согласованных Департаментом, организовано участие в них экспертов/ спикеров, привлечены участники мероприятий, обеспечено информационное сопровождение мероприятий на региональных информационных порталах, организована их фотосъемка и аудиопротоколирование), достигнуты значения всех показателей, установленных техническим заданием к госконтракту;

- 0,9 тыс.руб. в рамках реализации мероприятия «Информационное сопровождение инновационной деятельности организаций Томской области. Поддержка и развитие Инновационного портала Томской области» - на оплату услуг по продлению регистрации домена (ino-tomsk.ru), оказанных по договору от 22.03.2019 с АО «Региональный Сетевой

Информационный Центр» (по установленному тарифному плану «Стандартный» в домене.RU).

Предоставление субсидий из областного бюджета юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям) на реализацию мероприятий госпрограммы № 359а по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры осуществлялось в соответствии с правилами, установленными пятью Порядками, принятыми Департаментом (которые утратили силу в январе-феврале 2022 года):

- Порядок предоставления субсидий, утвержденный приказом Департамента от 29.01.2020 № 6, целью которого являлось предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий 4.6 «Обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» и 4.8 «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры» основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» госпрограммы № 359а;

- Порядок определения объема и предоставления субсидий, утвержденный приказом Департамента от 25.02.2020 № 10, целью которого являлось предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при проведении мероприятий 4.3 «Обеспечение деятельности Сибирского центра Фонда перспективных исследований», 4.5 «Стимулирование развития научно-технической деятельности в Томской области» и 4.9 «Содействие реализации проектов по развитию инновационного потенциала Томской области» госпрограммы № 359а;

- Порядок предоставления субсидий, утвержденный приказом Департамента от 09.03.2021 № 8, целью которого являлось предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при организации и проведении мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в региональную инновационную деятельность, организации региональной акселерационной программы (мероприятие 4.4 госпрограммы № 359а);

- Порядок предоставления субсидий, утвержденный приказом Департамента от 12.03.2021 № 9, целью которого являлось предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятия 4.1 «Информационное сопровождение инновационной деятельности организаций Томской области. Поддержка и развитие Инновационного портала Томской области» госпрограммы № 359а;

- Порядок предоставления субсидий, утвержденный приказом Департамента от 12.03.2021 № 10, целью которого являлось предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятия 4.2 «Проведение мероприятий, направленных на реализацию Национальной технологической инициативы в Томской области» госпрограммы № 359а.

Кассовые расходы исполнены в сумме 33 646,5 тыс.руб. или 59% от доведенных до Департамента бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств на

реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а. Неиспользованные средства субсидий в сумме 657,3 тыс. руб. по 5 Соглашениям, заключенным с ООО «ЦИРТО», возвращены в бюджет: в 2021 году - в сумме 264,5 тыс.руб., в январе 2022 года - в сумме 392,8 тыс.руб.

По 8 подлежащим реализации в соответствии с госпрограммой № 359а мероприятиям по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, по которым предусмотрено финансирование в 2021 году, установлено в целом 12 показателей непосредственного результата их реализации. В течение финансового года значения 5 показателей не уточнялись, значения 7 показателей были изменены (по шести из них - значения увеличены, по одному показателю - значение уменьшено).

При увеличении в течение 2021 года объема финансирования мероприятий «Проведение мероприятий, направленных на реализацию Национальной технологической инициативы в Томской области» и «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры» значения показателей непосредственного результата их реализации оставлены на прежнем уровне (что обусловлено, по пояснениям Департамента, увеличением расходов на обеспечение деятельности ООО «ЦИРТО», необходимостью исполнения обязательств, связанных с его деятельностью как регионального оператора Фонда «Сколково», и удорожанием стоимости проведения мероприятий).

При увеличении объема финансирования на 2021 год ещё по трем мероприятиям («Организация и проведение мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в региональную инновационную деятельность, организация региональной акселерационной программы», «Обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» и «Содействие реализации проектов по развитию инновационного портала Томской области») увеличены и значения показателей непосредственного результата их реализации. По двум мероприятиям («Информационное сопровождение инновационной деятельности организаций Томской области. Поддержка и развитие Инновационного портала Томской области» и «Стимулирование развития научно-технической деятельности в Томской области») объем финансирования в последующих редакциях госпрограммы уменьшен, при этом значение показателей непосредственного результата реализации данных мероприятий либо снижено, либо наоборот увеличено в 1,2 раза.

Не производилось изменений в 2021 году ни объема финансирования, ни значений показателей результативности в отношении только одного мероприятия госпрограммы № 359а - «Обеспечение деятельности Сибирского центра Фонда перспективных исследований».

Из вышеуказанных 12 показателей непосредственного результата 8 мероприятий,

установленных на 2021 год госпрограммой № 359а (реализация которых осуществлялась ООО «ЦИРТО», АНО «ТРИЦ» и ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет»), достигнуты значения 8 показателей по шести мероприятиям:

- «Количество организаций Томской области, получивших информационную поддержку» - 59 ед. при плане 58 ед. (по мероприятию «Информационное сопровождение инновационной деятельности организаций Томской области. Поддержка и развитие Инновационного портала Томской области»);

- «Количество организаций Томской области, представители которых участвовали в мероприятиях» - 69 ед. при плане 25 ед. («Проведение мероприятий, направленных на реализацию Национальной технологической инициативы в Томской области»);

- «Количество поддержанных центров» - 1 ед. при плане 1 ед. и «Количество проектов, представленных в Фонд перспективных исследований» - 7 ед. при плане 6 ед. («Обеспечение деятельности Сибирского центра Фонда перспективных исследований»);

- «Количество организованных и проведенных мероприятий» - 11 ед. при плане 11 ед. и «Количество участников мероприятий» - 459 ед. при плане не менее 260 ед. («Организация и проведение мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в региональную инновационную деятельность, организация региональной акселерационной программы»);

- «Количество проведенных мероприятий» - 493 ед. при плане 16 ед. («Обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве «Точка кипения»);

- «Количество подготовленных инновационных проектов» - 10 ед. при плане 10 ед. («Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры»).

Остальные 4 показателя непосредственного результата реализации мероприятий госпрограммы № 359а не выполнены (или не включены в Соглашения о предоставлении субсидий):

- «Количество команд, прошедших технологический акселератор» по плану 15 ед., показатель не включен в Соглашение № 08-21/01 из-за принятых Департаментом решений о нецелесообразности проведения мероприятий в связи с планируемым запуском федерального проекта «Платформа национального технологического предпринимательства» с финансированием этого направления в 2022 году из федерального бюджета;

- «Количество проведенных мероприятий» - факт 3 ед. в рамках Соглашения № 10-21/03 при плане не менее 5 ед., что связано с отменой мероприятий, направленных на обеспечение участия организаций Томской области в реализации Национальной технологической инициативы, из-за позднего внесения в Порядок предоставления субсидий, утвержденный приказом Департамента от 12.03.2021 № 10, необходимых изменений в соответствии с Общими требованиями..., установленными постановлением Правительства РФ № 1492 - 06.09.2021, когда прием заявок в федеральных институтах

развития, финансирующих технологические проекты по направлениям НТИ, был уже завершен;

- «Количество проведенных мероприятий» (1 ед.) и «Количество поддержанных проектов» (1 ед.) - реализация двух вышеуказанных мероприятий в 2021 году не осуществлялась.

Отчетность по 10 Соглашениям о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих при реализации мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а, заключенным в 2021 году с ООО «ЦИРТО» и АНО «ТРИЦ» (№ 06-21/01 - № 06-21/05, № 08-21/01, № 09-21/01 и №№ 10-21/01 - 10-21/03), представлена в Департамент получателями субсидий своевременно и по установленным формам.

Из 10 субсидий, предоставленных в соответствии с вышеуказанными Соглашениями двум получателям в общей сумме 29 910,1 тыс.руб. на реализацию мероприятий госпрограммы № 359а, в 2021 году произведен зачет дебиторской задолженности (выданных авансов) только по субсидии, предоставленной по Соглашению № 06-21/02 в сумме 3 630,6 тыс.руб., на основании согласованного Департаментом отчета ООО «ЦИРТО». Кроме того, дебиторская задолженность в 2021 году уменьшена на сумму возврата неиспользованных средств субсидий по трём Соглашениям (264,5 тыс.руб.). Таким образом, на 31.12.2021 в бухгалтерском учете Департамента сформирована дебиторская задолженность в сумме 26 015 тыс.руб. по 9 Соглашениям о предоставлении субсидий на реализацию мероприятий госпрограммы № 359а по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры.

На момент проверки указанная дебиторская задолженность уменьшена только на 392,8 тыс.руб. за счет возврата неиспользованных средств субсидий ещё по двум Соглашениям (№№ 06-21/04, 06-21/05) и составила 25 622,2 тыс.руб.

В текущем году (в отличие от 2021 и 2020 годов) финансирование расходов на обеспечение и развитие деятельности ООО «ЦИРТО» в полном объеме осуществляется за счет субсидий, направляемых на реализацию госпрограммы «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 № 360а, а на обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» в полном объеме осуществляется за счет средств субсидий, направляемых на реализацию мероприятия 4.6 госпрограммы № 359а.

Факты нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверки, и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия

1. В нарушение Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе

грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492, принятыми Департаментом Порядками предоставления субсидий предусмотрен единый срок предоставления получателем субсидии отчета о достижении результатов и показателей и отчета об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, - до 31 марта года, следующего за отчетным, тогда как согласно Общим требованиям - не реже одного раза в квартал (соответственно Порядками установлен и единый срок возврата неиспользованных средств субсидий - в течение первых 10 рабочих дней года, следующего за отчетным, в том числе в случае, когда сроком завершения использования субсидии является не конец отчетного года, а промежуточная дата в течение года).

Фактически по Соглашениям №№ 06-21/01, 06-21/03, 06-21/02 и 10-21/01 получатели субсидий предоставили вышеуказанную отчетность в Департамент спустя 7 - 11 месяцев после окончания срока использования соответствующей субсидии.

2. Представленная получателями субсидий в Департамент в установленный срок отчетность по Соглашениям о предоставлении субсидий, заключенным в 2021 году с ООО «ЦИРТО» и АНО «ТРИЦ» в целях реализации мероприятий госпрограммы № 359а по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, на момент контрольного мероприятия Департаментом не согласована (за исключением отчетности по одному Соглашению), при этом получателям субсидий не были направлены замечания и требования (предложения) по их устранению.

Правовыми актами (документами) Департамента не предусмотрены порядок и сроки рассмотрения и принятия (согласования) Департаментом отчетности по Соглашениям о предоставлении субсидий, а также сроки направления требований (предложений) в случае выявления недостатков, замечаний в отчетных документах получателей субсидий.

3. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета Департаментом допущено несвоевременное отражение хозяйственных операций по фактическому использованию средств субсидий, предоставленных в 2021 году по 9 Соглашениям о предоставлении субсидий на реализацию мероприятий госпрограммы № 359а по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, подтвержденному отчетностью получателей субсидий (ООО «ЦИРТО», АНО «ТРИЦ»), представленной в Департамент в срок до 31.03.2022 г. На момент проверки не произведен зачет дебиторской задолженности по выданным авансам в общей сумме 25 622,2 тыс.руб. по субсидиям, предоставленным по вышеуказанным Соглашениям, и не начислены фактические расходы в указанной сумме.

4. Условия предоставления субсидий, предусмотренные Соглашениями, заключенными в 2021 году с ООО «ЦИРТО» и АНО «ТРИЦ», не соответствуют положениям принятых Департаментом Порядков предоставления субсидий в части включения в соответствующий раздел Соглашений не предусмотренных данными Порядками условий предоставления субсидий.

5. Пятью Соглашениями, заключенными Департаментом в 2021 году с ООО «ЦИРТО» и АНО «ТРИЦ», предусмотрено единовременное перечисление средств субсидий получателю, при этом планами работ к Соглашениям установлен многомесячный срок реализации мероприятий в рамках данных Соглашений, что привело к длительному нахождению средств субсидий без движения на счетах получателей, принося им процентные доходы.

Так, денежные средства в сумме 2 500 тыс.руб. по Соглашению № 08-21/01 перечислены Департаментом в ООО «ЦИРТО» 06.05.2021, при этом срок выполнения работ по реализации данного Соглашения предусмотрен в течение 9 месяцев (апрель-декабрь) 2021 года. Оказанные услуги оплачены получателем субсидии по договору, заключенному с непосредственным исполнителем работ (ООО «Рубиус»), только в конце декабря на основании акта оказанных услуг от 20.12.2021. Непринятие во внимание срока оказания услуг привело к нахождению средств субсидии без движения в течение почти 8 месяцев на счете ООО «ЦИРТО».

6. Планами работ ко всем 10 Соглашениям о предоставлении субсидий, заключенным в 2021 году в целях реализации мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры, предусмотрена детализация мероприятий, необходимых для осуществления соответствующих мероприятий госпрограммы, но с единым сроком их реализации, равным сроку использования субсидии (конкретные сроки реализации каждого из мероприятий, проведение которых служит достижению цели предоставления субсидий, не предусмотрены).

Планами работ к двум Соглашениям, заключенным с ООО «ЦИРТО» в целях проведения мероприятий, направленных на реализацию Национальной технологической инициативы в Томской области, а также в целях организации и проведения мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в региональную инновационную деятельность, предусмотренных п.п. 4.2, 4.4 госпрограммы № 359а, установлены значения показателей результативности предоставления субсидий, несоответствующие значениям показателей непосредственного результата мероприятий госпрограммы.

