



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 1 (64)

март-2018

Редакционный совет:



**Алексей ПРОНЬКИН,
председатель**



**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,
заместитель председателя**



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

Аудиторы:



Наталья ДАЙНЕКО



Светлана ЗОРИНА



Алексей БУКОВ



Ольга НАШИВОЧНИКОВА

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области в 2017 году

Настоящий отчет подготовлен в целях реализации ст. 8 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Контрольно-счетная палата) в 2017 году, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения.

I. Общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты

В 2017 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральным и областным законодательством на основании плана работы на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты, обеспечивая единую систему контроля за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области, а также за эффективностью управления областным государственным имуществом.

План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий Контрольно-счетной палаты как органа внешнего государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации с учетом поручений, поступивших от Законодательной Думы Томской области, предложений правоохранительных органов, Администрации Томской области и Счетной палаты Российской Федерации. Исполнение плана работы позволило провести контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в различных сферах деятельности органов исполнительной власти и хозяйствующих субъектов, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при планировании, распоряжении и использовании бюджетных средств и государственного имущества, а также принять необходимые меры для устранения как самих нарушений, так и причин и условий, способствовавших их совершению.

Организация работы в 2017 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов эффективного функционирования органа внешнего государственного финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять их пробелы и несогласованность, оценивать полноту регламентации деятельности органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, учреждений и организаций различных организационно-правовых форм.

II. Основные итоги работы за 2017 год

Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в 2017 году характеризуются следующими показателями.

В соответствии с планом работы отчетного периода Контрольно-счетной палатой проведено **23** мероприятия, в том числе **14** контрольных и **9** экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено **38** экспертных заключений на проекты нормативных правовых актов, поступивших от Законодательной Думы Томской области (в 2016 году – 46 заключений).

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

За отчетный период контрольными мероприятиями было охвачено **30 объектов** (в 2016 году – 36), из них 9 – органы исполнительной власти Томской области и местного самоуправления, 21 – областные государственные учреждения и организации, муниципальные учреждения и иные хозяйствующие субъекты.

Объем проверенных средств составил 62 284,2 млн.руб., в том числе:

- областного бюджета – **39 562 млн.руб.;**
- федерального бюджета – **25 млн.руб.;**
- местных бюджетов – **5,7 млн.руб.;**
- внебюджетных средств – **22 691,5 млн.руб.**

В структуре общего объема проверенных средств доля проверенных средств областного бюджета в 2017 году составила 64% (в 2016 году – 56%).

В ходе контрольных мероприятий всего выявлено **640** (в 2016 году – 507) нарушений и недостатков при исполнении действующих нормативных правовых актов, допущенных объектами проверок – участниками бюджетного процесса и субъектами экономической деятельности, не являющимися участниками бюджетного процесса, в том числе:

- **73** (в 2016 году – 47) нарушения при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств;
- **2** (в 2016 году – 3) факта нецелевого и **24** (в 2016 году – 28) факта неправомерного использования бюджетных средств;
- в **20** (в 2016 году – в 15) случаях дана оценка неэффективной деятельности при предоставлении и расходовании средств областного бюджета, предоставлении и использовании областной собственности;
- **29** (в 2016 году – 58) фактов нарушений и недостатков при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного), например, расходование субсидий с нарушением условий их предоставления, несоблюдение контрактов и соглашений, и другие;
- **43** (в 2016 году – 15) нарушения при работе с собственностью;
- **191** (в 2016 году – 117) факт нарушений и недостатков по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности;
- **258** (в 2016 году – 224) фактов других нарушений и недостатков, допущенных в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций (нарушения при заключении и исполнении контрактов и соглашений, при определении сметной стоимости объектов строительства (капитального ремонта и реконструкции), нарушения законодательства о закупках, и др.).

Диаграмма 1

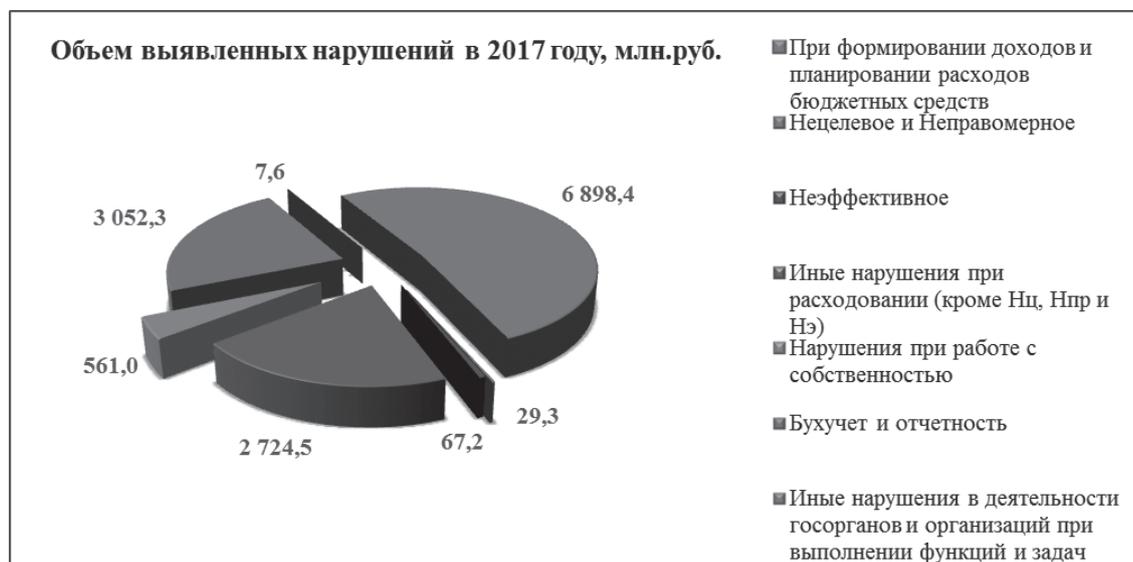


При этом в деятельности органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса выявлено **320 фактов** (в 2016 году – 269 фактов) недостатков и нарушений действующего законодательства. В деятельности субъектов, не являющихся участниками бюджетного процесса, выявлено **320 фактов** (в 2016 году – 238 фактов) недостатков и нарушений действующего законодательства, 99 % из которых установлены при проведении контрольных мероприятий в областных государственных бюджетных и автономных учреждениях, 1 % – при проведении контрольных мероприятий в коммерческих организациях.

Объем выявленных нарушений в финансовом выражении составил 13 340,3 млн. руб. (в 2016 году – 2 665 млн.руб.), в том числе:

- нарушения и недостатки при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств – **6 898,4 млн.руб.** (в 2016 году – 753 млн.руб.);
- нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств – **29,3 млн.руб.** (в 2016 году – 36,1 млн.руб.);
- неэффективное использование бюджетных средств – **67,2 млн.руб.** (в 2016 году – 54,3 млн.руб.);
- нарушения и недостатки при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного) – **2 724,5 млн.руб.** (в 2016 году – 96,7 млн.руб.);
- нарушения при работе с собственностью – **561 млн.руб.** (в 2016 году – 149,8 млн.руб.);
- нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности – **3 052,3 млн.руб.** (в 2016 году – 1 469,3 млн.руб.);
- другие нарушения и недостатки, допущенные в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций – **7,6 млн.руб.** (в 2016 году – 105,9 млн.руб.).

Диаграмма 2



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

Сравнительные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты в динамике 2015-2017 годов приведены в диаграммах 3-5.

Диаграмма 3

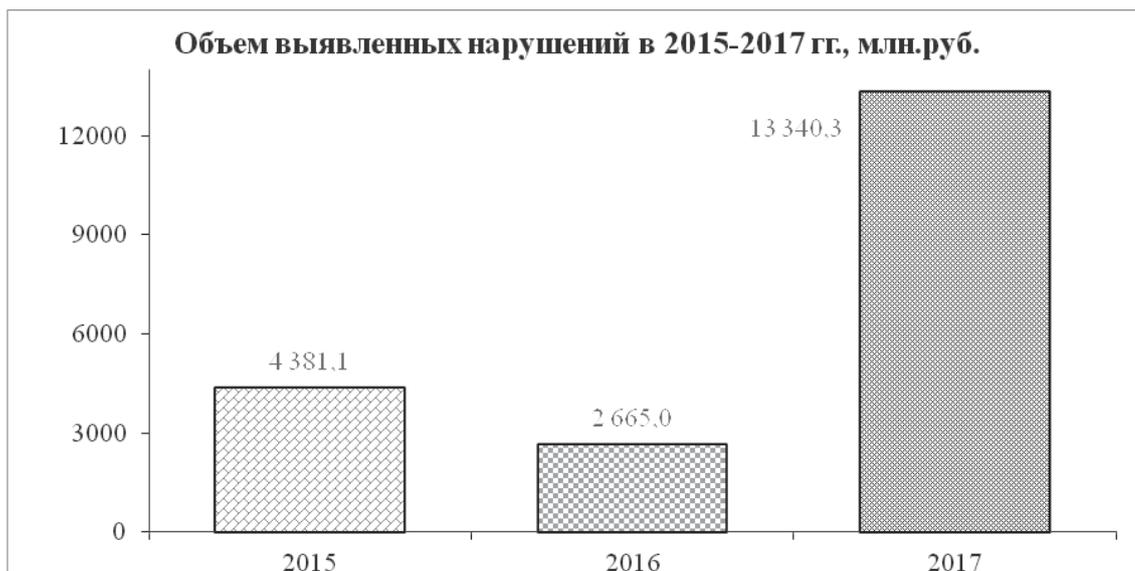
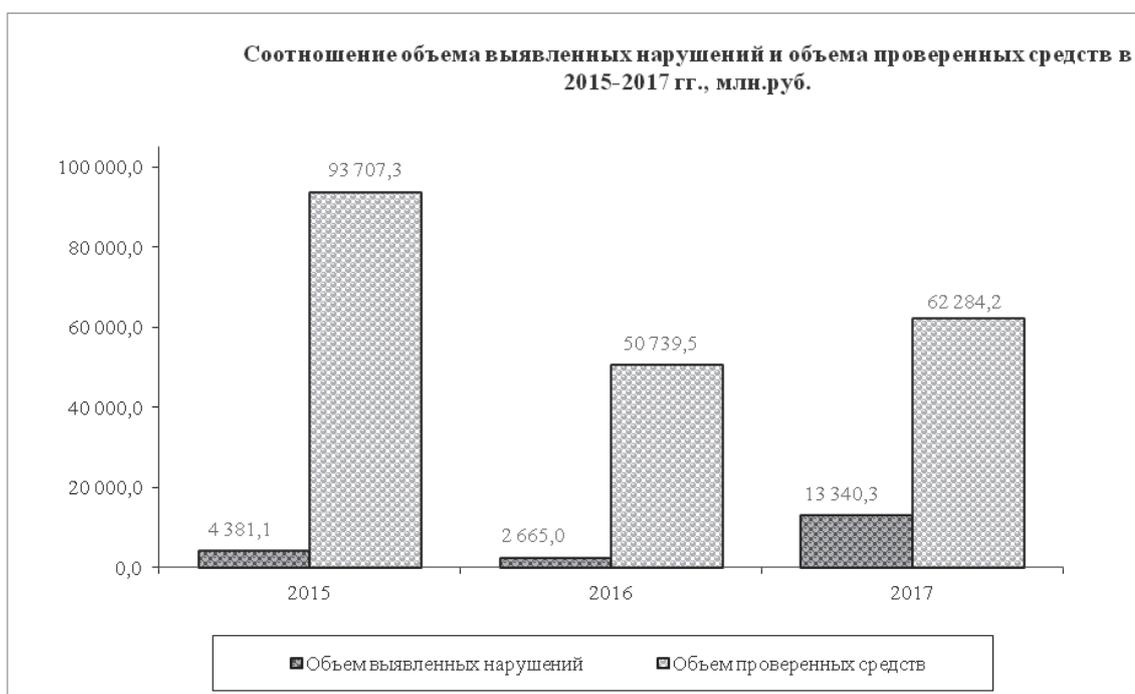


Диаграмма 4



В динамике представленного периода процентное соотношение объема выявленных нарушений и объема проверенных средств составило в 2014 году – 4,4%, в 2015 году – 4,7%, в 2016 году – 5,3%, в 2017 году – 21,6%.

Для принятия мер по устранению выявленных по итогам контрольных мероприятий нарушений главным распорядителям средств областного бюджета и иным участникам бюджетного процесса, а также руководителям проверенных учреждений и организаций Контрольно-счетной палатой направлено **22 представления и 19 информационных писем**. Все направленные представления Контрольно-счетной палаты рассмотрены и исполнены полностью или частично. По итогам рассмотрения представлений (принятые меры подробно изложены в разделе VI настоящего отчета) на момент подготовки отчета восстановлено **5 976,3 тыс. руб.**, принимаются меры по восстановлению еще **20,1 млн.руб.**

Диаграмма 5



В отчетном году в отношении должностных лиц и юридических лиц аудиторами составлено **17 протоколов** об административных правонарушениях (в 2016 году – 8 протоколов). При рассмотрении протоколов Мировыми судами по 14 принято решение о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 116 тыс.руб., по трем – в виде предупреждения. За отчетный период в доход бюджета поступило в виде штрафов, администрируемых палатой, **147,8 тыс.руб.** По информации, предоставленной в Контрольно-счетную палату после проверок, в отношении **15** должностных лиц были применены меры дисциплинарной ответственности (в 2016 году – 2).

В правоохранительные органы направлено **37** актов и отчетов, составленных по результатам проверок отчетного года и прошлых лет. По итогам рассмотрения материалов проверок прокуратурой внесено **24** представления, результатом исполнения которых стало в т.ч. направление в Арбитражный суд двух исковых заявлений о взыскании денежных средств в сумме **1,1** млн.руб., **4** лица привлечено к административной ответственности, Следственным комитетом РФ по Томской области возбуждено **2** уголовных дела (по одному в 2017 году вынесен приговор и предписано возместить **1,3** млн.руб.).

Кроме количественных и финансовых показателей работы Контрольно-счетной палаты, достигнутых по результатам осуществления внешнего государственного финансового контроля, следует отметить работу по совершенствованию нормативно-правового регулирования бюджетного процесса, по итогам которой **принято новых и внесены изменения в 25 правовых актов.**

III. Итоги работы по основным направлениям деятельности палаты

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

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2016 год

По итогам рассмотрения отчета предложено устранить неточности, допущенные в каждом из разделов Отчета, в части информации о договорах аренды земельных участков, доходов областного бюджета от сдачи в аренду областного госимущества и порядка его предоставления в аренду, претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендным платежам, а также о предоставлении областного государственного имущества в безвозмездное пользование, кроме того, внести ряд дополнений.

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

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2016 год

По итогам рассмотрения отчета в целом подтверждена достоверность отраженных в нем данных, при этом предложено внести ряд дополнений и изменений, которые в основном носили технический или уточняющий характер. Так, предложена корректировка (уточнение) ряда отчетных данных по ОГУП «Первомайское ДРСУ», а также в отношении результатов анализа снижения финансового результата ОГУП «Областной аптечный склад», сведений о размере среднемесячной заработной платы работников предприятий, суммы части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, перечисленной в 2016 году областными государственными унитарными предприятиями в доход областного бюджета, периода приобретения ГУП ТО «Областное ДРСУ» специальной техники с использованием механизма финансовой аренды (лизинга). Кроме того, предложено дополнить отчет сведениями о добровольном возмещении руководителями трех ОГУП материального ущерба предприятия в сумме 294,8 тыс.руб. по состоянию на конец отчетного периода.

По итогам экспертизы палатой рекомендовано устранить выявленные неточности и внести указанное дополнение. Доработанный с учетом всех замечаний отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2016 год

По результатам проведенной экспертизы во всех разделах Отчета выявлены недостатки и ошибки, которые предложено устранить, и рекомендовано дополнить отчет необходимой информацией в части сведений об имуществе, используемом на правах аренды и безвозмездного пользования органами госвласти Томской области, об имуществе Казны Томской области, используемом на условиях социального найма, а также об имуществе, приобретенном в государственную собственность и отчужденном на возмездной и безвозмездной основе из государственной собственности Томской области.

В заключении отмечено, что программный продукт, с применением которого осуществляется учет объектов областной собственности в Реестре государственного имущества Томской области, не претерпел существенных изменений, имеют место технические сбои, не производится фиксация сохранения государственной базы данных на определенную дату, что не позволяет получать достоверную информацию, содержащуюся в Реестре.

В ходе экспертизы не представилось возможным подтвердить достоверность включенных в Отчет сведений о том, что в 2016 году в результате внесенных в Реестр изменений (корректировок) уменьшено количество объектов недвижимости на 156 единиц и их общая площадь на 34,5 тыс.кв.м, уменьшена на 238 кв.м общая площадь земельных участков, находящихся в областной собственности, а их общая кадастровая стоимость увеличена на 6 574,2 тыс.руб.

Отчет рекомендовано дополнить информацией в отношении НО «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области», являвшейся до 01.10.2013 пайщиком Закрытого паевого инвестиционного фонда особо рискованных (венчурных) инвестиций «Региональный венчурный фонд инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» (далее – ЗПИФ ТО) сформированного в 2006 году с активами в сумме 120 млн. руб., 50% из которых являлись бюджетными средствами. По завершении существования ЗПИФ ТО на расчетный счет указанной организации 03.04.2014 зачислена денежная компенсация за паи при прекращении ЗПИФ ТО в сумме 48,4 млн. руб. В течение 3 лет после этого осуществлялись безрезультатные попытки формирования приоритетных направлений развития деятельности данной организации, а также новых подходов к венчурному финансированию малых инновационных компаний Томской области: проводились заседания Попечительского и Наблюдательного советов, устанавливались сроки по доработке основополагающих документов, по выполнению мероприятий «Дорожной карты». Но на момент подготовки заключения ни Инвестиционная декларация, ни Положение о порядке проведения отбора и финансирования инвестиционных проектов так и не приняты,

не выполнены запланированные на 2016 год мероприятия по созданию совместно с ОАО «Российская венчурная компания» инвестиционного товарищества, по поиску и отбору инвестиционных проектов, проведению венчурной ярмарки потенциальных инвесторов.

Аудитором обращено внимание на то, что из 21 хозяйственного общества, осуществлявшего финансово-хозяйственную деятельность в 2016 году, участниками в которых является Томская область, 9 обществ получили убытки в общей сумме 614,1 млн.руб. Объем вложенных Томской областью средств в уставные капиталы хозобществ увеличивается (на 01.01.2009 г. – 556,8 млн.руб., на 01.01.2015 г. – 1 376,9 млн.руб, на 01.01.2016 г. – 1 527,3 млн.руб.), при этом значения показателя доходов областного бюджета в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области (в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах), в расчете на 1 тыс.руб. вложенных средств остаются очень низкие: 2009 г. – 8,16 руб., 2015 г. – 8,99 руб., 2016 г. – 6,74 руб. При увеличении в 2,7 раза по сравнению с 2009 годом объема вложенных Томской областью средств в уставные капиталы хозяйственных обществ, доходы в виде дивидендов по акциям (доходов по долям), принадлежащим Томской области, сократились на 17% в расчете на 1 тысячу рублей вложенных бюджетных средств.

Результаты проведенного Контрольно-счетной палатой анализа в части управления акциями, долями, принадлежащими Томской области, свидетельствуют о том, что полномочия акционера (участника) хозяйственных обществ с государственной долей Томской области в уставном капитале исполняются не на должном уровне. Рекомендовано разработать и принять действенные меры, способствующие соблюдению интересов собственника, в том числе в части обеспечения перечисления в областной бюджет дивидендов и иных доходов по акциям (долям), находящимся в собственности Томской области.

В части объектов недвижимого имущества, приобретенных в собственность Томской области в 2016 году на возмездной основе, предложено внести ряд уточнений, дополнений и сгруппировать информацию о приобретенных объектах в разрезе источников приобретения – по трем государственным программам в соответствии с Законом Томской области об областном бюджете на 2016 год и за счет внебюджетных средств госучреждений.

В части приобретения имущества в собственность Томской области на безвозмездной основе предложено дополнить информацией о том, что на момент подготовки заключения 17 ед. демилитаризованной военной техники общей стоимостью 30,4 млн.руб., полученной от Министерства обороны РФ в целях формирования и пополнения мемориальных комплексов Томской области образцами военной техники, сохранения исторического наследия, укрепления исторической памяти, не передано по целевому назначению.

Кроме того, рекомендовано дополнить Отчет в части отчуждения областного имущества на безвозмездной основе в соответствии с Законом РФ «О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации», а также безвозмездной передачи имущества по иным основаниям.

Отраженные в заключении замечания приняты Администрацией, доработанный с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2016 год

Заключение на отчет Администрации Томской области об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области подготовлено на основе анализа соблюдения законодательства, своевременности и полноты поступлений в областной бюджет доходов по всем сделкам с объектами областной собственности, приватизация которых состоялась (не состоялась) в 2016 году. Анализ охватывал способы, сроки и цены продажи, а также причины неисполнения плана поступлений денежных средств в областной бюджет при реализации прогнозного плана приватизации.

Заключением подтверждена достоверность данных, приведенных в отчете, при этом указано, что Программа приватизации на 2016 год в стоимостном выражении исполнена только на 1,1% (как и в 2015 году), в областной бюджет поступили денежные средства в сумме 1 417,5 тыс.руб. (из них 1 379,1 тыс.руб. – в рамках реализации данной программы) при плане 127 619,7 тыс.руб., недополучено 126 202,2 тыс.руб. Из 11 позиций, предусмотренных Про-

граммой, 9 позиций с планируемым доходом в сумме 127 320,8 тыс.руб. не исполнены полностью. Программа реализована по позиции «Помещение гаража, цокольный этаж (номер на поэтажном плане ц012), площадь 16,3 кв.м по адресу: г. Томск, ул. Кузнецова, д. 15, бокс 12» и частично по позиции «Движимое имущество, высвобождаемое областными госучреждениями»: из 4 автотранспортных средств не продан автобус КАВЗ 39762С с планируемым доходом 46,6 тыс.руб. (рыночной стоимостью 55 тыс.руб.). Таким образом, в соответствии с Программой приватизации на 2016 год в отчетном году приватизировано только 3 автотранспортных средства со 100%-м износом и помещение гаража остаточной стоимостью 96 тыс.руб., общая цена продажи которых составила 1 379,1 тыс.руб., при плане – 252,3 тыс.руб.

Расходы областного бюджета в 2016 году на реализацию ведомственной программы «Приватизация областного государственного имущества» (3445,9 тыс.руб.) превысили поступившие доходы от приватизации (без учета НДС – 1 201,3 тыс.руб.) почти в 3 раза.

Отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

Проверка обоснованности планирования средств на выполнение государственного задания ОГБСУ «Областное имущество казначейство» на 2016 год и использования средств и областного имущества на его выполнение

ОГБСУ «Областное имущество казначейство» (далее – ОГБСУ ОИК, Учреждение) создано в целях обеспечения эффективности использования, сохранности и оперативного контроля за использованием государственного имущества, входящего в Казну Томской области. За ОГБСУ ОИК по состоянию на 01.01.2016 закреплено на праве оперативного управления областное имущество общей остаточной стоимостью 177,9 млн.руб., в том числе: 16 объектов недвижимости общей площадью 27,5 тыс. кв.м и движимое имущество.

Финансирование деятельности Учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета в виде субсидий на выполнение госзадания, на иные цели, а также за счет средств от приносящей доход деятельности. Доходы Учреждения от внебюджетной деятельности в 2016 году составили 58%, от выполнения госзадания – 42%. Госзадание на 2016 год утверждено по 3 государственным работам: «Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности»; «Административное обеспечение деятельности организации» с содержанием работы «Проведение экспертизы»; «Административное обеспечение деятельности организации» с содержанием работы «Управление проектами».

Проверкой деятельности Учреждения установлены следующие нарушения и недостатки.

В нарушение Бюджетного кодекса РФ госзадание на 2016 год на выполнение госработ сформировано по работам, включенным в Ведомственный перечень госуслуг и работ, не соответствующий базовым (отраслевым) перечням государственных и муниципальных услуг и работ. В нарушение Порядка формирования государственного задания в госзадание ОГБСУ ОИК не предусмотрен показатель, характеризующий качество выполняемой работы, изменение в госзадание, внесенное в середине финансового года, оформлено с превышением установленного срока.

Соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания не определены условия предоставления субсидии, при этом Соглашение заключено Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области (далее – Департамент) с ОГБСУ ОИК значительно раньше утверждения значений затрат на выполнение госработ Учреждением. Проект расчета объема затрат на выполнение госработ и затрат на содержание имущества на 2016 год, подготовленный Учреждением в качестве обоснования для утверждения значений затрат на выполнение госработ, составлен без учета положений Порядка определения затрат на выполнение государственных работ. При утверждении Департаментом значений затрат на выполнение госработ ОГБСУ ОИК затраты, непосредственно связанные с выполнением госработ, определены не в полном объеме, а общехозяйственные затраты значительно завышены (в целом значения затрат и соответственно объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания завышены на 6 615,7 тыс.руб.).

В проверяемом периоде действовало два штатных расписания ОГБСУ ОИК, которые неоднократно подвергались кардинальному изменению – по бюджетной деятельности, установленное без учета обоснованной потребности в количестве штатных единиц работников, принимающих непосредственное участие в выполнении госработ, и по предпринимательской деятельности. Доведенная до Учреждения предельная штатная численность по бюджету

в количестве 36,5 шт.ед. к концу 2016 года практически полностью укомплектована за счет сокращения штатной численности по предпринимательской деятельности и перевода почти всех штатных сотрудников на бюджет. При этом значительная часть работников принимала непосредственное участие в осуществлении деятельности, приносящей доход, таким образом предельная штатная численность работников ОГБСУ ОИК, финансируемых из областного бюджета, завышена. Учреждением не разработаны стандарты (регламенты) выполнения работ, которыми определяется отношение (участие) к выполнению госработ административно-управленческого персонала и иных работников, не принимающих непосредственное участие в выполнении госработ.

Трудовые договоры, заключенные с работниками Учреждения, не содержат всех обязательных условий, определенных Трудовым кодексом РФ. Действовавшее в Учреждении Положение о системе оплаты труда работников, в нарушение требований Трудового кодекса РФ, не соответствовало нормативным правовым актам субъекта РФ, в том числе в части размеров должностных окладов работников, максимального размера ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера. По текущему премированию, а также по премированию за выполнение особо важных и срочных работ, за качество выполняемых работ Положением не установлены размеры премирования. Выявлены случаи неправомерного начисления и выплаты персональных надбавок стимулирующего характера и премиальных вознаграждений работникам Учреждения на сумму 324,6 тыс.руб., выплаченных в 2016 году.

Проверкой также выявлены многочисленные нарушения установленных норм бухгалтерского учета. Исходя из постатейного анализа затрат установлено, что начисленные расходы по приносящей доход деятельности в 2016 году занижены на 5 336,9 тыс.руб., а расходы, начисленные за счет средств бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, завышены на указанную сумму.

Бюджетные средства, предоставленные в 2016 году в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания, фактически использованы Учреждением в сумме 3 792,3 тыс.руб. в целях, не соответствующих целям, определенным Соглашением о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания, что в соответствии с положениями ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

План финансово-хозяйственной деятельности ОГБСУ ОИК на 2016 год не проработан в части планируемых доходов и, особенно, в части планируемых расходов. Отсутствие четкого годового финансового плана и недостаточно качественный прогноз сказываются на эффективности управления деятельностью Учреждения в части наличия значительного объема ежегодных свободных остатков денежных средств от приносящей доход деятельности (на конец 2015 г. – 9,9 млн.руб., на конец 2016 г. – 10,1 млн.руб.), а также бюджетных средств (соответственно – 7,4 млн.руб. и 1,4 млн.руб.).

По итогам проведенной выборочной проверки использования областного имущества, владельцем которого является Учреждение, установлено: Учреждением не приняты меры по уточнению основных характеристик объекта недвижимости (г. Томск, пр. Ленина 111, стр.2); двумя ссудополучателями без правовых оснований используются площади помещений по адресу г. Томск, ул. Герцена, 1а, превышающие предоставленные по договорам безвозмездного пользования в целом на 56,4 кв.м; в нарушение условий договора безвозмездного пользования один из указанных ссудополучателей без письменного согласия владельца возвел самовольные перегородку и антресоли, искажающие первоначальный вид госимущества. Кроме того, до настоящего времени не произведена госрегистрация права собственности Томской области (соответственно и права оперативного управления) на объект недвижимости – гаражный бокс, владельцем которого является ОГБСУ ОИК. Данный факт выявлен еще проверкой, проведенной Контрольной палатой в 2009 году, но по прошествии 8 лет так и не устранен.

Всего в ходе проверки выявлено 33 нарушения на общую сумму 62,5 млн.руб.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в адрес директора ОГБСУ «Областное имущество казначейство» направлено представление, кроме того, направлено информационное письмо учредителю проверенного объекта – Департаменту по управлению государственной собственностью. Материалы кон-

трольного мероприятия в отношении выявленных фактов нарушения бюджетного законодательства направлены в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области.

По итогам проверки Учреждением разработаны и утверждены Положения об оплате труда и об учетной политике, штатное расписание и трудовые договоры, заключенные с работниками, приведены в соответствие с законодательством, ссудополучателям направлены письма о принятии мер, обеспечивающих четкое соблюдение условий договоров безвозмездного пользования, произведен возврат в доход областного бюджета 3,8 млн.руб., одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

Кроме того, разработан «Стандарт (регламент) выполнения областным государственным бюджетным специализированным учреждением «Областное имущество казначейство» государственной работы» по госработе «Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности». Однако данный документ не устанавливает ни конкретный перечень штатных единиц сотрудников, непосредственно связанных с выполнением данной госработы, ни конкретную долю (%) участия штатных единиц административно-управленческого и вспомогательного персонала, не принимающих непосредственного участия в выполнении данной госработы. Департаментом вышеуказанный Стандарт не согласован.

Проверка эффективности управления, использования и распоряжения областным государственным имуществом, закрепленным за ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» (проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 30.06.2017 г.)