Планами работ к двум Соглашениям, заключенным с ООО «ЦИРТО» в целях обеспечения проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» (п. 4.6 госпрограммы № 359а), установлены значения показателя результативности предоставления субсидии «Количество проведенных мероприятий» - не менее 4 ед. по каждому Соглашению. При этом фактически в пространстве коллективной работы проведено соответственно 260 и 233 мероприятий, достигнутые значения данного

показателя на несколько порядков превысили установленные Соглашениями - соответственно в 65 раз и 58 раз (аналогичная ситуация была и по итогам 2020 года - перевыполнение установленных тремя Соглашениями значений показателя в 48 раз, в 54 раз и 9 раз), что свидетельствует о заведомо заниженных значениях показателя результативности предоставления субсидий о количестве проведенных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения», ежегодно устанавливаемых Департаментом в Соглашениях о предоставлении субсидий ООО «ЦИРТО».

В планы работ к двум Соглашениям, заключенным с АНО «ТРИЦ» в целях обеспечения деятельности Сибирского центра Фонда перспективных исследований (п. 4.3 госпрограммы № 359а), не включен показатель результативности «Количество проектов, представленных в Фонд перспективных исследований», предусмотренный госпрограммой как показатель непосредственного результата мероприятия 4.3 (на 2021 год - 6 ед.).

7. В 2021 году, как и в 2020 году, Департаментом были приняты представленные ООО «ЦИРТО» в составе заявлений на получение субсидий экономические обоснования (расчеты) по направлениям расходов на финансовое обеспечение затрат, произведенные без соблюдения требований Порядка № 6 в части необходимости учета общей (полной) суммы затрат, возникающих при реализации соответствующего мероприятия по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а, а именно, без учета полной суммы затрат, требуемых:

- на развитие и поддержку деятельности организации инновационной инфраструктуры - ООО «ЦИРТО» (п. 4.8 госпрограммы № 359а), так как затраты по установленным направлениям расходов (по оплате труда, коммунальных услуг, услуг связи, аренды помещений, услуг по уборке, за банковское обслуживание, за доступ к справочным информационным системам, за услуги по модернизации сайта, др.) рассчитаны не в целом на 2021 год, а только на 9 месяцев. На остальные 3 месяца 2021 года расходы учтены и фактически профинансированы по другой госпрограмме - «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», утвержденной постановлением Администрации томской области от 27.09.2019 № 360а, - при отсутствии документов, устанавливающих принцип такого распределения затрат на обеспечение деятельности ООО «ЦИРТО» за счет разных источников финансирования.

Расходы, приведенные в экономических обоснованиях без указания периода планируемого их осуществления (на приобретение техники, оборудования, офисной мебели, расходных материалов и комплектующих, программного обеспечения, командировочные и транспортные расходы, оплата услуг сторонних организаций, др.), не в полной мере обоснованы, так как заявлены и фактически финансировались по указанным направлениям расходов с 13.08.2021 также и по госпрограмме, утвержденной постановлением № 360а, в рамках заключенного с ООО «ЦИРТО» Соглашения № 38/01-2021, в связи с чем не подтверждена правомерность и обоснованность разделения потребности в данных услугах за счет разных источников финансирования при

пересечении сроков действия двух Соглашений (№ 06-21/05 и № 38/01-2021);

- на обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения» (п. 4.6 госпрограммы № 359а), так как представлены расчеты затрат на оплату труда с учетом страховых взносов 4 штатных сотрудников ООО «ЦИРТО», фактически занимающихся согласно должностным инструкциям и заключенным с ними трудовым договорам только обеспечением проведения мероприятий в «Точке кипения», не в целом на 2021 год, а только на второе полугодие. Затраты на оплату труда указанных штатных сотрудников на 1 полугодие 2021 года включены в обоснования к другим Соглашениям и фактически финансировались в рамках мероприятия 4.8 госпрограммы № 359а - за счет субсидий, предоставленных на обеспечение деятельности ООО «ЦИРТО» как инфраструктурной организации, что экономически необоснованно и нецелесообразно.

Кроме того, в нарушение Порядка № 6 в составе заявлений ООО «ЦИРТО» на получение субсидий от 27.01.2021 и от 12.04.2021 не представлены экономические обоснования по направлению расходов «Оплата труда, включая материальное поощрение работников получателя субсидии и обязательные платежи в бюджетную систему РФ», детализирующие приведенные в расчетах дополнительные выплаты работникам в сумме 1 150,5 тыс.руб. (премии, отпускные, оплата труда за время нахождения в командировках, иные расчеты с сотрудниками) с учетом страховых взносов. Документальное подтверждение обоснованности данной суммы расходов отсутствует и в Департаменте, и у получателя субсидий. При этом окладный фонд с районным коэффициентом принят в расчет исходя из полного количества рабочих дней в расчетном периоде, наряду с этим дополнительно включены ещё и планируемые затраты на оплату труда за время нахождения работников в отпуске и служебных командировках, что привело к «задвоению» затрат и завышению планируемых расходов на оплату труда работников ООО «ЦИРТО» за счет средств субсидий из областного бюджета.

Департаментом как ГРБС не в полной мере осуществлены бюджетные полномочия, предусмотренные ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, при осуществлении планирования соответствующих расходов бюджета.

8. В 2021 году одни и те же виды расходов ООО «ЦИРТО» (оплата труда работников, командировочные и транспортные расходы, расходы на приобретение оборудования и техники, расходных материалов и комплектующих) финансировались Департаментом в рамках мероприятий, реализуемых по двум госпрограммам: «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» и «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», утвержденным постановлениями Администрации Томской области от 27.09.2019 соответственно № 359а и № 360а (Соглашения о предоставлении субсидий №№ 06-21/01, 06-21/03, 06-21/05 - по госпрограмме № 359а; Соглашение № 38/01-2021 - по госпрограмме № 360а).

Содержание мероприятия «Развитие и поддержка деятельности организаций инновационной инфраструктуры» госпрограммы № 359а, по сути, дублирует содержание мероприятия «Создание и развитие эффективной инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» госпрограммы № 360а. Таким образом, в 2021 году, как и в 2020 году, Департаментом допущено дублирование мероприятия по содержанию инфраструктурной организации (ООО «ЦИРТО») и перекрестное его финансирование за счет средств двух разных госпрограмм - №№ 359а и 360а.

ООО «ЦИРТО», являясь коммерческой организацией, целью деятельности которой в соответствии с уставом является извлечение прибыли (выручка от реализации услуг общества за 2021 год составила 415 тыс.руб.), все расходы на свое содержание и развитие в 2021 году осуществляло за счет средств субсидий из областного бюджета, предоставленных на реализацию Соглашений по госпрограммам № 359а и № 360а (за исключением расходов в сумме 22,4 тыс.руб. на выплату материальной помощи и возмещение расходов работникам за счет собственных средств).

9. По результатам анализа использования средств субсидий, предоставленных Департаментом в 2021 году ООО «ЦИРТО» и АНО «ТРИЦ» на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а, проведенного на основании документов, приобщенных к отчетам об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии, и документов, предоставленных ООО «ЦИРТО» в палату дополнительно по запросу, установлено:

- **Неправомерное использование средств субсидий в сумме 1 046,8 тыс.руб.,** предоставленных по 3 Соглашениям, заключенным с ООО «ЦИРТО» в целях реализации мероприятия по развитию и поддержке деятельности данной организаций инфраструктуры (п. 4.8 госпрограммы № 359а), в том числе:

- в сумме 1 032,8 тыс.руб. по Соглашениям №№ 06-21/01 и 06-21/03 - на оплату труда со страховыми взносами за январь-апрель, май-июнь 2021 года 4 штатных сотрудников, фактически осуществлявших обеспечение проведения коммуникативных мероприятий в пространстве коллективной работы «Точка кипения», предусмотренных п. 4.6 госпрограммы № 359а, - в нарушение п. 1.1 указанных Соглашений и требований планов работ (приложение № 2 к данным Соглашениям), которыми предусмотрена реализация за счет средств указанных субсидий иных мероприятий;

- в сумме 14 тыс.руб. на оплату услуг, оказанных до момента вступления в силу Соглашения № 06-21/05 (до 12.10.2021) - по разработке дизайн-макета баннера по договору от 14.09.2021, заключенному ООО «ЦИРТО» с ООО «Талер», а также по изготовлению и монтажу баннера по договору от 28.09.2021, заключенному ООО «ЦИРТО» с ООО «Дельтаплан».

- **Необоснованное использование средств субсидии по Соглашению № 06-21/05 в сумме 14,8 тыс.руб.** на выплату премии работникам ООО «ЦИРТО» за работу в декабре

2021 года (по приказу директора от 24.12.2021 № 66 на общую сумму 519,1 тыс.руб., тогда как Департаментом согласован размер премии в сумме 504,3 тыс.руб., расхождение возникло в отношении руководителя проектного офиса поддержки технологических проектов, которому согласована премия в сумме 116,2 тыс.руб., фактически выплачено 131 тыс.руб.).

• Отчетные данные получателей субсидий о достижении результатов и установленных Соглашениями показателей в основном достоверны, за исключением части показателей в отчетах ООО «ЦИРТО» о достижении результатов предоставления субсидий, показателей, необходимых для достижения результатов их предоставления по 5 Соглашениям о предоставлении субсидий (№№ 06-21/02, 06-21/04, 08-2021/01, 09-2021/01, 10-21/03), в том числе в части: занижения (завышения) фактических значений ряда показателей результативности предоставления субсидий и процента выполнения плана по данным показателям, завышения значений части показателей мероприятий планов работ и достигнутых результатов (показателей), предусмотренных техническим заданием к договору, заключенному с непосредственным исполнителем работ.

Кроме того, в ссылках, указанных в отчетах непосредственных исполнителей, в настоящее время отсутствует информация и материалы, подготовленные для социальных сетей по заключенным с ними договорам на оказание услуг. Также в отчетах непосредственных исполнителей отсутствует информация о датах размещения в социальных сетях подготовленных иллюстраций, фотографий и видеороликов и ссылки на их размещение. Количество разработанных иллюстраций, указанное в отчетах исполнителей работ, невозможно увязать (сопоставить) с актами оказанных услуг, принятых заказчиком (ООО «ЦИРТО»).

• В нарушение положений Федерального закона «О бухгалтерском учете» 14 актов оказанных услуг за период с 30.04.2021 по 20.12.2021 по организации и проведению мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в региональную инновационную деятельность (п. 4.4 госпрограммы № 359а), по договору, заключенному ООО «ЦИРТО» с непосредственным исполнителем - ООО «Рубиус» в целях реализации Соглашения о предоставлении субсидии № 08-21/01, не содержат обязательного реквизита первичного учетного документа - величины денежного измерения факта хозяйственной жизни. Кроме того, имеют место замечания к первичным документам, подтверждающим фактические расходы за счет средств субсидий, произведенные непосредственными исполнителями работ, услуг по отдельным договорам, заключенным ООО «ЦИРТО» в целях реализации Соглашений №№ 08-21/01, 09-21/01:

- не установлена цена единицы услуги в рамках организации работ по ведению аккаунтов в социальных сетях, освещению инновационной деятельности Департамента и организаций Томской области. Документы, подтверждающие ежемесячную стоимость произведенных затрат, не предоставлены (проверкой не установлен принцип, исходя из которого исполнителем выставялась ежемесячная разная сумма к оплате по счету/акту

оказанных услуг, тогда как количество услуг всегда указано одинаковое - 1 ед.). Сведения о коэффициенте вовлеченности и о количестве таргетированной рекламы в социальных сетях, указанные в актах оказанных услуг непосредственным исполнителем по договору от 29.03.2021, отличны от данных отчета ООО «ЦИРТО» о достижении значений показателей результативности использования субсидии по Соглашению № 09-21/01;

- в ежемесячных актах оказанных услуг содержатся лишь сведения об общем количестве изготовленных исполнителем видеороликов и проведенных за месяц фотосъемок без указания конкретных организаций, мероприятий (событий), дат проведения этих съемок и без приложения фактических материалов, подтверждающих объем оказанных услуг. Отсутствует установленный заказчиком план-график выездов исполнителя в организации для подготовки видеороликов и фотосъемок (иной документ с наименованием организаций, мероприятий и событий, дат выездов, которые необходимо осуществить исполнителю); документально не подтверждено, на основании какого распоряжения заказчика исполнитель ежемесячно осуществлял ту или иную видео- или фотосъемку.

10. В 2021 году Департаментом как главным распорядителем бюджетных средств не осуществлялся должный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий из областного бюджета в сумме 29,9 млн.руб. на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а, предусмотренный бюджетным законодательством (Порядками предоставления субсидий) и Соглашениями о предоставлении субсидий с ООО «ЦИРТО» и АНО «ТРИЦ».

В проверяемом периоде (как и в 2020 году) нет актов проверок Департаментом соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления, тогда как одним из получателей субсидий (ООО «ЦИРТО»), как указано выше, допущены неправомерное и необоснованное использование средств субсидий, а также недостоверность отчетных данных о достижении ряда показателей результативности по 5 Соглашениям о предоставлении субсидий из 10 Соглашений, заключенных Департаментом в 2021 году.

11. В 2021 году, как и в 2020 году, применен многоступенчатый порядок финансирования - через коммерческую организацию, не имеющую необходимого кадрового состава и опыта работы, расходы на содержание которой за счет средств субсидий из областного бюджета в 2021 году составили 19,1 млн.руб. (для реализации мероприятий, предусмотренных заключенными с ООО «ЦИРТО» Соглашениями о предоставлении субсидий, данной коммерческой организацией привлечены по договорам на оказание услуг третьи лица - непосредственные исполнители работ), приведший к уходу от соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд. Так, для реализации трёх мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а, предусмотренных заключенными

в 2021 году Департаментом с ООО «ЦИРТО» Соглашениями о предоставлении субсидий, привлечены по договорам на оказание услуг 7 непосредственных исполнителей работ:

- в рамках Соглашения № 09-21/01 для осуществления информационного сопровождения инновационной деятельности организаций Томской области, поддержки и развития Инновационного портала Томской области (п. 4.1 госпрограммы № 359а) ООО «ЦИРТО» привлечены по договорам на оказание услуг **4 непосредственных исполнителя;**

- в рамках Соглашения № 10-21/03 ООО для проведения мероприятий, направленных на реализацию Национальной технологической инициативы в Томской области (п. 4.2 госпрограммы № 359а), привлечены **2 непосредственных исполнителя;**

- в рамках Соглашения № 08-21/01 для организации и проведения мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в региональную инновационную деятельность (п. 4.4 госпрограммы № 359а), привлечен **один непосредственный исполнитель.**

Некоммерческая организация АНО «ТРИЦ» в рамках заключенных с ней в 2021 году двух Соглашений о предоставлении субсидий (№№ 10-21/01 и 10-21/02) также выступила посредником, производя за счет средств субсидий из областного бюджета оплату арендных платежей за неиспользуемые в своих целях помещения площадью 160,1 кв.м, арендуемые у АО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск» в здании по адресу: г. Томск, пр. Развития, д. 3, для размещения в них и обеспечения деятельности Сибирского центра Фонда перспективных исследований, которому указанные помещения АНО «ТРИЦ» предоставляет в безвозмездное пользование.

12. Разработанный Департаментом План устранения нарушений и замечаний, указанных в акте Контрольно-счетной палаты от 29.03.2021 и представлении от 30.04.2021 по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2021 году, реализован Департаментом частично. До настоящего времени:

- не решен вопрос о передаче в собственность Томской области от Фонда «Томск Инвест Сервис» Концепции создания в Томской области инновационного территориального центра «ИНО Томск», включая план мероприятий («дорожную карту») по её реализации, на создание которой в 2020 году использованы средства субсидии в сумме 4,4 млн.руб. (предоставленные Департаментом Фонду «Томск Инвест Сервис» по Соглашению от 09.11.2020 и использованные им на оплату услуг по разработке новой редакции Концепции, оказанных Ассоциацией по проведению исследований и разработок в области общественных и гуманитарных наук по договору возмездного оказания услуг от 10.11.2020);

- при заключении в 2021 году Соглашений с получателями субсидий (№№ 08-21/01, 09-21/01, 10-21/02, 10-21/03) вновь не предусмотрены: поэтапность перечисления субсидий (что привело к нахождению средств субсидий в течение нескольких месяцев на счетах получателей субсидий без движения, принося им процентные доходы); конкретные сроки реализации каждого из мероприятий, определенных планами работ всех 10

Соглашений о предоставлении субсидий; не устранены расхождения в значениях показателей результативности предоставления субсидий по двум Соглашениям со значениями показателей непосредственного результата соответствующих мероприятий госпрограммы № 359а;

- Департаментом как главным распорядителем бюджетных средств не осуществляется должный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а.

Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:

Департаменту указано о необходимости принятия мер по согласованию отчетности получателей субсидий, предоставленных в 2021 году из областного бюджета на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры госпрограммы № 359а, с отражением в бухгалтерском учете хозяйственных операций по зачету дебиторской задолженности по указанным субсидиям и начислением соответствующих фактических расходов. Кроме того, предложено учесть замечания палаты при принятии (актуализации) Порядков предоставления из областного бюджета субсидий юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат в целях реализации мероприятий госпрограммы, а также при утверждении планов работ и сроков выполнения мероприятий, при заключении соглашений предусматривать условия предоставления субсидий в соответствии с условиями, установленными Порядками предоставления субсидий.

Предлагаем также рассмотреть вопрос об исключении многоступенчатого порядка финансирования расходов, осуществляемого через коммерческие и некоммерческие организации (не имеющие необходимого кадрового состава и опыта работы), приводящего к уходу от соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и к неэффективным расходам государственных средств на содержание посредников.

Дополнительные сведения

Акт по результатам контрольного мероприятия Департаментом подписан с пояснениями, которые были рассмотрены и учтены при подготовке настоящего отчета.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление в адрес начальника Департамента.

СЛОВО-АУДИТОРУ

Сергей Антони

Отчет**о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ поступлений в консолидированный бюджет Томской области
от налога на имущество физических лиц в целях оценки достаточности
и обоснованности финансовой поддержки бюджетов муниципальных
образований, предоставляемой за счет средств областного бюджета»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 15 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год, утверждённого приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 29 декабря 2021 г. № 66.

Исследуемый период: 2020- 2021годы.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Департамент муниципального развития Администрации Томской области, Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, областное государственное бюджетное учреждение «Томский областной центр инвентаризации и кадастра», муниципальные образования: «Город Томск», «Чаинский район», «Бакчарский район», «Молчановский район».

Источники информации: материалы и информация Департамента муниципального развития Администрации Томской области, Департамента экономики Администрации Томской области, Департамента финансов Томской области, Департамента по управлению государственной собственностью Томской области, муниципальных образований Томской области: «Город Томск», «Чаинский район», «Бакчарский район», «Молчановский район», ОГБУ «Томский областной центр инвентаризации и кадастра», Управления Федеральной налоговой службы по Томской области, Управления Росреестра по Томской области, филиала Федеральной кадастровой палаты Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области, Федеральной службы государственной статистики (Росстат), территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области (Томскстат), нормативные правовые акты Томской области и Российской Федерации, муниципальных образований, ведомственные приказы и распоряжения, информация, размещенная на официальных сайтах муниципальных образований Томской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В ходе исследования информации (материалов, документов и т.п.), полученной при подготовке и проведении экспертно-аналитического мероприятия:

- проанализированы действия администраций поселений Чаинского, Бакcharского и Молчановского районов, городского округа Город Томск, по вопросам принятия нормативных и распорядительных документов об установлении налога на имущество физических лиц, льгот по нему;

- проанализировано межведомственное взаимодействие органов местного самоуправления с органами Росреестра по Томской области, с филиалом Федеральной кадастровой палаты Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области по вопросам уточнения характеристик зданий, сооружений, объектов незавершенного строительства, помещений, машино-мест для целей налогообложения;

- проанализировано влияние на поступление налога на имущество физических лиц Постановления Конституционного Суда РФ №10-П от 15.02.2019г. по делу о проверке конституционности статьи 402 Налогового кодекса РФ;

- проанализировано влияние на поступление налога на имущество физических лиц изменения исчисления налога от кадастровой стоимости и от инвентаризационной стоимости;

- дана оценка возможности повышения доходов местных бюджетов по налогу на имущество физических лиц.

В данном отчете «к объектам налогообложения, включенным в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 ст. 378.2 НК РФ» относятся¹:

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

К «объектам налогообложения, предусмотренным абз. 2 пункта 10 статьи 378.2 НК РФ» относятся:

- объект недвижимого имущества из вышеуказанных образован в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству РФ действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень по состоянию на

¹ Перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость определены распоряжениями Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 27.11.2019г. № 99-О «Об определении перечня объектов для целей налогообложения на 2020 год» и от 25.11.2020г. № 118-О «Об определении перечня объектов для целей налогообложения на 2021 год»

1 января года налогового периода, указанный вновь образованный объект недвижимого имущества до включения его в перечень подлежит налогообложению по кадастровой стоимости, определенной на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого объекта.

1. Согласно отчетам Управления ФНС России по Томской области по форме № 5-МН сумма налога на имущество физических лиц, подлежащая к уплате за 2018 год составила 838,91 млн. руб., за 2019 год – 758,7 млн. руб., за 2020 год – 647,34 млн. руб.

Поступление налога на имущество физических лиц в местные бюджеты

тыс. руб.

Муниципальные образования	2018 год	2019 год	Темп роста 2019г к 2018г (%)	2020 год	Темп роста 2020г к 2019г (%)	2021 год	Темп роста 2021г к 2020г (%)
Александровский район	1 376,5	1 500,6	109,0	2 144,6	142,9	1 176,2	54,8
Асиновский район	6 356,1	6 756,9	106,3	7 014,3	103,8	6 434,1	91,7
Бакчарский район	1 554,0	1 495,8	96,3	2 085,7	139,4	1 386,6	66,5
Верхнекетский район	1 006,6	1 316,8	130,8	1 470,6	111,7	1 894,0	128,8
Зырянский район	1 478,2	2 613,3	176,8	440,9	16,9	2 813,1	638,0
Каргасокский район	4 495,9	4 454,1	99,1	3 205,6	72,0	3 534,7	110,3
Кожевниковский район	2 710,4	2 522,5	93,1	2 662,5	105,6	2 675,9	100,5
Колпашевский район	5 108,5	5 586,0	109,3	5 314,7	95,1	7 395,7	139,2
Кривошеинский район	2 120,7	2 051,1	96,7	1 231,3	60,0	1 335,6	108,5
Молчановский район	1 899,6	2 091,2	110,1	1 624,2	77,7	1 689,1	104,0
Парабельский район	3 120,6	2 995,8	96,0	1 897,0	63,3	1 633,7	86,1
Первомайский район	2 561,0	2 986,0	116,6	3 377,1	113,1	2 363,6	70,0
Тегульдетский район	423,3	476,7	112,6	715,0	150,0	639,8	89,5
Томский район	11707,5	11 611,6	99,2	8 642,2	74,4	18483,0	213,9
Чаинский район	1 184,1	1 095,7	92,5	1 222,3	111,6	331,3	27,1
Шегарский район	3 081,8	3 152,9	102,3	1 834,3	58,2	2 034,6	110,9
г.Томск	581832,0	567 294,9	97,5	129 163,9	22,8	248 549,8	192,4
г.Стрежевой	8 063,5	9 883,2	122,6	10 947,5	110,8	14 327,0	130,9
г.Кедровый	151,4	140,2	92,6	154,8	110,4	133,6	86,3
г. Северск	28 690,2	32 516,5	113,3	30 080,3	92,5	38 017,0	126,4
ИТОГО	668 922,1	662 541,8	99,0	215 228,9	32,5	356 848,3	165,8

¹ Перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость определены распоряжениями Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 27.11.2019г. № 99-О «Об определении перечня объектов для целей налогообложения на 2020 год» и от 25.11.2020г. № 118-О «Об определении перечня объектов для целей налогообложения на 2021 год»

Неравномерность же фактических поступлений сумм налога на имущество физических лиц связана с вступлением в силу постановления Конституционного Суда РФ от 15.02.2019г. № 10-П по делу о проверке конституционности статьи 402 НК РФ в связи с жалобой гражданки О.Ф. Низамовой. Налогоплательщикам было предоставлено право обратиться в налоговые органы с заявлением о пересчете (возврате или зачете в счет предстоящих платежей) налога на имущество физических лиц за три предшествующих года в том случае если налог, исчисленный от инвентаризационной стоимости, в 2 и более раза превышает налог, определенный исходя из кадастровой стоимости.

2. По данным отчета УФНС России по Томской области по форме №4-НМ недоимка по налогу на имущество физических лиц и задолженность по пеням и налоговым санкциям в Томской области в 2018-2021 годах выглядела следующим образом:

	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022
Налог на имущество физических лиц* тыс. руб.	314 567	259 140	216 233	194 238

*за исключением урегулированных недоимки по налогу и задолженности по пеням и налоговым санкциям; невозможных к взысканию; недоимки и задолженности организаций, ИП и граждан, находящихся в процедурах банкротства

Снижение недоимки по налогу в 2021 году по отношению к 2018 году почти на 40% демонстрирует, в первую очередь, значимые усилия Управления Федеральной налоговой службы по Томской области.

В целях урегулирования задолженности налогоплательщиков по налогу в условиях эпидемиологической ситуации Управлением проводились комиссии по урегулированию задолженности по налогам в формате видеоконференций – в виде направления должникам вопросов, предполагаемых для рассмотрения на комиссии. Так же Управлением создан региональный информационный ресурс «Журнал рабочих встреч с налогоплательщиками», который доступен в режиме реального времени всем налоговым подразделениям.

По мнению Контрольно-счетной палаты участие представителей органов местного самоуправления и исполнительных органов государственной власти Томской области в варианте онлайн доступа к указанному информационному ресурсу внесет позитивный момент в улучшении качества администрирования сбора налогов.

**Задолженность по налогу на имущество физических лиц по регионам
Сибирского федерального округа²**

тыс.руб.