Центр спортивной подготовки создан для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти Томской области в сфере молодежной политики, физической культуры и спорта. Государственное задание на выполнение Учреждением государственных работ утверждено распоряжениями Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области (далее – Департамент) на 2016 год по 12 государственным работам, на 2017 год – по 13 государственным работам. Между Департаментом и Учреждением в проверяемом периоде заключены Соглашения:

- о предоставлении субсидий на выполнение госзадания на 2016 год в сумме 100 025,9 тыс.руб., на 2017 год в сумме 97 174,8 тыс.руб.;
- о предоставлении субсидий на иные цели, включая за счет средств резервного фонда: в 2016 году на сумму 10 207,6 тыс.руб., в I полугодии 2017 года на сумму 16 803,5 тыс.руб.

Из общей суммы средств субсидий на иные цели в 2016 году направлено 3 392,9 тыс.руб. на приобретение спортивного оборудования, инвентаря, экипировки и материальных ценностей для обеспечения пожарной безопасности детских оздоровительных лагерей; в I полугодии 2017 года направлено 1 593,9 тыс.руб.

В ходе мероприятия установлено, что заключенными между Департаментом и Учреждением Соглашениями о предоставлении субсидий на выполнение госзадания на 2016 год и на 2017 год не определены условия предоставления субсидии, а Соглашение на 2017 год изначально было заключено при отсутствии утвержденных значений затрат на выполнение государственных работ.

Распоряжениями Департамента утверждены на 2016, 2017 годы значения затрат на выполнение госработ для расчета объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания, при этом в Учреждении отсутствуют расчеты, обоснования указанных значений затрат, за основу их определения приняты фактические расходы за предшествующий год.

Порядок определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденный приказом Департамента, не предусматривает механизм (способ) определения затрат при расчете объема финансового обеспечения выполнения госзадания, а также способ распределения затрат на общехозяйственные нужды для случаев, если объемы выполняемых работ, услуг имеют разные единицы измерения. Кроме того, Порядком не предусмотрена необходимость представления подведомственными учреждениями в Департамент проектов расчетов объема затрат на выполнение государственных работ.

Три изменения значений затрат на выполнение госработ, применяемых при расчетах объема субсидии на выполнение госзадания, в проверяемом периоде утверждены распоряжения-

ми Департамента при отсутствии согласования с Департаментом финансов, причем изменения в значения затрат на выполнение госработ и в госзадание, внесенные в мае 2017 года, не были учтены в работе Учреждения в связи с организацией взаимодействия Департамента с подведомственным ему Учреждением не в должном порядке.

Аудитором в ходе проверки выявлены факты нарушений Учреждением установленных норм бухгалтерского учета, некачественной подготовки трех договоров безвозмездного пользования нежилыми помещениями и актов приема-передачи имущества в пользование, нарушения при работе Наблюдательного совета Учреждения, несоответствие устава Учреждения требованиям Федерального закона «Об автономных учреждениях», установлена недостоверность опубликованного в СМИ отчета о деятельности Учреждения за 2016 год, недостаточная проработка и обоснованность Планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016, 2017 годы, особенно в части планируемых расходов на выполнение государственного задания.

На момент проверки один арендатор нежилых помещений без правовых оснований использовал движимое имущество, числящееся на балансе Учреждения.

В нарушение условий всех договоров аренды недвижимого имущества, заключенных Учреждением с пользователями имущества и действовавших в проверяемом периоде, не производилось начисление и предъявление арендаторам пени за просрочку оплаты арендных платежей, что повлекло недополучение доходов.

Договоры о возмещении затрат на коммунальные и эксплуатационные услуги заключены Учреждением со всеми арендаторами недвижимого имущества, за исключением ЧОУ ДОД «Школа развития «Растем вместе», арендовавшего помещения в течение более 4 лет. Однако фактически данными договорами вообще не предусмотрено возмещение Учреждению затрат по эксплуатации помещений общего пользования, прилегающей к зданию территории.

В отношении объектов, расположенных на принадлежащем Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования земельном участке в с. Киреевск, не приняты меры по соблюдению государственного кадастрового учета и государственной регистрации прав на объект недвижимости, по уточнению основных характеристик 5 объектов недвижимости, по 6 деревянным строениям общей ориентировочной площадью 71,5 кв.м не приняты меры по оценке их стоимости, решению вопроса об отношении их к объектам недвижимого имущества и постановке на бухгалтерский учет.

Центр спортивной подготовки не использовал в своей деятельности 4 объекта имущества общей первоначальной стоимостью 34 223,3 тыс.руб., находящихся в оперативном управлении:

- нежилые помещения площадью 2 553,8 кв.м (г. Томск, ул. Мокрушина, д. 9, стр. 17). На данный объект капитального строительства имеется эскизный проект отделки внутренних помещений под физкультурно-спортивный комплекс «Южный», работы по отделке были начаты, но не завершены; при осмотре помещений установлено их неудовлетворительное состояние; после проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой в 2010 году, меры по реконструкции (ремонт, отделке) данных помещений под спортивный комплекс не принимались;
- ангар металлический первоначальной стоимостью 492 тыс.руб. руб. (особо ценное движимое имущество), расположенный на спортивном аэродроме д. Головино;
- 2 единицы автотранспорта (автомобили УАЗ-22069-04 и ГАЗ-322132) общей первоначальной стоимостью 569,6 тыс.руб. (один из них находится в нерабочем состоянии).

Всего в ходе проверки выявлено 38 нарушений на общую сумму 57,6 млн.руб.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков в адрес директора Учреждения направлено представление, кроме того, направлено информационное письмо учредителю проверенного объекта – Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области по допущенным им нарушениям бюджетного законодательства.

По результатам рассмотрения указанных документов Учреждением предпринят ряд мер в отношении регистрации и учета объектов имущества, внесение изменений в техническую документацию объектов недвижимости в связи со значительными материальными затратами запланировано провести в 2018 году. В отношении имущества, не используемого Учреждением в своей деятельности, предоставлены документы о том, что ангар металлический в де-

кабре 2017 года передан в безвозмездное пользование сроком на 5 лет Некоммерческому партнерству «Общество содействия авиации», одно транспортное средство принято в Казну Томской области, по второму автомобилю и нежилым помещениям по ул. Мокрушина, 9 стр. 17 направлено обращение к учредителю. Внесены изменения в Положение об учетной политике Учреждения, в акты приема-передачи по договорам аренды и безвозмездного пользования внесена стоимость переданного в пользование имущества, произведено начисление и предъявление арендаторам пени за просрочку арендных платежей. Ведется работа по внесению изменений в Порядок определения затрат на выполнение госработ, утвержденный приказом Департамента от 23.12.2015 № 230, учтены замечания по урегулированию вопросов взаимодействия Департамента с подведомственными учреждениями.

Проверка соблюдения субъектами малого и среднего предпринимательства условий, целей и порядка предоставления субсидий в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг), а также на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования (выборочно) (Проверяемый период: 01.01.2016 – 30.09.2017)

Финансовая господдержка в форме субсидий субъектам МСП (за счет федерального и областного бюджетов на условиях софинансирования), предусмотренная госпрограммой «Развитие предпринимательства в Томской области», в том числе: на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования в 2016 г. в сумме 14 млн.руб., в 2017 г. – 5 млн.руб.; в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) в 2016 г. – 18 млн.руб., в 2017 г. – 0 руб., фактически оказывается незначительному количеству субъектов МСП (за 3 года действия госпрограммы – 0,12% от общего количества субъектов МСП).

В проверяемом периоде в Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области (далее – Департамент) представлено 15 заявок на получение субсидии в целях возмещения части затрат по договорам лизинга оборудования, из которых принято к рассмотрению 13 заявок от 10 субъектов МСП. Конкурсной комиссией приняты решения о предоставлении субсидий в требуемом объеме всем заявителям, общая сумма субсидий, подлежавших предоставлению 10 заявителям, составила 16 млн.руб.

На конкурсный отбор по предоставлению субсидий на возмещение части затрат субъектам МСП в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) в 2016 году поступило 19 заявок, из которых до конкурса допущено 11 заявителей. Победителями конкурсного отбора признано 7 участников, между которыми распределено 18 млн.руб. бюджетных средств, из них фактически субсидии предоставлены только 6 субъектам МСП в общей сумме 17,2 млн.руб. Заявки всех субъектов МСП – получателей субсидий соответствовали установленным требованиям.

Всего в проверяемом периоде в целях реализации госпрограммы Департаментом предоставлены субсидии на возмещение части затрат 16 субъектам МСП в общей сумме 33,2 млн.руб., в том числе: по договорам лизинга оборудования в 2016 году 10 субъектам МСП на сумму 14 млн.руб.; за 9 месяцев 2017 года – 3 субъектам МСП на сумму 2 млн.руб.; связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) в 2016 году 6 субъектам МСП на сумму 17,2 млн.руб.

Согласно отчету Департамента о реализации мероприятий госпрограммы по итогам 2016 года, все установленные показатели – индикаторы исполнения анализируемых палатой мероприятий госпрограммы значительно перевыполнены, обеспечено достижение значений показателей результативности использования средств субсидии, предоставленной из федерального бюджета. Это подтверждено и проверкой, проведенной Управлением Федерального казначейства по Томской области.

По итогам проведенных в рамках мероприятия выборочных проверок субъектов МСП – получателей субсидий установлено, что деятельность трёх проверенных субъектов МСП при реализации заявленных к субсидированию проектов соответствует видам экономической деятельности, учитываемым при предоставлении соответствующих субсидий. В рамках реализации проектов данными субъектами МСП приобретено оборудование, которое поставлено на учет, находится в рабочем состоянии и используется в производственной деятельности, т.е. соблюдены цели и порядок предоставления субсидий.

Ожидаемые результаты предоставления субсидии, фактические количественные показатели за счет предоставления субсидии по сохранению и созданию новых рабочих мест, динамике уровня среднемесячной заработной платы в расчете на одного работника, установленные договором о предоставлении субсидии, в проверяемом периоде были достигнуты только одним из трёх проверенных субъектов МСП – получателей поддержки. Двумя остальными проверенными субъектами МСП не были достигнуты ожидаемые результаты предоставления субсидии на все отчетные даты по одному-двум показателям.

В ходе мероприятия аудитором указано на то, что Департаментом ненадлежащим образом осуществлялись установленные Бюджетным кодексом РФ полномочия по обеспечению соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении. Проверки по месту реализации проектов субъектов МСП не проводились, проверки достоверности их отчетных данных также не осуществлялись.

Контрольным мероприятием не подтверждена достоверность «Отчетов о достижении ожидаемых результатов предоставления субсидии, фактических количественных показателей за счет предоставления субсидии», предоставленных в Департамент проверенными субъектами МСП, хотя данные отчетов свидетельствуют о выполнении всех показателей, установленных договорами о предоставлении субсидии, заключенными в 2016, 2017 г.г., на все отчетные даты.

Аудитором высказаны замечания: к Положениям о предоставлении субсидий в части несовершенства регулирования ряда вопросов предоставления субсидий; к договорам, заключенным между Департаментом и субъектами МСП, в части их соответствия Положениям о предоставлении субсидий. Также указано на несоблюдение условий заключенных договоров о предоставлении субсидии на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования в части предоставляемой субъектами МСП отчетности и единообразного подхода при установлении значений количественных показателей.

В целях совершенствования бюджетного процесса и устранения выявленных нарушений, недостатков Департаменту промышленности и развития предпринимательства рекомендовано подготовить предложения по изменению нормативных правовых актов в сфере развития малого и среднего предпринимательства; обеспечить согласованность показателей, предусмотренных Положениями о предоставлении субсидий субъектам МСП, с показателями, указанными в договоре о предоставлении субсидии; внести изменения в действующие договоры о предоставлении субсидии в части выявленных в ходе проверки замечаний; принять локальные акты (документы), способствующие осуществлению Департаментом должного контроля за соблюдением субъектами МСП условий, целей и порядка предоставления им субсидий.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в Департамент направлено представление.

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

Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2016 год»

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) на 2016 год при плановом предельном объеме профицита 1,9 млн.руб. исполнен с профицитом в сумме 212,9 млн.руб. Фактически неиспользованный на конец года остаток средств составил 287,2 млн.руб., из общей суммы которого в 2017 году были возвращены в Федеральный фонд ОМС, подлежащие возврату, как неиспользованные в 2016 году средства в сумме 153,8 млн.руб. После подтверждения потребности в средствах в 2017 году в связи с необходимостью осуществления окончательного расчета за медицинскую помощь, оказанную в 2016 году, средства были восстановлены ФФОМС в бюджет ТФОМС.

Доходы бюджета ТФОМС за 2016 год составили 13 854,6 млн.руб. и сложились в основном за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из Федерального фонда ОМС в размере 13 446,9 млн.руб. и прочих межбюджетных трансфертов, полученных ТФОМС в рамках межтерриториальных расчетов (от других ТФОМС) в сумме 390,7 млн.руб.

Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 13 641,6 млн.руб. из которой 95,9% общего объема расходов направлено на территориальную программу ОМС.

При этом расходы на территориальную программу ОМС сложились ниже полученных доходов на территориальную программу ОМС на 187,4 млн.руб. Из средств, предусмотренных на финансирование территориальной программы ОМС, направлены на оплату медицинских услуг средства в сумме 12 963,5 млн.руб., меньше запланированного объема согласно росписи доходов и расходов ТФОМС на 185,6 млн.руб. в связи с установленным порядком расчетов за оказанную медицинскую помощь.

Расходы, связанные с обеспечением деятельности ТФОМС, приобретением работ (услуг) выросли по сравнению с 2015 годом на 48%, в основном за счет значительного увеличения расходов на приобретение основных средств и услуг в связи с приобретением лицензий и сопровождением программных продуктов, а также расходов на оплату договоров гражданско-правового характера, в том числе по проведению экспертизы качества медицинской помощи.

При проведении проверки Отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2015 год указывалось о неисполнении Федеральным агентством по управлению государственным имуществом требований по передаче нежилого помещения, расположенного по адресу: г.Томск, ул.Учебная, 39/1, в собственность Томской области по решению Арбитражного суда г. Москвы, вступившего в силу 17.03.2015. В 2016 году Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области получен акт приема-передачи от 03.06.2016 б/н о передаче Росимуществом в собственность Томской области нежилого помещения. Департаментом указанное помещение передано ТФОМС в оперативное управление по акту приема-передачи от 13.02.2017, ТФОМС нежилое помещение принято к учету по балансовой стоимости 27,7 млн.руб.

В заключении отмечено, что ТФОМС в 2016 году не исполнил обязанность по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в связи с отсутствием порядка по его осуществлению, устанавливаемого высшим исполнительным органом государственной власти Томской области.

По итогам внешней проверки аудитором подтверждена достоверность данных, представленных Администрацией Томской области в проекте закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2016 год».

Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) на 2018 год предусматривает поступления в общем объеме 15 607,2 млн.руб. или 111% к плану 2017 года, из которых основную долю (99,7%) составляют субвенция из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования (в том числе на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций) и прочие межбюджетные трансферты, полученные от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную гражданам, проживающим в других субъектах РФ, в медицинских организациях Томской области.

Размер субвенции в сумме 15 093,2 млн.руб. рассчитан ТФОМС в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования, однако, проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год...» размер субвенции, предоставляемой Томской области в 2018 году, определен объеме большим на 630,2 млн.руб.

Объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС, рассчитан ТФОМС в сумме 5 983,7 млн.руб. (106,6% к плану 2017 года) в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» исходя из тарифа страхового взноса, установленного Федеральным законом «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения» в размере 10 659,0 руб. Однако, согласно проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год...» коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг запланирован в размере 1,073 (меньше значения коэффициента, исходя из которого рассчитан объем средств

на ОМС неработающего населения (1,0816). С учетом планируемого коэффициента объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения составит 5 936,1 млн.руб., т.е. меньше на 47,5 млн.руб. объема, рассчитанного ТФОМС при формировании проекта бюджета на 2018 год.

Также в заключении отмечено, что в случае принятия Государственной Думой РФ федеральных законов в редакции рассматриваемых проектов «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования» и «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год...» в областном бюджете на 2018 год потребуется увеличение ассигнований на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС на 412,5 млн.руб.

Расходная часть бюджета ТФОМС на 2018 год представлена расходами на общую сумму 15 616,7 млн.руб. или 109,5% от плана 2017 года, из них на финансирование территориальной программы ОМС запланированы средства в сумме 15 020,5 млн.руб. (110,4% от плана 2017 года).

Расходы на оплату медицинской помощи по территориальной программе ОМС без учета средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) предусмотрены в 2018 году в сумме 14 008,2 млн.руб., рост по сравнению с уровнем 2017 года составил 116,2%.

На осуществление ТФОМС управленческих функций предусмотрены расходы на уровне 2017 года в сумме 76 млн.руб., в пределах которых запланировано увеличение расходов на оплату труда работников ТФОМС на 2018 год в связи с увеличением предельной штатной численности работников с 80 до 82 ед. и фонда оплаты труда с 46,5 млн.руб. до 47,7 млн.руб., при имеющихся 9 вакантных ставках. Представленным проектом не учтено, что распоряжением Администрации Томской области фонд оплаты труда работников ТФОМС был увеличен до 49,2 млн.руб., что повлечет дополнительные расходы на осуществление ТФОМС управленческих функций, которые не были учтены при формировании бюджета ТФОМС на 2018 год.

Проект закона рекомендовано доработать с учетом предложений.

Представленный ко второму чтению проект закона доработан с учетом проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Доходы бюджета ТФОМС на 2018 год по сравнению с проектом бюджета, принятом в первом чтении, увеличены на 710,5 млн.руб. В связи с увеличением доходной части бюджета ТФОМС увеличена расходная часть бюджета ТФОМС на 701,0 млн.руб., из них на выполнение территориальной программы ОМС рост на 627,8 млн.руб.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ обоснованности предоставления и использования средств областного бюджета (субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ, и на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области»), предоставленных муниципальным образованиям, и средств областного бюджета (субсидий на выполнение государственного задания), предоставленных областными государственными образовательными учреждениям в целях финансового обеспечения расходов на оплату труда педагогических работников общеобразовательных организаций (выборочно)».

Федеральным законом №273-ФЗ об образовании предусмотрено обеспечение реализации прав на получение общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях только посредством предоставления субвенций местным бюджетам, в т.ч. на оплату труда педагогических работников в соответствии с нормативами, определяемыми органами госвласти субъектов РФ, при этом расходы на оплату труда педагогических работников включаемые в них не могут быть ниже уровня средней зарплаты в субъекте РФ.

Фактически, поскольку средства, предоставляемые в виде субвенций местным бюджетам по установленным нормативам, не обеспечивают в полном объеме расходы на оплату труда педагогических работников, финансирование расходов предусмотрено дополнительно за счет иных источников: межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты и трансфертов на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») в части повышения зарплаты педагогических работников.

Анализ обоснованности планирования средств на оплату труда педагогических работников по каждому в отдельности из источников финансирования (субвенция, межбюджетный трансферт на стимулирующие выплаты и межбюджетный трансферт на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте»)) выявил недостатки применяемых методик их расчета.

Объем субвенций на образование местным бюджетам определяется по Методике исходя из региональных нормативов расходов, коэффициентов, анализ которых выявил некорректность применяемых для расчета региональных нормативов формул и отсутствие порядков расчета коэффициентов.

Объем межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты местным бюджетам рассчитывается по формуле, из которой не представляется возможным определить планируемый объем средств непосредственно педагогическим работникам.

Распределение межбюджетного трансферта районам на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») осуществляется по формуле, в которой применяется коэффициент зависимости достижения целевого показателя текущего года от достигнутого уровня отчетного года, позволяющий распределять средства муниципальным образованиям независимо от потребности в них на повышение зарплаты и прироста среднесписочной численности педагогических работников, то есть при распределении средств применяется абсолютно иной подход, отличный от методики, применяемой при планировании дополнительной потребности на повышение зарплаты педагогических работников в целом по области.

Проведенный анализ обоснованности планирования средств на оплату труда педагогических работников показал, что применение различных методов при планировании средств на оплату труда педагогических работников, а также наличие недостатков Методики расчета субвенций местным бюджетам и Порядков предоставления межбюджетных трансфертов, влечет несбалансированность объема средств, планируемых на оплату труда педагогических работников, административно-управленческого и вспомогательного персонала, иные (учебные, прочие) расходы и средств, необходимых для достижения муниципальным образованием установленного целевого показателя «Доля расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда работников общеобразовательных организаций» и финансирования иных (учебных, прочих) расходов. В результате средства, предоставляемые в субвенции на оплату труда педагогических работников в объеме, превышающем необходимый, и средства на финансирование иных (учебных, прочих) расходов перераспределяются в связи с недостаточностью средств, планируемых в субвенции на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала. В отдельных случаях средства, предоставляемые в субвенции на оплату труда педагогических работников в объеме, превышающем необходимый, и при достаточности средств, планируемых на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала, перераспределяются на иные (учебные, прочие) расходы.

Данный вывод основан на следующих результатах анализа. Для достижения запланированного уровня заработной платы по всем муниципальным образованиям помимо субвенции требовалось в 2016 году дополнительно 597,7 млн.руб. Фактически средства были предоставлены в сумме 920,6 млн.руб., из них иные межбюджетные трансферты на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ педагогическим работникам – 240,2 млн.руб. и межбюджетные трансферты на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» – 680,4 млн.руб.

Исходя из анализа распределения средств, предоставленных из всех источников финансирования на оплату труда педагогических работников, в разрезе каждого муниципального образования следует, что предоставленный муниципальным образованиям объем средств превысил необходимый для достижения установленного уровня заработной платы на 323,0 млн.руб., в том числе по следующим источникам финансирования:

- за счет средств, запланированных в субвенции на оплату труда педагогических работников – на 29,6 млн.руб.;
- за счет иного межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» – на 262,4 млн.руб.;
- за счет иного межбюджетного трансферта на стимулирующие выплаты педагогическим работникам за высокие результаты и качество выполняемых работ – на 31 млн.руб.

Согласно расчетам Контрольно-счетной палаты за счет средств, запланированных в субвенции на оплату труда педагогических работников, в 2016 году были произведены расходы в сумме 349,3 млн.руб. на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала. В 15 муниципальных образованиях средства, запланированные в субвенции на иные (учебные, прочие) расходы в сумме 132,2 млн.руб. были перераспределены и направлены на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала, в результате учебные расходы по ним составили от 1,5% до 5,8% от суммы субвенции при планируемых от 4,7% до 8,2%.

В ходе мероприятия проведена проверка соблюдения муниципальным образованием «Город Томск» установленных порядков распределения средств, предоставляемых из областного бюджета на оплату труда педагогических работников муниципальных общеобразовательных учреждений, и соответствия принятых учреждениями локальных актов об оплате труда работников образовательных учреждений установленной органом местного самоуправления системе оплаты труда работников образовательных учреждений, которая показала ряд нарушений и несоответствий, установленным нормам, в том числе: при распределении средств субвенции Департаментом образования г. Томска неправомерно был применен понижающий корректирующий коэффициент наполняемости по МАОУ СОШ №22 (пос. Светлый); к минимальным муниципальным базовым нормативам был применен не предусмотренный утвержденной формулой расчета районный коэффициент; при распределении иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ, распределение средств произведено с учетом коэффициента итоговой комплексной оценки, рассчитанного к субвенции, объем которой не соответствовал сумме субвенции, предоставленной муниципальному образованию.

По результатам мероприятия аудитором предложено: внести изменения в Методику расчета субвенций местным бюджетам; утвердить порядки расчетов коэффициентов, применяемых при расчете региональных нормативов расходов; рассмотреть вопрос об уточнении объема дополнительной потребности на повышение заработной платы педагогических работников общеобразовательных организаций и формулы расчета межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в части повышения заработной платы педагогических работников, предоставляемого конкретному муниципальному образованию; внести изменения в действующий порядок финансирования муниципальных общеобразовательных организаций путем включения в региональные нормативы средств, предоставляемых в настоящее время в качестве межбюджетных трансфертов: на стимулирующие выплаты; на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в части повышения заработной платы педагогических работников.

Для доработки Методики расчета субвенций местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общего образования... создана рабочая группа из представителей Законодательной Думы Томской области и Администрации Томской области, в состав которой включена аудитор.

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году учреждениям, подведомственным Департаменту по вопросам семьи и детей, на выполнение мероприятий государственной программы «Детство под защитой», а также использования учреждениями имущества, находящегося в собственности Томской области

Объектом контрольного мероприятия были ОГКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, г. Томска» (далее – Центр помощи детям) и ОГБУ «Центр детского и семейного отдыха «Здоровье» (далее – Центр отдыха «Здоровье»).

Основными целями деятельности **Центра помощи детям** являются осуществление мероприятий в сфере профилактики социального сиротства, предоставление социальных услуг детям, нуждающимся в социальном обслуживании, в том числе детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, обеспечение защиты их прав и законных интересов, в том числе права жить и воспитываться в семье, содействие в улучшении их социального статуса. На осуществление данной деятельности Центром помощи детям в 2016 году были израсходованы средства областного бюджета в сумме 32 075,2 тыс.руб. (100% от утвержденных назна-

чений), в том числе средства на выполнение функций казенного учреждения – 31 030,3 тыс. руб., из них расходы на оплату труда работников (68%) и средства на иные цели – 1 044,9 тыс. руб., из них расходы на организацию летнего отдыха воспитанников – 32%.

Объем бюджетных ассигнований Центру помощи детям определен Департаментом по вопросам семьи и детей в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казенных учреждений, подведомственных Департаменту, которым установлены только формы таблиц, но не регламентирован порядок обоснования соответствующих расходов на питание воспитанников, обеспечение их одеждой, обувью, мягким инвентарем, а также на оплату труда работников государственных казенных учреждений, в связи с чем не представилось возможным дать оценку обоснованности и достаточности планирования средств Центру помощи детям.

По результатам проверки расходования средств на оплату труда работников установлены факты неправомерных выплат работникам на общую сумму 248,5 тыс.руб., а также нарушения и недостатки, которые не позволили объективно оценить правильность распределения и установления работникам стимулирующих выплат, сделать вывод о достоверности отраженных сумм начисленной заработной платы.

В связи с неверной методологией бухгалтерского учета и отражением в учете недостоверной задолженности по расчетам с поставщиками была завышена дебиторская и кредиторская задолженность. Установлено расхождение данных учета по поступлению, расходованию и остаткам продуктов питания, не определен порядок их учета, не соблюдены нормы питания по возрастным категориям воспитанников (7–11 лет и 12–18 лет).

При проверке эффективности использования транспортных средств, находящихся на балансе учреждения, установлено, что из 9 не эксплуатировались 4 транспортных средства, из них 2 автомобиля находились в неисправном состоянии, и 2 автобуса не допущены к эксплуатации. В ходе проверки установлены факты несоблюдения Центром помощи детям требований действующего законодательства при передаче имущества (автомобиля ГАЗ 31105) в безвозмездное пользование Департаменту, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 382,3 тыс.руб.

Кроме того, было допущено нарушение Порядка предоставления путевок в организации отдыха детей и их оздоровления для детей, нуждающихся в санаторно-курортном лечении, и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, что привело к неправомерному расходованию средств областного бюджета в сумме 481,3 тыс.руб., а также установлены факты списания учреждением без оприходования приобретенных путевок, подарков, билетов, в общей сумме 449,6 тыс.руб.

На осуществление финансово-хозяйственной деятельности **Центра отдыха «Здоровье»**, целями деятельности которого являются обеспечение развития, отдыха и оздоровления детей в возрасте от 6 и до достижения ими 18 лет, из областного бюджета были предоставлены средства в сумме – 26,8 млн.руб., в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 25,1 млн.руб. и целевые субсидии – 1,7 млн.руб. Собственные доходы от оказания услуг на платной основе составили 12,3 млн.руб.

Средства субсидии, полученные на выполнение государственного задания, были направлены в целях его выполнения в основном на оплату труда работников (74% от всего объема).

При проверке обоснованности и достаточности планирования средств субсидии, предоставленных Центру отдыха «Здоровье» на выполнение государственного задания установлено, что субсидия была предоставлена в объеме, превышающем необходимый объем на 3 076,7 тыс.руб.

При этом средства субсидии в сумме 3 055,1 тыс.руб. были направлены на оплату расходов, не связанных с выполнением задания, а именно на оплату стоимости услуг общественного питания 757 детей, отдохавших по путевкам, реализованным учреждением в рамках приносящей доход деятельности, что в соответствии со ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

Кроме того, Центром отдыха «Здоровье» допущено неправомерное расходование средств субсидии в сумме 898,6 тыс.руб. на оплату питания работников, часть из которых в сумме 407,9 тыс.руб. возмещена работниками, и учтена в составе доходов учреждения, полученных от оказания платных услуг.

Проверка расходования средств субсидии на оплату труда работников Центра отдыха «Здоровье», показала необходимость внесения изменений в Положение о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента, в части определения размера ежемесячных надбавок за квалификационную категорию для педагогических работников. Так, аудитором установлено расходование средств субсидии в сумме 1 585,7 тыс.руб. на оплату труда 6-ти сотрудников, должностные обязанности которых, непосредственно не связаны с оказанием государственной услуги в рамках государственного задания, что влечет риск нецелевого использования, также установлено неэффективное расходование средств субсидии в сумме 385,6 тыс.руб. на содержание должностей сезонных штатных педагогических и медицинских работников в один из сезонов, в котором учреждением оказывалась услуга только в рамках приносящей доход деятельности учреждения.

В учреждении имели место многочисленные нарушения ведения бухгалтерского учета в части ненадлежащего проведения инвентаризации и оформления документов по приему в кассу наличных денежных средств, а также не принятие к учету нежилых помещений, используемых учреждением по договорам аренды и безвозмездного пользования.

В целом результаты мероприятия выявили недостатки и нарушения в части обоснованности планирования средств областного бюджета Центру помощи детям и Центру отдыха «Здоровье», несоблюдение учреждениями и Департаментом по вопросам семьи и детей требований ряда нормативных правовых актов и недоработки Департаментом отдельных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы, находящиеся в его ведении, в целях устранения которых Департаменту предложено внести соответствующие изменения в правовые акты, обеспечить осуществление внутреннего финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства в подведомственных учреждениях, а также проведение внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями законодательства.