	Всего на 01.01.2020г.		в том числе		Всего на 01.01.2021г.	в том числе		Темп роста 2020 года к 2019 году (%)		Всего на 01.01.2022г.	в том числе		Темп роста 2021 года к 2020 году (%)
	Недоимка	Задолженность по пеням и налоговым санкциям	Недоимка	Задолженность по пеням и налоговым санкциям		Недоимка	Задолженность по пеням и налоговым санкциям	Недоимка	Задолженность по пеням и налоговым санкциям		Недоимка	Задолженность по пеням и налоговым санкциям	Недоимка
Сибирский федеральный округ	3 141 207	2 788 722	352 485	2 880 475	2 528 864	351 611	90,7	99,8	2 963 248	2 583 756	379 492	102,2	
Республика Тыва	32 831	28 049	4 782	31 884	27 295	4 589	97,3	96,0	30 716	25 845	4 871	94,7	
Алтайский край	510 109	450 049	60 060	470 921	414 247	56 674	92,0	94,4	502 702	441 778	60 924	106,6	
Красноярский край	534 159	475 006	59 153	404 719	349 055	55 664	73,5	94,1	479 267	416 371	62 896	119,3	
Иркутская область	856 668	746 633	110 035	756 718	643 348	113 370	86,2	103,0	647 733	535 476	112 257	83,2	
Кемеровская область - Кузбасс	279 181	257 488	21 693	286 455	263 175	23 280	102,2	107,3	317 091	290 781	26 310	110,5	
Новосибирская область	388 021	348 809	39 212	396 899	356 473	40 426	102,2	103,1	453 657	405 834	47 823	113,8	
Омская область	167 826	145 477	22 349	170 076	147 451	22 625	101,4	101,2	186 231	161 573	24 658	109,6	

² По данным отчета ФНС России по регионам по форме № 4-НМ. Данные за исключением урегулированных недоимки по налогу и задолженности по пеням и налоговым санкциям, а также невозможных к взысканию; недоимки и задолженности организаций, ИП и граждан, находящихся в процедурах банкротства

Томская область	259 140	233 025	26 115	216 233	192 044	24 189	82,4	92,6	194 238	168 290	25 948	87,6
Республика Алтай	22 220	19 823	2 397	21 370	18 800	2 570	94,8	107,2	25 338	22 085	3 253	117,5
Республика Хакасия	91 052	84 363	6 689	125 200	116 976	8 224	138,7	122,9	126 275	115 723	10 552	98,9

3. Томская область занимает лидирующее место по объему льгот по НИФЛ на 1 жителя региона, из которых 81% – сумма не поступившего налога в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот федеральным законодательством. Также область занимает первое место на 1 жителя по суммам не поступившего НИФЛ в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов (в частности, применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает Налоговым кодексом РФ их освобождение от обязанности по уплате НИФЛ, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 ст. 378.2 НК РФ).

По величине суммы налога, подлежащей уплате в бюджет за 2020 год, в абсолютном значении Томская область уступает Алтайскому и Красноярскому краям, Новосибирской и Кемеровской областям.

По начислению налога на имущество физических лиц за 2020 год на 1 жителя субъекта РФ по Сибирскому федеральному округу нагрузка по этому налогу в Томской области, по сравнению с регионами округа, достаточно велика (2 место) и уступает только Республике Хакасии.

Сумма налога, не поступившего в бюджет Томской области в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот за 2020 год, на 1 жителя региона составила 261 руб., из них 211 руб. – это льготы, установленные федеральным законодательством; по этому показателю Томская область лидирует и значительно превосходит другие регионы округа.

Доля пенсионеров по старости (возрасту) в общем количестве льготников физических лиц в Томской области не имела сколь-нибудь существенной разницы среди регионов Сибирского федерального округа и составляла в анализируемом периоде 83-89%.

4. Результаты анализа исходных материалов:

4.1 Количество плательщиков налога на имущество физических лиц в Томской области в 2020 году составляло 644 тыс., в том числе в г. Томске – 320 тыс. (50%). В то же время при равном количестве плательщиков сумма налога, подлежащего к уплате в г.

Томске за 2020 год, составила 510 млн. руб. и только 138 млн. руб. по иным муниципальным образованиям; соотношение 79% и 21%.

Сумма налога, не поступившего в местные бюджеты в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, в том числе предоставленных федеральным законодательством, по г. Томску за 2020 год составила 232 млн. руб., по иным муниципальным образованиям Томской области – 47 млн. руб.

Что касается субъектов предпринимательства – физических лиц, то сумма льгот по г. Томску в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов, составила за 2020 год 49 млн. руб., по остальным муниципалитетам Томской области только 4 млн. руб., что косвенно обозначает, в т.ч. неравномерность распределения субъектов предпринимательской деятельности и их имущества по территории Томской области.

Количество плательщиков НИФЛ в Чаинском, Бакчарском и Молчановском районах в 2020 году составило 6958, 6426 и 7049 единиц соответственно, т.е. практически равные значения для данной группы муниципалитетов; незначительно изменилось их количество по отношению к 2019 году (6991, 6475 и 7000 единиц соответственно). Сумма налога, подлежащая к уплате в этих муниципальных образованиях за 2020 год, составила:

- Чаинский район – 562 тыс. руб.;
- Бакчарский район – 1598 тыс. руб.;
- Молчановский район – 1767 тыс. руб.

Как видно из приведенных данных, начисление по НИФЛ в Чаинском районе значительно отличается от двух других районов при почти равном количестве налогоплательщиков. Данное обстоятельство может быть обусловлено более высокой кадастровой стоимостью строений, помещений, сооружений (далее – строения) в Бакчарском и Молчановском районах по сравнению с Чаинским. Так, в Чаинском районе общая кадастровая стоимость строений, по которым предъявлен налог к уплате с учетом налоговых вычетов, составляет 434 млн. руб. при их количестве в 2,35 тыс. ед., средняя кадастровая стоимость 1 строения составляет **185 тыс. руб.** В то же время в Бакчарском районе аналогичная кадастровая стоимость строений составляет 589 млн. руб. при их меньшем количестве – 1,86 тыс. ед., средняя кадастровая стоимость 1 строения составляет **317 тыс. руб.**; в Молчановском районе общая кадастровая стоимость строений, по которым предъявлен налог к уплате, с учетом налоговых вычетов, составляет 1469 млн. руб. при их количестве в 2,4 тыс. ед., средняя кадастровая стоимость 1 строения составляет **612 тыс. руб.**

Сумма налога, не поступившего в бюджеты рассматриваемых муниципальных образований в связи со льготами по налогу, в том числе установленными федеральным законодательством, за 2020 год составила:

- Чаинский район – 355 тыс. руб., или 63% от суммы налога, подлежащего уплате;
- Бакчарский район – 403 тыс. руб., или 25%;

- Молчановский район – 700 тыс. руб., или 40%.

Представительными органами ряда поселений вышеуказанных районов установлены льготы, которые имеют социальную направленность, и применяются в основном в отношении детей, оставшихся без попечения родителей, детей-сирот, военнослужащих и иных сотрудников исполнительных органов государственной власти, которые выполняли задачи в условиях вооруженного конфликта в Чеченской Республике и других территориях Северного Кавказа и имеющих удостоверения «Ветеран боевых действий».

Доля налога, не поступившего в бюджеты муниципальных образований Томской области в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот, установленных федеральным законодательством, к общей сумме налога, не поступившего в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот, за 2020 год составила **81%**, в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов – **19%**. Сумма льгот, установленных органами местного самоуправления – лишь **0,002%**. Таким образом, отмечается **превалирование федерального законодательства** (практически 100%) в регулировании налога на имущество физических лиц.

Сведения о налоговой базе в Томской области по налогу на имущество физических лиц (выборочно по рассматриваемым муниципалитетам)³

тыс. руб.

	Город Томск		Чаинский район*)		Бакчарский район*)		Молчановский район*)		Томская область		в том числе данные по Томской области без учета г. Томска	
	за 2019 год	за 2020 год	за 2019 год	за 2020 год	за 2019 год	за 2020 год	за 2019 год	за 2020 год	за 2019 год	за 2020 год	за 2019 год	за 2020 год
	Количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, единиц	317 649	319 756	6 991	6 958	6 475	6 426	7 000	7 049	638 168	643 723	320 519
из них предоставлены налоговые льготы:												
<i>по категориям, установленным федеральным законодательством</i>	101 584	115 836	2 432	2 386	2 087	1 834	2 136	2 163	193 127	209 963	91 543	94 127
<i>по категориям, установленным нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления</i>	2	3	2	1	0	0	0	0	4	5	2	2
<i>которым не исчислен налог к уплате в связи с применением налогоплательщиком специальных налоговых режимов</i>	286	966	18*	12	2	0	6*	3	501	1 228	215	262
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	638 454	509 520	1 752	562	2 314	1 598	3 082	1 767	758 698	647 337	120 244	137 817
в том числе:												
<i>по объектам налогообложения, включенным в перечень, определяемый в соответствии с п.7 ст. 378.2 НК РФ (от кадастровой стоимости)</i>	106 617	251 113	165	148	803	1 099	1 362	982	134 942	309 547	28 325	58 434
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот	316 861	232 305	3 061	355	1 688	403	1 931	700	393 838	279 495	76 977	47 190
из них:												
<i>по категориям, установленным федеральным законодательством</i>	290 206	183 162	2 047	263	1 641	403	1 798	687	360 315	226 171	70 109	43 009
<i>по категориям, установленным нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления</i>	3	6	0	0*	0	0	0	0	3	6	0	0
<i>в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов</i>	26 652	49 137	1 013*	92*	47	0*	111*	13	33 520	53 318	6 868	4 181

*) итоговые цифры не являются окончательными (незначительно больше), т.к. налоговые органы при подготовке отчетов в случаях, когда в отчет попадает только один налогоплательщик в разрезе поселений, данные по нему не указываются с целью сохранения налоговой тайны, в отчетах ставится значок "х"

³ По данным отчета УФНС России по Томской области по форме № 5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2019 и 2020 годы

4.2 В 2012 году постановлением Администрации Томской области от 20.09.2012г. № 356а «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки объектов недвижимости (за исключением земельных участков) на территории Томской области» были утверждены результаты государственной кадастровой оценки объектов недвижимости, за исключением земельных участков. Постановление вступило в силу с 09.10.2012г. Оценка была выполнена ФГУП «Федеральный кадастровый Центр Земля».

При этом Администрацией Томской области результаты кадастровой оценки **не были рекомендованы к применению для целей налогообложения** при исчислении налога на имущество физических лиц в силу ряда причин, в первую очередь связанных с многократным ростом налоговой нагрузки для владельцев квартир, домов и иных жилых помещений, что привело бы к крайне негативной реакции населения региона. Также присутствовали случаи с аналогичным снижением нагрузки, что привело бы к потерям бюджетов муниципальных образований Томской области. Исчисление налога на имущество физических лиц до 2020 года в Томской области производилось налоговыми органами исходя из инвентаризационной стоимости объектов. Объекты недвижимости физических лиц, поставленные на кадастровый учет в период с 2013 по 2019 годы, оценивались исходя из кадастровой стоимости, оценка по инвентаризационной стоимости была прекращена в 2012 году и, так как налогообложение от кадастровой стоимости на территории Томской области не осуществлялось (за исключением объектов, используемых в предпринимательских целях) налог владельцам имущества, поставленного на учет в этот период времени, не предъявлялся. У налоговых органов отсутствуют правовые основания на применение для целей налогообложения сведений об инвентаризационной стоимости, представленных после 1 марта 2013 года⁴.

В 2019 году в Томской области была проведена государственная кадастровая оценка (далее – ГКО) объектов капитального строительства, помещений, машино-мест и иных видов объектов недвижимости (за исключением земельных участков).

ГКО была проведена в отношении более чем 736 тыс. объектов капитального строительства. Работу по определению кадастровой стоимости объектов выполнило областное государственное бюджетное учреждение «Томский областной центр инвентаризации и кадастра» (далее – ОГБУ «ТОЦИК»).

Результаты ГКО, содержащиеся в отчете ОГБУ «ТОЦИК» от 07.11.2019г. № 1ГКООН-70-2019, были утверждены приказом Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 22.11.2019г. № 41 и вступили в силу с 1 января 2020 года.

Отчет получил положительное заключение ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области.

В соответствии с информацией, направленной в адрес Контрольно-счетной палаты начальником отдела оценки ОГБУ «ТОЦИК», на момент проведения в 2019 году

⁴ Письмо Минфина РФ от 27.05.2016г. № 03-05-06-01/30519

государственной кадастровой оценки объектов капитального строительства в Томской области из общего количества объектов оценено 522 471 помещение, из них 290590 квартир в многоквартирных жилых домах и 122 518 помещений в малоэтажных жилых домах. Т.е. количество жилых помещений в общем количестве помещений зданий составляло 79,1%.

Согласно отчету УФНС России по Томской области по форме № 5-МН за 2020 год ставка по налогу на имущество физических лиц, полученная исходя из соотношения величины кадастровой стоимости объектов капитального строительства и суммой начисленного к уплате налога на имущество физических лиц, составила 0,113%. (общая кадастровая стоимость имущества – 572 918 269 тыс. руб., налог к уплате – 647 337 тыс. руб.).

По информации, предоставленной филиалом ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области в Контрольно-счетную палату, кадастровая стоимость объектов капитального строительства, которые были поставлены на кадастровый учет и находящиеся в собственности физических лиц, с 2013 по 2019 годы обозначена в следующих размерах:

тыс. руб.

Период постановки на кадастровый учет	Здания*	Сооружения*	Объекты незавершенного строительства*	Помещения*	Машино-места*
2013-2019 годы	80 608 918,8	1 077 415,5	1 590 250,2	183 571 159,6	185 480,8
2013г	22 132 521,4	262 209,6	110 772,1	55 012 763,4	0,0
2014г	20 385 422,5	441 605,5	576 343,9	62 614 393,7	0,0
2015г	10 733 145,0	19 795,2	333 606,4	16 336 384,3	0,0
2016г	8 589 820,1	24 581,4	196 488,6	16 863 694,0	0,0
2017г	6 164 155,2	112 333,1	121 707,2	13 182 023,7	48 057,2
2018г	6 451 922,8	136 423,9	133 829,7	12 745 405,8	127 009,7
2019г	6 151 931,8	80 466,8	117 502,3	6 816 494,7	10 413,9

* для расчета использована кадастровая стоимость по состоянию на 01.01.2020 г.