По итогам проверки Администрации Томской области предложено: внести изменения в действующий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казенных учреждений, подведомственных Департаменту, или установить порядок обоснования соответствующих расходов; обеспечить организацию и надлежащее ведение учета детей, направляемых на санаторное оздоровление в течение финансового года не более одного раза; обеспечить финансирование расходов на осуществление полномочий Томской области в сфере организации отдыха и оздоровления детей, передаваемых Департаментом подведомственному учреждению Центру отдыха «Здоровье», в соответствии с действующим законодательством.

Кроме того, в целях совершенствования бюджетного процесса Администрации в соответствии с ее полномочием предложено рассмотреть следующий вопрос. Действующим законодательством предусмотрен возврат учреждениями субсидий, предоставленных на госзадание, в случае его невыполнения, при этом возврат субсидии в связи с нецелевым использованием не предусмотрен. Для возникновения правовых оснований возмещения ущерба предложено внести дополнения в Порядок финансового обеспечения выполнения госзадания областными государственными учреждениями, предусмотрев обязательность включения в соглашение о предоставлении субсидии на выполнение госзадания обязанности учреждения по возврату средств субсидии в случае нарушения условий предоставления субсидий, в том числе в случае нецелевого использования средств.

Всего в ходе мероприятия выявлено 63 нарушения и недостатка на общую сумму 46,5 млн.руб.

Материалы проверки по Центру отдыха «Здоровье» направлены в Прокуратуру Томской области, которой вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении по факту нецелевого использования бюджетных средств. Руководителям учреждений направлены представления о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений. В Департамент по вопросам семьи и детей направлено информационное письмо и составлено 3 протокола об административных правонарушениях за непредставление сведений (информации) и нарушение порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения его выполнения.

По итогам проверки приняты следующие меры. Центром отдыха «Здоровье» внесены изменения в Положение о порядке оплаты труда и материальном стимулировании, оприходованы неучтенные основные средства, разработано и утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле. Центром помощи детям разработаны и утверждены Положения о порядке

оплаты труда руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера, о Комиссии по рассмотрению и распределению выплат стимулирующего характера и по организации питания воспитанников.

Департаментом издано распоряжение, которым внесены изменения в Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казенных учреждений; подготовлены (находятся на согласовании в Департаменте финансов и прокуратуре Томской области) изменения по определению базовых нормативов затрат для расчета субсидии учреждениям на выполнение госзадания; подготовлен (проходит процедуру согласования) проект распоряжения Администрации Томской области, которым утверждена предельная штатная численность учреждений на 2018 год подведомственных Департаменту и его структурных подразделений; расширен перечень вопросов, включаемых в планы проверок Департаментом подведомственных учреждений; решается вопрос о назначении ответственного лица по проведению внутреннего финансового аудита.

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) деятельности областных государственных учреждений здравоохранения (выборочно) по закупке лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения (Проверяемый период: 9 месяцев 2017 года)

Областные государственные учреждения здравоохранения созданы для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных действующим законодательством полномочий органов государственной власти Томской области в сфере здравоохранения.

Закупки лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения проверенными учреждениями здравоохранения (ОГАУЗ «Детская больница №1», ОГАУЗ «Кривошеинская районная больница», ОГБУЗ «Томский областной наркологический диспансер», ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница») осуществлялись в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ и Федеральным законом №223-ФЗ.

Выборочная проверка соблюдения учреждениями законодательства в сфере закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения показала следующее.

Учреждениями утверждены соответствующие положения о закупке, которыми определены требования к закупке. При этом Кривошеинской районной больницей, Детской больницей №1 не были определены сроки и порядок подготовки (корректировки) плана закупки в соответствии с Правилами формирования плана закупки..., а положениями о закупке, другими локальными актами учреждений не установлен порядок обоснования начальной (максимальной) цены контракта, договора (далее – НМЦК), при ее определении отсутствовал единый подход.

По мнению аудитора целесообразно установить порядок, методику обоснования НМЦК, так как отсутствие установленного порядка создает необоснованно широкие возможности усмотрения для работников учреждения, что является коррупциогенным фактором.

В других учреждениях здравоохранения установлены соответствующие порядки обоснования НМЦК.

По результатам анализа цен случаи превышения в учреждениях цены лекарственных препаратов, использованной при определении НМЦК, по сравнению с предельными оптовыми ценами производителей, зарегистрированных в Государственном реестре на лекарственные препараты, включенных в перечень ЖНВЛП, не установлены.

Областным наркологическим диспансером изделия медицинского назначения по контрактам, заключенным по итогам несостоявшихся аукционов, а также договорам на сумму до 100 тыс.руб. были закуплены в основном по ценам ниже цен на аналогичные изделия. В тоже время учреждением была упущена возможная экономия в сумме 510,2 тыс.руб. при закупке изделий медицинского назначения в результате неэффективного планирования учреждением объема закупок и заключения двух контрактов на поставку изделий одного вида.

Доля договоров (контрактов), заключенных по результатам закупок, проведенных конкурентными способами от общей стоимости договоров (контрактов) составила:

- по Кривошеинской районной больнице 10,7 млн.руб. или 87% (экономия по итогам закупки составила 4,3 млн.руб.);
- по Областной клинической больнице (для отделения нефрологии и диализа) 74,9 млн.руб. или 99,9% (экономия составила 2,1 млн.руб.);

- по Детской больнице №1 10,5 млн.руб. или 36% (экономия составила 0,7 млн.руб.). Наибольшую долю 64% (или 18,5 млн.руб.) договоров составили закупки, проведенные неконкурентным способом (стоимостью до 100 тыс.руб.), при этом анализ закупочных цен показал, что они были ниже цен, установленных договорами, заключенными по результатам запроса котировок;
- по Областному наркологическому диспансеру 10,8 млн.руб. или 93% (экономия составила 0,5 млн.руб.).

Эффективность закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, проведенных учреждениями конкурентным способом, составила от 3% до 30%, при этом высокий результат эффективности закупок 30% (Кривошеинская районная больница) получен в основном в результате значительного снижения НМЦК, которая была рассчитана тарифным методом исходя из максимального значения предельных отпускных цен производителя, внесенных в Государственный реестр цен на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП.

Мероприятием установлены факты отпуска в отделения (лабораторный отдел) лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения в объеме, превышающем 10-дневную потребность в них, что способствовало накоплению остатков. Так, только Областным наркологическим диспансером с января по сентябрь 2017 года излишне списано с баланса тест-полосок и реактивов для определения наркотиков на общую сумму 1,2 млн.руб. (восстановлены в учете в ходе проверки).

Также установлено, что ОКБ приобретены и выданы в отделение нефрологии и диализа изделия медицинского назначения к аппаратам циклер «Sleep Safe» на сумму 730,4 тыс.руб., которые в учете учреждения не числятся. Данные аппараты предоставлены ЗАО «Фрезениус СП» во временное пользование пациентам ОКБ в рамках оказания им бесплатной медицинской помощи «перитонеальный диализ с использованием автоматизированных технологий» на основании актов приема-передачи, при этом договоры между ОКБ и ЗАО «Фрезениус СП» об использовании указанных аппаратов отсутствуют. Использование данного оборудования может быть сопряжено для учреждения с финансовыми рисками, в связи с отсутствием информации об условиях предоставления аппаратов и возможной невостребованностью закупленных к ним изделий, а также риском необоснованного отказа в оказании пациентам такой медицинской помощи, в случае выхода аппаратов из строя, отказа ЗАО «Фрезениус СП» в дальнейшем предоставлении аппаратов.

Не представилось возможным проверить соблюдение сроков поставки в Детской больнице №1 и Кривошеинской больнице (в ряде договоров установлен краткосрочный период поставки от 2 до 5 рабочих дней), так как в учреждениях не регистрировались подаваемые поставщикам заявки, в товарных накладных не указывалась дата получения лекарств и изделий медицинского назначения.

Всего в ходе мероприятия выявлено 19 нарушений и недостатков на сумму 36,1 млн.руб.

Руководителям учреждений направлены представления о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений. Департаменту здравоохранения предложено взять на контроль оказание ОКБ медицинской помощи «перитонеальный диализ с использованием автоматизированных технологий» с помощью аппаратов, предоставленных сторонними организациями, без соответствующего оформления и обеспечить осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства в сфере закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения в подведомственных автономных учреждениях.

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

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году ОГБУ «Томская областная поисково-спасательная служба» (далее – поисково-спасательная служба, учреждение)

Главным распорядителем бюджетных средств и учредителем поисково-спасательной службы являлся Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее – Департамент), но Положение о Департаменте, не содержит целей, задач или функций,

связанных с защитой населения и территорий Томской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Соответственно возложение на Департамент полномочий учредителя, непосредственно влияющих на функционирование, материально-техническое и финансовое обеспечение учреждения и, как следствие, на поддержание готовности поисково-спасательной службы к защите населения и территорий Томской области от чрезвычайных ситуаций, не в полной мере согласуется с требованиями к организации и деятельности Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и ее территориальных подсистем, определенными федеральными и областными нормативными актами.

Администрацией Томской области часть полномочий по управлению учреждением передано Главному управлению МЧС России по Томской области в целях реализации Соглашения между Министерством Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий и Администрацией Томской области о передаче друг другу осуществления части своих полномочий. Следует отметить, что в части формирования государственного задания, определения нормативных затрат на его выполнение, согласования численности, структуры, штатного расписания, назначения руководителя учреждения переданные полномочия Главным управлением МЧС России по Томской области в проверяемом периоде не осуществлялись.

Функции по фактическому контролю и управлению деятельностью поисково-спасательной службы были возложены на Комитет по вопросам ГО и ЧС Администрации Томской области.

По мнению Контрольно-счетной палаты, сложившуюся ситуацию по управлению деятельностью поисково-спасательной службы можно считать негативной и требующей соответствующего разрешения по определению органа государственной власти Томской области, в полной мере отвечающего требованиям действующего законодательства.

На 2016 год учреждению было предусмотрено финансирование в объеме 17 936,8 тыс. руб., которое было включено в состав ВЦП в виде отдельного мероприятия «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (за исключением обеспечения безопасности на водных объектах)», при этом его выполнение никаким образом не влияло на достижение конечного результата ВЦП, следовательно, включение указанного мероприятия в ведомственную целевую программу носило формальный характер.

Государственное задание на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов утверждено поисково-спасательной службе распоряжением Департамента на выполнение государственной работы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (за исключением обеспечения безопасности на водных объектах)».

В части определения содержания государственной работы Департаментом были допущены нарушения бюджетного законодательства, государственное задание до учреждения доводилось формально, а именно показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) государственной работы, не соответствовали ведомственному перечню, а контроль за его исполнением на должном уровне не осуществлялся.

Финансирование деятельности учреждения в значительной степени осуществлялось за счет приносящей доход деятельности, которая государственным заданием не учитывалась и определить, что учреждение осуществляло указанную деятельность сверх государственного задания не представляется возможным, так как количественные показатели и порядок определения стоимости таких работ государственным заданием не установлены.

Учреждением не обеспечено целевое и эффективное использование субсидии за счет средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области, выделенной для приобретения надувной лодки с воздушным двигателем (аэролодки) в сумме 1 386,9 тыс.руб. В конце года средства были возвращены в областной бюджет, при этом аэролодка не приобретена. Проверкой также выявлены факты неправомерной выплаты премий работникам в сумме 1 167,3 тыс.руб. и нарушения законодательства о закупках.

Всего в ходе мероприятия выявлено 39 нарушений и недостатков на общую сумму 12,6 млн.руб.

Департаменту и учреждению направлены представления о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках. Материалы по факту нарушений законодательства о закупках переданы в Департамент по

профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены два должностных лица, в отношении одного должностного лица Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений составлен административный протокол.

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области» (далее – учреждение)

Законом об областном бюджете на 2016 год учреждению были утверждены, а Департаментом финансов доведены до учреждения, как главного распорядителя средств областного бюджета, бюджетные ассигнования в сумме 493,85 млн.руб. при том, что в проверяемом периоде данное учреждение не могло являться главным распорядителем бюджетных средств в силу норм бюджетного законодательства.

При этом 94% доведенных бюджетных ассигнований были предусмотрены на реализацию ведомственных целевых программ, которые были утверждены приказом Департамента по управлению государственной собственностью, несмотря на то, что учреждение подведомственно Комитету по вопросам ГО и ЧС.

В соответствии с Положением о Департаменте по управлению государственной собственностью, обеспечение пожарной безопасности Томской области и защита населения и территории Томской области от чрезвычайных ситуаций не являются ни задачами, ни функциями Департамента и не направлены на решение задач утвердившего их исполнительного органа государственной власти Томской области, что не отвечает требованиям Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области.

Необходимо отметить, что согласно утвержденным программам их реализацию, а также контроль за их реализацией, осуществлял исполнитель мероприятий – само ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области».

По мнению Контрольно-счетной палаты, результаты выполнения мероприятий не влияли на достижение показателей конечного результата программ. ВЦП носят формальный характер и направлены исключительно на финансирование подразделений учреждения, выполняющих функции в области защиты населения и территории Томской области от пожаров и чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, при этом программы разработаны с нарушениями требований Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области. Разработка ВЦП в существующем виде нецелесообразна, финансирование мероприятий для достижения целей, определенных в ВЦП, возможно производить как финансирование казенного учреждения в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

Между МЧС России и Администрацией Томской области было заключено Соглашение о передаче друг другу осуществления части своих полномочий, но как показала проверка, Главное управление МЧС России по Томской области переданные полномочия по управлению учреждением, в части распределения, изменения объема бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, согласования бюджетной отчетности, структуры, численности и штатного расписания учреждения, назначения на должность руководителя учреждения, а также участия в организации ведомственного финансового контроля, не осуществляло.

По итогам мероприятия аудитором сделан вывод о необходимости решения вопроса построения системы ГО и ЧС в Томской области с соблюдением принципов подведомственности с целью получения единого механизма, направленного на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций в регионе.

Проверкой осуществления учреждением бюджетных полномочий, закупочной деятельности, планирования и обоснования расходов на оплату труда, использования имущества и отражения его в бухгалтерском учете установлены факты нарушения бюджетного законодательства и законодательства о закупках (отсутствовали бюджетные росписи, сметы, отсутствовало обоснование цен контрактов и т.п.).

По мнению Контрольно-счетной палаты, учреждение не достигло запланированных результатов, а также целей осуществления закупок, определенных Федеральным законом 44-ФЗ. Учреждением

были проведены конкурсные процедуры, заключены государственные контракты на общую сумму 5 260,4 тыс.руб., однако исполнение по ним составило только 1%, в итоге контракты были расторгнуты, необходимые в объеме заключенных контрактов товары, работы (услуги) учреждением не получены, что также свидетельствует о низком уровне планирования расходов в учреждении.

Всего в ходе мероприятия выявлено 28 нарушений и недостатков на общую сумму 3 млн.руб.

Учреждению направлены представления о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках. Материалы по факту нарушений законодательства о закупках переданы в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

По итогам мероприятия Учреждением произведена корректировка штатного расписания, отменены ряд доплат работникам, за допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены два должностных лица. Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений составлено 2 административных протокола.

Аудит закупок, произведенных Управлением ветеринарии Томской области (далее – Управление) и его подведомственными учреждениями (совместно с КРУ Администрации Томской области)

Управлению на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд на 2016 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 7 886,2 тыс.руб.

Первоначально общий объем планируемых конкурентных закупок был предусмотрен в общей сумме 4 132,6 тыс.руб., но в течение года Управлением 18 раз вносились изменения в план-график размещения заказов в результате общий объем закупок был увеличен до 5 107,9 тыс.руб.

В проверяемом периоде Управлением было опубликовано 29 извещений о проведении конкурентных закупок на общую сумму 4 732,6 тыс.руб., из них 25 не состоялось, так как по 2 закупкам не было подано ни одной заявки, а по 23 закупкам было подано (допущено) по одной заявке.

По результатам конкурентных процедур заключено 30 контрактов, в том числе 27 контрактов подлежали исполнению в 2016 году (из них 26 контрактов, были исполнены в полном объеме, 1 контракт не был исполнен в полном объеме в связи с расторжением по соглашению сторон), 1 контракт подлежал исполнению в 2016-2017 годах и 2 контракта в 2017 году.

Аудитом закупок установлено, что Управлением в 2016 году были достигнуты цели закупок. Большинство объявленных конкурентных закупок связано с непосредственной деятельностью управления (поставка антипаразитарных препаратов, вакцин, сыворотки, антибактериальных препаратов) и имеют большое социально-экономическое значение для Томской области.

В ходе мероприятия аудитором выявлены недостатки при формировании контрактной службы Управления и в части соблюдения порядка обоснования начальной максимальной цены контракта требованиям Федерального закона № 44-ФЗ.

Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области в Управлении установлены факты нарушений Федерального закона № 44-ФЗ в части установления излишних требований при предоставлении обеспечения исполнения контракта, а также к участникам запроса котировок; несвоевременного размещения в ЕИС информации об исполнении контрактов; несвоевременного составления отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год и другие.

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2015-2016 годах на реализацию мероприятий подпрограмм «Повышение общественной безопасности с использованием аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» и «Повышение безопасности дорожного движения» государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области»

Для достижения цели программы (повышение уровня безопасности населения) определены задачи решение которых предусмотрено подпрограммами «Повышение безопасности дорожного движения» с объемом финансирования в 2015-2016 годах в сумме 23,9 млн.руб.

и «Повышение общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» с объемом финансирования в 2016 году в сумме 76,4 млн.руб.

Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения»

Для выполнения задачи повышения защищенности населения от ДТП предусматривалась реализация ОГКУ «СМЭУ ТО» мероприятия по оснащению системами автоматического контроля и выявления нарушений ПДД улично-дорожной сети городов и иных населенных пунктов, дорог регионального и муниципального значения в количестве 5 штук.

Учреждением в 2015 году произведена закупка 3-х стационарных автоматических комплексов для фиксации нарушений скоростного режима и одного мобильного комплекса для фиксации нарушений правил парковки на общую сумму 12,4 млн.руб.

Плановое значение показателя реализации мероприятия (5 шт.) не достигнуто, при этом изменения в государственную программу в части уменьшения планового значения не вносились.

В 2016 году Учреждением средства, предусмотренные на реализацию 3-х мероприятий подпрограммы в сумме 2,5 млн.руб. направлены на замену 128 дорожных знаков (приобретены в 2016 году, но фактически установлены в 2017 году, что свидетельствует о неисполнении показателя подпрограммы в 2016 году); нанесение на 22 пешеходных переходах дорожной разметки; функционирование систем автоматической фиксации административных правонарушений (услуги ФГУП «Почта России», ПАО «Ростелеком» и ПАО «Томская энергосбытовая компания» на общую сумму 1,6 млн.руб.).

Подпрограмма «Повышение общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город»

Достижение цели подпрограммы предполагалось посредством выполнения ведомственной целевой программы, в рамках которой была предусмотрена реализация мероприятия по обеспечению средствами технического регулирования и осуществлению комплексных работ, направленных на организацию дорожного движения, содержанием которого является обеспечение деятельности ОГКУ «СМЭУ ТО».

Кассовые расходы на обеспечение деятельности Учреждения в 2016 году составили 71,5 млн.руб. Наибольшая доля в расходах 52,5% приходилась на выплаты персоналу и на осуществление закупок – 47,4%.

В 2016 году Учреждением установлено 101 техническое средство, нанесено 3 231,40 кв.м. дорожной разметки (продольной, поперечной), обеспечена бесперебойная работа 12 485 ед. технических средств регулирования дорожного движения (160 светофорных объектов, 12 300 дорожных знаков и 25 светофоров). С использованием технических средств зафиксировано 157 923 административных правонарушений.

На оплату функционирования систем автоматической фиксации административных правонарушений (услуги ФГУП «Почта России», ПАО «Ростелеком» и ПАО «Томская энергосбытовая компания») за счет средств, предусмотренных на реализацию подпрограммы направлено 14,1 млн.руб.

По оценке, проведенной Администрацией Томской области, государственная программа признана высокоэффективной, однако, аудитором поставлена под сомнение взаимосвязь между показателями программы и использованием бюджетных средств.

Из трех участков, на которых установлены 3 стационарных комплекса, только один является местом концентрации ДТП, на двух УМВД предлагало установить только комплексы фотовидеофиксации (1 стационарный и 1 передвижной, стоимость которого в 7 раз меньше стоимости стационарного). Кроме того, установка стационарных комплексов не повлияла на снижение количества нарушений ПДД на данных участках.

В ходе контрольного мероприятия в Учреждении выявлены факты нарушения бюджетного законодательства и законодательства о закупках, штатным расписанием неправомерно предусмотрены выплаты в общей сумме 117,3 тыс.руб. кроме того сделан вывод о формальном определении показателей реализации мероприятий в связи с тем, что они достигались за счет средств, предусмотренных на разные подпрограммы.

Учреждению направлено представление о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственным

ности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках. Материалы по факту нарушений законодательства о закупках переданы в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

По итогам мероприятия Управлением приняты меры по совершенствованию закупочной деятельности (произведена корректировка должностного регламента специалиста, конкретизированы обязанности по осуществлению закупочных процедур и контролю должностных лиц, ответственные за проведение закупок работницы прошли необходимое обучение и др.)

Аудиторское направление №4 – «Контроль за расходованием средств областного бюджета на капитальный и текущий ремонт, строительство и реконструкцию объектов» (возглавляет аудитор Нашивочникова О.С.)

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт объектов областной собственности в учреждениях, подведомственных Департаменту профессионального образования Томской области (выборочно)

Объекты проверки ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства» (далее – Техникум судоходства) и ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий» (далее – Техникум информационных технологий).

Средства областного бюджета в сумме 47,7 млн.руб. были предоставлены Департаментом в 2014 и 2016 гг. для проведения капитального ремонта двум бюджетным учреждениям в соответствии с заключенными Соглашениями, которые составлены с такими недостатками, как: отсутствие сметы расходов субсидий, определяющие наименование конкретных объектов капитального ремонта и объемы их финансирования; не учтено требование по эффективному использованию бюджетных средств, что привело к неиспользованию средств в срок от 1,5 месяцев до почти 2-х лет.

Аудитором установлены факты неисполнения Соглашений в течение финансового года (средства не использованы и не возвращены, пролонгация Соглашений не проводилась), а также такое системное нарушение, как несоблюдение процедуры предварительного отбора объектов капитального ремонта вследствие отсутствия в областном бюджете адресного распределения средств на объекты капитального ремонта.

Техникумом информационных технологий средства областного бюджета в сумме 46 млн.руб. использованы для проведения капитального ремонта в четырехэтажном кирпичном здании административно-учебного корпуса по адресу: г. Томск, ул.Герцена, 18.

Несмотря на наличие положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости, при реализации проекта выявились многочисленные недоработки и упущения, которые исправлялись на основании технических решений, принятых совместно подрядчиком, заказчиком, техническим заказчиком и проектировщиком.

На подготовку и выполнение капитального ремонта Техникумом информационных технологий было заключено 5 контрактов и 9 договоров на общую сумму 43 млн.руб. Остаток неиспользованных средств субсидии возвращен в бюджет.

Аудитором установлены факты нарушений при заключении контрактов и договоров. Аудитором отдельных направлений в сфере закупок Техникума информационных технологий установлены процедурные нарушения Закона № 44-ФЗ, а также неточности при подсчетах начальных цен контрактов, размещенных на аукционах.

Проверкой выполненных работ установлены такие нарушения, как несоблюдение требований Закона № 44-ФЗ в части изменения существенных условий контрактов, неправомерное завышение стоимости работ, принятых не в соответствии с проектно-сметной документацией на общую сумму 167 тыс.руб., неэффективные расходы на сумму 268,3 тыс.руб на повторную замену радиаторов отопления, срок службы которых не истек.

Техникумом водного транспорта средства областного бюджета в сумме 1,7 млн.руб. использованы для проведения капитального ремонта в помещениях учебного корпуса по адресу: г. Томск, пр.Ленина 181. Здание, в котором расположен учебный корпус под наименованием «Больница

Некрасова, нач. XX в.» числится в «Перечне выявленных объектов культурного наследия, расположенных на территории г. Томска, в отношении которых принимается решение о включении в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ в качестве объектов культурного наследия регионального значения».

В связи с тем, что Техникумом водного транспорта не учтена принадлежность здания к объектам культурного наследия регионального значения, подготовка и проведение капитального ремонта в учебном корпусе осуществлялись с нарушениями нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в данной сфере, и повлекло неэффективные расходы в сумме 109 тыс.руб.

На подготовку и выполнение капитального ремонта в учебном корпусе Техникумом водного транспорта заключено 8 договоров и 1 контракт.

Проверкой выполненных работ установлены такие нарушения, как заключение двух договоров с нарушением Закона № 44-ФЗ в части определения начальных цен, завышение на 75 тыс.руб. начальной цены договора, недостоверное составление дефектных ведомостей на капитальный ремонт 2 кабинетов и актового зала, что повлекло изменение существенных условий контрактов, и другие.

Всего в ходе мероприятия выявлено 57 нарушений на общую сумму 31,5 млн.руб.

По итогам проверки начальнику Департамента профессионального образования, директору Томского техникума информационных технологий, директору Томского техникума водного транспорта и судоходства направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, и к возврату неправомерно использованных бюджетных средств в сумме 167 тыс.руб. (135 тыс.руб. восстановлены в областной бюджет).

Информация о выявленных нарушениях направлена Председателю Комитета по охране объектов культурного наследия Томской области и заместителю Губернатора Томской области – начальнику Департамента по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области.

Предложения по совершенствованию порядка организации капитального и текущего ремонтов в учреждениях направлены заместителю Губернатора Томской области по строительству и инфраструктуре, заместителю Губернатора Томской области – начальнику Департамента финансов Томской области и начальнику Департамента архитектуры и строительства Томской области.

По итогам проверки к дисциплинарной ответственности привлечены четыре должностных лица. Комитетом по охране объектов культурного наследия в отношении Техникума водного транспорта составлен административный протокол. Внесены изменения в приказ Департамента финансов Томской области «Об утверждении Порядка санкционирования расходов областных государственных бюджетных и автономных учреждений...».

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных на мероприятия Государственной программы «Повышение энергоэффективности в Томской области», в части строительства объектов газоснабжения муниципального образования «Асиновское городское поселение»

На строительство объекта «Газоснабжение МО «Асиновское городское поселение», г. Асино Томской области» (далее – «Газоснабжение г. Асино») в областном бюджете на 2015 и на 2016 годы были предусмотрены субсидии Асиновскому району в общей сумме 336,2 млн.руб. Фактически бюджету района было предоставлено только 167,0 млн.руб. в 2015 году (169,2 млн.руб. в 2016 году не предоставлены в связи с ограничением кассовых выплат) по Соглашению, заключенному Департаментом архитектуры и строительства с Администрацией Асиновского района на общую сумму 168,7 млн.руб. из которых только 1,7 млн.руб. средства местного бюджета.

В нарушение условий Соглашения субсидия перечислена Департаментом строительства в полном объеме до использования средств местного бюджета на софинансирование объекта, а также без подтверждения фактически образовавшейся потребности.

Средства были распределены МАУ «Асиновское имущество казначейство» в сумме 168 млн.руб. только через 5 месяцев после доведения лимитов бюджетных обязательств до

Администрации Асиновского района, при этом контракт на строительство 1,2,8,9,12 этапов газопроводов в г. Асино на тот момент уже был заключен и реализовывался, проводились закупочные процедуры на строительство 14-го этапа газопроводов.

Общий объем фактически освоенных средств составил 164 млн.руб., неиспользованные остатки средств в общей сумме 4 млн.руб. возвращены в доходы соответствующих бюджетов.

Проектной документацией на объект «Газоснабжение г. Асино» сметной стоимостью 746,5 млн.руб. (в ценах 3 кв. 2013 года), было предусмотрено 26 этапов строительства газопроводов общей протяженностью 259,823 км. В связи с ограничением финансирования на строительство объекта «Газоснабжение г. Асино» в период 2015-2017 годов осуществлено строительство только шести этапов газопроводов для чего были заключены 1 договор и 5 муниципальных контрактов.

Анализом контрактов установлены нарушения (недостатки) Закона № 44-ФЗ и Гражданского кодекса РФ при их заключении. Аудитом отдельных направлений в сфере закупок установлен ряд нарушений Закона № 44-ФЗ, допущенных Асиновским казначейством как муниципальным заказчиком.

Фактически субсидия на строительство газопроводов в г. Асино, полученная в 2015 году, использовалась на расчеты за выполненные работы в течение более двух лет. Задержка реализации Соглашения связана не только со срывом сроков выполнения работ, но и с невыполнением всего объема работ по одному из контрактов.

При реализации строительства газопроводов в г. Асино Асиновским казначейством допущены следующие нарушения:

- строительство 12 этапа велось без разрешения на строительство, а 1 этапа – 30 дней без разрешения на строительство;
- замена способа прокладки газопроводов произведена с увеличением стоимости работ на 13,7 млн.руб., что квалифицировано аудитором как неправомерные расходы бюджетных средств;
- по одному из контрактов произведены неэффективные расходы на страхование строительных рисков в сумме 1,5 млн.руб., которое являлось необязательным при проведении строительства;
- на осуществление строительного контроля произведено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 21,3 тыс.руб. на завышенную оплату за услуги;
- на строительство 14 этапа газопроводов произведены неправомерные расходы в сумме 15,2 тыс.руб. на завышенную по отношению к сметной документации, определяющей цену контракта, оплату подрядчику непредвиденных работ;
- на выполнение восстановительного озеленения произведены неправомерные расходы бюджетных средств в сумме 11,8 тыс. руб. на оплату затрат по страхованию строительных рисков, которые не производилось (средства возвращены в доход областного бюджета в ходе контрольного мероприятия);
- на выполнение восстановительного озеленения произведены неэффективные расходы в сумме 47,3 тыс. руб. на оплату дополнительных расходов при производстве работ в зимнее время при фактическом проведении работ в летний период, а также в сумме 757,8 тыс. руб. на компенсационное озеленение.

Несмотря на то, что строительство 1,2,8,9,12 этапов строительства газопроводов завершено 30.11.2016, а 14 этапа – 22.04.2016, на момент проведения проверки на них не выданы разрешения на ввод объектов в эксплуатацию. При этом, даже после получения разрешений на ввод в эксплуатацию, эксплуатация газопроводов невозможна из-за отсутствия межпоселкового газопровода.

Всего в ходе мероприятия выявлено 99 нарушений и недостатков на общую сумму 18,9 млн.руб.

По итогам проверки начальнику Департамента архитектуры и строительства Томской области и Главе Асиновского района направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, и к принятию мер к возмещению ущерба, причиненного областному бюджету в результате неправомерной оплаты в сумме 13,6 млн.руб. за счет средств субсидии.

Информация о фактах нарушений Закона № 44-ФЗ направлена Заместителю Губернатора Томской области – начальнику Департамента по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области. Материалы проверки направлены в Прокуратуру Томской области.

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году в форме субсидии муниципальному образованию «Томский район» на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» (далее – Госпрограмма) (выборочно)»

Средства областного бюджета на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения предоставлены муниципальному образованию Томский район Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее – Департамент транспорта) на основании заключенного с Администрацией Томского района Соглашения, на ремонт 48 объектов, на общую сумму софинансирования 80,6 млн.руб. (76,6 млн.руб. средства областного бюджета и 4 млн.руб. средства местных бюджетов Томского района и поселений).

На момент заключения Соглашение не содержало ряд обязательных положений и было приведено в соответствие с Порядком предоставления субсидий местным бюджетам Томской области на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения только через 8 месяцев. Средства в сумме 36,1 млн.руб. были перечислены Департаментом транспорта с нарушением сроков, установленных Графиком перечисления субсидии.

Проверка показала, что большинство актов осмотра дорог и сметная документация на ремонтные работы не содержали информации о протяженности каждого из ремонтируемых участков автодороги, что не позволило проверить достоверность расчета указанного планового показателя результативности (прирост протяженности автодорог – 42,98 км), а также показателя отчетности по его достижению.

Администрацией Томского района не установлен порядок ремонта автомобильных дорог, а органами местного самоуправления 17 сельских поселений не утверждены Перечни автомобильных дорог общего пользования местного значения.

На ремонт 46 автомобильных дорог Томского района Управлению ЖКХ, строительства, транспорта и связи (далее – Управление ЖКХ) доведены ассигнования в сумме 75,4 млн. руб. Управлением ЖКХ заключено 22 контракта (договора), освоение средств составило 100 %, расчеты за выполненные работы (услуги) произведены с исполнителями в полном объеме, неиспользованные средства в сумме 0,071 млн. руб. возвращены в областной бюджет.

Анализом сметной документации установлены факты её некачественной разработки (сотрудниками Управления ЖКХ, сельских поселений) и проверки на достоверность определения сметной стоимости уполномоченными организациями (ОГКУ «Облстройзаказчик», ООО «Томский центр ценообразования в строительстве»).

Аудитом отдельных направлений в сфере закупок установлено, что действия Управления ЖКХ не в полной мере соответствовали требованиям Закона № 44-ФЗ о необходимости выбора конкурентных способов размещения заказов, что не позволило сделать вывод о том, что закупка услуг по осуществлению строительного контроля произведена эффективно. Кроме того, установлены нарушения и недостатки: в организации контрактной службы; в работе закупочной комиссии; в подготовке и ведении плана-графика закупок; в содержании документации об электронном аукционе.

Все контракты на ремонт автомобильных дорог, заключенные Управлением ЖКХ с ООО «Сибмагистраль», содержали условия, не согласованные между собой или противоречащие друг другу.

Детальной проверкой ремонта автодорог на 12 объектах, общий объем финансирования которых составил 23,6 млн.руб., установлено, что на 11 из них работы выполнены не в соответствии с условиями муниципальных контрактов, в результате чего допущено неправомерное использование бюджетных средств в общей сумме 6,5 млн. руб. (или 28 % от общего объема проверенных средств). На одном объекте не представилось возможным установить объемы фактически выполненных работ в связи с отсутствием в исполнительной документации привязки к местности и ее несоответствие представленному для обмеров участку автодороги.

По результатам контрольного мероприятия аудитором сделан вывод о крайне низком уровне ответственности Управления ЖКХ, выступавшего заказчиком и осуществившего приемку и оплату работ, не соответствующих условиям контрактов, а создание для дополнительного контроля приемки ремонтных работ «общественных комиссий» носило формальный характер и не повлияло на некачественное и неполное выполнение ремонтных работ.

Всего в ходе мероприятия выявлено 39 нарушений и недостатков на общую сумму 6,5 млн.руб.

Руководителям Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области и Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района направлены представления о принятии мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, и о принятии мер к возмещению ущерба, причиненного областному бюджету в результате неправомерной оплаты в сумме 6,5 млн. руб. за счет средств субсидии.

Информация о фактах нарушений Закона №44-ФЗ направлена в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области. Материалы проверки направлены в Прокуратуру Томской области.

По итогам проверки к дисциплинарной ответственности привлечено одно должностное лицо, Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений составлен административный протокол.

Организационно-аналитический отдел (Вторушин Г.А.)

Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013-2020 годы» мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года (совместно со Счетной палатой РФ)

В рамках заключенного со Счетной палатой РФ соглашения о взаимодействии во 2–3 кварталах Контрольно-счетная палата приняла участие в совместном экспертно-аналитическом мероприятии.

По итогам мероприятия в Счетную палату РФ направлена аналитическая записка, содержащая информацию о деятельности Департамента лесного хозяйства Томской области в части реализации переданных полномочий по охране лесов от пожаров, в т.ч. данные ведомственной статистики, технической обеспеченности и материальной оснащенности пожарно-химических станций, использовании средств областного бюджета и федерального бюджета (субвенций) на мероприятия по охране лесов от пожаров, достижение плановых значений показателей государственной программы, выполнении подведомственными Департаменту учреждениями государственных заданий.

В аналитической записке отмечен значительный износ лесопожарной техники, низкая фактическая кратность авиапатрулирования и указано на необходимость увеличения объемов финансирования переданных полномочий по охране лесов от пожаров из федерального бюджета порядка на 150 млн.руб. для выполнения в полном объеме необходимых мероприятий и улучшения лесопожарной обстановки на территории Томской области.

Экспертиза государственной программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области»

Целью программы определено совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области.

Программа направлена на реализацию цели социально-экономического развития Томской области – «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства» в соответствии с новой Стратегией социально-экономического развития Томской области до 2030 года.

Результаты реализации программы представлены четырьмя показателями цели ГП, из которых только один показатель предусмотрен к достижению в рамках соответствующей цели Стра-

тегии, при этом в программе не установлена взаимосвязь достижения показателя с реализацией предусмотренных программой мероприятий. Один показатель цели ГП не установлен ни одним документом из перечня документов, на основе которых устанавливаются показатели цели и задач государственной программы, один показатель цели ГП характеризует результаты реализации Стратегии в целом, а не отдельных программ, что свидетельствует о несоответствии возможностей программы масштаба и сложности макроэкономического показателя. Один показатель цели ГП в соответствии со Стратегией установлен к достижению посредством решения восьми задач в рамках стратегической цели, на реализацию которой не направлена анализируемая программа.

Экспертизой госпрограммы установлены недостатки в структуре и содержании государственной программы, несоответствие показателей непосредственного результата показателям цели и задач государственной программы показателям конечного результата ВЦП и ОМ, отсутствие влияния ВЦП и ОМ на достижение показателей цели программы и показателей, предусмотренных в документах стратегического планирования, отсутствие взаимосвязи программных мероприятий и результатов их выполнения с целевыми показателями государственной программы, а также отсутствие взаимосвязи целевых показателей программы с определенным для их достижения объемом финансирования.

Также в ходе мероприятия выявлены недостатки, относящиеся к нормативному регулированию вопросов формирования и реализации государственных программ Томской области, а также ведомственных целевых программ Томской области.

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

Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год»

Контрольно-счетной палатой на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год, внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год, экспертно-аналитических материалов, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы, в целом подтверждена достоверность данных законопроекта «Об исполнении областного бюджета за 2016 год».

Основу представленного законопроекта об исполнении расходов областного бюджета составила ведомственная структура расходов, при этом пояснительная записка к законопроекту не содержала информацию, позволяющую оценить деятельность каждого главного распорядителя с учетом реализации возложенных функций и закрепленных объемов бюджетных ассигнований.

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона областной бюджет за 2016 год исполнен с дефицитом в сумме 94 155,9 тыс.руб. при установленном на 2016 год Законом об областном бюджете дефиците в сумме 3 537 399,6 тыс.руб. Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило минимальное в исторической ретроспективе значение – 0,2%.

Верхний предел государственного внутреннего долга Томской области, а также предельный объем государственного долга на 2016 год, установленный ст.9 Закона об областном бюджете, не был превышен.

Отношение объема государственного долга Томской области к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2017 составило 55,9 %, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (100%).

Общий объем заимствований в 2016 году составил 31 513 548 тыс.руб., при этом объеме средств, направленных на финансирование дефицита областного бюджета, составил 94 155,9 тыс.руб., общий объем погашения долговых обязательств – 29 052 007 тыс.руб., или меньше объема заимствований на 2 367 385,1 тыс.руб., что является несоблюдением требований ст.106 Бюджетного кодекса РФ.

Темп роста доходов областного бюджета к уровню 2015 года составил 110,2 %, при этом неисполнение кассового плана по налоговым и неналоговым доходам составляет 1 017,5 млн.

руб., или 2,2 % и в целом обеспеченность кассовых расходов собственными кассовыми доходами в отчетном году достигла 81,2%. Аналогичное значение в 2015 году составило 76,1%, в 2014 году – 68,4%, в 2013 году – 65,9%, что свидетельствует о сокращении доли межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

В абсолютном выражении фактическое недофинансирование расходов составило 4 501,2 млн.руб. от плана по уточненной сводной бюджетной росписи.

По итогам анализа информации об использовании бюджетных средств на реализацию государственных программ Томской области и достижении результатов реализации государственных программ в 2016 году в целом подтверждается ее достоверность, но с учетом ряда недостатков и ошибок. Одновременно не подтверждается достоверность данных Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Томской области за 2016 год, представленного в составе документов к законопроекту. Причинами несоответствия информации, как установлено детальным анализом, являются методологические, нормативные и организационные недостатки и ошибки, требующие соответствующих корректировок, прежде всего нормативных правовых актов Томской области.

С учетом вынужденного ограничения кассовых расходов освоение бюджетных инвестиций в строительство объектов за счет средств областного бюджета составило всего 36% от суммы, утвержденной по бюджету. При этом контрольными мероприятиями установлены факты, свидетельствующие о низком уровне исполнительской дисциплины, отсутствии профессиональной ответственности должностных лиц за проведение необходимых работ и процедур, что также приводит к неосвоению инвестиций в договорные сроки.

С учетом возврата в 2017 году части средств областного бюджета, отраженных в Отчете как исполненные, фактически не освоено бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства в сумме 1 283,2 млн.руб.

Результаты контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты свидетельствуют о наличии резервов как по источникам доходов областного бюджета (в т.ч. наличие задолженности по уплате налогов в консолидированный бюджет в размере порядка 3 млрд.руб.), так и о возможности принятия действенных мер, способствующих более эффективному использованию бюджетных ресурсов.

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, соответствовали перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, за исключением расчетов распределения некоторых межбюджетных трансфертов.

В заключении отражены замечания к текстовой части законопроекта и ряду приложений, носящих уточняющий и корректирующий характер.

Анализ документов, на основе которых составлен проект бюджета, показал недостаточно тесную увязку их с показателями, утвержденными в Стратегии развития Томской области до 2030 года. По ряду значений показатели Прогноза социально-экономического развития Томской области на 2018-2020 годы значительно снижены, в том числе темпы прироста валового регионального продукта к базовому сценарию Стратегии на 1,5; 1,4 и 0,6 пп. соответственно.

Анализ прогнозных показателей по доходам областного бюджета, в том числе по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, свидетельствует как о наличии резервов, не учтенных при прогнозировании, так и о существующих рисках неисполнения прогноза поступлений в областной бюджет в 2018 – 2020 годах.

Структура расходов областного бюджета в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области сохранила социальную направленность и его ориентацию на выполнение социальных обязательств. После определения объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета возможно, что расходы претерпят структурные изменения в пользу направлений, обеспечивающих социально-экономическое развитие региона, однако по запланированной проектом бюджета структуре бюджетных ассигнований приоритетность в расходах закреплена не за экономическим и инфраструктурным развитием региона, тогда как реализация социальных приоритетов невозможна без соответствующего обеспечения условий для экономического роста.

Проект бюджета сформирован на основе 25 государственных программ Томской области, которые включают 73 подпрограммы (в рамках подпрограмм на 2018 год запланирована реализация 76 ведомственных целевых программ и 84 основных мероприятий) и 19 обеспечивающих подпрограмм. При этом в составе проектов паспортов отражено 106 подпрограмм и 19 обеспечивающих подпрограмм. Расходы областного бюджета на реализацию госпрограмм на 2018 год планируются в объеме 49 682,1 млн.руб. или 93,6% общего объема расходов.

Несмотря на то, что Томская область включилась в реализацию направлений стратегического развития посредством внедрения в бюджетную деятельность приоритетных проектов, программ или дорожных карт, законопроект содержит информацию о реализации только одного приоритетного проекта, что исключает возможность идентификации приоритетных проектов (программ), запланированных к реализации в Томской области на 2018–2020 годы, а также анализа их формирования и исполнения.

Проектом бюджета учтена приоритетность выделения бюджетных инвестиций на строительство переходящих объектов – 92% от общего объема инвестиций направлено на переходящие объекты. При этом только 52% от общего объема средств, предусмотренных на бюджетные инвестиции в строительство объектов, будут использованы на завершение объектов в 2018 году и в плановый период 2019 и 2020 годов.

В проект бюджета не включены ассигнования на 24 объекта, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета. Остаток сметной стоимости указанных объектов в ценах 2018 года составляет 9 796,8 млн. руб., что более чем в 4 раза превышает объем расходов на объекты капитального строительства, учтенные законопроектom на трехлетний период.

Проект областного бюджета сформирован с нулевым дефицитом, однако, с учетом значительных рисков неполучения доходов в прогнозируемом объеме, возможного досрочного возврата бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета, а также отсутствия планов по снижению государственного долга, будет проблематично обеспечить долговую устойчивость Томской области в планируемом периоде для соблюдения сбалансированности бюджета по доходам и расходам.

Ко второму чтению областной бюджет сформирован с дефицитом на 2018 год в размере 3 763,4 млн.руб. или 8%. Доходы областного бюджета увеличены на 2 249,3 млн.руб. и составят 55 316,8 млн.руб. Общий объем налоговых и неналоговых доходов уменьшен по сальдо на 3 194 млн.руб. с учетом предложений Контрольно-счетной палаты. Объем безвозмездных поступлений из федерального бюджета бюджету Томской области увеличен на 5 443,3 млн.руб. Расходы областного бюджета увеличены по сальдо на 6 012,8 млн.руб. и составят 59 080,3 млн.руб.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой **подготовлено 38 заключений на проекты нормативных правовых актов**, в том числе:

– **на проекты федеральных законов:**

- «О внесении изменений в статью 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (2 заключения);
- «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ в части совершенствования парламентского контроля»;

– **на проекты законов Томской области:**

- «О внесении изменений в статью 3 Закон Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях»;
- «О государственной поддержке газоснабжающих организаций»;
- «О развитии агломерации в Томской области» (2 заключения);
- «О внесении изменений в Закон Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области»;
- «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (9 заключений);

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О предоставлении дополнительных налоговых льгот организациям, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Томской области»;
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» (3 заключения);
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по государственной поддержке сельскохозяйственного производства» (2 заключения);
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О межбюджетных отношениях в Томской области» (3 заключения);
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (3 заключения);
 - «О внесении изменений в статью 12 Закон Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области»;
 - «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области»;
 - «О приватизации государственного имущества Томской области» (2 заключения);
 - «О внесении изменений в статью 4 Закона Томской области «Об организации транспортного обслуживания населения железнодорожным транспортом в пригородном сообщении на территории Томской области»;
 - «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность) и горячую воду»;
 - «О внесении изменений в статью 2 Закона Томской области «О дорожном фонде Томской области»;
 - «О внесении изменений в статью 1 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование»;
- на проекты постановлений Законодательной Думы Томской области:**
- «Об утверждении Положения об удостоверении Председателя, заместителя председателя и аудитора Контрольно-счетной палаты Томской области»;
 - «О поручениях Законодательной Думы Томской области для Контрольно-счетной палаты Томской области на 2018 год».

IV. Общая характеристика нарушений, выявленных в отчетом году

Группировка выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушений и недостатков по видам нарушений и видам объектов проверок – получателей бюджетных средств позволила выделить не только наибольшее число и стоимостной объем однотипных фактов нарушений и недостатков, но и наличие системности их совершения, тенденции к снижению или увеличению, в т.ч. в сравнении с прошлыми периодами.

Так, по результатам обработки общего количества выявленных фактов нарушений и недостатков по их видам (640) обобщенные данные отчетного периода свидетельствуют о наибольшем количестве фактов несоблюдения порядка организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности (191), норм действующего законодательства (158), некачественного осуществления органами государственной власти, государственными учреждениями и иными получателями бюджетных средств своих полномочий (функций) и несоблюдения договорных отношений (100), фактов нарушений и недостатков при планировании и исполнении доходов (73), при использовании собственности (43), фактов нарушений и недостатков при предоставлении и расходовании бюджетных средств (в т.ч. нецелевого, неправомерного и неэффективного) (75) (таблица 1).

В структуре стоимостной оценки нарушений самый большой объем, составивший 52% от общего объема нарушений и недостатков (установленного в размере 13 340,3 млн.руб.), был выявлен при планировании в сумме 6 898 млн.руб.

Обобщенные результаты по нарушениям и недостаткам в разрезе объектов проверок характеризуются следующими количественными и стоимостными показателями по нарушениям, выявленным в их деятельности, в т.ч.:

- в деятельности участников бюджетного процесса (исполнительных органов государственной власти Томской области, структурных подразделений Администрации Томской области, органов управления ТФОМС Томской области, органов местного самоуправления и казенных учреждений) выявлено наибольшее количество (320) и наибольший объем (13 095,9 млн.руб.) нарушений и недостатков;
- в деятельности бюджетных учреждений выявлено 186 нарушений (недостатков) на общую сумму 124,9 млн.руб.;
- в деятельности автономных учреждений выявлено 130 нарушений (недостатков) на общую сумму 101,5 млн.руб.;
- в деятельности коммерческих организаций, использующих полученные бюджетные средства и областное государственное имущество, выявлено 4 нарушения (недостатка) на общую сумму 18 млн.руб.

Проведенным в 2017 году аудитом в сфере закупок (в т.ч. при проведении тематических проверок) в отношении 8 областных государственных заказчиков и 2 муниципальных заказчиков установлены многочисленные нарушения законодательства. Всего выявлено 208 нарушений (недостатков) или 33% от общего количества нарушений (недостатков), что в суммовом выражении составило 17,6 млн.руб., в том числе:

- при организации закупок выявлено 7 нарушений (недостатков);
- при планировании закупок – 38;
- при подготовке документации – 8;
- при заключении контрактов – 11;
- при исполнении контрактов – 129;
- при осуществлении закупок у единственного поставщика – 15.

Среди причин совершения нарушений (недостатков) аудиторами отмечены такие, как несовершенство методического обеспечения, недостаточный уровень квалификации и исполнительской дисциплины должностных лиц.

Все материалы, содержащие информацию о совершении нарушений в сфере закупок, направлялись в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области для правовой оценки. По итогам рассмотрения направленных материалов Департаментом, при наличии оснований, возбуждено 5 дел об административных правонарушениях.

Таблица 1

Объем и количество выявленных в 2017 году нарушений (недостатков) по видам получателей средств областного бюджета

| | | Участники бюджетного процесса | Бюджетные учреждения | Автономные учреждения | Коммерч. организации | Итого |
|--|----------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|----------|
| Нарушения при планировании | кол-во | 32 | 24 | 14 | | 70 |
| | млн.руб. | 6 883,3 | 12,8 | 1,9 | | 6 898 |
| Нарушения при исполнении доходов | кол-во | | 1 | 2 | | 3 |
| | млн.руб. | | 0,4 | 0,03 | | 0,4 |
| Неэффективное использование бюджетных средств | кол-во | 7 | 8 | 5 | | 20 |
| | млн.руб. | 32,5 | 31,7 | 3 | | 67,2 |
| Нецелевое использование бюджетных средств | кол-во | | 2 | | | 2 |
| | млн.руб. | | 6,8 | | | 6,8 |
| Неправомерное использование бюджетных средств | кол-во | 19 | | 5 | | 24 |
| | млн.руб. | 8,7 | | 13,7 | | 22,4 |
| Нарушения при расходовании средств | кол-во | 26 | | 3 | | 29 |
| | млн.руб. | 2 723,4 | | | | 2 723,4 |
| Нарушения при использовании собственности | кол-во | 27 | 4 | 12 | | 43 |
| | млн.руб. | 526,8 | | 34,2 | | 561 |
| Нарушения учета и отчетности | кол-во | 111 | 43 | 35 | 2 | 191 |
| | млн.руб. | 2 919,5 | 71,5 | 48,6 | 12,7 | 3 052,3 |
| Иные нарушения | кол-во | 52 | 38 | 9 | 1 | 100 |
| | млн.руб. | 0,5 | 1,4 | | 2,5 | 4,4 |
| Нарушения при исполнении НПА | кол-во | 46 | 66 | 45 | 1 | 158 |
| | млн.руб. | 0,07 | 0,26 | | 2,8 | 3,1 |
| Итого | кол-во | 320 | 186 | 130 | 4 | 640 |
| | млн.руб. | 13 095,9 | 124,9 | 101,5 | 18 | 13 340,3 |

По результатам обобщения укрупненной группировки выявленных в отчетном периоде нарушений и недостатков по их видам, а также по видам получателей бюджетных средств, **выделены нарушения и недостатки, характеризующиеся схожестью (однотипностью) и наличием признаков системности (допущены разными объектами проверки в рамках одного года проверок и (или) повторяющиеся из года в год)**, в т.ч.:

1. Некачественная подготовка годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

В рамках проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и анализа полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления Контрольно-счетной палатой устанавливаются такие повторяющиеся из года в год недостатки, как представление форм годовой бюджетной отчетности не в полном составе без указания в пояснительной записке причин непредставления, неверное заполнение отдельных форм, отсутствие в отчетности необходимой информации (о результатах проведения инвентаризаций, об исполнении мероприятий в рамках целевых программ и др).

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

3. Повторяемые из года в год нарушения и недостатки при предоставлении и использовании субсидий, выделенных из бюджета областными учреждениями, муниципальными образованиями, коммерческими и некоммерческими организациями устанавливаются в части отсутствия в соглашениях о предоставлении субсидий необходимых сведений и условий их предоставления, расчета объема субсидий, продолжительного неиспользования предоставленных из областного бюджета субсидий, отсутствия должного контроля за их расходованием.

4. Системность в несоблюдении требований законодательства в сфере закупок определена по однотипным нарушениям порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе, нарушениям при определении начальной (максимальной) цены контракта, нарушениям порядка внесения изменений в контракт; по неразмещению (размещению с нарушением сроков) отчетов об исполнении контрактов и отчетов об объеме закупок у СМП и СОНО, др.

5. Типичными нарушениями при предоставлении и использовании средств областного бюджета на строительство и капитальный ремонт являются низкое качество проектно-сметной документации или ее отсутствие, низкое качество экспертизы, а также несоблюдение сроков выполнения работ, приемка и оплата работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией.

6. Контрольными мероприятиями 2015-2017 годов систематически устанавливались факты неэффективного и неправомерного использования бюджетных средств при проведении капитального ремонта и строительства. Общий объем неэффективно и неправомерно использованных бюджетных средств за трехлетний период составил **234 млн.руб.**, из них при проверке объектов в 2015 году «Строительство мостового перехода через р. Сильга на автомобильной дороге Кargasок-Средний Васюган в Томской области», «Реконструкция автомобильной дороги «Камаевка-Асино-Первомайское» на участке 0-53 км. Томской области», «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск», с. Тахтамышево Томского района» – 127 млн.руб., в 2016 году на объектах «Газоснабжение с. Молчаново», «Газоснабжение МКР «Сельхозтехника» с. Кривошеино Томской области», «Капитальный ремонт здания ОГАУЗ «Томская районная больница» в с. Моряковский Затон», «Строительство многопрофильного спортивного комплекса по ул. Калинина в г. Северск Томской области» – 53 млн.руб., в 2017 году при проверке объектов «Капитальный ремонт объектов областной собственности в учреждениях, подведомственных Департаменту профессионального образования Томской области» и «Газоснабжение г. Асино» – 54 млн.руб.

Кроме этого, ввиду невозможности эксплуатации объекта «Газоснабжение г. Асино» как минимум до 2019 года, планирование расходов в сумме 167 млн.руб. на его строительство можно считать неэффективным.

7. В заключениях на проекты законов об областном бюджете регулярно указывается на формирование перечня объектов при отсутствии по ряду объектов положительных заключений госэкспертизы и заключений о достоверности определения сметной стоимости объектов, что в дальнейшем приводит к затягиванию сроков выполнения строительных работ, а также

к высокому риску возврата неиспользованных средств в конце финансового года, неэффективному и неправомерному использованию бюджетных средств.

Кроме того, указывается на недостаточность запланированного объема финансирования для завершения строительства (или проектирования) объектов в соответствующих периодах и невключение в проект бюджета объектов, финансируемых в предыдущих годах.

Так, законопроектом об областном бюджете на 2016 год и на плановый период не было учтено 25 объектов, остаток сметной стоимости которых в ценах 2016 года составил 9 187,2 млн. руб., законопроектом об областном бюджете на 2017 год и на плановый период не было учтено 15 объектов, остаток сметной стоимости которых в ценах 2017 года составил 3 178,1 млн. руб., законопроектом об областном бюджете на 2018 год и на плановый период не было учтено 24 объекта, остаток сметной стоимости которых в ценах 2018 года составил 9 796,8 млн.руб.

8. Несоблюдение установленных требований к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности систематически отмечается при оформлении фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами (в т.ч. при заполнении форм первичных учетных документов, их отражении в регистрах бухгалтерского учета), при отражении фактов хозяйственной жизни на несоответствующих счетах бухгалтерского учета, при формировании и внесении изменений в учетную политику, при проверках соблюдения норм, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, а также к организации и осуществлению внутреннего контроля, др.

9. В нарушениях, установленных при управлении и распоряжении областной собственностью, признаки системности имеют факты несоблюдения порядка учета и ведения реестра государственного имущества, факты распоряжения имуществом при отсутствии согласия уполномоченного органа, недостоверности ряда содержащихся в Реестре государственного имущества Томской области сведений, использования имущества и земельных участков, находящихся в собственности Томской области, при отсутствии правовых оснований.

10. В заключениях на законопроекты об областном бюджете Контрольно-счетной палатой неоднократно указывалось на проблему роста государственного долга, а также на необходимость принятия эффективных мер для обеспечения долговой устойчивости Томской области.

11. Системными недостатками при формировании государственных программ остаются планирование расходов без достаточного финансово-экономического обоснования, отсутствие увязки финансирования мероприятий с достижением показателей их результатов, отсутствие взаимосвязи между показателями реализации мероприятий и показателями целей ВЦП, а также отсутствие взаимосвязи между показателями целей ВЦП и задачами органа государственной власти, утвердившего их, и др.

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

13. Мероприятиями, проведенными в 2016 и 2017 годах, установлены нарушения при планировании расходов на оплату труда педагогических работников, а также недостатки Методики расчета субвенций местным бюджетам и Порядков предоставления межбюджетных трансфертов, указывающие на необходимость изменения существующего порядка финансирования, что также обуславливается ограниченным сроком реализации Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников до 2018 года.

V. Основные результаты проверок деятельности главных администраторов бюджетных средств

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году Контрольно-счетной палатой была исследована деятельность главных администраторов бюджетных средств, которые выступали как в роли объектов проверок и субъектов представления информации, так и субъектов, чья деятельность непосредственно связана с работой подве-

домственных учреждений. Всего в 2017 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 профессионального образования Томской области:

- нарушения и недостатки при заключении соглашений о предоставлении субсидий на выполнение работ по подготовке и проведению капитального ремонта с подведомственными учреждениями (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок и в 2015 году).

Департамент общего образования Томской области:

- не реализовано полномочие по разработке проектов правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности;
- необоснованное планирование средств субвенции на образование, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых муниципальным образованиям, и субсидий областными государственными учреждениями (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок и в 2016 году);
- отсутствие должного контроля за соблюдением условий предоставления межбюджетных трансфертов (отмечено в материалах проверок и в 2015 году) и контроля за расходованием средств подведомственными учреждениями;
- нарушения при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности.

Департамент архитектуры и строительства Томской области:

- несоблюдение порядка организации проведения капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества;
- отсутствие должного контроля за качеством проведения проверок сметной документации подведомственными учреждениями;
- нарушение условий соглашений о предоставлении субсидий муниципальным образованиям на ремонт автомобильных дорог и строительство объектов газоснабжения (в 2015 и 2016 годах в материалах проверок также отмечено аналогичное нарушение).

Департамент по вопросам семьи и детей Томской области:

- не реализовано полномочие по разработке проектов правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности;
- недостатки в части обоснованности планирования средств областного бюджета на выполнение функций казенного учреждения и субсидии на выполнение государственного задания;
- финансирование учреждения на выполнение полномочий Департамента за счет средств субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания учреждения;
- необеспечение на должном уровне внутреннего финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства в подведомственных учреждениях.

Проверками, проведенными в 2015 году, были установлены нарушения при заключении и исполнении государственных контрактов, а также отсутствие должного контроля за расходованием средств подведомственными учреждениями.

Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области:

- нарушение условий и некачественная подготовка соглашения о предоставлении субсидий муниципальному образованию на ремонт автомобильных дорог;
- несоблюдение порядка предоставления субсидий местным бюджетам на ремонт автомобильных дорог.