**Количество объектов с кадастровой стоимостью (единиц),
права на которые зарегистрированы**

Период постановки на кадастровый учет	Здания	Сооружения	Объекты незавершенного строительства	Помещения	Машино-места
2013-2019 гг.	52 593	1 257	1 202	123 943	348

Таким образом, с 2013 года по 2019 год кадастровая стоимость зданий в сумме накопительным итогом за эти годы составила 402,813 млрд. руб., по помещениям – 981,766 млрд. руб.

При применении данных величин к кадастровой стоимости зданий, поставленных на кадастровый учет с 2013 по 2019 годы, можно предположить, что условно недополученная сумма налога на имущество физических лиц за этот период по зданиям составила 360,0 млн. руб., по помещениям – 877,5 млн. руб., или максимально от 51,4 млн. руб. до 125,4 млн. руб. в год по зданиям и помещениям соответственно.

Данный расчет осуществлен на основании кадастровой стоимости, а не инвентаризационной, так как, согласно ответу филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по

Томской области от 11.02.2022г. № 01-22/1367 инвентаризационную стоимость объектов недвижимости филиал предоставить не может ввиду её отсутствия в сведениях ЕГРН. Расчет осуществлен отдельно по зданиям и отдельно по помещениям в связи с наличием объектов физических лиц и в зданиях, и в помещениях, но точная информация об их количестве отсутствует, поэтому применен метод допущения доли жилых помещений – 79,1%.

Следует отметить, что сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за 2020 год, который исчислялся уже от кадастровой стоимости, а не от инвентаризационной, составила 647,3 млн. руб., т.е. практически равной суммам налога, поступившим в 2018 и в 2019 годах (668,9 и 662,5 млн. руб. соответственно от инвентаризационной). Отмечаем также, что за 2020 год налог начислялся и по всем тем объектам физических лиц, которые не являлись объектом налогообложения в период с 2013 по 2019 годы, т.к. не имели инвентаризационной стоимости.

Таким образом, если говорить о возможных выше обозначенных потерях бюджетов в год от 51,4 до 125,4 млн. руб., то они нивелируются следующим обстоятельством: равенство сумм налога от инвентаризационной стоимости без учета объектов, поставленных на кадастровый учет с 2013 по 2019 годы, и налога от кадастровой стоимости с учетом объектов, поставленных на кадастровый учет с 2013 по 2019 годы. Контрольно-счетная палата в этих обстоятельствах приходит к выводу, что в этот период налоговая нагрузка на население Томской области не повышалась, что привело к легализации объектов налогообложения, явилось стимулирующим моментом для развития ипотечного кредитования жилищного строительства, развития строительной отрасли и отрасли производства строительных материалов, торговли строительными материалами и, как следствие, замещению возможных по отдельным объектам недополученных доходов налогами, связанными с ростом количества рабочих мест и налогами от роста объемов производства в указанных отраслях и, соответственно, к повышению доверия к органам власти Томской области. Переход Томской области на исчисление налога на имущество физических лиц от кадастровой стоимости был осуществлен с 01.01.2020г. согласно Закону Томской области от 13.11.2018г. № 125-ОЗ «Об установлении единой даты начала применения на территории Томской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения».

5. Филиал ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области

Информация об объектах недвижимости, содержащихся в ЕГРН

по состоянию на 01.04.2022г.*

	Количество объектов недвижимости	Количество объектов недвижимости с зарегистрированным правом собственности, единиц				Количество объектов недвижимости с кадастровой стоимостью, единиц				Кадастровая стоимость объектов недвижимости, млрд. руб.			
		Всего	в том числе:			Всего	из них в собственности			Всего	из них в собственности		
			юридических лиц	физических лиц	РФ, субъектов РФ, муниципальных образований		юридических лиц	физических лиц	РФ, субъектов РФ, муниципальных образований		юридических лиц	физических лиц	РФ, субъектов РФ, муниципальных образований
Здания	170 935	123 174	8 110	105 985	9 079	170 892	8 109	105 945	9 079	1 328,6	126,7	168,5	123,9
Сооружения	50 196	37 861	19 167	1595	17 099	50 172	19 154	1 595	17 092	354,4	177,5	2,1	58,4
Объекты незавершенного строительства	2 149	1 564	232	1 247	85	2 146	232	1 246	85	9,3	3,7	2,1	0,9
Помещения	537 330	451 384	4 831	430 762	15 791	537 184	4 817	430 752	15 787	793,4	38,7	632,3	32,4
Машино-места	1 746	1 534	102	1 432	0	1 746	102	1 432	0	0,8	0,04	0,7	0
ИТОГО	762 356	615 517	32 442	541 021	42 054	762 140	32 414	540 970	42 043	2 486,5	346,6	805,6	215,6

Информация об объектах недвижимости, находящихся в собственности физических лиц (граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства), права на которые зарегистрированы в установленном законом порядке

Подготовлено по данным ЕГРН на дату	Территория	Общее количество объектов				Количество объектов с кадастровой стоимостью				Кадастровая стоимость, тыс. руб.						
		Здания	Сооружения	Объекты незавершенного строительства	Помещения	Машино-места	Здания	Сооружения	Объекты незавершенного строительства	Помещения	Машино-места	Здания	Сооружения	Объекты незавершенного строительства	Помещения	Машино-места
01.01.2020	Томская область	97 859	1 532	1 461	413 611	348	97 859	1 531	1 461	413 611	348	150 865 039,9	2 264 495,8	1 932 271,5	606 736 578,9	185 480,7
	г. Томск	28 642	830	297	248 907	268	28 642	830	297	248 907	268	72 625 369,8	1 869 356,7	919 877,9	440 055 077,3	160 403,1
	Бакcharский район	1 670	4	2	2 034	0	1 670	4	2	2 034	0	726 876,3	3 025,7	664,3	645 558,4	0,0
	Молчановский район	1 651	1	7	2 730	0	1 651	1	7	2 730	0	1 379 783,5	414,8	1 942,0	1 949 531,2	0,0
	Чаинский район	1 244	1	1	2 626	0	1 244	1	1	2 626	0	412 564,8	106,4	1 899,1	720 447,1	0,0
	Томская область	100 893	1 560	1 385	421 708	684	100 886	1 559	1 385	421 705	684	157 215 883,1	2 320 096,1	2 263 199,0	617 758 467,6	324 447,1
	г. Томск	28 642	830	297	248 907	268	28 642	830	297	248 907	268	72 625 369,8	1 869 356,7	919 877,9	440 055 077,3	160 403,1
	Бакcharский район	1 670	4	2	2 034	0	1 670	4	2	2 034	0	726 876,3	3 025,7	664,3	645 558,4	0,0
	Молчановский район	1 651	1	7	2 730	0	1 651	1	7	2 730	0	1 379 783,5	414,8	1 942,0	1 949 531,2	0,0
	Чаинский район	1 244	1	1	2 626	0	1 244	1	1	2 626	0	412 564,8	106,4	1 899,1	720 447,1	0,0

г. Томск	29 376	840	287	252 969	554	29 376	840	287	252 967	554	74 241 746,2	1 893 892,2	896 205,8	445 744 426,1	281 836,9
Бакчарский район	1 680	4	2	2 049	0	1 680	4	2	2 049	0	729 433,5	3 025,7	664,3	650 057,3	0,0
Молчановский район	1 666	1	5	2 752	0	1 666	1	5	2 752	0	1 388 640,0	414,8	1 379,7	1 953 133,1	0,0
Чаинский район	1 247	1	1	2 642	0	1 247	1	1	2 642	0	404 697,3	106,4	1 899,1	724 113,8	0,0

Общее количество объектов недвижимости, находящихся в собственности физических лиц в 2020 году, права на которые зарегистрированы в установленном законом порядке, составило **526230** ед.

Отмечаем, что на долю г. Томска от общего количества объектов приходится 29% зданий и 60% помещений, при этом доли кадастровой стоимости составляют 47% и 72% соответственно.

Общая кадастровая стоимость объектов недвижимости, находящихся в собственности физических лиц (граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства), права на которые зарегистрированы в установленном законом порядке на 01.01.2021г. составила **779,9 млрд. руб.** По информации филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области кадастровая стоимость объектов недвижимости, находящихся в собственности физических лиц (граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства), права на которые зарегистрированы в установленном законом порядке на 01.04.2022г. составила уже **805,6 млрд. руб.**

Прослеживается динамика положительного характера в целом по Томской области по общему росту кадастровой стоимости объектов недвижимости; исключением в анализируемой группе муниципальных образований является снижение стоимости зданий в Чаинском районе. Город Томск демонстрирует значительный рост количества зарегистрированных машино-мест и отмечается полное отсутствие таких объектов в Бакчарском, Молчановском и Чаинском районах.

Информация об объектах по состоянию на 01.04.2022г. демонстрирует, что в Томской области присутствуют 146623 объектов недвижимости **без зарегистрированного права собственности**, при этом кадастровая стоимость их определена.

Если допустить, что на все объекты недвижимости Российской Федерации в Томской области, областные объекты и объекты муниципальных образований, права собственности зарегистрированы, то для дальнейшего расчета общее количество объектов недвижимости с кадастровой стоимостью и зарегистрированными правами собственности юридических и физических лиц составит 573384 ед. При этом доля объектов недвижимости, приходящихся на юридических лиц, составит 5,7% (32414ед. / 573384ед.), соответственно доля объектов физических лиц – 94,3% (540970ед. / 573384 ед.).

При применении данного значения по физическим лицам к количеству объектов недвижимости без зарегистрированного права собственности (146623ед.) можно предположить, что не зарегистрированы права собственности на 138265 ед. объектов физических лиц.

Согласно отчету УФНС России по Томской области по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2020 год сумма налога на имущество, подлежащая уплате в местный бюджет, составила **647,34 млн. руб.** при этом общее количество объектов недвижимости, находящихся в собственности физических лиц в 2020 году, права на которые зарегистрированы по информации филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» на 01.01.2021г. составило 526230 ед. В этом случае можно предположить, что 138265 ед. объектов физических лиц (расчетное значение) с незарегистрированными правами собственности будет соответствовать **170,1 млн. руб. налога на имущество физических лиц** (данный расчет произведен без учета возможных налоговых льгот) потенциально возможного к уплате в бюджеты муниципальных образований при осуществлении органами местного самоуправления совместно с органами Росреестра действий по мотивации граждан к оформлению ими права собственности, оказанию им методической и практической помощи по регистрационным действиям.

6. Управление ФНС России по Томской области

С вступлением в силу постановления Конституционного Суда РФ от 15.02.2019г. № 10-П по делу о проверке конституционности статьи 402 Налогового Кодекса РФ в связи с жалобой гражданки О.Ф. Низамовой налогоплательщикам было предоставлено право обратиться в налоговые органы с заявлением о пересчете (возврате или зачете в счет предстоящих платежей) налога на имущество физических лиц за три предшествующих года в том случае если налог, исчисленный от инвентаризационной стоимости, в 2 и более раза превышает налог, определенный исходя из кадастровой стоимости.

По информации УФНС России по Томской области сумма уменьшенного налога на имущество физических лиц в 2019-2021годах в соответствии с Постановлением Конституционного суда РФ от 15.02.2019г. № 10-П составила 588,2 млн. руб., из которых 96,6% (568,1 млн. руб.) приходится на г. Томск.

тыс. руб.

Налоговый период, в котором произведено уменьшение налога	Сумма уменьшен-ного налога по региону*	в том числе			
		Город Томск*	Бакчарский район*	Молчановский район*	Чаинский район*
2019г	265 788	256 609	40	268	116
2020г	277 748	268 368	62	904	213
2021г	44 682	43 119	66	91	242
ИТОГО	588 218	568 096	169	1 263	572

*) расчет суммы налога произведен расчетным путем в виде разницы между ранее исчисленной налогоплательщикам суммой налога исходя из инвентаризационной стоимости и предъявленной суммой налога исходя их кадастровой стоимости

При расчете НИФЛ налоговый орган руководствуется сведениями, которые предоставляются органами, осуществляющими кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним. При отсутствии качественных и количественных характеристик объектов недвижимости, сведения об объекте не проходят форматно-логистический контроль (далее – ФЛК) и выпадают в ошибки, подлежащие исправлению на стороне Управления Росреестра по Томской области.

Анализ указанных сведений Управлением Росреестра по Томской области проводится после загрузки в информационный ресурс налоговых органов годовых сведений и рассматривается им на заседаниях рабочей группы совместно с филиалом ФГБУ «ФКП Росреестра» по Томской области. После устранения ошибок ФЛК (ошибки 1-го уровня) скорректированные сведения передаются в УФНС России по Томской области. Часть сведений (например, с некорректными адресами) выпадают в ошибки ФЛК 2-го уровня, подлежащие исправлению на стороне налоговых органов. По рассмотрению данных ошибок УФНС России по Томской области организован еженедельный мониторинг их исправления, а также работа с муниципальными образованиями. На 01.09.2022г. сведения об объектах налогообложения, не прошедших ФЛК 2-го уровня, отработаны налоговыми органами в полном объеме. Помимо этого, в рамках подготовки к проведению массовой кампании по исчислению налога на имущество физических лиц Управлением ФНС России проводится анализ на предмет отсутствия в информационном ресурсе налогового органа характеристик объектов, не позволяющих корректно исчислить налог. Данные по таким объектам направляются на уточнение в Управление Росреестра по Томской области в целях актуализации.

7. Муниципальные образования

Анализ принятых сельскими поселениями решений рассматриваемых муниципальных районов об установлении налога на имущество физических лиц показал, что в ряде случаев в поселениях устанавливаются регрессивные ставки по налогу на имущество физических лиц, а именно, чем выше кадастровая стоимость объекта, тем ниже ставка, что снижает налоговую нагрузку для владельцев более дорогих строений, которая подчас бывает ниже, чем по недорогим строениям.

Данная практика оказывает негативное влияние на рост доходов местных бюджетов, кроме того в соответствии со ст. 3 НК РФ законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога. Также в письме Минфина РФ от 24.02.2021г. № 03-05-03-01/12640 отмечено, что уровень фактической способности налогоплательщика к уплате налога находится, как правило, в прямой зависимости от стоимости принадлежащего ему имущества.

Бакчарский район

Администрацией Бакчарского района обращение Контрольно-счетной палаты о предоставлении информации, в целях проведения данного экспертно-аналитического мероприятия, было перенаправлено администрациям поселений Бакчарского района и высказана просьба осуществления контроля исполнения указанного обращения непосредственно через администрации поселений. Таким образом, Администрация Бакчарского района и не обладает информацией о формировании доходной базы поселений района от налога на имущество физических лиц, и не проявила интерес в её анализе.

Решения об установлении налога на имущество физических лиц и ставок налога приняты во всех поселениях Бакчарского района.

Бакчарское сельское поселение. В Администрации поселения отсутствует информация о кадастровой стоимости объектов недвижимости, принадлежащих физическим лицам, качественные и количественные характеристики которых не позволяют осуществить их постановку на налоговый учет. Взаимодействия с органами Росреестра по Томской области по вопросам уточнения характеристик объектов недвижимости для обеспечения их постановки на налоговый учет не осуществлялось. Предложений по увеличению налоговой базы по налогу на имущество физических лиц не имеется.

Налог на имущество физических лиц установлен решением Совета Бакчарского сельского поселения от 13.11.2019г. № 14 «Об установлении на территории Бакчарского сельского поселения налога на имущество физических лиц» (с учетом изменений). Согласно данному решению ставки по налогу в отношении жилых помещений (квартир, жилых домов и их частей, а также комнат) установлены регрессивные.

Так, в отношении квартир, частей квартир, комнат ставка НИФЛ определена:

- 0,3%, кадастровая стоимость которых не превышает 210 тыс. руб.;
- 0,25%, кадастровая стоимость которых выше 210 тыс. руб. до 300 тыс. руб. включительно;
- 0,15%, кадастровая стоимость которых выше 300 тыс. руб. до 400 тыс. руб. включительно;
- 0,1%, кадастровая стоимость которых выше 400 тыс. руб. до 500 тыс. руб. включительно;

- 0,05%, кадастровая стоимость которых выше 500 тыс. руб.

К примеру, для собственника квартиры с кадастровой стоимостью 209,0 тыс. руб. сумма налога составит 627 руб., а для собственника квартиры с кадастровой стоимостью значительно большей – 501,0 тыс. руб., сумма налога будет значительно ниже – 251 руб.⁵

По жилым домам, частям жилых домов, объектов незавершенного строительства, в случае если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом, единых комплектов, в состав которых входит хотя бы один жилой дом, с кадастровой стоимостью до 1,2 млн. руб. ставка налога составляет 0,3%; с кадастровой стоимостью выше 1,2 млн. руб. до 2,0 млн. руб. включительно ставка налога составляет 0,2%; с кадастровой стоимостью свыше 2,0 млн. руб. – 0,1%. Т.е. для собственника жилого дома с кадастровой стоимостью 1,19 млн. руб. налог составит 3570 руб. (по ставке 0,3%), при этом, налог в такой же сумме будет предъявлен для собственника жилого дома с гораздо большей кадастровой стоимостью – 3,57 млн. руб. (по ставке 0,1%)¹.

Высокоярское сельское поселение. Налог на имущество физических лиц установлен решением Совета поселения от 06.11.2019г. № 33 «Об установлении на территории Высокоярского сельского поселения налога на имущество физических лиц» (далее – решение № 33), в дальнейшем были приняты решения Совета поселения от 26.03.2020г. № 6 (далее – решение № 6) и от 15.04.2020г. № 12 (далее – решение № 12) о внесении изменений в решение № 33.

Согласно первоначальной редакции решения № 33 в отношении жилых домов, частей жилых домов, объектов незавершенного строительства (в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом), единых недвижимых комплексов (в состав которых входит хотя бы один жилой дом), гаражей, машино-мест (далее – объекты) на официальном сайте поселения ставка НИФЛ была установлена в размере 0,3%. Решением № 6 были изменены размеры ставок по данным объектам с 0,3% до 0,1%, а изменения, вносимые решением № 12 были редакционного характера. При этом, в тексте решения № 33 (с учетом изменений), размещенном на официальной интернет-странице поселения, по вышеуказанным объектам вновь были указаны ставки в размере 0,3%. В ходе экспертно-аналитического мероприятия поселением исправления внесены.

Отмечаем, что в отношении квартир, частей квартир, комнат решением № 33 также установлены регрессивные ставки налога на имущество физических лиц, а именно:

- 0,3%, кадастровая стоимость которых не превышает 350 тыс. руб.;
- 0,2%, кадастровая стоимость которых свыше 350 тыс. руб.

Вавиловское сельское поселение. Налог на имущество физических лиц установлен решением Совета поселения от 25.10.2019г. № 25 «Об установлении на территории Вавиловского сельского поселения налога на имущество физических лиц» (далее – решение № 25). Согласно данному решению в отношении гаражей и машино-мест была

⁵ Примеры условные, без учета уменьшения налоговой базы на основании ст. 403 НК РФ

установлена ставка в размере **0,4%** от кадастровой стоимости объекта, при этом согласно пункту 3 ст. 406 НК РФ налоговые ставки, указанные в подпункте 1 пункта 2 ст. 406 НК РФ, а именно 0,1% от кадастровой стоимости гаражей и машино-мест, могут быть увеличены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, **но не более чем в три раза, т.е. до 0,3%**. Позднее Советом поселения принято решение № 3 от 25.02.2020г., которое на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия было размещено на официальном сайте поселения, (далее – решение № 3) и которым вносились изменения в решение № 25, однако ставки в отношении гаражей и машино-мест изменены не были. В то же время на официальном сайте Минюста РФ «Нормативные правовые акты в Российской Федерации» размещено указанное решение № 3, имеющее иную редакцию (отличающуюся от редакции, размещенной на сайте поселения), где ставки в отношении гаражей и машино-мест были приведены в соответствие с положениями НК РФ. Письмом Главы поселения от 07.11.2022г., направленным в адрес Контрольно-счетной палаты сообщено, что актуальное решение № 3 и новое уточненное решение № 25 размещены на официальном сайте поселения.

Парбигское сельское поселение. Согласно представленной поселением информации в Администрации Парбигского сельского поселения отсутствует информация о кадастровой стоимости объектов недвижимости, принадлежащих физическим лицам, качественные и количественные характеристики которых не позволяют их постановке на налоговый учет. Предложений по увеличению налоговой базы по налогу на имущество физических лиц не имеется.

Налог на имущество физических лиц установлен решением Совета поселения от 25.11.2019г. № 27 «Об установлении на территории муниципального образования «Парбигское сельское поселение». Согласно данному решению в отношении квартир установлены регрессивные ставки. Так, в отношении квартир, кадастровая стоимость которых не превышает 220,0 тыс. руб., ставка НИФЛ определена в размере 0,3%; свыше 220,0 тыс. руб. до 320 тыс. руб. (включительно) – 0,22%; свыше 320,0 тыс. руб. до 500,0 тыс. руб. – 0,2%; свыше 500,0 тыс. руб. ставка установлена в размере 0,1%.

Молчановский район

Согласно представленной информации на территории Молчановского района не были выявлены объекты недвижимости, принадлежащие физическим лицам, качественные и количественные характеристики которых не позволяют поставить их на налоговый учет.

Представленные предложения по увеличению налоговой базы по налогу на имущество физических лиц носят общий характер, а именно о необходимости органам местного самоуправления сельских поселений «проводить работу по выявлению и вовлечению в налоговый оборот незарегистрированных домов и строений, а также земельных участков, на которых фактически осуществляется хозяйственная деятельность», «проводить активную работу по побуждению граждан к совершению

действий по оформлению регистрации прав на имущество и земельные участки, путем письменных уведомлений и разъяснений ответственности за бездействие, а также разъяснения алгоритма действий по постановке на кадастровый учет и регистрацию прав на имущество и земельные участки».

Решения об установлении налога на имущество физических лиц и ставок налога приняты во всех поселениях Молчановского района.

Молчановское сельское поселение. Налог на имущество физических лиц установлен решением Совета поселения от 28.11.2019г. № 105 «Об установлении на территории муниципального образования Молчановское сельское поселение налога на имущество физических лиц» (с учетом изменений и дополнений).

Согласно данному решению для большинства объектов налогообложения установлены регрессивные ставки по налогу на имущество физических лиц. В частности, для жилых домов, частей жилых домов с кадастровой стоимостью:

- до 1,5 млн. руб. включительно ставка НИФЛ установлена в размере 0,3%;
- свыше 1,5 млн. руб. до 3,0 млн. руб. включительно – 0,2%;
- свыше 3,0 млн. руб. до 4,5 млн. руб. включительно – 0,15%;
- свыше 4,5 млн. руб. – 0,1%.

Т.е. за жилой дом с кадастровой стоимостью 1,49 млн. руб. сумма налога составит 4,47 тыс. руб. по ставке 0,3%. При этом, налог практически в такой же сумме будет исчислен собственнику жилого дома, кадастровая стоимость которого в 3 раза выше, но с применением ставки, которая в 3 раза ниже (4,51 млн. руб.* 0,1% = 4,51 тыс. руб.).⁶

Могочинское сельское поселение. Налог на имущество физических лиц установлен решением Совета поселения от 18.11.2019г. № 69 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования Могочинское сельское поселение».

Указанным решением в первоначальной редакции в отношении жилых домов, объектов налогообложения, перечень которых определяется на основании пункта 7 ст. 378.2 НК РФ, объектов налогообложения, предусмотренных абз. 2 пункта 10 статьи 378.2 НК РФ были установлены регрессивные ставки по налогу на имущество физических лиц. Кроме того, устанавливалось ограничение налогообложения объектов недвижимости в виде предельного размера кадастровой стоимости.

Например, в отношении объектов налогообложения, перечень которых определяется на основании пункта 7 ст. 378.2 НК РФ, объектов налогообложения, предусмотренных абз. 2 пункта 10 статьи 378.2 НК РФ ставка НИФЛ была установлена, если кадастровая стоимость таких объектов была до 10,0 млн. руб. включительно, для объектов с кадастровой стоимостью свыше 10,0 млн. руб. ставка не устанавливалась.

⁶ Примеры условные, без учета уменьшения налоговой базы на основании ст. 403 НК РФ.

В отношении налогообложения квартир с кадастровой стоимостью до 1,5 млн. руб. указанным решением была установлена ставка НИФЛ в размере 0,1%; в отношении квартир с кадастровой стоимостью свыше 1,5 млн. руб. ставка не устанавливалась. Аналогичная ситуация с установлением предела налогообложения имела место по налогообложению жилых домов, нежилых строений, зданий, сооружений, объектов незавершенного строительства.

Решением Совета Могочинского сельского поселения от 26.04.2021г. № 114 внесено изменение в решение от 18.11.2019г. № 69, которым исключены предельные размеры кадастровой стоимости для целей налогообложения, однако регрессивность налоговых ставок по НИФЛ по многим объектам сохранена. К примеру, в отношении объектов налогообложения, перечень которых определяется на основании пункта 7 ст. 378.2 НК РФ, объектов налогообложения, предусмотренных абз. 2 пункта 10 статьи 378.2 НК РФ, с кадастровой стоимостью до 1,0 млн. руб. включительно ставка НИФЛ установлена в размере 2,0%; для этого же имущества с кадастровой стоимостью от 1,0 млн. руб. до 2,0 млн. руб. включительно ставка составляет 1,3%, а с кадастровой стоимостью свыше 2,0 млн. руб. – 0,1%. При этом, по сравнению с первоначальной редакцией решения от 18.11.2019г. № 69 налоговая ставка по данному имуществу с кадастровой стоимостью более 2,0 млн. руб. снижена в 10 раз – с 1,0% до 0,1%. Т.е. налог на имущество физических лиц в отношении объектов налогообложения, перечень которых определяется на основании пункта 7 ст. 378.2 НК РФ, объектов налогообложения, предусмотренных абз. 2 пункта 10 статьи 378.2 НК РФ, с кадастровой стоимостью 1,0 млн. руб. составит 20,0 тыс. руб. по ставке 2,0%, а при более высокой кадастровой стоимости имущества в 5,0 млн. руб. сумма налога по ставке 0,1% составит лишь 5,0 тыс. руб.⁷

Тунгусовское сельское поселение. Налог на имущество физических лиц установлен решением Совета поселения от 28.11.2019г. № 16 «Об установлении на территории муниципального образования «Тунгусовское сельское поселение» налога на имущество физических лиц».

При этом в первоначальной редакции в части текста решения не указаны виды объектов налогообложения, для которых установлены ставки. Решением Совета поселения от 19.07.2021г. № 7 «О внесении изменения в решение Совета Тунгусовского сельского поселения от 28.11.2019 № 16 «Об установлении на территории муниципального образования «Тунгусовское сельское поселение» налога на имущество физических лиц» внесены уточняющие эти обстоятельства изменения.