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

- не в полной мере реализовано полномочие по разработке правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности;
- нарушения при предоставлении субсидий (в 2015 и 2016 годах в материалах проверок также отмечено аналогичное нарушение).

Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области:

- не в полной мере реализовано полномочие по разработке проектов правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности;
- нарушения при предоставлении субсидий и условий договоров о предоставлении субсидий на возмещение части затрат по договору лизинга;

- нарушения при организации ведения бухгалтерского учета;
- отсутствие контроля за соблюдением условий предоставления субсидий (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок и в 2016 году).

Департамент по управлению государственной собственностью Томской области:

- не реализовано полномочие по разработке проектов правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности;
- нарушение Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области;
- нарушения при составлении, утверждении и ведении бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, а также бюджетных смет подведомственных учреждений;
- нарушения при формировании государственного задания;
- нарушения и недостатки при предоставлении субсидий и соблюдении условий соглашений о предоставлении субсидий;
- нарушения условий при организации продажи и приватизации государственного имущества;
- неэффективное использование бюджетных средств;
- недостаточно эффективная претензионная работа по задолженности арендаторов;
- нарушения и недостатки при ведении Реестра государственного имущества;
- нарушения при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности;
- некачественная подготовка годовых отчетов Администрации Томской области о деятельности по управлению и распоряжению областным государственным имуществом, ежегодно требующая корректировок, дополнений и уточнений.

Департамент финансов Томской области:

- невыполнение плановых показателей качества мероприятия ВЦП «Эффективное управление государственным долгом Томской области»;
- при заключении ряда контрактов имелись признаки искусственного дробления единой закупки;
- недостаточно рациональная долговая политика привела к превышению объема заимствований и неэффективному использованию бюджетных средств.

Управление ветеринарии Томской области:

- нарушения при организации и проведении закупок (при формировании закупочной комиссии, внесении изменений в план-график закупок, обосновании начальной максимальной цены контрактов).

ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области»:

- отсутствие согласования с органами власти структуры и штатной численности Учреждения;
- отсутствие бюджетной сметы и бюджетной росписи на 2016 год;
- отсутствие увязки результатов с показателями целей реализуемых ВЦП;
- реализуемые ВЦП носят формальный характер и направлены исключительно на финансирование подразделений Учреждения;
- осуществление работникам выплат без документальных оснований;
- неисполнение обязанности по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- недостижение запланированных результатов, а также целей осуществления закупок.

В целях реализации бюджетных полномочий по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ в 2015–2017 годах осуществлялся контроль за исполнением главными администраторами бюджетных средств полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в порядке, утвержденном постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а.

По итогам контрольных мероприятий, а также оценки принятых мер по результатам рассмотрения главными администраторами представлений и информационных писем установлено следующее.

Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области не созданы структурные подразделения по осуществлению внутреннего финансового аудита и (или) не наделены полномочиями по его проведению уполномоченные должностные лица на основе функциональной независимости, не утвержден порядок проведения внутреннего финансового аудита и оформления его результатов.

Департаментом общего образования Томской области не определены структурные подразделения (уполномоченные лица) для проведения внутреннего финансового аудита, аудит не осуществлялся. В 2018 году Департамент планирует внести изменения в штатное расписание с определением уполномоченного лица в целях проведения аудиторских проверок.

Порядок проведения проверок по внутреннему финансовому аудиту и оформления их результатов в ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области» не установлен, внутренний финансовый аудит в учреждении не осуществлялся. План мероприятий внутреннего финансового контроля, предусмотренный Порядком организации и осуществления внутреннего финансового контроля, являющимся приложением к Положению об учетной политике учреждения, утвержденному приказом директора от 30.12.2015 № 236, на проверяемый период не актуализировался и не утверждался, планирование проверок в отношении обособленных подразделений не производилось.

Таким образом, результаты проверок показали, что главными администраторами средств областного бюджета не в полной мере обеспечена реализация полномочий, определенных положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ в части осуществления внутреннего финансового аудита в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядку ведения бюджетного учета установленным методологии и стандартам бюджетного учета, подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

VI. Меры, принятые для устранения нарушений и недостатков нормативного правового регулирования в финансово-бюджетной сфере

Важной составляющей внешнего государственного финансового контроля является полнота принятых объектами мероприятий мер не только по устранению выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений и недостатков, но и мер, обеспечивающих совершенствование нормативно-правового регулирования деятельности распорядителей и получателей бюджетных средств.

В ответах на представления и информационные письма (направлено 22 представления и 19 информационных писем) сообщено о результатах рассмотрения и принятых мерах по устранению, пресечению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков. Принятые меры характеризуются созданием документов нормативно-правового характера, способствуют повышению эффективности управления, использования и распоряжения областным имуществом, повышению результативности и эффективности расходов, включая расходы на закупки, улучшению ведения учета и составления отчетности. Получена информация о привлечении к ответственности должностных лиц (4 выговора и 11 замечаний), виновных в допущенных нарушениях, и о совершенствовании осуществляемого главными распорядителями средств областного бюджета или подведомственными им учреждениями внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По результатам проведенных мероприятий отчетного периода аудиторами составлено 17 протоколов об административных правонарушениях, в том числе по десяти из которых назначены штрафы в общей сумме 100 тыс. руб. за нарушение условий предоставления субсидий, по одному назначен штраф в сумме 10 тыс. руб. за нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности и по трем назначены штрафы в общей сумме 6 тыс. руб. за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основными результатами рассмотрения предложений Контрольно-счетной палаты в 2017 году в части совершенствования нормативного правового регулирования финансово-бюджетной сферы стали следующие:

Утверждены/подготовлены новые нормативные правовые акты:

- распоряжение Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 23.11.2017 № 870 «О принятии и передаче государственного имущества Томской области»;
- Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области разработан проект распоряжения Администрации Томской области «Об утверждении предельной штатной численности на 2018 год областных государственных казенных учреждений, областных государственных бюджетных учреждений, в отношении которых Департамент по вопросам семьи и детей Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя, и его структурных подразделений», который проходит установленную процедуру согласования.

Внесены изменения в действующие нормативные правовые акты:

- в приказ Департамента финансов Томской области от 27.02.2017 № 12 «Об утверждении ведомственных целевых программ Томской области на 2017 – 2019 годы» в части методики расчета показателей «Ведомственной целевой программы Томской области «Эффективное управление государственным долгом Томской области»;
- в постановление Администрации Томской области от 05.06.2014 № 213а «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета областным государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели»;
- в постановление Администрации Томской области от 30.10.2014 № 412а «Об утверждении государственной программы «Детство под защитой».

Главными распорядителями бюджетных средств подготовлен новый правовой акт:

Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области разрабатывается проект постановления Администрации Томской области «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 11.12.2009 № 197а «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по вопросам семьи и детей Томской области, и о внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 27.04.2009 № 80а» в части приведения в соответствие ежемесячных надбавок за квалификационную категорию для педагогических работников.

Главными распорядителями бюджетных средств внесены/подготовлены изменения в действующие правовые акты:

- распоряжение Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области от 10.01.2018 № 6-р «О внесении изменений в распоряжение Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области от 30.12.2016 № 649-р» о досрочном прекращении полномочий члена Наблюдательного совета (по проверке ОГАУ «ЦСП СК ТО»);
- распоряжение Департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 20.12.2017 № 384-р «О внесении изменений в распоряжение Департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 05.06.2014 по Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казенных учреждений», а также разработаны изменения в приказ Департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 23.12.2015 № 437-п «Об утверждении Порядка определения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг областными государственными бюджетными учреждениями, подведомственными Департаменту по вопросам семьи и детей Томской области», которые в настоящее время проходят процедуру согласования.

К числу положительных результатов работы Контрольно-счетной палаты в 2017 году по совершенствованию нормативного регулирования бюджетного процесса в Томской области можно отнести разработку проекта Закона Томской области «О внесении изменений в Закон Томской области «Об утверждении Методики расчета субвенций местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образова-

ния в муниципальных общеобразовательных организациях в Томской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Томской области» (далее по тексту – Методика). Данный законопроект рассматривается рабочей группой, созданной с целью его доработки. Предложения Контрольно-счетной палаты по внесению изменений в действующую Методику (Закон Томской области от 30.12.2014 N 200-03) по уточнению формулы расчета региональных нормативов финансирования путем суммирования расходов, предусмотренных на фонд оплаты труда и фонд материального обеспечения, а также порядков расчетов коэффициентов, применяемых при расчете региональных нормативов расходов учтены по итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ обоснованности предоставления и использования средств областного бюджета (субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ, и на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области»), предоставленных муниципальным образованиям, и средств областного бюджета (субсидий на выполнение государственного задания), предоставленных областным государственным образовательным учреждениям в целях финансового обеспечения расходов на оплату труда педагогических работников общеобразовательных организаций (выборочно)», в ходе проведения которого было установлено несоблюдение норм части 3 статьи 99 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в части применения различных методов при планировании средств на оплату труда педагогических работников, а также недостатки Методики расчета субвенций местным бюджетам и Порядков предоставления межбюджетных трансфертов, что привело к несбалансированности объема средств, планируемых на оплату труда педагогических работников, административно-управленческого и вспомогательного персонала, иные (учебные, прочие) расходы и средств, необходимых для достижения муниципальным образованием установленного целевого показателя «Доля расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда работников общеобразовательных организаций» и финансирования иных (учебных, прочих) расходов.

Поправки к закону об утверждении Методики расчета субвенций местным бюджетам позволят реализовать нормы федерального законодательства в сфере общего образования Томской области, а также оптимизировать подходы по нормативно – подушевому финансированию в сфере общего образования для повышения результативности и эффективности использования бюджетных средств.

По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты объектами проверок (учреждениями и организациями) проведена работа по разработке и приведению в соответствие с действующими нормативными правовыми актами Томской области внутренних нормативных документов согласно направленным палатой предложениям:

Учреждениями приняты новые локальные нормативные акты:

- приказ ОГКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей г. Томска» от 19.12.2017 № 166 «Об утверждении Положения о порядке оплаты труда руководителей, заместителей руководителей и главного бухгалтера ОГКУ «ЦПДОБПР г. Томска»;
- приказ ОГКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей г. Томска» от 25.12.2017 № 175 «Об утверждении Положения о Комиссии по рассмотрению и распределению выплат стимулирующего характера ОГКУ «ЦПДОБПР г. Томска»;
- приказ ОГКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей г. Томска» от 31.01.2018 № 9 «Об утверждении Положения об организации питания воспитанников ОГКУ «ЦПДОБПР г. Томска», Положения о бракеражной комиссии»;
- приказ ОГКУ «Центр детского и семейного отдыха «Здоровье» от 20.12.2017 № 168/1-п «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле в ОГКУ «ЦД и СО «Здоровье»»;
- приказ ОГКУ «Центр детского и семейного отдыха «Здоровье» от 16.01.2018 № 3/1-п «О создании комиссии по ведению коллективных переговоров, подготовке проекта коллективного договора и его заключению» в части включения в договор условия об

оплате питания работников, находящихся в связи с производственной необходимостью круглосуточно на территории учреждения во время оздоровительных смен;

- приказ ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» от 20.11.2017 № 276 «Об ограничении в подразделениях больницы запасов товарно-материальных ценностей», в части установления запрета на получение материальных ценностей более 10-дневной потребности с учетом имеющегося запаса в отделении и определены лица, ответственные за обеспечение контроля над его исполнением;
- приказ ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области» от 28.12.2017 № 907 л/с «Об отмене доплаты»;
- приказ ОГБСУ «Областное имущество казначейство» от 06.10.2017 № 31 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников ОГБСУ «Областное имущество казначейство»;
- приказ ОГБСУ «Областное имущество казначейство» от 03.11.2017 № 37 «Об утверждении Положения об учетной политике ОГБСУ «Областное имущество казначейство»;
- приказ ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» от 09.11.2017 № 680-0/1 «О создании комиссии по оценке и постановке на балансый учет иного движимого имущества»;
- приказ ОГАУЗ «Кривошеинская районная больница» от 01.12.2017 № 390-ОД «О сроках и порядке подготовки плана – закупок товаров (работ, услуг)».

Учреждениями и организациями внесены изменения в действующие локальные нормативные акты:

- приказ ОГБУ «Центр детского и семейного отдыха «Здоровье» от 30.11.2015 № 143/1-п «О внесении изменений в Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников ОГБУ «ЦД и СО «Здоровье», в части компенсационных и стимулирующих выплат в соответствии с нормативными актами;
- приказ ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» от 19.01.2018 № 16 «О внесении изменений в рабочую инструкцию по хранению медицинских изделий, утвержденную приказом № 95 от 27.03.2017»;
- приказ ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» от 19.01.2018 № 17 «О внесении изменений в рабочую инструкцию по получению, хранению, учету лекарственных средств, утвержденную приказом № 95 от 27.03.2017»;
- приказ ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» от 15.12.2017 № 744-0 «О внесении изменений в Положение об учетной политике ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области», в части разработки порядка и способа распределения общехозяйственных расходов по видам деятельности, способа включения в себестоимость затрат.

VII. Взаимодействие с общественностью и СМИ

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

В течение всего отчетного периода был обеспечен открытый доступ к сведениям о деятельности Контрольно-счетной палаты, размещенным на официальном сайте в сети Интернет, где представлены в полном объеме не только годовые планы работы, отчеты о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, но и меры, принятые по итогам проверок как аудиторами Палаты, так и объектами мероприятий.

В 2017 году на официальном сайте Палаты зарегистрировано 23 341 посетителя, в их числе почти 16 тысяч новых посетителей. Информацией о деятельности Палаты интересовались не только российские пользователи (44%), но и зарубежные (56%) – США, Германия, Украина, Китай, Нидерланды, Индия, Канада, и др. Информация, размещаемая на сайте, поддерживалась в актуальной редакции, регулярно обновлялась: публиковались материалы о текущей деятельности Контрольно-счетной палаты и заседаниях её Коллегии, о работе созданных в Палате комиссий, о взаимодействии Палаты с другими органами власти, в том числе об участии руководителей и специалистов Палаты в заседаниях комиссий и собраниях Законодательной Думы Томской области, а также в совещании, организованном Советом контрольно-счетных органов Томской области. В 2017 году издано, разослано членам Совета и размещено на официальном сайте Палаты 3 электронных сборника, учрежденных Советом.

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

Контрольно-счетной палатой Томской области размещено на Интернет-портале 72 сообщения. Интернет-портал включает разделы для зарегистрированных пользователей (сотрудников Счетной палаты и контрольно-счетных органов) для осуществления взаимодействия Счетной палаты РФ с контрольно-счётными органами и между контрольно-счетными органами, обеспечивает осуществление электронного документооборота, формирование и использование Электронной библиотеки, проведение обучения специалистов Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов, возможность проведения видеоконференций, в которой Контрольно-счетная палата неоднократно принимала участие в отчетном году.

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

В 2017 году Контрольно-счетной палатой рассмотрено 9 обращений граждан.

В 2017 году 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, о направленных информационных письмах, внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах публиковалась в Информационных бюллетенях (официальное издание Контрольно-счетной палаты). В 2017 году было подготовлено и издано 4 информационных сборника, которые направлены в Законодательную Думу Томской области, в органы исполнительной власти Томской области и местного самоуправления.

VIII. Взаимодействие с контрольными и правоохранительными органами

Формирование единой системы государственного финансового контроля, позволяющей решать комплексные задачи эффективного управления государственными финансами, возможно только посредством тесного взаимодействия контролирующих органов. Контрольно-счетной палатой в отчетном году были использованы различные способы взаимодействия, позволяющие повысить качество и эффективность ее 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. Контрольно-счетной палатой подготовлена и направлена в Счетную палату РФ информация для проведения мониторинга развития системы государственных и корпоративных закупок в Российской Федерации, а также аналитическая записка для проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013–2020 годы» мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015–2016 годах и истекшем периоде 2017 года.

Неоднократно готовилась и предоставлялась информация в информационно-аналитическую комиссию, комиссиям по правовым вопросам, вопросам методологии и комиссию по этике, комиссию по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне Совета КСО РФ, а также в иные комиссии, в том числе:

- об осуществлении контроля за соблюдением установленного порядка распоряжения собственностью субъекта РФ на территории Томской области;
- заключение на проект заключения комиссии по результатам анализа предложений о внесении изменений в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- замечания и предложения по уточнению результатов анализа информации о полномочиях по участию КСО в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;
- замечания и предложения по уточнению результатов анализа информации о реализации принципа независимости деятельности КСО;
- о судебных актах о назначении административных наказаний по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных аудиторами Контрольно-счетной палаты Томской области;
- о практике использования стандартов внешнего государственного контроля (аудита);
- о применении контрольно-счетными органами Классификатора нарушений;
- о практике осуществления контрольно-счетными органами аудита в сфере закупок;
- о практике осуществления контрольно-счетными органами производства по делам об административных правонарушениях;
- и по другим вопросам.

Палата неоднократно принимала участие в работе расширенной Коллегии Счетной палаты РФ, Президиума и Совета КСО РФ, а также в семинарах, проводимых в формате видеоконференции.

Региональный уровень

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

В соответствии с соглашениями о взаимодействии в адрес областной прокуратуры, Следственного комитета и УМВД в 2017 году направлено 37 актов и отчетов о результатах проверок. Все они рассмотрены, по большинству приняты меры реагирования на нарушения бюджетного законодательства в соответствии с полномочиями органов, по ряду проводятся необходимые мероприятия.

Взаимодействие с контрольно-счетными органами субъектов РФ и Сибирского федерального округа осуществлялось в форме обмена информацией, проведения рабочих встреч и совещаний. В отчетном году председатель принимал участие в заседании отделения Совета КСО РФ в Сибирском федеральном округе, которое проходило в г. Красноярске, а также в совместном заседании Президиума и Совета КСО РФ (г. Москва).

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 работе итогового собрания Совета приняли участие представители Законодательной Думы Томской области, Администрации Томской области, прокуратуры Томской области и УМВД России по Томской области.

В рамках работы Совета участниками были рассмотрены вопросы, связанные с организацией и проведением контрольных мероприятий и деятельностью контрольно-счетных органов, в том числе:

- проблемные вопросы подготовки заключения на проект бюджета на очередной финансовый год;
- проблемные вопросы проведения Внешней проверки отчета об исполнении бюджета;
- проблемные вопросы исполнения представлений по итогам проведения контрольных мероприятий;
- практика взаимодействия контрольно-счетных органов с правоохранительными и надзорными органами.

В отчетном периоде взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Томской области также строилось в рамках соглашений о сотрудничестве и взаимодействии, в т.ч.:

- оказана правовая помощь в формировании структуры контрольно-счетного органа;
- оказана правовая поддержка в применении Кодекса РФ об административных правонарушениях и изменений в Федеральном законе от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в части дополнения перечня оснований для досрочного освобождения от должности должностных лиц КСО, замещающих муниципальные должности, и о возложении новой обязанности по соблюдению требований, ограничений и запретов, установленных в целях противодействия коррупции;
- оказана помощь в квалификации выявляемых нарушений и трактовке положений Бюджетного кодекса РФ;
- оказана консультация по вопросам предупреждения нарушений и совершенствования бюджетного процесса в муниципальных образованиях.

В течение года Контрольно-счетной палатой подготовлено три электронных информационных бюллетеня Совета, которые опубликованы на сайте Палаты в разделе «Взаимодействие и сотрудничество».

IX. Обеспечение деятельности

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

IX.I Кадровое обеспечение

Общая штатная численность работников Контрольно-счетной палаты определена постановлением Законодательной Думы Томской области и составляет 27 человек. По состоянию на 31.12.2017 Палата укомплектована на 100%.

Кадровая структура Палаты представлена следующим образом: 6 человек замещают государственные должности Томской области, 21 – должности государственной гражданской службы Томской области (14 инспекторов, 2 начальника отдела, 1 заместитель начальника отдела, 1 помощник председателя и 3 консультанта).

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

В течение отчетного года принято на государственную гражданскую службу 2 человека. Решениями Законодательной Думы Томской области на новый срок назначены председатель, заместитель председателя и три аудитора Контрольно-счетной палаты.

В 2017 году проведен конкурс на включение в кадровый резерв Контрольно-счетной палаты для замещения вакантных должностей государственной гражданской службы. По результатам конкурса включено в кадровый резерв 7 человек.

В течение отчетного года 7 работников Контрольно-счетной палаты прошли обучение по программам профессионального развития: «Бухгалтерский учет в органах государственной власти, органах местного самоуправления, казенных, бюджетных автономных учреждениях», «Управление в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и др.

Кроме того, 1 работник прошел обучение по курсу «Ценообразование и сметное нормирование в строительстве. Актуальные вопросы на современном этапе».

В соответствии с требованиями законодательства в Контрольно-счетной палате работала Комиссия по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов. В отчетном году проведено 5 заседаний Комиссии. Согласно действующему законодательству вся необходимая информация по вопросам государственной гражданской службы и противодействия коррупции, подлежащая размещению в сети Интернет, опубликована на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

IX. II Финансово-хозяйственная деятельность

В отчетном году на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности Контрольно-счетной палаты использовано 5,6 млн.руб. Структура закупок включает закупки с использованием конкурентных способов определения поставщика на общую сумму 3,7 млн.руб., закупки у естественных монополий на общую сумму 429,3 тыс.руб. и закупки у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 1,7 млн.руб. У субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных организаций осуществлены закупки на общую сумму 1526,1 тыс.руб.

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

X. Основные направления деятельности в 2018 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году, в целом, будет направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего государственного финансового контроля, эффективности использования средств областного бюджета, правомерности и эффективности использования областного государственного имущества.

При осуществлении экспертно-аналитической деятельности будут затронуты вопросы эффективности использования средств, направленных на оказание гражданам бесплатной медицинской помощи, оценки объемов незавершенного строительства и невостребованной проектно-сметной документации, а также проведен анализ поступлений доходов, администрируемых Департаментом лесного хозяйства.

Контрольная работа будет преимущественно направлена на оценку реализации государственных программ Томской области.

Так, по государственной программе «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» будут проверены вопросы капитального ремонта в зданиях общеобразовательных организаций. По государственной программе «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области» будет проверено использование средств областного бюджета, выделенных на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями. По государственным программам «Развитие транспортной системы в Томской области» и «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» будут рассмо-

трено использование средств на ремонт автомобильных дорог общего пользования и капитального ремонта стадиона в г. Колпашево.

Также будет проведена проверка реализации ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности некоммерческой организации – фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области».

Кроме того, в рамках контрольной деятельности планируется оценить качество подготовки приватизации имущественного комплекса ОГУ «Томские леса», проверить финансово-хозяйственную деятельность ОГАУЗ «Томский фтизиопульмонологический медицинский центр» и эффективность использования субсидий, предоставленных АО «Томскавтотранс».

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.

Кроме того, в плановом периоде будет продолжена работа со Счетной палатой РФ и контрольно-счетными органами субъектов РФ в рамках Совета КСО при Счетной палате РФ

В план работы на 2018 год включены четыре совместных мероприятия – два со Счетной палатой Российской Федерации по оценке деятельности мировых судей и проверке использования средств, направленных на выполнение мероприятий по защите лесов, одно с Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области по проверке исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования и одно со Счетной палатой Колпашевского района по проверке капремонта стадиона.

Наряду с полномочиями по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в 2018 году также будет реализовываться право по составлению протоколов об административных правонарушениях.

В 2018 году, как и в предыдущих периодах, деятельность палаты будет направлена на проведение экспертно-аналитических мероприятий в отношении намечаемых, осуществляемых и уже произведенных расходов бюджета и регулярное представление Законодательной Думе Томской области и Администрации Томской области информации о результатах проводимых мероприятий.

Возможность оперативного взаимодействия палаты с руководством области позволит наиболее качественно выполнять поставленные задачи при осуществлении контрольной деятельности за использованием бюджетных средств и областной собственности, выявлять резервы оптимизации бюджетных ассигнований, совершенствования бюджетного процесса, возможности предотвращения фактов нарушений законодательства и финансовой дисциплины, позволит скоординировать деятельность Палаты на решение важнейших задач области.

**Отчет по результатам контрольного мероприятия
«Проверка правомерности и эффективности
(результативности и экономности)
использования средств областного бюджета,
выделенных в 2015–2016 годах на реализацию
мероприятий подпрограмм «Повышение
общественной безопасности с использованием
аппаратно-программного комплекса технических
средств «Безопасный город» и «Повышение
безопасности дорожного движения»
государственной программы «Обеспечение
безопасности населения Томской области»**



А. БУКОВ,
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 25 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 27.12.2016 № 41.

Перечень проверенных объектов: ОГКУ «Специализированное монтажно-эксплуатационное учреждение Томской области» (далее – ОГКУ «СМЭУ ТО», учреждение).

Проверяемый период: 2015–2016 годы.

Государственная программа «Обеспечение безопасности населения Томской области» утверждена постановлением Администрации Томской области от 30.10.2014 № 411а. Целью государственной программы является повышение уровня безопасности населения Томской области. Для достижения цели определено решение задач по повышению безопасности дорожного движения и повышению общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город». На решение указанных задач государственной программы направлены соответствующие подпрограммы государственной программы, в том числе:

- «Повышение безопасности дорожного движения» с объемом финансирования в 2015–2016 годах в сумме 23 895 тыс.руб.;
- «Повышение общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» с объемом финансирования в 2016 году в сумме 76 436,5 тыс.руб.

Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения» государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области»

Цель подпрограммы – повышение безопасности дорожного движения. Показатель цели – социальный риск (число лиц, погибших в ДТП, на 100 тыс. населения): в 2015 году – 13,2; в 2016 году – 13,1. Подпрограмма предусматривает решение задачи по повышению защищенности населения от дорожно-транспортных происшествий. Показатель задачи – транспортный риск (число лиц, погибших в ДТП, на 10 тыс. транспортных средств): в 2015 году – 3,8; в 2016 году – 3,8. Объем финансирования подпрограммы на период ее реализации 2015–2020 гг. запланирован в сумме 54 575 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета на 2015–2016 годы в сумме 23 170 тыс.руб.

2015 год

В рамках выполнения задачи повышения защищенности населения от дорожно-транспортных происшествий предусматривалась реализация мероприятия по оснащению системами автоматического контроля и выявления нарушений Правил дорожного движения улично-дорожной сети городов и иных населенных пунктов, дорог регионального и муниципального значения Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области и ОГКУ «СМЭУ ТО» с объемом финансирования 14 800 тыс.руб.; показатель непосредственного результата мероприятия – количество комплексов видеофиксации нарушений Правил дорожного движения, 5 шт.

Для реализации мероприятия Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области до учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 14 800 тыс.руб. Кассовые расходы произведены учреждением в сумме 12 370,9 тыс.руб., что составило 84% от планового объема финансирования мероприятия (доведенных лимитов бюджетных обязательств), а с учетом оптимизации расходов областного бюджета в сумме 2 366,9 тыс.руб. в соответствии с распоряжением Губернатора Томской области от 26.06.2015 № 191-р – 99,5%.

Учреждением с ОАО «Ростелеком» был заключен государственный контракт на поставку комплексов видеофиксации нарушений Правил дорожного движения на общую сумму 12 370,9 тыс.руб., в том числе:

- 3-х стационарных автоматических комплексов для фиксации нарушений скоростного режима «АвтоУраган-ВСМ» общей стоимостью 10 743,6 тыс.руб.;
- мобильного комплекса для фиксации нарушений правил парковки «ПаркРайт» стоимостью 1 627,3 тыс.руб.

Учреждением согласно товарной накладной и данным бюджетного учета в 2015 году было приобретено 4 комплекса видеофиксации нарушений ПДД, т.е. плановое значение показателя реализации мероприятия (5 шт.) не достигнуто.

При этом следует отметить, что в Информации о реализации государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области» за 2015 год, представленной Комитетом общественной безопасности Администрации Томской области, указано планируемое значение показателя выполнения мероприятия – 4, однако изменения в государственную программу в части уменьшения планового значения показателя не вносились.

2016 год

В рамках вышеуказанной задачи предусматривалась реализация 3-х мероприятий Комитетом общественной безопасности Администрации Томской области и ОГКУ «СМЭУ ТО» с общим объемом финансирования 2 790 тыс.руб., в том числе:

- замена стандартных дорожных знаков предупреждающих, запрещающих, «Пешеходный переход» и приоритета на аналогичные, на желто-зеленом фоне, с пленкой повышенной интенсивности – 900 тыс.руб., показатель непосредственного результата мероприятия – количество установленных дорожных знаков, не менее 120 шт.;
- нанесение на пешеходных переходах дорожной разметки пластиком – 720 тыс.руб., показатель непосредственного результата мероприятия – количество пешеходных переходов, 20 шт.;
- обеспечение функционирования систем автоматической фиксации административных правонарушений в области безопасности дорожного движения на территории Томской области – 1 170 тыс.руб., показатель непосредственного результата мероприятия – доля отправленных по почте материалов, полученных с использованием стационарных комплексов автоматической фотовидеофиксации нарушений ПДД, 100%.

Для реализации мероприятий Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области до учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 2 790 тыс.руб.

Кассовые расходы произведены учреждением в сумме 2 482,2 тыс.руб., что составило 89% от доведенных лимитов бюджетных обязательств, в том числе по мероприятиям:

- замена стандартных дорожных знаков – в сумме 595,84 тыс.руб. При этом следует отметить, что согласно товарной накладной и актам выполненных работ дорожные знаки в количестве 128 шт. были приобретены в 2016 году, однако установлены только

в 2017 году, т.е. мероприятие в 2016 году не было выполнено. Однако в Информации о реализации государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области» за 2016 год, представленной Комитетом общественной безопасности Администрации Томской области, указано фактическое значение показателя выполнения мероприятия – 128 дорожных знаков.

- нанесение на пешеходных переходах дорожной разметки – в сумме 716,4 тыс.руб. Согласно акту о приемке выполненных работ подрядчиком работы по нанесению дорожной разметки выполнены на 22-х пешеходных переходах в объеме 384 кв.м общей стоимостью 716,4 тыс.руб. Необходимо отметить, что учреждением была объявлена и произведена закупка, предусматривающая выполнение работ в объеме, превышающем плановую потребность, определенную программным мероприятием, по нанесению дорожной разметки на 20-ти пешеходных переходах. В Информации о реализации государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области» за 2016 год, представленной Комитетом общественной безопасности Администрации Томской области, плановое и фактическое значения показателя в соответствующих графах отсутствуют; в графе «Описание выполненных работ» указано, что выполнены работы по нанесению дорожной разметки на 22-х пешеходных переходах.
- обеспечение функционирования систем автоматической фиксации административных правонарушений в области безопасности дорожного движения на территории Томской области – в сумме 1 170 тыс.руб.

Учреждением были заключены и оплачены государственные контракты:

- с ФГУП «Почта России» на предоставление услуг общедоступной почтовой связи с использованием франкировальной машины, стоимость контракта не превышает 6 000 тыс.руб.; за пересылку почтовой корреспонденции оплата произведена в сумме 488,1 тыс.руб.;
- с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи по передаче данных между территориально разнесенными объектами по виртуальным локальным сетям связи по технологии «VLAN», цена контракта 9 697,1 тыс.руб.; оплата произведена в сумме 778,4 тыс.руб.;
- с ПАО «Томская энергосбытовая компания» на оказание услуг по энергоснабжению, ориентировочная цена контракта 2 000 тыс.руб.; на оплату электроэнергии были направлены средства в сумме 283,9 тыс.руб.

Таким образом, в рамках выполнения мероприятия учреждением средства в общей сумме 1 170 тыс.руб. были направлены: на оплату услуг связи в сумме 886,1 тыс.руб., коммунальных услуг в сумме 283,9 тыс.руб. Согласно представленным первичным документам на общую сумму 1 170 тыс.руб. произведена частичная оплата по пересылке почтовой корреспонденции с использованием франкировальной машины в количестве 16 576 шт. и услуг связи по передаче данных между территориально разнесенными объектами по виртуальным локальным сетям за сентябрь 2016 года, а также частичная оплата за электроэнергию за август-ноябрь 2016 года.

В Информации о реализации государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области» за 2016 год, представленной Комитетом общественной безопасности Администрации Томской области, плановое и фактическое значения показателя 100; в графе «Описание выполненных работ» указано: «обеспечена работа 6 стационарных и 24 передвижных комплексов фотовидеофиксации нарушений Правил дорожного движения, с помощью которых выявлено 157 923 правонарушения, взыскано 46 097,46 тыс.руб.».

По указанным государственным контрактам учреждением средства в общей сумме 14 074,9 тыс.руб. (в том числе: ФГУП «Почта России» – 3 428,7 тыс.руб., ПАО «Ростелеком» – 9 091,3 тыс.руб., ПАО «Томская энергосбытовая компания» – 1 554,9 тыс.руб.) направлены в рамках реализации другого мероприятия, а именно, на обеспечение средствами технического регулирования и осуществление комплексных работ, направленных на организацию дорожного движения, другой подпрограммы государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области» – Повышение общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город», соответственно, на достижение других показателей, что свидетельствует о формальном определении показателей реализации мероприятий.

Подпрограмма «Повышение общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области»

Цель подпрограммы – повышение общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город». Показатель цели – количество выявленных административных правонарушений с помощью технических средств, на 2016 год – 143 тыс.ед. Подпрограмма направлена на совершенствование развития правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» и организации дорожного движения.

Показателями задачи определены:

- количество установленных технических средств, на 2016 год – 94 ед.;
- протяженность нанесенной дорожной разметки (продольной, поперечной), на 2016 год – 225 км / 1 400 кв.м.

Объем финансирования подпрограммы на период 2016–2020 гг. запланирован в сумме 360 605,7 тыс.руб., в том числе на 2016 год – 76 436,5 тыс.руб.

В состав подпрограммы входит ВЦП «Совершенствование развития правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» и организации дорожного движения». В рамках ВЦП предусмотрена реализация мероприятия по обеспечению средствами технического регулирования и осуществлению комплексных работ, направленных на организацию дорожного движения, содержанием которого является обеспечение деятельности ОГКУ «СМЭУ ТО» для удовлетворения общественных потребностей в сфере организации дорожного движения и обеспечения его безопасности на базе оснащения городов и других населенных пунктов Томской области техническими средствами регулирования и автоматизированного управления дорожным движением.

Для реализации мероприятия Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области до учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 73 080,7 тыс.руб. Следует отметить, что доведенные на реализацию мероприятия лимиты бюджетных обязательств составили 95,6% от планового объема финансирования мероприятия, так уменьшение расходов произошло за счет уменьшения доходов от платных услуг, которые составили 13,9% от планируемых. Кассовые расходы на реализацию мероприятия учреждением произведены в сумме 71 526,6 тыс.руб., что составило 98% от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Наибольший удельный вес в расходах приходится на выплаты персоналу – 52,5%, доля расходов на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд составила 47,4%, на уплату налогов, сборов и иных платежей – 0,1%.

Согласно Информации о реализации государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области» за 2016 год, представленной Комитетом общественной безопасности Администрации Томской области, в рамках выполнения мероприятия были осуществлены:

- поддержание постоянной технической готовности эксплуатируемых технических средств регулирования дорожного движения (далее – ТСРДД);
- производство и установка ТСРДД;
- установка и обслуживание, в том числе ремонт и выполнение регламентных работ технических средств видеонаблюдения, работающих в автоматическом режиме и имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи;
- сбор, обработка, передача и архивация информации, получаемой с работающих в автоматическом режиме технических средств видеофиксации и видеонаблюдения;
- направление постановлений по делам об административных правонарушениях и материалов, полученных с применением работающих в автоматическом режиме специальных средств, имеющих функции фото- и видеосъемки, видеозаписи или средств фото- и видеосъемки, видеозаписи, по распоряжению органов ГИБДД лицам, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, по почте заказным письмом и др.

Количество выявленных административных правонарушений с помощью технических средств составило 157 923 единиц. Количество установленных технических средств составило 101 ед. Протяженность нанесенной дорожной разметки (продольной, поперечной) за

2016 год составила 3 231,40 кв.м. Учреждением обеспечена бесперебойная работа 12 485 ед. ТСРДД, в том числе 160 светофорных объектов и 12 300 дорожных знаков и 25 светофоров.

Эффективность реализации указанных подпрограмм представлена целевыми индикаторами и показателями, отражающими результаты реализации мероприятий подпрограмм, в том числе фактически достигнуто:

| № | Наименование показателя | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 9 месяцев 2017 года |
|------|---|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------------|
| 1 | Наименование показателей подпрограммы: «Повышение безопасности дорожного движения» | | | | | |
| 1.1 | Смертность от ДТП, чел. | 143 | 142 | 108 | 106 | 69 |
| 1.2 | Социальный риск (число лиц, погибших в ДТП, на 100 тыс. населения), чел. | 13,4 | 13,3 | 10,1 | 9,8 | 6,3 |
| 1.3 | Транспортный риск (число лиц, погибших в ДТП, на 10 тыс. транспортных средств) | 4,0 | 4,0 | 2,8 | 2,7 | 1,7 |
| 1.4 | Число детей, погибших в ДТП, чел. | 4 | 4 | 2 | 5 | 1 |
| 2 | Наименование показателей подпрограммы: «Повышение общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» | | | | | |
| 2.1 | Количество выявленных административных правонарушений с помощью технических средств, тыс. ед. | 130 | 133 | 138 | 158 | 146 |
| 2.18 | Количество установленных технических средств, ед. | 82 | 86 | 90 | 101 | 103 |
| 2.15 | Протяженность нанесенной дорожной разметки (продольной, поперечной) (км, кв.м) | 210 (1250) | 215 (1300) | 220 (1350) | 225 (3231,4) | 203,2 (0) |

В соответствии с постановлением Администрации Томской области от 05.05.2015 №151а «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации государственных программ Томской области» Департаментом экономики Администрации Томской области совместно с Департаментом финансов Томской области по итогам 2016 года проведена оценка эффективности реализации государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области».

В целом по результатам проведенной оценки государственная программа признана высокоэффективной.

Однако, по мнению Контрольно-счетной палаты, вышеприведенные показатели реализации государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области» не в полной мере увязаны с использованием средств областного бюджета.

Так, в ходе проведения контрольного мероприятия в Комитете общественной безопасности Администрации Томской области была запрошена информация об обосновании необходимости размещения по определенным адресам (местам) приобретенных учреждением в 2015 году комплексов для фиксации нарушений Правил дорожного движения.

По информации Комитета общественной безопасности Администрации Томской области в соответствии с предъявляемыми требованиями технического задания «Поставка комплексов видеофиксации нарушений Правил дорожного движения в рамках реализации программы «Обеспечение безопасности населения Томской области» стационарные комплексы по согласованию с УГИБДД УМВД России по Томской области были установлены в местах концентрации ДТП (ул. Ключева, 44; перекресток ул. Нахимова – ул. Вершинина; 13 км а/д Томск-Каргала-Колпашево).

Согласно письму УМВД России по Томской области от 21.10.2014 № 20/549 из 61 участка улично-дорожной сети, являющихся местами концентрации ДТП, указанных в письме, местом концентрации дорожно-транспортных происшествий является только 1 перекресток ул. Нахимова – ул. Вершинина из, а участки улично-дорожной сети на ул. Ключева, 44; 13 км а/д Томск-Каргала-Колпашево предлагалось только обустроить комплексами фотовидеофиксации, работающими в автоматическом режиме, при этом на участке 13 км а/д Томск-Каргала-Колпашево – не стационарного, а передвижного характера.

Следует отметить, что стоимость передвижного комплекса в 7 раз меньше стоимости стационарного. В соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса РФ в данном случае присутствуют признаки неэффективного расходования бюджетных средств.

На вышеуказанных участках в период с 2015 года по 01.12.2017 (письмо УМВД России по Томской области от 19.12.2017 № 20/10532) зафиксировано 139 114 нарушений водителями Правил дорожного движения, при этом, как показывает статистика по указанным участкам, снижения количества нарушений ПДД не происходит.

Согласно письму УМВД России по Томской области от 25.12.2017 № 20/8626, не происходит и снижение дорожно-транспортных происшествий, так на участке ул.Клюева, 44 в 2015 году зарегистрировано 1 дорожно-транспортное происшествие, в 2016 году – 22, за 11 месяцев 2017 года – 17; на перекрестке ул.Нахимова – ул.Вершинина в 2015-2016 годах – по 1, за 11 месяцев 2017 года – 3; на участке 13 км а/д Томск-Каргала-Колпашево в 2015 году – 5, в 2016 году – 3, за 11 месяцев 2017 года – 3.

Таким образом, работу комплексов фиксации нарушений правил дорожного движения, приобретенных за счет средств областного бюджета и установленных в местах с низкой концентрацией ДТП, можно признать малоэффективной, так как с момента их установки количество ДТП на указанных участках не уменьшается.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия в учреждении установлены факты нарушения бюджетного законодательства в части составления и ведения бюджетных смет, а также установления системы оплаты труда работников. Штатным расписанием учреждения неправомерно предусмотрены выплаты в общей сумме 117,3 тыс.руб. Установлены факты нарушений учреждением законодательства о закупках в части: несоблюдения сроков утверждения и опубликования плана-графика закупок, извещений об осуществлении закупок; ненаправления в установленный срок документов о приемке поставленных товаров, оказанных услуг для размещения в реестре контрактов; неразмещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Выявленные нарушения свидетельствуют о том, что внутренний финансовый контроль в учреждении находится не на должном уровне.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

Целью государственной программы является повышение уровня безопасности населения Томской области, однако в течение периода 2015–2017 годов количество нарушений правил дорожного движения не уменьшается, аварийность, в том числе на участках, где установлены комплексы фиксации нарушений ПДД, увеличивается, что свидетельствует о том, что движение на автомобильных дорогах региона остается небезопасным, следовательно, требуется принятие мер по обеспечению безопасности дорожного движения, не связанных с установкой комплексов фиксации нарушений ПДД. Некоторые из показателей реализации мероприятий государственной программы носят формальный характер.

Таким образом, существующие показатели реализации государственной программы в части обеспечения безопасности дорожного движения требуют дополнительной проработки, чтобы избежать роста социального и транспортного рисков в будущем. Требуется доработки и механизм определения мест размещения автоматических комплексов фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения.

Дополнительные сведения:

Акт проверки учреждением подписан без разногласий.

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» учреждению направлены представления о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках. Материалы по факту нарушений законодательства о закупках переданы в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

Отчет
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка правомерности и эффективности
(результативности и экономности) деятельности
областных государственных учреждений
здравоохранения (выборочно) по закупке
лекарственных препаратов и изделий
медицинского назначения»



С. ЗОРИНА,
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.24 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2016 №41.

Объекты контрольного мероприятия: областные государственные учреждения здравоохранения: ОГАУЗ «Детская больница №1», ОГАУЗ «Кривошеинская районная больница», ОГБУЗ «Томский областной наркологический диспансер», ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница».

Проверяемый период: 9 месяцев 2017 года.

Краткая информация об объектах контрольного мероприятия:

Согласно Уставам, утвержденным Департаментом здравоохранения Томской области (далее – Департамент, Департамент здравоохранения) областные государственные учреждения здравоохранения созданы для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных действующим законодательством полномочий органов государственной власти Томской области в сфере здравоохранения:

- автономное учреждение «Детская больница №1» (далее – Детская больница №1), передано из муниципальной собственности в собственность Томской области в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 12.12.2013, переименовано из муниципального автономного учреждения здравоохранения «Детская городская больница №1»;
- автономное учреждение «Кривошеинская районная больница» (далее – Кривошеинская районная больница) передано из муниципальной собственности в собственность Томской области в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 12.12.2013, переименовано путем изменения типа государственного бюджетного учреждения «Кривошеинская районная больница» на основании распоряжения Администрации Томской области от 12.11.2015;
- бюджетное учреждение «Томский областной наркологический диспансер» (далее – Областной наркологический диспансер) переименовано 25.07.2011 путем изменения типа областного государственного учреждения здравоохранения «Томский областной наркологический диспансер», созданного на основании решения Исполнительного комитета Томского областного Совета депутатов трудящихся от 24.01.1977 и приказа Томского областного отдела здравоохранения от 31.10.1977;
- автономное учреждение «Томская областная клиническая больница» (далее – Областная клиническая больница, ОКБ) переименовано 22.06.2012 путем изменения типа областного государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Томская областная клиническая больница», созданного на основании решения Исполнительного комитета Томского областного совета народных депутатов от 29.06.1983.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Согласно действующему законодательству закупки лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения проверенными учреждениями здравоохранения осуществлялись:

- бюджетным учреждением (Областным наркологическим диспансером) за счет бюджетных средств в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ), за счет средств от приносящей доход деятельности в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон №223-ФЗ);
- автономными учреждениями (Кривошеинской районной больницей, Детской больницей №1, Областной клинической больницей) в соответствии с Федеральным законом №223-ФЗ.

По результатам выборочной проверки Контрольно-счетной палатой соблюдения учреждениями здравоохранения законодательства в сфере закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, можно отметить следующее.

Положения Федерального закона №223-ФЗ не регламентируют процедуры осуществления юридическими лицами закупочной деятельности, а определяют только основные принципы и требования, которыми должны руководствоваться заказчики. Документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке (порядок подготовки и проведения процедур закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров и иные требования), является положение о закупке товаров, работ и услуг, утверждаемое заказчиком самостоятельно.

Учреждениями утверждены соответствующие положения о закупке, которыми определены требования к закупке, в том числе способы закупки конкурентные (аукцион; конкурс; запрос котировок, предложений, цен) и не конкурентные (закупка у единственного поставщика); порядок формирования и функции комиссии по организации закупочной деятельности и иные требования. В соответствии с требованиями законодательства учреждениями утверждены и размещены в единой информационной системе планы закупки товаров (работ, услуг). В течение проверяемого периода с 01.01.2017 по 01.10.2017 учреждениями неоднократно вносились изменения в план закупки, например, Кривошеинской районной больницей были внесены 44 изменения в план закупки, Детской больницей №1 – 25 изменений, Областной клинической больницей – 15 изменений, Областным наркологическим диспансером – 12 изменений.

Следует отметить, что Кривошеинской районной больницей, Детской больницей №1 не были определены сроки и порядок подготовки (корректировки) плана закупки в соответствии с Правилами формирования плана закупки..., утвержденными постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 №932. Кроме того, положениями о закупке, другими локальными актами вышеуказанных учреждений не установлен порядок обоснования начальной (максимальной) цены контракта, договора (далее – НМЦК), при ее определении отсутствовал единый подход, цена определялась исходя из стоимости лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения:

- Кривошеинской районной больницей на основании коммерческих предложений потенциальных поставщиков и информации о предельных отпускных ценах на препараты, зарегистрированных в Государственном реестре цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (далее – ЖНВЛП), при этом преимущественно использовалась цена, которая находилась в диапазоне между минимальной и максимальной ценой на лекарственный препарат, зарегистрированной в реестре. Установлены случаи использования для определения НМЦК ценовой информации, представленной по запросу учреждения юридическим лицом, которое ликвидировано или находится в стадии ликвидации (ООО «Нордфарма», находящегося в стадии ликвидации с 21.12.2016 и ликвидированного 28.09.2017, ООО «Торговый дом «Альфа», деятельность которого прекращена с 17.03.2015);
- Детской больницей №1 по коммерческим предложениям потенциальных поставщиков, как по среднему значению, так и по минимально предложенной цене, а также по цене единственного коммерческого предложения. Федеральный закон №223-ФЗ не ограни-

чивает право заказчика осуществлять закупки товаров, работ, услуг у аффилированных между собой участников закупки. Вместе с тем, проведенный выборочно анализ поставщиков показал, что при определении НМЦК учреждением использовалась ценовая информация зависимых по отношению друг к другу участников рынка, имеющих признаки аффилированности между собой, с одним из которых впоследствии и заключался договор на поставку. Доля таких договоров составила 28% от общей стоимости заключенных договоров.

По мнению Контрольно-счетной палаты целесообразно установить порядок, методику обоснования НМЦК, так как отсутствие установленного порядка создает необоснованно широкие возможности усмотрения для работников учреждения, что является коррупциогенным фактором.

Другими учреждениями здравоохранения установлены соответствующие порядки обоснования НМЦК. Областной клинической больницей обоснование НМЦК осуществлялось в основном по коммерческим предложениям 3-х потенциальных поставщиков, исходя из минимальной цены за единицу товара, указанной в предложениях. Областным наркологическим диспансером обоснование НМЦК осуществлялось двумя методами, предусмотренными Методическими рекомендациями..., утвержденными Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567:

- по лекарственным препаратам, включенным в перечень ЖНВЛП, тарифным методом на основании информации о предельных ценах производителя, внесенных в Государственный реестр цен на ЖНВЛП, исходя из максимального значения предельной отпускной цены производителя на лекарственный препарат с учетом НДС;
- по остальным лекарственным препаратам и изделиям медицинского назначения с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основании коммерческих предложений 3-х потенциальных поставщиков.

По результатам анализа цен случаи превышения в учреждениях цены лекарственных препаратов, использованной при определении НМЦК, по сравнению с предельными оптовыми ценами производителей, зарегистрированных в Государственном реестре на лекарственные препараты, включенных в перечень ЖНВЛП, не установлены.

При сравнении цен на одни и те же лекарственные препараты, закупленные другими учреждениями здравоохранения по данным официального сайта в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru), установлен случай существенного различия цен. Так, Детской больницей №1 были приобретены противовирусные препараты (международное непатентованное наименование – умифеномир, интерферон альфа-2) по большей цене по сравнению Детской городской больницей №2, так как в документации к закупке наряду с требованиями к дозировке препарата содержалось требование о конкретной упаковке (2 ячейковые контурные упаковки в картонной пачке), тем самым не была предусмотрена возможность поставки кратного количества товара в иных (больших) упаковках (более 2-х) в целях минимизации цены.

Областным наркологическим диспансером изделия медицинского назначения по контрактам, заключенным по итогам несостоявшихся аукционов, а также договорам на сумму до 100 тыс.руб. были закуплены в основном по ценам ниже цен на аналогичные изделия, закупленные учреждениями здравоохранения других регионов, за исключением отдельных закупок, цена в которых была незначительно выше (от 0,3 руб. до 21,5 руб. за 1 ед.), и могла быть обусловлена различными объемами и регионами поставки, а также размером НМЦК, рассчитанной по коммерческим предложениям иных поставщиков, и другими факторами.

Также необходимо отметить, что Областным наркологическим диспансером была упущена возможная экономия бюджетных средств в сумме 510,2 тыс.руб. при закупке изделий медицинского назначения (тест-полоски и реагенты для определения различных видов наркотиков), из них, например, по одной из закупок тест-полоски закуплены по цене 45,21 руб. в количестве 20 000 шт. по контракту от 22.12.2016, заключенному с ООО «Диатест» со сроком поставки до 15.12.2017 и, кроме того, по другому контракту с ООО «Диатест» от 19.06.2017, также со сроком поставки до 15.12.2017 закуплены тест-полоски в количестве 24 800 шт. по более высокой цене – 65,52 руб. В случае закупки и заключения контракта 22.12.2016 на поставку тест-полосок в большем количестве (на 24 800 шт.) возможная экономия средств могла составить 503,7 тыс.руб.

Данные факты стали возможны в результате неэффективного планирования учреждением объема закупок изделий медицинского назначения, а именно, вследствие планирования заниженных объемов поступлений средств от приносящей доход деятельности, без учета объемов их фактических поступлений в предыдущие финансовые годы, что подтверждается фактами увеличения в плане финансово-хозяйственной деятельности первоначально запланированных объемов данных показателей в течение первых 4-х месяцев 2017 года, и соответственно внесением изменений в план-график закупок.

Анализ проведенных закупок показал, что, несмотря на различные конкурентные способы закупок (аукцион, запрос котировок), предусмотренные положениями о закупках автономных учреждений, фактически ими применяется в основном один из конкурентных способов. Так, Кривошеинской районной больницей, Областной клинической больницей закупки осуществлялись в основном путем проведения аукциона, Детской больницей №1 только путем запроса котировок. Областным наркологическим диспансером, как бюджетным учреждением, закупки за счет бюджетных средств осуществлялись в соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ путем проведения аукциона.

В целом, доля договоров (контрактов), заключенных по результатам закупок, проведенных конкурентными способами от общей стоимости договоров (контрактов) составила:

- по Кривошеинской районной больнице в сумме 10 721,4 тыс.руб. или 87% от общей их стоимости (12 369,5 тыс.руб.), из них по результатам проведения аукционов 9 012,0 тыс.руб. или 73% от общей стоимости;
- по Областной клинической больнице (для отделения нефрологии и диализа) в сумме 74 859,3 тыс.руб. или 99,9% от общей их стоимости (74 949,4 тыс.руб.), из них по результатам аукционов в сумме 61 848,2 тыс.руб. или 83% от общей стоимости;
- по Детской больнице №1 в сумме 10 482,2 тыс.руб. или 36% от общей их стоимости (28 981,4 тыс.руб.), при этом все заключены по результатам запроса котировок;
- по Областному наркологическому диспансеру в сумме 10 784,4 тыс.руб. или 93% от общей их стоимости (11 597,1 тыс.руб.), при этом все заключены по результатам аукционов.

Таким образом, по Детской больнице №1 в сравнении с другими учреждениями наибольшую долю 64% (на общую сумму 18 499,2 тыс.руб.) от общей стоимости заключенных договоров составила доля договоров, заключенных по результатам закупок, проведенных неконкурентным способом (стоимостью до 100 тыс.руб.). При этом анализ цен на лекарственные препараты, закупленные по договорам стоимостью до 100 тыс.руб., показал, что они закуплены Детской больницей №1 по ценам ниже цен, установленных договорами, заключенными по результатам запроса котировок. Кривошеинской районной больницей лекарственные препараты закуплены по результатам закупок, проведенных неконкурентным способом по ценам как ниже, так и выше цен, установленных договорами по результатам аукционов и запросов котировок. Доля договоров стоимостью до 100 тыс.руб., заключенных ОКБ и Областным наркологическим диспансером, незначительна и составила 0,1% и 7% соответственно от общей их стоимости.

Общая экономия в результате проведения учреждениями закупок конкурентными способами за 9 месяцев 2017 года получена:

- Кривошеинской районной больницей в сумме 4 264,2 тыс.руб. (30% от НМЦК), при этом основная доля экономии в размере 85% или в сумме 3 635,8 тыс.руб. сложилась по результатам проведенных аукционов;
- Областной клинической больницей (для отделения нефрологии и диализа) в сумме 2 077,9 тыс.руб. (3% от НМЦК), при этом большая доля экономии 52% или в сумме 1 085,9 тыс.руб. сложилась по результатам проведения запроса котировок, эффективность которых среди конкурентных способов закупки составила 8%, по итогам проведенных аукционов – 2%;
- Детской больницей №1 в сумме 739,5 тыс.руб. (7% от НМЦК) по результатам проведения запроса котировок;
- Областным наркологическим диспансером в сумме 495,2 тыс.руб. (4% от НМЦК) по результатам проведения аукционов, при этом основная доля экономии в размере 67% или в сумме 332,6 тыс.руб. сложилась по результатам состоявшихся аукционов.

Эффективность закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, проведенных учреждениями конкурентным способом, составила от 3% до 30%, при этом высо-

кий результат эффективности закупок 30% (Кривошеинская районная больница) получен в основном в результате значительного снижения НМЦК, которая была рассчитана тарифным методом исходя из максимального значения предельных отпускных цен производителя, внесенных в Государственный реестр цен на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП.

Следует отметить, что учреждениями здравоохранения (Областной клинической больницей, Областным наркологическим диспансером, Детской больницей №1) в нарушение п.19 Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения..., утвержденной приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 №747, отпуск в отделения (лабораторный отдел) лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения производился в объеме, превышающем 10-дневную потребность в них, преимущественно 1 раз в месяц, в отдельных случаях 1 раз в 2 месяца, что способствовало накоплению остатков. В ходе проверок были восстановлены в учете только Областным наркологическим диспансером излишне списанные с баланса за период с января по сентябрь 2017 года тест-полоски и реактивы для определения наркотиков на общую сумму 1 189,3 тыс.руб.

Кривошеинской районной больницей отпуск лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения осуществлялся в отделения по накладным – требованиям по мере возникновения потребности, списание на расходы дезинфицирующих средств, реактивов и тест-систем по мере их фактического расходования на основании отчетов материально-ответственных лиц.

Также установлено, что Областной клинической больницей приобретены и выданы в отделение нефрологии и диализа изделия медицинского назначения к аппаратам циклер «Sleep Safe» на общую сумму 730,4 тыс.руб., которые в учете учреждения не числятся. Данные аппараты предоставлены ЗАО «Фрезениус СП» (Сибирский филиал г.Новосибирск) во временное пользование пациентам ОКБ в рамках оказания им бесплатной медицинской помощи «перитонеальный диализ с использованием автоматизированных технологий» на основании актов приема-передачи, при этом договоры между ЗАО «Фрезениус СП» и ОКБ об использовании указанных аппаратов отсутствуют. Вместе с тем, использование данного оборудования может быть сопряжено для учреждения с финансовыми рисками, в связи с отсутствием информации об условиях предоставления аппаратов пациентам и возможной невостребованностью закупленных к ним изделий медицинского назначения и лекарственных препаратов, а также риском необоснованного отказа в оказании пациентам такой медицинской помощи, в случае выхода аппаратов из строя (поломки), отказа ЗАО «Фрезениус СП» в дальнейшем предоставлении аппаратов.

При выборочной проверке фактов несоблюдения сроков поставки лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения в ОКБ для отделения нефрологии и диализа, предусмотренных договорами (в основном от 5 рабочих дней до 10, 15 или 30 календарных дней с момента получения заявки), не установлено. Аналогично не установлено нарушений сроков поставки лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения в Областной наркологический диспансер, которые составляют по договорам в основном от 185 до 365 дней.

Детской больницей №1 и Кривошеинской районной больницей в ряде договоров установлен краткосрочный период поставки лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения от 2 до 5 рабочих дней. Однако проверить соблюдение сроков поставки не представилось возможным, так как в учреждениях отсутствует регистрация подаваемых поставщикам заявок, а материально-ответственным лицом, получившим лекарственные препараты и изделия медицинского назначения, в товарных накладных не указывается дата их получения.

В рамках данного контрольного мероприятия проведена оценка осуществления Департаментом здравоохранения, Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) контроля за соблюдением медицинскими учреждениями законодательства о закупках лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения.

В соответствии со ст.100 Федерального закона №44-ФЗ на государственные органы субъектов РФ возложена обязанность по осуществлению ведомственного контроля за соблюдением законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок. Соответствующий порядок ведомственного контроля установлен постановлением Администрации Томской области от 21.04.2014 №147а.

Проверки в рамках ведомственного контроля за соблюдением законодательства в сфере закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения проводились Департаментом здравоохранения, начиная с сентября 2014 года ежемесячно, в одном из казенных или бюджетных учреждений здравоохранения. Из проведенных проверок в 33 учреждениях установлены нарушения в 5 учреждениях (Парабельская районная больница, Первомайская районная больница, Бакчарская районная больница, Дом ребенка, специализированный для детей с органическим поражением центральной нервной системы с нарушением психики, Томский областной кожно-венерологический диспансер) в основном:

- включение в контракт наряду с иными лекарственными препаратами, препаратов с международными непатентованными наименованиями при отсутствии зарегистрированных в установленном порядке аналогичных лекарственных препаратов, установление требований к торговым наименованиям закупаемых лекарственных препаратов;
- заключение контрактов на приобретение лекарственных препаратов, не предусмотренных документацией об электронном аукционе, приобретение лекарственных препаратов, не предусмотренных спецификацией заключенных контрактов.

Департаментом по выявленным нарушениям были приняты соответствующие меры (привлечение к дисциплинарной ответственности, иные меры), материалы, содержащие признаки состава административного правонарушения, переданы в Комитет государственного финансового контроля Томской области.

Проверки соблюдения автономными учреждениями здравоохранения законодательства в сфере закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, осуществляемых с применением норм Федерального закона №223-ФЗ, Департаментом не проводились (по состоянию на 01.01.2018 – 33 автономных учреждения, осуществляющих закупки лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения). Норма об осуществлении данного ведомственного контроля в отношении подведомственных автономных учреждений начала действовать с 31.12.2017.