Ставки НИФЛ в отношении «прочих объектов налогообложения», в отношении объектов налогообложения, перечень которых определяется на основании пункта 7 ст. 378.2 НК РФ, объектов налогообложения, предусмотренных абз. 2 пункта 10 статьи 378.2 НК РФ, решением от 28.11.2019г. № 16 установлены регрессивные. Так, в отношении «прочих объектов налогообложения» установлены ставки:

⁷ Примеры условные

- 0,5% для объектов с кадастровой стоимостью до 1 млн. руб. включительно;
- 0,3% для объектов с кадастровой стоимостью свыше 1 млн. руб. до 3 млн. руб. включительно;
- 0,1% для объектов с кадастровой стоимостью свыше 3 млн. руб.

В отношении объектов налогообложения, перечень которых определяется на основании пункта 7 ст. 378.2 НК РФ, объектов налогообложения, предусмотренных абз. 2 пункта 10 статьи 378.2 НК РФ, установлены ставки (в редакции решения от 19.07.2021г. № 7):

- 0,3% для объектов с кадастровой стоимостью до 3 млн. включительно;
- 0,1% для объектов с кадастровой стоимостью свыше 3 млн. руб.

Наргинское сельское поселение. Налог на имущество физических лиц, определяемый от кадастровой стоимости объектов налогообложения, на территории Наргинского сельского поселения был установлен и введен в действие с 1 января 2020 года решением Совета поселения от 22.11.2019г. № 19 «Об установлении на территории муниципального образования «Наргинское сельское поселение» налога на имущество физических лиц». Решением Совета Наргинского сельского поселения от 03.02.2020г. № 2 положения о применении кадастровой стоимости для целей налогообложения были распространены на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года. Таким образом, НИФЛ с 1 января 2018 года до 01 января 2020г. по жилым и иным объектам должен был исчисляться от кадастровой стоимости, а она как объект налогообложения вводилась в действие Законом Томской области от 13.11.2018г. № 125-ОЗ «Об установлении единой даты начала применения на территории Томской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» только с 1 января 2020 года.

То есть наличествует противоречие о налоговой базе объектов налогообложения и возможный признак нарушения п. 2 ст. 5 НК РФ, согласно которому акты законодательства о налогах и сборах, ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют, если размер налога, исчисленного от кадастровой стоимости с 01.01.2018г., в соответствии с решением Совета поселения от 03.02.2020г. № 2, превысит размер налога, исчисленного от инвентаризационной (ухудшение положения налогоплательщиков).

Чаинский район

В соответствии с информацией Администрации Чаинского района данные о кадастровой стоимости объектов недвижимости, принадлежащих физическим лицам (здания, сооружения, объекты незавершенного строительства, помещения, машино-места), качественные и количественные характеристики которых не позволяют их постановке на налоговый учет, в Администрации отсутствуют.

По информации Администрации Чаинского района по поступающим запросам от Управления Росреестра по Томской области проводится взаимодействие по уточнению характеристик объектов в целях постановки их на налоговый учет.

В рамках реализации мероприятий по выявлению правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости в период с декабря 2021г. по январь 2022г. проведен осмотр 42 объектов в с. Бундюр, сведения направлены в Управление Росреестра по Томской области. О проведенных Администрацией района мероприятиях в иные периоды 2020-2021гг. информация не отражена.

Предложения об увеличении налоговой базы по налогу на имущество физических лиц у района отсутствуют.

Решения об установлении налога на имущество физических лиц и ставок налога приняты во всех поселениях Чаинского района.

Усть-Бакчарское сельское поселение: Налог на имущество физических лиц установлен решением Совета поселения от 31.10.2019г. № 34 «Об установлении на территории муниципального образования Усть-Бакчарское сельское поселение налога на имущество физических лиц» (далее – решение № 34). В представленной Администрацией Чаинского района информации текст указанного решения № 34 значится в редакции решения Совета от 23.12.2021г. № 44, и в котором для одного и того же объекта налогообложения «хозяйственные строения или сооружения, площадь каждого из которых не превышает 50 кв.м...» указаны две ставки – 0,1% и 0,05%. При этом решением № 2 от 27.02.2020г. (имеется на официальной интернет-странице поселения) в первоначальное решение № 34 вносилось изменение, которое устраняло вышеуказанную коллизию со ставками, однако не было учтено в тексте окончательной редакции решения № 34. В ходе экспертно-аналитического мероприятия указанные неточности исправлены и последняя версия решения № 34 была размещена на сайте поселения.

Примеров установления регрессивных ставок по налогу на имущество физических лиц по поселениям Чаинского район не отмечено.

Город Томск

Согласно представленной администрацией города Томска информации в информационных ресурсах инспекции ФНС России по г. Томску отсутствуют объекты недвижимости, принадлежащие физическим лицам, качественные и количественные характеристики которых не позволяют поставить их на налоговый учет. В 2020-2021 годы запросы от органов Росреестра по вопросам уточнения характеристик объектов недвижимости для обеспечения их постановки на налоговый учет в администрацию города Томска не поступали.

Налог на имущество физических лиц на территории города Томска установлен решением Думы города Томска от 05.11.2019г. № 1204 «Об установлении на территории муниципального образования «Город Томск» налога на имущество физических лиц» (с учетом изменений и дополнений). Налоговые ставки установлены с прогрессией – с

увеличением кадастровой стоимости объекта увеличивается налоговая ставка, за исключением комнат, объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 ст. 378.2 НК РФ, объектов налогообложения, предусмотренных абз. вторым п. 10 ст. 378.2 НК РФ, а также объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. руб. В частности, в отношении жилого дома, части жилого дома, квартиры, части квартиры с кадастровой стоимостью каждого из объектов до 500 тыс. руб. включительно ставка налога составляет 0,1%, свыше 500 тыс. руб. до 5000 тыс. руб. – 0,2%, свыше 5000 тыс. руб. – 0,3%. В отношении комнат установлена единая ставка налога в размере 0,1%; в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 ст. 378.2 НК РФ, объектов налогообложения, предусмотренных абз. вторым п. 10 ст. 378.2 и объектов, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. руб. установлена единая ставка налога в размере 2%.

В целях увеличения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, в том числе при проведении государственной кадастровой оценки объектов недвижимости, администрация города Томска предлагает законодательно установить обязанность и сроки государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество при создании либо приобретении объектов недвижимого имущества и одновременно ввести административную ответственность за уклонение от обязанности по государственной регистрации права собственности на объекты недвижимого имущества.

Итоговые выводы:

1. Суммы налога на имущество физических лиц, исчисляемые:

✓ от инвентаризационной стоимости и подлежащие уплате в бюджет составили:

- за 2016 год – 802,5 млн. руб.;

- за 2017 год – 826,6 млн. руб.;

- за 2018 год – 838,9 млн. руб.;

- за 2019 год – 758,7 млн. руб.

С учетом возврата по решению Конституционного Суда РФ от 15.02.2019г. № 10-П в сумме 588,2 млн. руб., среднегодовое значение налога в этот период составило 659,6 млн. руб. (период, когда возможен возврат за три предшествующих года).

✓ от кадастровой стоимости:

- за 2020 год - 647,3 млн. руб.;

- за 2021 год – 680,2 млн. руб.

2. Томская область занимает 2 место из 10 регионов Сибирского федерального округа по величине налога на одного жителя области.

3. Объем льгот по городу Томску в связи с применением налогоплательщиками-предпринимателями специальных налоговых режимов, составил за 2020 год 49 млн. руб., по остальным муниципалитетам Томской области только 4 млн. руб., что косвенно

обозначает диспропорцию распределения субъектов предпринимательской деятельности и их имущества по муниципальным образованиям.

4. Ст. 3 Налогового Кодекса РФ устанавливает всеобщность и равенство налогообложения. Уровень фактической способности налогоплательщика к уплате налога находится, как правило, в прямой зависимости от стоимости принадлежащего ему имущества.

Установление регрессивной шкалы ставок при исчислении НИФЛ по объектам со средней и высокой кадастровой стоимостью образует значительные выпадающие доходы поселений. Например, в трех из шести поселений Бакcharского и в трех из пяти поселений Молчановского районов приняты решения об установлении регрессивных шкал ставок НИФЛ.

5. Имеется значительное (предполагаемое, т.е. расчетное) количество объектов недвижимости без зарегистрированного права собственности – 146839 объектов, или 19% от общего количества объектов недвижимости. При этом кадастровая стоимость объектов определена.

6. При равном количестве плательщиков сумма налога, подлежащего к уплате в г. Томске в 2020 году, составила 510 млн. руб. и только 138 млн. руб. по иным муниципальным образованиям, или 27% от налога в г. Томске.

7. Томская область не понесла потерь по налогу на имущество физических лиц, не осуществив переход к исчислению налога от кадастровой стоимости с 2013 по 2019 годы.

8. В исследуемом периоде недоимка по налогу на имущество физических лиц снижена на 40%.

9. Требуют корректировки решения сельских поселений об установлении на территории муниципального образования налога на имущество физических лиц по обозначенным в данном отчете примерам, прежде всего по ставкам.

10. Недостаточность взаимодействия органов местного самоуправления с территориальными подразделениями органов Росреестра РФ по проведению инвентаризации и выявлению пользователей объектов недвижимости без регистрации прав на эти объекты, по уточнению отсутствующих характеристик объектов, необходимых к учету налоговыми органами, а также с Департаментом по государственно-правовым вопросам и законопроектной деятельности Администрации Томской области по выработке решений о понуждении к регистрации прав собственности.

Предложения по итогам мероприятия:

1. Рекомендовать:

- Департаменту муниципального развития Администрации Томской области, Департаменту по государственно-правовым вопросам и законопроектной деятельности Администрации Томской области:

- разработать типовые решения об установлении органами местного самоуправления местных налогов отдельно по каждому муниципальному району и городскому округу, с указанием рекомендованных ставок исходя из кадастровой стоимости объектов;

- провести обучающие семинары с участием представителей органов Росреестра, сельских поселений по подготовке проектов муниципальных нормативных правовых актов о налогах, учитывая Методические рекомендации по подготовке муниципальных нормативных правовых актов, разработанные ФБУ «Научный центр правовой информации при Министерстве юстиции Российской Федерации»;

- провести организационные мероприятия по проведению инвентаризации и выявлению пользователей объектов недвижимости без регистрации прав на эти объекты, по уточнению отсутствующих характеристик объектов, необходимых для принятия на налоговый учет, а также по выработке решений о понуждении к регистрации прав собственности.

2. Рекомендовать Департаменту экономики Администрации Томской области, Департаменту финансов Томской области при оценке доходов бюджетов муниципальных образований Томской области, начиная с 2024 года предусмотреть в доходах муниципальных образований на трехлетний период дополнительные доходы (поэтапно) по налогу на имущество физических лиц и достижении величины этих доходов в сумме 170,1 млн. руб. к 2027 году.

3. Рекомендовать Администрации Томской области при корректировке показателей разделов Стратегии социально-экономического развития Томской области: «Приоритеты социально-экономического развития Томской области»; «Направления социально-экономического развития Томской области с учетом актуальных целей и задач»; «Перспективы развития отдельных муниципальных образований Томской области» стратегической задачей считать сведение к минимуму неравномерность рассредоточения индивидуальных предпринимателей и самозанятых по муниципальным образованиям области.

Дополнительная информация.

Контрольно-счетной палатой направлено в контрольно-счетные органы муниципальных образований Томской области предложение о проведении в 2023 году экспертизы решений поселений об установлении ставок налога на имущество физических лиц в целях анализа доходного потенциала муниципалитетов.

Отчет**по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на предоставление субсидии некоммерческой организации «Фонд содействия развитию территорий» на реализацию мероприятий по обеспечению доступа к воде питьевого качества населения сельских территорий в части реализации регионального проекта «Чистая вода» государственной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 27 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 29.12.2021 № 66.

Объект контрольного мероприятия: Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области, некоммерческая организация «Фонд содействия развитию территорий».

Проверяемый период: 2021 год.

Государственная программа «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области» утверждена постановлением Администрации Томской области от 27.09.2019 № 346а, в проектную часть государственной программы включен региональный проект «Чистая вода», в составе которого предусмотрено выполнение мероприятия «Обеспечение доступа к воде питьевого качества населения сельских территорий» с объемом финансирования в 2021 году в размере 11 500 тыс.руб. Показателем выполнения мероприятия является «Доля населения сельских территорий, имеющего доступ к воде питьевого качества» со значением в 2021 году – 61%. Следует отметить, что цель регионального проекта «Чистая вода» в его содержании не определена.

Порядок определения объема и предоставления субсидии из областного бюджета некоммерческой организации «Фонд содействия развитию территорий» (далее – ФСРТ) на реализацию мероприятий по обеспечению доступа к воде питьевого качества населения сельских территорий утвержден постановлением Администрации Томской области от 17.09.2017 № 330а (далее – Порядок).

Целью предоставления субсидии является финансовое обеспечение затрат получателя субсидии, возникающих в результате деятельности, направленной на реализацию положений Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» в части обеспечения условий, необходимых для организации подачи питьевой воды, соответствующей установленным требованиям, в рамках реализации мероприятий по обеспечению доступа к воде питьевого качества населению сельских

территорий проекта «Чистая вода» государственной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области».

В соответствии с Уставом ФСРТ – фонд осуществляет мероприятия, направленные на привлечение, аккумуляцию и инвестирование денежных средств в сферу строительства (реконструкции) объектов социального, культурного-бытового назначения, объектов транспортной и инженерной инфраструктуры Томской области и их благоустройства, в сферу водоснабжения и водоотведения, в том числе для модернизации объектов систем водоснабжения и водоотведения, обеспечения населения Томской области питьевой водой в целях профилактики возникновения и распространения заболеваний, а также осуществляет финансирование вышеуказанных мероприятий. В штате ФСРТ специалисты по водоснабжению отсутствуют; на балансе, в оперативном управлении или на иных правовых основаниях объекты водоснабжения в ФСРТ отсутствуют. Фактически ФСРТ заключены договоры со сторонней организацией по обслуживанию станций подготовки питьевой воды.