ТФОМС в рамках осуществляемого контроля в соответствии с приказом ФФОМС от 16.04.2012 №73 за соблюдением обязательств по использованию средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), полученных за оказанную медицинскую помощь, проверяется обоснованность цен на лекарственные препараты и изделия медицинского назначения, закупаемые медицинским учреждением за счет средств ОМС, путем сравнения с ценами на аналогичные препараты и изделия по данным официального сайта в сфере закупок, закупаемые другими медицинскими учреждениями Томской области, а также сравнения цен на лекарственные препараты и изделия медицинского назначения, закупаемые по договорам стоимостью до 100 тыс.руб., заключенным с единственным поставщиком без проведения конкурентных процедур с ценами на аналогичные препараты и изделия, закупаемые по договорам, заключенным по результатам проведения закупок конкурентным способом. В случае установления фактов завышения цен делаются выводы о неэффективном использовании средств ОМС.

В целом по результатам контрольного мероприятия наряду с эффективностью проведенных закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения установлены отдельные недостатки при осуществлении закупок, вследствие которых была упущена возможная экономия бюджетных средств. Не представилось возможным проверить соблюдение поставщиками сроков поставки, а также установлены факты несоблюдения учреждениями здравоохранения требований ряда нормативных правовых актов по списанию лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения. В частности приобретение и списание ОКБ в отделение нефрологии и диализа для оказания пациентам бесплатной медицинской помощи «перитонеальный диализ с использованием автоматизированных технологий» изделий медицинского назначения к аппаратам, которые в учете учреждения не числятся, договоры об использовании ОКБ таких аппаратов, принадлежащих другим организациям, отсутствуют. В связи с вышеизложенным предлагаем Департаменту здравоохранения Томской области:

- ознакомить учреждения здравоохранения с результатами выявленных нарушений и недостатков, и в целях недопущения их в дальнейшем организовать совещание, учебное мероприятие;

- взять на контроль оказание ОКБ медицинской помощи «перитонеальный диализ с использованием автоматизированных технологий» с помощью аппаратов, предоставленных сторонними организациями, без соответствующего оформления;
- обеспечить осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства в сфере закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения в подведомственных автономных учреждениях здравоохранения.

Дополнительные сведения:

Акты по результатам контрольного мероприятия подписаны без разногласий, за исключением Детской больницы №1, разногласия которой признаны Контрольно-счетной палатой необоснованными. В соответствии со ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителям учреждений направлены Представления о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений. На момент составления данного отчета часть нарушений и недостатков учреждениями устранена.



О. НАШИВОЧНИКОВА,
аудитор

Отчет
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка правомерности и эффективности
(результативности и экономности)
использования средств областного бюджета,
выделенных на мероприятия Государственной
программы «Повышение энергоэффективности
в Томской области», в части строительства
объектов газоснабжения муниципального
образования «Асиновское городское
поселение»

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 21 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 27.12.2016 № 41.

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 01.11.2017.

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее – Департамент строительства), Администрация Асиновского района Томской области (далее – Администрация Асиновского района, Администрация района), в рамках встречной проверки – Муниципальное автономное учреждение «Асиновское имущественное казначейство» (далее – Асиновское казначейство).

Контрольным мероприятием установлено:

На строительство объекта «Газоснабжение МО «Асиновское городское поселение», г. Асино Томской области» (далее – «Газоснабжение г. Асино») в рамках Государственной программы «Повышение энергоэффективности в Томской области» (далее – Госпрограмма) областным бюджетом предусматривалось выделение субсидий Асиновскому району в общей сумме 336 170,3 тыс. руб., в том числе:

- 167 015,9 тыс. руб. – на 2015 год согласно Закону Томской области от 30.12.2014 № 193-03 «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;
- 169 154,4 тыс. руб. – на 2016 год согласно Закону Томской области от 28.12.2015 № 198-03 «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

Ответственным исполнителем Госпрограммы выступал Департамент энергетики Администрации Томской области, субсидии на указанное мероприятие запланированы областным бюджетом по ведомству 821 «Департамент архитектуры и строительства Томской области», являющемуся одним из участников Госпрограммы.

В отношении расходов на 2016 год поручением Губернатора Томской области установлено ограничение кассовых выплат, в связи с чем расходы в сумме 169 154,4 тыс. руб. остались неисполненными.

Субсидия из областного бюджета в 2015 году на строительство объекта «Газоснабжение г. Асино» предоставлена по Соглашению от 01.07.2015 № 61, заключенному Департаментом строительства с Администрацией Асиновского района на общую сумму 168 702,84 тыс. руб., в том числе:

- 167 015,9 тыс. руб. (99% от общего объема) – за счет субсидии из областного бюджета;
- 1 686,94 тыс. руб. – за средств местного бюджета.

Следует отметить, что бюджетом Асиновского района на 2015 год запланировано финансирование строительства объекта за счет средств местного бюджета в объеме меньшем на 7,34 тыс. руб. по отношению к объему, предусмотренному Соглашением. Вместе с тем, при расчетах за выполненные работы уровень софинансирования за счет средств местного бюджета (1%), установленный Соглашением, соблюден (что связано с уменьшением потребности в финансировании объекта по отношению к сумме по Соглашению).

В нарушение условий Соглашения субсидия из областного бюджета перечислена Департаментом строительства в полном объеме в декабре 2015 года до использования средств местного бюджета на софинансирование объекта, а также без подтверждения фактически образовавшейся потребности. В результате излишне перечисленные Департаментом строительства средства субсидии возвращены Администрацией района в доход областного бюджета в январе 2016 года в сумме 726 тыс. руб.

Только через 5 месяцев после того, как до Администрации Асиновского района Департаментом строительства доведены лимиты бюджетных обязательств (уведомление от 04.06.2015), распоряжениями Администрации Асиновского района (от 18.11.2015 № 668; от 18.12.2015 № 749) субсидии на строительство газопроводов в г. Асино распределены Асиновскому казначейству, которым на тот момент уже был заключен и реализовывался контракт на строительство 1,2,8,9,12 этапов газопроводов в г. Асино и производилось размещение заказа на строительство 14 этапа газопроводов.

Предоставление субсидий Асиновскому казначейству осуществлялось Администрацией Асиновского района по двум Соглашениям на общую сумму 167 969,6 тыс. руб., в том числе:

- 166 037,9 тыс. руб. – Соглашение от 18.11.2015 № 2 (дополнительное соглашение от 28.12.2015 № 1);
- 1 931,7 тыс. руб. – Соглашение от 18.12.2015 № 3.

Согласно данным бухгалтерского учета (по состоянию на 01.11.2017):

- общий объем перечисленных в 2015 году Администрацией района на счет Асиновского казначейства субсидий составил сумму 167 969,6 тыс. руб. (в том числе: 166 289,9 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета; 1 679,7 тыс. руб. – местного бюджета), что соответствовало объему, предусмотренному Соглашениями,
- общий объем освоенных средств составил сумму 163 925,1 тыс. руб.;
- расчеты за выполненные работы (услуги) произведены в полном объеме, в том числе: 162 285,8 тыс. руб. – за счет субсидии из областного бюджета; 1 639,3 тыс. руб. – за счет в субсидии из местного бюджета;
- неиспользованные остатки субсидий в общей сумме 4 044,5 тыс. руб. возвращены в доходы соответствующих бюджетов (4 004,1 тыс. руб. – в областной бюджет; 40,4 тыс. руб. – в местный бюджет).

Проектной документацией на объект «Газоснабжение г. Асино» сметной стоимостью 746 495,8 тыс. руб. (в ценах 3 кв. 2013 года), разработанной ОАО «Гипрониигаз» по заказу Администрации Асиновского района, предусмотрено 26 этапов строительства газопроводов общей протяженностью 259,823 км.

Несмотря на то, что на проектно-сметную документацию ОГАУ «Томскгосэкспертиза» выданы положительные заключения государственной экспертизы от 25.12.2013 и о достоверности определения сметной стоимости объекта от 27.12.2013, раздел «Благоустройство и озеленение территории» в составе проекта не был достаточно проработан и проверен, что при реализации проекта повлекло неэффективные расходы. Так, в графической части не отражены места и объемы восстановления дорожного покрытия, компенсационного озеленения после прокладки газопроводов, не произведен расчет компенсационного озеленения (с учетом установленных норм), в сметной документации количество мест для посадки не приведено в соответствие с количеством насаждений и т.п.

В связи с ограничением финансирования на строительство объекта «Газоснабжение г. Асино» в период 2015–2017 годов осуществлено строительство только шести этапов газопроводов (из 26 предусмотренных проектом). Для реализации строительства шести этапов

газопроводов (1,2,8,9,12,14) Асиновским казначейством заключены: 1 безвозмездный договор и 5 муниципальных контрактов, окончательная цена которых составила общую сумму 163 925,1 тыс. руб., и, из них:

- на строительство – 3 контракта на общую сумму 163 230,8 тыс. руб., в том числе:
 - 160 084,4 тыс. руб. – контракт от 04.08.2015 № 78 на строительство 1, 2, 8, 9, 12 этапов газопроводов, заключенный с ООО «Газпром газораспределение Томск» по результатам открытого конкурса;
 - 1904,1 тыс. руб. – контракт от 14.12.2015 № 2015.477927 на строительство 14 этапа газопроводов, заключенный с ООО «Стройгаз» по результатам электронного аукциона;
 - 1 242,3 тыс. руб. – контракт от 09.01.2017 № Ф.2016.474469 на озеленение, заключенный с ООО «Биоплант» по результатам электронного аукциона;
- на осуществление строительного контроля – 1 безвозмездный договор с ООО «Точка» на выполнение строительного контроля за восстановлением озеленения и 2 контракта на общую сумму 694,3 тыс. руб., в том числе:
 - 666,6 тыс. руб. – контракт от 24.08.2015 № 2015.317430 на осуществление строительного контроля за строительством 1, 2, 8, 9, 12 этапов, газопроводов заключенный с ООО «Газпром газораспределение Томск» по результатам электронного аукциона;
 - 27,7 тыс. руб. – контракт от 27.01.2016 № 1 на осуществление строительного контроля за строительством 14 этапа газопроводов, заключенный с ООО «Газпром газораспределение Томск» как с единственным поставщиком.

Контракты на строительство газопроводов и на строительный контроль заключены Асиновским казначейством в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ...» (далее – Закон № 44-ФЗ) по результатам одного открытого конкурса и трех аукционов в электронной форме. Снижение начальных цен контрактов составило общую сумму 20 345,5 тыс. руб. (11% от общей суммы первоначальных цен контрактов – 189 824,1 тыс. руб.).

Проверкой установлено, что контракты имели следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение ч. 1, ч. 2 ст. 33 Закона № 44-ФЗ «Описания объекта закупки», приложенные к контрактам, не содержали информацию о функциональных, технических и качественных характеристиках объекта закупки, а также не содержали показатели, позволяющие определить соответствие закупаемых работ установленным заказчиком требованиям;
- в нарушение ст. 743 Гражданского кодекса РФ в контрактах отсутствовала ссылка на конкретную проектно-сметную документацию, а также не определены состав и содержание технической документации;
- условиями контрактов не установлен порядок формирования конечной цены контракта, обеспечивающий приведение в соответствие конечной цены контракта со стоимостью работ по сметной документации, определяющей начальную цену контракта;
- в цены контрактов включены необязательные расходы на страхование, а по одному из контрактов – необязательные расходы на проведение работ в зимний период.

Анализом дополнительных соглашений к контрактам на строительство на предмет их соответствия Закону № 44-ФЗ и условиям контракта установлено следующее:

- изменения существенных условий контрактов (от 04.08.2015 № 78, от 14.12.2015 № 2015.477927) в части видов и объемов работ, оформлены ненадлежащим образом, что не позволяет сделать вывод о соответствии произведенных изменений ч. 7 ст. 95 Закона № 44-ФЗ (допускающей выполнение работ лучшего качества по отношению к изначально предусмотренных контрактом), на основании которой, как указано в дополнительных соглашениях к контрактам, выполнены изменения (в частности, отдельные виды работ, такие как выполнение дорожного покрытия, полностью исключены из контракта, что противоречит ст. 95 Закона № 44-ФЗ);
- изменение цены контракта от 04.08.2015 № 78 произведено без изменения объемов работ, что не позволяет сделать вывод о соответствии выполненных изменений п. 2.5 контракта от 04.08.2015 № 78 и ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ (допускающей возможность изменения объемов работ не более, чем на 10 % с учетом пропорционального изменения цены контракта), на основании которых, как указано в дополнительном соглашении, оно выполнено;

- дополнительными соглашениями под одним номером и одной датой (от 25.06.2016 № 5) к контракту от 04.08.2015 № 78 установлены разные даты завершения работ, что не позволяет сделать однозначный вывод об окончательной дате завершения работ.

Аудитом отдельных направлений в сфере закупок установлены следующие нарушения, допущенные Асиновским казначейством:

- в нарушение ч. 1 ст. 38 Закона № 44-ФЗ Асиновским казначейством, совокупный годовой объем закупок которого согласно Планам-графикам на 2015 и на 2016 годы превышал сто миллионов рублей, не создана контрактная служба;
- в нарушение требования ч. 5 ст. 39 Закона № 44-ФЗ в составе единой комиссии отсутствовало большинство членов, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок;
- в организации планирования закупок: в Планы-графики на 2015, 2016 годы не вносились изменения начальных цен контрактов, даты начала размещения заказа, закупки планировались до заключения Соглашений на предоставление субсидий;
- в формировании и размещении отчетов об исполнении муниципальных контрактов (не-размещение в единой информационной системе отчетов об исполнении отдельных этапов контрактов; размещение недостоверной информации в отчетах, несвоевременное размещение отчетов и т.д.).

Условиями Соглашения от 01.07.2015 № 61, заключенного Департаментом строительства с Администрацией Асиновского района, предусмотрено, что в случае неиспользования субсидии в текущем 2015 году возможно ее использование в очередном финансовом году на те же цели при наличии потребности.

Фактически субсидия на строительство газопроводов в г. Асино, полученная, но не использованная в 2015 году, использовалась Асиновским казначейством на расчеты за выполненные работы не только в очередном 2016 году, но и в 2017 году (более двух лет). Задержка реализации Соглашения связана не только со срывом сроков выполнения работ, но и с невыполнением всего объема работ по одному из контрактов.

Так, работы по контракту от 14.12.2015 № 2015.477927 завершены ООО «Стройгаз» на 40 календарных дней позже установленного контрактом срока (до 13.03.2016). Кроме того, в нарушение контракта от 04.08.2015 № 78 ООО «Газпром газораспределение Томск» не выполнены работы по озеленению, которые выполнялись летом 2017 года в рамках другого контракта от 09.01.2017 № Ф.2016.474469 с ООО «Биоплант», что соответственно продлило реализацию Соглашения на 2017 год.

Кроме того, при реализации строительства газопроводов в г. Асино Асиновским казначейством допущены следующие нарушения.

- В нарушение ч. 2 ст. 51 Градостроительного кодекса РФ строительство 12 этапа велось без разрешения на строительство, а 1 этапа – 30 дней без разрешения на строительство.

- В ходе реализации контрактов на строительство газопроводов (от 04.08.2015 № 78, от 14.12.2015 № 2015.477927) подрядчиками (ООО «Газпром Газораспределение Томск», ООО «Стройгаз») по согласованию с заказчиком осуществлена замена способа прокладки газопроводов открытого (или траншейного), предусмотренного проектом, на более дорогостоящий закрытый способ (прокладка методом горизонтально-направленного бурения (или ГНБ)). В качестве обоснования изменения способа прокладки газопроводов в дополнительных соглашениях к контрактам указана ч.7 ст.95 Закона № 44-ФЗ, позволяющая произвести замену работ на лучшие по качеству не предполагающие увеличения стоимости этих работ. Несмотря на это, замена способа прокладки произведена с увеличением стоимости работ по прокладке газопроводов на 13 679,9 тыс. руб. Таким образом, в нарушение ч.1,ч.7 ст.95 Закона № 44-ФЗ произведены неправомерные расходы бюджетных средств в сумме 13 679,9 тыс. руб. на завышенную оплату работ по прокладке газопроводов по отношению к стоимости указанных работ, учтенной контрактами (увеличение стоимости работ по прокладке газопроводов произведено за счет невыполнения работ по восстановлению дорожного покрытия).

- В рамках контракта от 04.08.2015 № 78 произведены неэффективные расходы на страхование строительных рисков в сумме 1 527,9 тыс. руб., которое являлось необязательным при проведении строительства.

- В нарушение ч.1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, п.2.5 контракта от 04.08.2015 № 78 на строительство 1,2,8,9,12 этапов газопроводов произведено изменение его существенного условия

по объемам работ, а именно: на 7 518 кв.м. (на 81 %) уменьшены объемы работ по восстановлению дорожного покрытия, на 664 шт. (на 61 %) уменьшены объемы работ по валке деревьев, а также не выполнены объемы работ по восстановлению зеленых насаждений (озеленение).

- В нарушение п.2.5 контракта от 24.08.2015 № 2015.317430 на осуществление строительного контроля произведено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 21,3 тыс. руб. на завышенную оплату ООО «Газпром Газораспределение Томск» за услугу.

- В нарушение ч. 1, ч. 7 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, условий контракта от 14.12.2015 № 2015.477927 на строительство 14 этапа газопроводов произведено изменение существенных условий в части исключения объемов работ по восстановлению дорожного покрытия.

- В нарушение п.1.2 контракта от 14.12.2015 № 2015.477927 на строительство 14 этапа газопроводов произведены неправомерные расходы в сумме 15,166 тыс. руб. на завышенную по отношению к сметной документации, определяющей цену контракта, оплату подрядчику (ООО «Стройгаз») непредвиденных работ.

- В нарушение п. 5.4.19 контракта от 09.01.2017 № Ф.2016.474469 на выполнение восстановительного озеленения произведены неправомерные расходы бюджетных средств в сумме 11,8 тыс. руб. на оплату ООО «Биоплант» затрат по страхованию строительных рисков, которые не производилось. В ходе контрольного мероприятия 23.11.2017 осуществлен возврат неправомерно использованных средств в доход областного бюджета.

- В рамках контракта от 09.01.2017 № Ф.2016.474469 на выполнение восстановительного озеленения произведены неэффективные расходы в сумме 47,3 тыс. руб. на оплату ООО «Биоплант» дополнительных расходов при производстве работ в зимнее время при фактическом проведении работ в летний период.

- Как указывалось ранее, сметной документацией по главе 7 «Благоустройство и озеленение территории» сводного сметного расчета предусмотрены работы по восстановлению зеленых насаждений, при этом места посадки саженцев графической частью проекта не отражены.

На запрос Контрольно-счетной палаты ОГАУ «Томскгосэкспертиза» представлена информация о том, что проектом предусмотрено компенсационное озеленение, порядок проведения которого устанавливается органами местного самоуправления с учетом ч. 1, ч. 3, ч. 4, ч. 7 ст. 10 Закона Томской области от 11.11.2008 № 222-03 «Об охране озелененных территорий Томской области».

Однако подтверждение того, что земельные участки, на которых были произведены вырубки (снос) зеленых насаждений при реализации муниципального контракта от 04.08.2015 № 78, относятся к озелененным территориям общего пользования Томской области в соответствии с требованиями п. 2 ст. 3 и ст. 9 Закона Томской области от 11.11.2008 № 222-03 в Контрольно-счетную палату Томской области не представлено, а порядок проведения компенсационного озеленения при реализации проектов по строительству объектов капитального строительства муниципальной собственности органами местного самоуправления в г. Асино не определен.

Вместе с тем, после строительства газопроводов Асиновским казначейством заключен отдельный контракт от 09.01.2017 № Ф.2016.474469 на выполнение восстановительного озеленения. Администрацией Асиновского района согласованы схемы посадки деревьев и кустарников, разработанные для выполнения компенсационного озеленения. Однако Администрацией района не учтено, что объемы компенсационного озеленения должны быть уменьшены в связи с фактическим уменьшением количества вырубленных деревьев на 61 % по отношению к проекту, что повлекло неэффективные расходы бюджетных средств на компенсационное озеленение в сумме 757,8 тыс. руб.

Согласно исполнительной документации общая протяженность газопроводов, построенных за счет выделенных в 2015 году средств областного бюджета (с учетом софинансирования из местного бюджета), составила 34,2 км (13 % от общей протяженности по проекту).

Несмотря на то, что строительство 1, 2, 8, 9, 12 этапов строительства газопроводов завершено 30.11.2016, а 14 этапа – 22.04.2016, на момент проведения проверки на них не выданы разрешения на ввод объектов в эксплуатацию, предусмотренные ст. 55 Градостроительного кодекса РФ. Данный факт, в частности, связан с отсутствием заключений органа государ-

ственного строительного надзора о соответствии построенного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов и проектной документации, заключений федерального государственного экологического надзора, предусмотренных п.9 ч. 3 ст. 55 Градостроительного кодекса РФ.

Таким образом, в нарушение условий Соглашения от 01.07.2015 № 61 Администрацией Асиновского района не выполнены следующие обязательства:

- не обеспечено выполнение работ на объекте «Газоснабжение г. Асино» в срок до 25.12.2015, как предусмотрено п. 2.3.18;
- не достигнут показатель результативности предоставления субсидии, которым является 100% освоение капитальных вложений из бюджетов всех уровней, завершение строительства и последующий ввод объекта в эксплуатацию, как предусмотрено п. 2.3.17;
- не обеспечен контроль за эффективным использованием субсидии, как предусмотрено п. 2.3.12;
- не обеспечена реализация объекта в соответствии с действующим законодательством РФ, как предусмотрено п. 2.3.2 (допущены нарушения Градостроительного кодекса РФ, Закона № 44-ФЗ).

Следует отметить, что согласно п.4.2, п.5.1 Соглашения от 01.07.2015 № 61 Администрация Асиновского района несет ответственность за неправомерное и неэффективное использование средств областного бюджета, а в случае неисполнения своих обязательств Департамент строительства направляет уведомление об устранении нарушений, а в случае не устранения – средства субсидии подлежат возврату в областной бюджет.

Проверкой также установлено, что отчетность Администрации района о реализации Соглашения от 01.07.2015 № 61 содержала недостоверные данные.

После получения разрешений на ввод в эксплуатацию эксплуатация газопроводов в г. Асино невозможна из-за отсутствия межпоселкового газопровода. Согласно информации, предоставленной Департаментом энергетики Администрации Томской области (письмо от 15.01.2018 № 23-03-006), строительство газопровода-отвода и ГРС в районе г. Асино, обеспечивающее возможность подключения построенного газопровода к газу, запланировано на период 2017-2019 годов в рамках «Программы развития газоснабжения и газификации Томской области на период с 2016 по 2020 годы», подписанной Губернатором Томской области С.А. Жвачкиным и Председателем Правления ПАО «Газпром» А.Б.Миллером, и в настоящий момент ООО «Строймонтаж» ведутся подготовительные работы (организация строительных площадок, комплектация объекта материально – техническими ресурсами и т.д.). Обязательства Томской области по г. Асино в рамках указанной Программы состоят в дополнительном обеспечении строительства 225 км газопроводов и подключения к сетям не менее 4800 домовладений и 51 объекта юридических лиц (котельные, предприятия, магазины и т.д.).

В настоящее время законом об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов финансирование дальнейшего строительства газопроводов в г. Асино не предусмотрено.

Таким образом, несмотря на то, что расходы на строительство газопровода в г. Асино в сумме 167 015,9 тыс. руб., предусмотренные бюджетом области в 2015 году, составляли 10 % от общего объема средств, выделенных на объекты капитального строительства, построенный в 2016 году газопровод в г. Асино не будет эксплуатироваться, как минимум до 2019 года (3 года). Данный факт не позволяет сделать вывод об эффективном планировании расходов на газоснабжение.

Ненадлежащее исполнение своих обязанностей заказчиком объекта (Асиновским казначейством), а также не должный контроль за реализацией Соглашений со стороны Департамента архитектуры и строительства Томской области (предоставившего субсидию) и Администрации Асиновского района не позволило своевременно завершить строительство газопроводов и повлекло неэффективное и неправомерное использование бюджетных средств в общей сумме 16 061,2 тыс. руб. (15 900,6 тыс. руб. – средства субсидии из областного бюджета, 160,6 тыс. руб. – средства местного бюджета), в том числе:

- неправомерные расходы бюджетных средств в общей сумме 13 728,2 тыс. руб., из них:

- 13 679,9 тыс. руб. – неправомерные расходы на завышенную оплату работ по прокладке газопроводов;
- 11,8 тыс. руб. – неправомерные расходы на оплату подрядчику страхования строительных рисков, которое фактически им не произведено;
- 15,2 тыс. руб. – неправомерные расходы на завышенную оплату непредвиденных расходов при строительстве 14 этапа газопроводов;
- 21,3 тыс. руб. – неправомерные расходы на завышенную оплату услуг по осуществлению строительного контроля;
 - неэффективные расходы бюджетных средств в общей сумме 2 333 тыс. руб., из них:
 - 1 527,9 тыс. руб. – неэффективные расходы на страхование строительных рисков, которое являлось необязательным при проведении строительства;
 - 47,3 тыс. руб. – неэффективные расходы на оплату подрядчику дополнительных расходов при производстве работ в зимний период, так как работы проводились в летний период;
 - 757,8 тыс. руб. – неэффективные расходы на компенсационное озеленение.

Дополнительные сведения:

Акты проверки, направленные в Департамент архитектуры и строительства Томской области, в Администрацию Асиновского района и в МАУ «Асиновское имущество казначейство», подписаны с разногласиями, два из которых приняты.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику Департамента архитектуры и строительства Томской области и Главе Асиновского района направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, и к принятию мер к возмещению ущерба, причиненного областному бюджету в результате неправомерной оплаты в сумме 13 579,2 тыс. руб. за счет средств субсидии.

Информация о фактах нарушений Закона № 44-ФЗ направлены Заместителю Губернатора Томской области – начальнику Департамента по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области А.В. Шестакову.

Материалы проверки будут направлены в Прокуратуру Томской области.

Отчет

о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения субъектами малого и среднего предпринимательства условий, целей и порядка предоставления субсидий в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг), а также на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования (выборочно)»



Н. ДАЙНЕКО,
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 23 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2016 № 41.

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 30.09.2017 г.

Объекты контрольного мероприятия: областные государственные учреждения здравоохранения: Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области. Кроме того, по вопросам контрольного мероприятия проведены встречные проверки субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших в 2016–2017 годах господдержку в форме субсидий на возмещение части затрат по реализации бизнес-планов: ООО «Сибирская машиностроительная компания», ООО «Завод строительных материалов «Беформ», ООО «Научно-производственное объединение «Реагенты Сибири».

Цели контрольного мероприятия: проверить соблюдение главным распорядителем средств областного бюджета и субъектами малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП) норм действующего законодательства при предоставлении и использовании субсидий на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования, а также в целях создания, развития, модернизации производства товаров, работ, услуг, оценить эффективность этих мер государственной поддержки по развитию малого и среднего предпринимательства.

Краткая информация о фактически сложившейся ситуации по тематике контрольного мероприятия и деятельности объекта контрольного мероприятия:

Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области, выделенный из структуры Администрации Томской области в самостоятельный орган государственной власти Томской области, зарегистрирован в качестве юридического лица 18.01.2007, в 2014 году переименован в Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области (далее – Департамент). Согласно Положению о Департаменте, утвержденному постановлением Губернатора Томской области от 02.11.2007 № 146 (в ред. от 20.02.2016), Департамент является исполнительным органом государственной власти Томской области, входящим в систему исполнительных органов госвласти Томской области и финансируемым за счет средств областного бюджета, в своей деятельности подотчетен Губернатору Томской области и его заместителю по промышленной политике. Целью его деятельности является высокий уровень развития предпринимательства и эффективная промышленная политика, обеспечивающая конкурентоспособность секторов экономики. Распоряжением Администрации Томской области от 17.06.2015 № 420-ра Департамент определен уполномоченным органом исполнительной власти Томской области

на взаимодействие с Минэкономразвития РФ по реализации мероприятий государственной поддержки малого и среднего предпринимательства.

В структуру Департамента в проверяемом периоде входили два Комитета – промышленности и развития предпринимательства. Согласно Положению о Комитете развития предпринимательства, целью его деятельности является достижение высокого уровня развития предпринимательства в Томской области, задачи – формирование и развитие инфраструктуры поддержки предпринимательства, создание благоприятных условий и устранение барьеров для развития бизнеса, пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности, изменение структуры МСП и формирование механизмов «дорастивания» малых предприятий до средних. Для реализации цели и задач Комитет развития предпринимательства выполняет установленные Положением о Комитете функции, в том числе: эксперта при оценке бизнес-проектов для принятия решения об оказании господдержки в сфере МСП; организатора и координатора по проведению мероприятий в сфере создания инфраструктуры развития предпринимательства, поддержки стартующего бизнеса в Томской области; анализирует условия и разрабатывает механизмы по поддержке стартующих субъектов МСП в Томской области; готовит конкурсную документацию и принимает участие в конкурсах по поддержке предпринимательства, проводимых Минэкономразвития РФ, организует и проводит областные конкурсы по поддержке и развитию МСП на территории региона, др.

Изменения в структуре исполнительных органов государственной власти Томской области в части реорганизации Департамента путём выделения из его состава Комитета развития предпринимательства Томской области и переименования в Департамент промышленности и энергетики Томской области, предусмотренные постановлением Губернатора Томской области от 13.05.2016 № 40, спустя более полутора лет так и не были реализованы. С 19.12.2017 г. указанное постановление признано утратившим силу в соответствии с постановлением Губернатора Томской области от 19.12.2017 № 112, Департамент переименован в Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области.

По данным Единого реестра субъектов МСП, ведение которого осуществляет Федеральная налоговая служба, по состоянию на 10.11.2017 на территории Томской области зарегистрировано 43 321 субъект МСП, из них: 41 386 микропредприятий, 1 602 малых предприятия и 333 средних предприятия. В Реестре субъектов МСП – получателей господдержки в Томской области, ведение которого осуществляет Департамент как уполномоченный исполнительный орган госвласти Томской области по его ведению в соответствии с Законом Томской области «О развитии малого и среднего предпринимательства в Томской области», на момент проверки отражены сведения о 55 субъектах МСП, получивших господдержку за трехлетний период, начиная с 11.12.2014, из них: 12 микропредприятий, 36 малых предприятий и 7 субъектов среднего предпринимательства.