В соответствии с п. 12 ст. 23 Федерального закона «О водоснабжении и водоотведении» соответствие качества питьевой воды установленным требованиям при осуществлении холодного водоснабжения с использованием нецентрализованных систем холодного водоснабжения должно **обеспечиваться лицами, осуществляющими эксплуатацию таких систем.**

Кроме того, что в соответствии со ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» решение вопросов в сфере водоснабжения и водоотведения относится к полномочиям органов местного самоуправления. Станции подготовки питьевой воды, на обслуживание которых ФСРТ направлялись средства областного бюджета, являются объектами муниципальной собственности.

Таким образом, порядок предоставления средств областного бюджета ФСРТ не в полной мере соответствует действующему законодательству.

Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области осуществляет проверку получателя субсидии на соответствие требованиям, указанным в Порядке, посредством рассмотрения представленных документов.

В нарушение п. 5 Порядка ФСРТ к смете затрат на использование субсидии не приложен экономически обоснованный расчет по каждому мероприятию, а также устав ФСРТ не заверен подписью руководителя ФСРТ.

В нарушение п. 8 Порядка Департаментом не отказано ФСРТ в получении субсидии, несмотря на то, что были представлены документы, не соответствующие Порядку, а получатель не отвечал установленным требованиям Департаментом и ФСРТ заключено соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета № 301/21 (далее – Соглашение № 301/21) с суммой финансирования на 2021 год в размере 11 500 тыс.руб.

Согласно п.10 Порядка Соглашение заключается в соответствии с типовой формой, установленной Департаментом финансов Томской области. Следует отметить, заключенное Соглашение № 301/21 в части приложений к соглашению не соответствует типовой форме.

Направлениями расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, являются:

- 1) приобретение, изготовление, установка станций подготовки питьевой воды;
- 2) обслуживание (техническое, регламентное) станций подготовки питьевой воды.

Порядком предусмотрено, что результатами предоставления субсидии (далее - результат) являются:

в 2021 году:

проведение обслуживания (технического, регламентного) станций подготовки питьевой воды в количестве 142 единиц в срок до 25 декабря;

приобретение одной проектной документации на строительство (реконструкцию) систем централизованного водоснабжения, включая отдельные объекты таких систем, в срок до 1 октября;

в 2022 году - проведение обслуживания (технического, регламентного) станций подготовки питьевой воды в количестве 142 единиц в срок до 25 декабря;

в 2023 году - проведение обслуживания (технического, регламентного) станций подготовки питьевой воды в количестве 142 единиц в срок до 25 декабря.

Показателями результата являются:

- 1) количество обслуживаемых станций подготовки питьевой воды (штук);
- 2) количество разработанных (приобретенных) проектных документаций на строительство (реконструкцию) систем централизованного водоснабжения, включая отдельные объекты таких систем.

В соответствии с п. 5 пп. «м» постановления Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам...» планируемые результаты предоставления субсидии должны соответствовать результатам региональных проектов. Как сказано выше, результат регионального проекта - «Доля населения сельских территорий, имеющего доступ к воде питьевого качества», а результат предоставления субсидии в соответствии с Порядком № 330а - количество обслуживаемых станций подготовки питьевой воды (штук) и количество разработанных (приобретенных) проектных документаций на строительство (реконструкцию) систем централизованного водоснабжения, включая отдельные объекты таких систем. Таким образом, имеется несоответствие показателей результатов, установленных в Порядке 330а показателям Регионального проекта.

Положения о направлении расходования субсидии в Порядке не согласованы с результатами предоставления субсидии. Так, Порядком предусмотрено направление

субсидии только на приобретение, изготовление, установку станций подготовки питьевой воды и обслуживание (техническое, регламентное) станций подготовки питьевой воды, тогда как одним из конечных результатов использования субсидии определено: приобретение проектной документации на строительство (реконструкцию) систем централизованного водоснабжения.

Соглашением № 301/21 (п. 5.3.4) первоначально установлены показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии, а именно:

в 2021 году:

количество обслуживаемых станций подготовки питьевой воды в количестве 142 единиц,

приобретение одной проектной документации на строительство (реконструкцию) систем централизованного водоснабжения, включая отдельные объекты таких систем;

в 2022 году - количество обслуживаемых станций подготовки питьевой воды в количестве 142 единиц;

в 2023 году - количество обслуживаемых станций подготовки питьевой воды в количестве 142 единиц.

Срок реализации мероприятий в Соглашении № 301/21 определены 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 соответственно.

Дополнительным соглашением от 19.07.2021 к соглашению № 301/21 изменено количество обслуживаемых станций до 141, при этом сумма субсидии не уменьшена.

Дополнительным соглашением от 17.12.2021 к соглашению № 301/21 изменен срок приобретения проектной документации на строительство (реконструкцию) систем централизованного водоснабжения, включая отдельные объекты таких систем до 30.04.2022.

Следует отметить, что в Порядок предоставления субсидии в 2021 году соответствующие изменения не вносились.

Таким образом, в нарушение п. 10, 13 Порядка заключенное Департаментом Соглашение № 301/21 не соответствует требованиям Порядка в части соответствия типовой форме и определения значений результатов и сроков достижения показателей использования субсидии.

Бюджетные средства в сумме 11 500 тыс.руб. перечислены на счет ФСРТ одномоментно 16.03.2021.

В соответствии с п.16 Порядка получатель субсидии представляет в Департамент следующую отчетность:

1) отчет о достижении результата предоставления субсидии, показателя результата, необходимого для достижения результата предоставления субсидии, в сроки до 15 июля и до 25 декабря текущего финансового года по форме, определенной типовой формой соглашения, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области;

2) отчет об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых

является субсидия, - в срок до 30 января года, следующего за годом предоставления субсидии, по форме, определенной типовой формой соглашения, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области.

ФСРТ 14.07.2021, 24.12.2021 в Департамент представлены отчеты о выполнении плана мероприятий на период использования субсидии по обеспечению доступа к воде питьевого качества населения сельских территорий, 24.01.2022 отчет о выполнении сметы затрат на использование субсидии по обеспечению доступа к воде питьевого качества населения сельских территорий. Отчетность в соответствии с Порядком ФСРТ **не представлялась.**

Следует отметить, что из представленной отчетности невозможно установить фактически достигнутые показатели достижения результата предоставления субсидии.

Проверка обоснования Департаментом сумм бюджетных ассигнований, необходимых для реализации мероприятий по обеспечению доступа к воде питьевого качества населения сельских территорий в части реализации регионального проекта «Чистая вода» показала, что размер субсидии ФСРТ в сумме 11 500 руб. по обслуживанию 142 станций водоочистки финансово-экономически не обоснован и документально не подтвержден.

Исполнителем по проведению работ по техническому регламентному обслуживанию станций подготовки питьевой воды было определено ООО «Тепло-Форт», с которым в 2021 году ФСРТ фактически было заключено 78 договоров на общую сумму 11 500 тыс.руб. Стоимость работ по конкретной локальной станции очистки воды, предусмотренных договорами существенно различалась, так, максимальная стоимость работ по техническому регламентному обслуживанию локальных станций подготовки питьевой воды составила 745,1 тыс.руб., минимальная – 31,2 тыс.руб. Расхождение составило более чем в 24 раза. Документального подтверждения обоснования стоимости регламентных работ для каждой конкретной станции водоочистки ФСРТ в ходе контрольного мероприятия не представлено.

Договорами предусмотрен одинаковый перечень выполняемых работ, из которого невозможно определить, какие работы должны быть выполнены, при этом стоимость планируемых работ существенно отличается. Вышеуказанные формулировки в перечне работ, которые должен выполнять исполнитель (ООО «Тепло-Форт»), не отражает полного понимания объема выполнения работ по техническому регламентному обслуживанию станций подготовки питьевой воды. Наличие неконкретизированных формулировок работ создает предпосылки к недобросовестному выполнению предусмотренных работ, влечет гражданско-правовые риски признания договора незаключенным. Кроме того, перечень работ по техническому обслуживанию, предусмотренный договорами, не учитывает конкретные характеристики каждой отдельной станции водоподготовки (количество потребления воды жителями, состояние воды) и соответственно не учитывает индивидуальные межинтервальные сроки технического обслуживания конкретной станции.

Контрольно-счетной палатой был осуществлен забор воды на 10 локальных станциях подготовки питьевой воды с целью определения значений железа и марганца в данных пробах, проверка показала, что все произведенные заборы воды соответствуют предусмотренным СанПин 1.2.3685-21 «Питьевая вода».

Контрольно-счетной палатой при осуществлении проверки качества питьевой воды на 10 станциях водоочистки также была проверена обязанность исполнителя (ООО «Тепло-Форт») по занесению в журнал отчета о проделанной работе и ее результатах. В ходе проверки установлено, что на некоторых станциях журнал выполненных работ за 2021 год отсутствовал, в некоторых журналах информация о проведении технического обслуживания за 2021 год отсутствовала, во всех проверенных журналах отсутствуют подписи со стороны заказчика. Кроме того, проверкой установлены факты несвоевременного исполнения договоров со стороны ФСРТ в части сроков оплаты.

В соответствии с п. 10 Правил разработки, согласования, утверждения и корректировки инвестиционных программ организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 № 641 «Об инвестиционных и производственных программах организаций, осуществляющих деятельность в сфере водоснабжения и водоотведения» мероприятия по модернизации и (или) реконструкции объектов централизованных систем водоснабжения, в том числе по подготовке проектной документации, строительству, модернизации и (или) реконструкции существующих объектов централизованных систем водоснабжения, должны включаться в инвестиционные программы организаций, осуществляющих деятельность в сфере водоснабжения с последующим их финансированием в соответствии с требованиями законодательства.

Однако, в 2020 году ФСРТ были выделены денежные средства на приобретение проектной документации на строительство (реконструкцию) систем централизованного водоснабжения, включая отдельные объекты таких систем, а именно на «Проект реконструкции системы водоснабжения с. Первомайского, Первомайского района Томской области» в сумме 5 878,4 тыс.руб., что по мнению Контрольно-счетной палаты ставит вопрос о целесообразности и обоснованности финансирования таких видов расходов за счет средств областного бюджета в форме субсидии конкретной некоммерческой организации.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

1. Некоммерческая организация «Фонд содействия развитию территорий» не является организацией, осуществляющей эксплуатацию нецентрализованных систем при осуществлении холодного водоснабжения в соответствии с требованиями Федерального закона «О водоснабжении и водоотведении».

2. Средства областного бюджета направлялись для финансового обеспечения затрат муниципальных образований, связанных с эксплуатацией объектов муниципальной

собственности в рамках реализации их полномочий по решению вопросов в сфере водоснабжения, а именно на обслуживание станций подготовки питьевой воды, а Фонд содействия развитию территорий фактически являлся посредником между областным бюджетом и конечным получателем (третьим лицом, осуществляющим обслуживание станций подготовки питьевой воды).

3. Порядок № 330а не в полной мере соответствует требованиям Федерального закона «О водоснабжении и водоотведении» и Правилам разработки, согласования, утверждения и корректировки инвестиционных программ организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.07.2013 № 641 «Об инвестиционных и производственных программах организаций, осуществляющих деятельность в сфере водоснабжения и водоотведения», так как субсидия на приобретение проектной документации на строительство (реконструкцию) систем централизованного водоснабжения, а именно на проект реконструкции системы водоснабжения с. Первомайского, предоставлена конкретной некоммерческой организации, не являющейся эксплуатирующей организацией систем централизованного водоснабжения.

4. Данный механизм финансирования расходов, по мнению Контрольно-счетной палаты не соответствует нормам бюджетного законодательства:

- в соответствии со ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» решение вопросов в сфере водоснабжения и водоотведения относится к полномочиям органов местного самоуправления;

- один бюджет бюджетной системы РФ может предоставлять средства другому бюджету бюджетной системы РФ в форме межбюджетных трансфертов (субсидий) в рамках межбюджетных отношений;

- субсидия предоставляется организации, в штате которой специалисты по водоснабжению отсутствуют; на балансе, в оперативном управлении или на иных правовых основаниях объекты водоснабжения отсутствуют.

5. Размер субсидии некоммерческой организации «Фонд содействия развитию территорий» в сумме 11 500 руб. по обслуживанию 142 станций водоочистки финансово-экономически не обоснован и документально не подтвержден, также документально не подтверждена фактическая стоимость регламентных работ для каждой конкретной станции водоочистки. Стоимость работ по локальной станции очистки воды одинаковой производительности существенно разнилась, так, максимальная стоимость работ по техническому регламентному обслуживанию локальных станций подготовки питьевой воды составила 745,1 тыс.руб., минимальная – 31,2 тыс.руб., расхождение составило более чем в 24 раза.

Дополнительные сведения:

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» в Департамент ЖКХ и государственного

жилищного надзора Томской области и некоммерческую организацию «Фонд содействия развитию территорий» направлены представления по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков.

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области в 2022 году	3
Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на мероприятия по развитию инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры при реализации государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» (выборочно)»	64
Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ поступлений в консолидированный бюджет Томской области от налога на имущество физических лиц в целях оценки достаточности и обоснованности финансовой поддержки бюджетов муниципальных образований, предоставляемой за счет средств областного бюджета»	80
Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на предоставление субсидии некоммерческой организации «Фонд содействия развитию территорий» на реализацию мероприятий по обеспечению доступа к воде питьевого качества населения сельских территорий в части реализации регионального проекта «Чистая вода» государственной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры в Томской области»	107