Финансовая господдержка в форме субсидий субъектам МСП (за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета и бюджета Томской области на условиях софинансирования) в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» госпрограммы «Развитие предпринимательства в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 492а, оказывается незначительному количеству субъектов МСП, за вышеуказанный трехлетний период – 0,12% от общего количества субъектов МСП, зарегистрированных на территории Томской области, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов МСП. В целом по России в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» государственной программы Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика» в 2016 году прямая финансовая господдержка за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета в форме субсидий бюджетам субъектов РФ на господдержку малого и среднего предпринимательства оказана порядка 1% субъектов МСП от общей численности субъектов МСП, числящихся в Едином реестре субъектов МСП.

Между Минэкономразвития РФ и Администрацией Томской области заключено Соглашение от 13.07.2016 № 049-МБ-16 о предоставлении в срок до 31.12.2016 г. субсидии из федерального бюджета бюджету Томской области на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, в соответствии с госпрограммой «Развитие предпринимательства в Томской области» в сумме 80 914,3 тыс. руб., из них на реализацию мероприятий: «Субсидии субъектам МСП на возмещение части затрат

по договорам лизинга оборудования» – 12 000 тыс. руб., «Субсидии субъектам МСП в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг)» – 13 000 тыс. руб. Томская область обязана обеспечить уровень софинансирования расходного обязательства субъекта РФ за счет субсидии в размере, не менее установленного приказом Минэкономразвития РФ от 12.01.2016 № 6 «Об утверждении значений уровней софинансирования расходных обязательств субъектов РФ за счет субсидий на реализацию мероприятий господдержки малого и среднего предпринимательства на 2016 год» (95% – федеральный бюджет, 5% – бюджет Томской области).

Подпрограммой «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» госпрограммы «Развитие предпринимательства в Томской области» предусмотрено финансирование в части средств федерального бюджета – в соответствии с Соглашением от 13.07.2016 № 049-МБ-16, в части средств областного бюджета – в соответствии с Законами Томской области об областном бюджете на 2016 и 2017 годы, в том числе:

- по мероприятию 4.2 «Субсидии субъектам МСП на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования» на 2016 год в сумме 16 470,6 тыс.руб., из них федеральный бюджет – 12 000 тыс.руб., областной бюджет – 2 000 тыс.руб., внебюджетные источники – 2 470,6 тыс.руб.; 2017 год – 5 882,4 тыс.руб, из них областной бюджет – 5 000 тыс.руб., внебюджетные источники – 882,4 тыс.руб.;
- по мероприятию 4.3 «Субсидии субъектам МСП в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг)» на 2016 год – 36 000 тыс.руб, из них федеральный бюджет – 13 000 тыс.руб., областной бюджет – 5 000 тыс.руб, внебюджетные источники – 18 000 тыс.руб.; 2017 год – 0 руб. Средства федерального бюджета на реализацию данных мероприятий в 2017 году не предусмотрены в связи с изменением подходов Минэкономразвития РФ к оказанию финансовой поддержки субъектам МСП.

Главным распорядителем средств областного бюджета, направленных на реализацию вышеуказанных мероприятий 4.2 и 4.3 в рамках основного мероприятия «Повышение уровня доступности финансовых форм поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» госпрограммы «Развитие предпринимательства в Томской области», является Департамент. Правила (порядок) предоставления из областного бюджета субсидий субъектам МСП для оказания господдержки при реализации мероприятий указанной подпрограммы установлены постановлениями Администрации Томской области от 09.06.2011 № 170а «О предоставлении субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования» и от 15.10.2014 № 391а «Об утверждении Положения о предоставлении субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг)» (далее – соответственно Положения №№ 170а и 391а).

Результаты контрольного мероприятия:

В целях предоставления субсидий субъектам МСП распоряжениями Департамента созданы конкурсные комиссии и утверждены регламенты их работы: от 16.10.2014 (с изм. от 22.09.2016) – по предоставлению субсидий на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования, от 22.09.2016 – по предоставлению субсидий на возмещение части затрат в целях модернизации производства товаров (работ, услуг).

В проверяемом периоде в Департамент представлено 15 заявок на получение субсидии в целях возмещения части затрат по договорам лизинга оборудования: 12 заявок – в 2016 г., 3 заявки – за 9 месяцев 2017 г. Из поступивших в 2016 году заявок возвращено 4 заявки, 3 из них – в связи с несоблюдением требований, предъявляемых к перечню документов и их оформлению (2 заявки после доработки повторно представлены к рассмотрению), 1 заявка, представленная в конце года – в связи с недостаточностью средств областного бюджета. Таким образом, в проверяемом периоде Департаментом принято к рассмотрению в целом 13 заявок от 10 субъектов МСП: в 2016 году – 10 заявок, за 9 месяцев 2017 года – 3 заявки от субъектов МСП, заявки которых были приняты и в 2016 году. По результатам заседаний конкурсной комиссии приняты решения о предоставлении субсидий в требуемом объеме всем заявителям, претендовавшим на их получение на возмещение части затрат по договорам ли-

зинга оборудования, за исключением ООО «Компания Эскимос» по заявке 2016 года, которому рекомендовано подать документы в 2017 году в части договоров лизинга оборудования, по которым субсидия не была предоставлена или предоставлена частично. Общая сумма субсидий, подлежащих предоставлению 10 заявителям на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования, составила 15 980,7 тыс.руб. (2016 г. – 14 000 тыс.руб., 9 месяцев 2017 г. – 1 980,7 тыс.руб.), в том числе: ООО «Гринвуд» и ООО «Томский инструментальный завод» – в максимальном размере 3 000 тыс.руб.

На конкурсный отбор по предоставлению субсидий на возмещение части затрат субъектам МСП в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) в 2016 году поступило 19 заявок с общим объемом запрашиваемых субсидий в сумме 34,1 млн.руб. В допуске к участию в конкурсном отборе отказано 8 заявителям по причинам несоответствия их требованиям Положения № 391а, допущено 11 заявителей с общим объемом запрашиваемых субсидий в сумме 22,8 млн.руб. Победителями конкурсного отбора по количеству набранных баллов признано 5 участников, между которыми распределено 14 млн.руб. бюджетных средств (13 млн.руб. – средства федерального бюджета, 1 млн.руб. – областного бюджета), при этом по заявке ООО «Научно-производственное объединение «Реагенты Сибири» (далее – ООО «НПО «Реагенты Сибири») из запрошенных 2 968,8 тыс.руб. принято решение предоставить 2 680,2 тыс.руб. (в связи с невозможностью предоставления всем победителям конкурса субсидий в запрашиваемой сумме). Дополнительными победителями конкурсного отбора признано еще 2 участника, между которыми и ООО «НПО «Реагенты Сибири» (в части недостающей суммы 288,6 тыс.руб.) распределено 4 млн.руб. – в случае снятия ограничения кассовых выплат. Не вошли в число победителей 4 участника с общим объемом запрашиваемых субсидий в сумме 4,2 млн.руб.

Из вышеуказанных 7 победителей конкурсного отбора фактически в 2016 году субсидии на возмещение части затрат в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) предоставлены 6 субъектам МСП: ООО «Завод строительных материалов «Беформ», ООО «НПО «Реагенты Сибири», ООО «ГлобалМед», ООО «Томские мебельные фасады», ООО «Эко-фабрика Сибирский кедр», ООО ТПК «САВА». Субсидия не предоставлена ООО «Сибирское здоровье 2000» с количеством набранных баллов 6,75 (дополнительное минимальное значение итогового рейтинга), так как ограничение кассовых выплат со средств областного бюджета снято только на 3 194,8 тыс.руб. (в соответствии с письмом заместителя Губернатора Томской области по экономике от 21.12.2016 № АА-1076).

Заявки субъектов МСП – получателей субсидий соответствовали требованиям, установленным Положениями №№ 170а и 391а, ими выплачивалась работникам среднемесячная заработная плата в размере не ниже установленной величины прожиточного минимума для трудоспособного населения в Томской области. Согласно первичным документам, содержащимся в составе заявок, указанными 16 субъектами МСП в целом было приобретено: в финансовую аренду (лизинг с последующим выкупом) 42 единицы оборудования, из них 40 единиц нового оборудования и 2 единицы модернизированного; по договорам поставок на модернизацию производства товаров (работ, услуг) – 55 единиц нового оборудования общей стоимостью 41 967,2 тыс.руб., кроме того, затраты на монтаж оборудования по трем получателям составили 637,5 тыс.руб. Указанное оборудование, приобретенное в лизинг и по договорам поставок, имеет срок полезного использования свыше 2 лет, относится ко второй и выше амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы. Оборудование приобретено для осуществления деятельности, соответствующей видам экономической деятельности, предусмотренным Положениями №№ 170а и 391а.

В проверяемом периоде с субъектами МСП заключено 19 договоров о предоставлении субсидии (перед заключением которых в Департамент представлены Анкеты получателей поддержки по установленной форме), из них:

- 13 договоров на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования (в 2016 году – 10 договоров, за 9 месяцев 2017 года – 3 договора) на общую сумму 15 980,7 тыс.руб.;
- 6 договоров на возмещение части затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания, развития, модернизации производства товаров (работ, услуг) на общую сумму 17 194,8 тыс.руб. – в 2016 году, в течение 9 месяцев 2017 года договоры не заключались в связи с отсутствием в областном бюджете на 2017 год указанных расходов.

Кассовые расходы областного бюджета за 2016 год исполнены Департаментом в общей сумме 6 194,8 тыс.руб. по следующим целевым статьям расходов:

- «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» (в рамках софинансирования расходов в соответствии с уровнем, установленным в Соглашении от 13.07.2016 № 049-МБ-16 – 5% за счет средств областного бюджета) – в сумме 1 315,8 тыс.руб. или 100% от доведенных лимитов бюджетных обязательств (631,6 тыс.руб. – на возмещение части затрат по договорам лизинга; 684,2 тыс.руб. – в целях создания, развития, модернизации товаров, работ, услуг);
- «Субсидии субъектам МСП на возмещение части затрат по договорам лизинга» – 1 368,4 тыс.руб. или 100% от доведенных лимитов бюджетных обязательств;
- «Субсидии субъектам МСП в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг)» – 3 510,6 тыс.руб. или на 81% от доведенных лимитов бюджетных обязательств в связи с ограничением кассовых выплат с целью оптимизации расходов в соответствии с Перечнем поручений Губернатора Томской области от 15.02.2016 № СЖ-07-284/1 (неисполнение составило 805,2 тыс.руб.).

Кассовые расходы областного бюджета за 9 месяцев 2017 года по целевой статье «Субсидии субъектам МСП на возмещение части затрат по договорам лизинга» исполнены в сумме 1 980,7 тыс.руб. по 3 заявкам субъектов МСП или 40% от доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2017 год (других заявок от субъектов МСП на момент проверки не подано).

Всего в проверяемом периоде в целях реализации основного мероприятия «Повышение уровня доступности финансовых форм поддержки субъектов МСП» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» госпрограммы «Развитие предпринимательства в Томской области» Департаментом предоставлены субсидии 16 субъектам МСП на возмещение части затрат в общей сумме 33 175,5 тыс.руб., в том числе:

- по договорам лизинга оборудования в 2016 году 10 субъектам МСП в общей сумме 14 000 тыс.руб., из них за счет средств федерального бюджета – 12 000 тыс.руб., областного бюджета – 2 000 тыс.руб.; за 9 месяцев 2017 года – 3 субъектам МСП (из числа получателей субсидии в 2016 году) в общей сумме 1 980,7 тыс.руб. – только за счет средств областного бюджета;
- связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) в 2016 году 6 субъектам МСП в общей сумме 17 194,8 тыс.руб., из них за счет средств федерального бюджета – 13 000 тыс.руб., областного бюджета – 4 194,8 тыс.руб.

Таким образом, софинансирование расходных обязательств бюджета Томской области по Соглашению от 13.07.2016 № 049-МБ-16, заключенному между Минэкономразвития РФ и Администрацией Томской области, Департаментом обеспечено в 2016 году в сумме 1 315,8 тыс.руб. на возмещение части затрат в разрезе получателей: по договорам лизинга оборудования только по одному субъекту МСП – ООО «Сибирская машиностроительная компания» по договору о предоставлении субсидии от 02.02.2016 (субсидия предоставлена за счет средств федерального бюджета в сумме 955,6 тыс.руб. или 60% и областного бюджета – 1 558,1 тыс.руб., в том числе в рамках софинансирования – 631,6 тыс.руб. или 40%); связанных с приобретением оборудования в целях создания, развития, модернизации производства товаров, работ, услуг также только по одному субъекту МСП – ООО «Завод строительных материалов «Беформ» по договору о предоставлении субсидии от 17.11.2016 (субсидия предоставлена за счет средств федерального бюджета в сумме 1 808 тыс.руб. или 72% и областного бюджета – 1 000 тыс.руб., в том числе в рамках софинансирования – 684,2 тыс.руб. или 28%). По остальным субъектам МСП субсидии на возмещение части затрат предоставлены либо только за счет средств федерального бюджета по Соглашению от 13.07.2016 № 049-МБ-16, либо за счет средств областного бюджета, предусмотренных госпрограммой «Развитие предпринимательства в Томской области» (за исключением ООО «НПО «Реагенты Сибири», которому по договору о предоставлении субсидии от 30.11.2016 с учетом допсоглашения от 26.12.2016 субсидия предоставлена за счет средств федерального бюджета в сумме 2 680,2 тыс.руб. и областного бюджета в сумме 288,6 тыс.руб., но не в рамках софинансирования расходных обязательств по вышеуказанному Соглашению).

Согласно отчету Департамента о реализации мероприятий госпрограммы «Развитие предпринимательства в Томской области» по итогам 2016 года, направленному в Департамент экономики Администрации Томской области, все установленные показатели – индикаторы исполнения мероприятий 4.2 и 4.3 значительно перевыполнены, таким образом, обеспечено достижение значений показателей результативности использования средств субсидии, предоставленной из федерального бюджета по Соглашению от 13.07.2016 № 049-МБ-16, в том числе на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования, а также в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) по основному мероприятию «Повышение уровня доступности финансовых форм поддержки субъектов МСП». Это подтверждено и результатом проверки, проведенной Управлением Федерального казначейства по Томской области (акт выездной проверки от 24.05.2017 г.).

По итогам проведенных в рамках настоящего контрольного мероприятия выборочных проверок субъектов МСП – получателей субсидий на возмещение части затрат в соответствии с Положениями №№ 170а, 391а установлено, что деятельность трёх проверенных субъектов МСП при реализации заявленных к субсидированию проектов (бизнес-планов) соответствует видам экономической деятельности, учитываемым при предоставлении соответствующих субсидий на возмещение части затрат, в том числе: ООО «Сибирская машиностроительная компания» (среднее предприятие) осуществляет вид деятельности по коду ОКВЭД «Производство оборудования специального назначения, не включенного в другие группировки», ООО «НПО «Реагенты Сибири» (на момент создания – микропредприятие, в настоящее время – малое предприятие) – «Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки»; ООО «Завод строительных материалов «Беформ» (микропредприятие), расположенное на производственной площадке в с. Зоркальцево – «Производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков, используемых в дорожном строительстве и для изоляционных покрытий» (в отношении предприятия в проверяемом периоде рассматривались иски, поданные в Арбитражный суд Томской области Главной инспекцией государственного строительного надзора Томской области и Администрацией Зоркальцевского сельского поселения; Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Томской области своим предписанием от 26.09.2017 обязало предприятие в срок до 02.04.2018 разработать проект санитарно-защитной зоны с учётом выбросов от асфальтосмесительной установки).

В рамках реализации проектов (бизнес-планов) данными субъектами МСП заключены договоры поставок оборудования (лизинга оборудования с последующим выкупом) и произведены платежи в счет оплаты затрат, связанных с приобретением оборудования, а также авансовые платежи по договорам лизинга оборудования, в период с июня 2014 года по сентябрь 2016 года (в соответствии с требованиями Положений №№ 170а и 391а), в том числе:

- ООО «Сибирская машиностроительная компания» в рамках реализации двух бизнес-планов заключены договоры лизинга 6 единиц оборудования и оплачены авансовые платежи в сумме 3 984,5 тыс.руб., из них 4 единицы являются новым оборудованием, 2 единицы 1992 года выпуска – модернизированным оборудованием, после произведенного в 2014 году капитального ремонта. По экспертному заключению от 05.11.2015 ИП Мельникова В.Н. (являющегося членом саморегулируемой организации оценщиков «Российское общество оценщиков», зарегистрированным в Реестре членов данной организации 09.10.2007), это оборудование не является физически устаревшим и морально изношенным. На момент проверки приобретенное оборудование учтено в составе основных средств предприятия по общей стоимости 6,4 тыс.руб., соответствующей выкупной стоимости приобретенного оборудования без учета НДС, используется в производственном процессе.

- ООО «Завод строительных материалов «Беформ» заключено 2 договора поставки оборудования и договор на его монтаж, произведена оплата в сумме 7 363,2 тыс.руб. Приобретенное оборудование в составе двух комплексных агрегатов и автогудронатора, предназначенных для использования в дорожном строительстве, учтено в составе основных средств предприятия по общей первоначальной стоимости 5 896,8 тыс.руб. (затраты на монтаж оборудования отнесены на текущие расходы, что допускается при упрощенной системе налогообложения при условии отражения данного порядка в Учетной политике организации). В ходе

проверки предприятием не предоставлен ряд документов и регистры бухгалтерского учета, по полученным пояснениям, из-за передачи бухгалтерской электронной базы и первичных учетных документов от одного собственника другому и отсутствия у доверенного лица доступа и полномочий работы с данными документами.

- ООО «НПО «Реагенты Сибири» заключены договоры поставки оборудования (7 насосных агрегатов и 2 индукционных электронагревателя) в целях реализации проекта «Создание опытно-промышленного производства реагентов для буровых растворов», произведена оплата в сумме 7 006,3 тыс.руб. Продукция, планируемая к производству по проекту – смазочная добавка для буровых промывочных жидкостей, предназначенная для обработки буровых растворов при бурении вертикальных, наклонно-направленных и горизонтальных участков нефтяных и газовых скважин на суше и на море. Приобретенное оборудование смонтировано, введено в эксплуатацию, учтено в составе основных средств по общей стоимости 12 231,3 тыс.руб. (с учетом расходов на транспортировку, монтаж оборудования и дополнительных материальных расходов). На момент проверки оборудование находится в рабочем состоянии, осуществляется выпуск реагентов.

Таким образом, приобретенное данными субъектами МСП в рамках реализации проектов оборудование поставлено на учет, относится к третьей – пятой амортизационным группам, что соответствует требованиям, установленным Положениями №№ 170а и 391а, находится в рабочем состоянии и используется в производственной деятельности получателей субсидии (оборудование ООО «Завод строительных материалов «Беформ» ввиду сезонности работ законсервировано до весны 2018 г.), соблюдены цели и порядок предоставления субсидий по договорам о предоставлении субсидии от 02.02.2016 и от 30.01.2017, заключенных с ООО «Сибирская машиностроительная компания», а также от 17.11.2016 и от 30.11.2016 с допсоглашением от 26.12.2016, заключенных соответственно с «Завод строительных материалов «Беформ» и с ООО «НПО «Реагенты Сибири». Ожидаемые результаты предоставления субсидии, фактические количественные показатели за счет предоставления субсидии по сохранению и созданию новых рабочих мест, динамике уровня среднемесячной заработной платы в расчете на одного работника, установленные указанными договорами о предоставлении субсидии, в проверяемом периоде были достигнуты:

- ООО «НПО «Реагенты Сибири» – на все отчетные даты по всем четырем показателям, обязательство, установленное договором о предоставлении субсидии, субъектом МСП выполнено;
- ООО «Сибирская машиностроительная компания» – на все отчетные даты только по показателю «Общее количество рабочих мест»;
- ООО «Завод строительных материалов «Беформ» – на все отчетные даты по показателям «Новые рабочие места, созданные в ходе реализации проекта» и «Среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника».

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

1. Департаментом как главным распорядителем бюджетных средств ненадлежащим образом осуществлялись в проверяемом периоде полномочия, установленные пп. 10 п.1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ по обеспечению соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, о чем свидетельствует следующее. Фактически осуществление проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка предоставления им субсидий, обязательность проведения которых предусмотрена п. 27 Положения № 170а (в редакции, действовавшей в проверяемом периоде), п. 57 Положения № 391а, а также условиями договоров о предоставлении субсидии, заключенных Департаментом с субъектами МСП – получателями субсидий в целях возмещения части затрат по договорам лизинга и в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг), осуществлялось Департаментом посредством проверки Отчетов о достижении ожидаемых результатов предоставления субсидии (о выполнении показателей, установленных договорами), предоставляемых в течение календарного года с даты заключения договоров о предоставлении субсидии, только путем сопоставления представленных отчетных данных с показателями, установленными договорами о предоставлении субсидии,

на наличие отклонений в меньшую сторону. По данным Департамента, указанных отклонений не выявлено, проверки по месту реализации проектов (бизнес-планов) субъектов МСП – получателей субсидий не проводились, проверки достоверности их отчетных данных также не производились. За достоверность отчетных данных полную ответственность несет субъект МСП – получатель субсидии, при этом конкретная ответственность за предоставление недостоверных отчетных данных не установлена ни Порядками №№ 170а и 391а, ни условиями заключенных договоров о предоставлении субсидии.

Подтвердить своевременность представления в Департамент в проверяемом периоде Отчетов, Анкет получателей поддержки не представилось возможным в связи с отсутствием сопроводительных документов субъектов МСП к указанным Отчетам, Анкетам и (или) отметок о дате их принятия и проверки Департаментом.

2. Результатами контрольного мероприятия (исходя из проведенного анализа заключенных с субъектами МСП договоров о предоставлении субсидий, Штатных расписаний работников, Табелей учета рабочего времени, Сводов по видам начисленной заработной платы работников, иных предоставленных субъектами МСП первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета), не подтверждена достоверность «Отчетов о достижении ожидаемых результатов предоставления субсидии, фактических количественных показателей за счет предоставления субсидии» (далее – Отчеты), предоставленных в Департамент проверенными тремя субъектами МСП:

- недостоверны значения всех отчетных показателей ООО «Сибирская машиностроительная компания» по договорам о предоставлении субсидий от 02.02.2016 и от 30.01.2017 на все отчетные даты;
- недостоверны значения трех отчетных показателей ООО «Завод строительных материалов «Беформ» по договору о предоставлении субсидии от 17.11.2016 («Среднесписочная численность работников заявителя», «Создаваемые новые рабочие места при реализации проекта (нарастающим итогом)», «Среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника») на все отчетные даты, а также показателя «Созданные рабочие места» – за 3 квартал 2017 г.;
- недостоверны значения всех отчетных показателей ООО «НПО «Реагенты Сибири» по договору о предоставлении субсидии от 30.11.2016 с учетом допсоглашения от 26.12.2016 на все отчетные даты, за исключением показателя «Среднесписочная численность работников заявителя» – за 1 квартал 2017 г.

3. Данные Отчетов, представленных субъектами МСП – получателями субсидий в Департамент, свидетельствуют, что все показатели, установленные договорами о предоставлении субсидии в целях возмещения части затрат по договорам лизинга оборудования и в целях создания, развития, модернизации производства товаров, работ, услуг, заключенными в 2016, 2017 годах, на все отчетные даты выполнены (перевыполнены) всеми получателями субсидий. Однако по результатам контрольного мероприятия выявлены факты невыполнения «Ожидаемых результатов предоставления субсидии, количественных характеристик достижения целевых показателей за счет предоставления субсидии», установленных в договорах о предоставлении субсидии, заключенных с:

- ООО «Сибирская машиностроительная компания» – в нарушение условий договора о предоставлении субсидии от 02.02.2016 на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования неисполнение показателя «Среднемесячная зарплата из расчета на одного работника» в проверяемом периоде составило от 3,1% до 6,8% (с учетом внешних совместителей – от 3,6% до 8,1%);
- ООО «Завод строительных материалов «Беформ» – в нарушение условий договора о предоставлении субсидии от 17.11.2016 на возмещение части затрат в целях создания, развития, модернизации производства товаров, работ, услуг не выполнены два показателя: «Всего рабочих мест, занятых штатными единицами» – при установленном значении 15 ед. (с 3 квартала 2017 г. – 17 ед.) фактические значения показателя в проверяемом периоде составили от 6,7 до 8,3 ед.; «Созданные рабочие места, которые сохранены в ходе реализации проекта» – при установленном значении 15 ед. фактические значения показателя в проверяемом периоде составили от 3,2 ед. до 6,1 ед., что является нарушением условий предоставления субсидии, установленных п. 4 Положения № 391а.

4. Положениями №№ 170а, 391а не в полной мере урегулирован ряд вопросов предоставления субсидий, в том числе:

- не установлен порядок определения, требования к расчету показателей, характеризующих выполнение указанных в бизнес-плане обязательств, подтверждение которых необходимо в течение срока действия договора о предоставлении субсидии (являющихся условиями предоставления субсидии), плановых количественных показателей бизнес-плана – ожидаемых результатов предоставления субсидии, а также установленных договором показателей результативности предоставления субсидии и отчетности о достижении этих показателей (п.п. 7, 8, 16, 18 Положения № 170а в ред. от 01.11.2017 г.); а также показателей, подтверждаемых получателем субсидии в течение срока действия договора о предоставлении субсидии (являющихся условиями предоставления субсидии), показателей, в обязательном порядке содержащихся в договоре, характеризующих ожидаемые результаты предоставления субсидии, показателей социальной эффективности создания, развития, модернизации производства товаров, работ, услуг в результате приобретения оборудования, основных финансово-экономических показателей Анкеты получателя поддержки (пп. 3 п. 4, пп. 4 п. 52, приложения №№ 1, 3 Положения № 391а);
- имеет место внутренняя несогласованность между абз. 1 и 2 пункта 13 Положения № 170а в редакции от 01.11.2017, допускающая неоднозначное толкование: исходя из абз.2 следует, что возможность получения субсидии по одному договору лизинга имеется только один раз, тогда как исходя из абз. 1 субсидию по одному договору лизинга можно получить один раз в течение календарного года, таким образом, в течение ряда лет по одному договору лизинга возможно неоднократно получить субсидию на возмещение затрат. В связи с этим права остальных субъектов МСП на равный доступ к оказанию государственной поддержки в полной мере не исполняются;
- в форме Анкеты получателя субсидии, предоставляемой в Департамент в течение двух календарных лет, следующих за годом получения субсидии: на возмещение части затрат в целях создания, развития, модернизации производства товаров, работ, услуг (приложение № 1 к Положению № 391а) – нет уточнения о том, что значения показателей на 1 января первого и второго года после оказания поддержки должны быть фактическими, а не планируемыми из бизнес-плана субъекта МСП; на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования (приложение № 4 к Положению № 170а в ред. от 01.11.2017) – исключен раздел с основными финансово-экономическими показателями получателя субсидии, что повлекло утрату практического смысла предоставления данного документа в течение двух лет после предоставления субсидии;
- в составе обязательных положений, которые должен содержать договор, заключаемый между Департаментом и получателем субсидии, отсутствует положение о конкретной ответственности получателя поддержки за достоверность предоставленных отчетных данных.

5. Договоры, заключенные в проверяемом периоде между Департаментом и субъектами МСП – получателями субсидии:

- составлены Департаментом без учета требований Положения № 170а, не в соответствии с указанными в бизнес-плане обязательствами получателя субсидии, подтверждение выполнения которых является условием предоставления субсидии, так как установленные Ожидаемые результаты предоставления субсидии и форма Отчета (приложения №№ 1 и 2 ко всем 13 договорам о предоставлении субсидии на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования, заключенным в проверяемом периоде) не содержат всех требуемых показателей, указанных в пп. 1 п. 7 Положения № 170а (не предусмотрена обязанность получателей субсидии по предоставлению информации о выполнении таких показателей, как «Среднесписочная численность работников», обязанность по сохранению которой предусмотрена к подтверждению в условиях предоставления субсидии, а также по показателю «Выплата работникам среднемесячной заработной платы...»);
- показатели «Среднесписочная численность работников заявителя» и «Созданные рабочие места», предусмотренные формой Отчета о достижении ожидаемых результатов предоставления субсидии (приложение № 3 ко всем 6 заключенным в проверяемом

периоде договорам о предоставлении субсидии в целях создания, развития, модернизации производства товаров, работ, услуг), не согласуются ни по наименованию, ни по единицам измерения (а также показатель «Создаваемые новые рабочие места при реализации проекта (нарастающим итогом)» – по единице измерения) с показателями Ожидаемых результатов предоставления субсидии (приложение № 2 к данным 6 договорам) и с показателями, указанными в составе заявок субъектов МСП для участия в конкурсном отборе (приложение № 3 к Положению № 391а);

- не содержат порядка определения (требований к расчету) всех показателей, приведенных в 19 вышеуказанных договорах, заключенных в проверяемом периоде Департаментом с получателями субсидий (включенных в «Ожидаемые результаты предоставления субсидии, количественные характеристики достижения целевых показателей», в Отчет об их достижении, в Анкету получателя поддержки).

6. В нарушение условий заключенных Департаментом в проверяемом периоде договоров о предоставлении субсидии на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования:

- значения показателей в Отчетах получателей субсидии ООО «Гринвуд», ООО «Том-Текс» отражены не нарастающим итогом с даты заключения договора о предоставлении субсидии, а поквартально, в Отчетах за 2017 год ИП Финке П.Э., ООО «Вольт» данные приведены нарастающим итогом, но не с даты заключения договора, а с 01.01.2017 (нет единого подхода при формировании субъектами МСП данных в разрезе отчетных периодов);
- не представлены в Департамент Отчеты о достижении ожидаемых результатов предоставления субсидии за квартал, в котором был заключен договор о предоставлении субсидии, по 7 заключенным в проверяемом периоде договорам, при этом условиями договоров установлена обязанность получателя субсидии представлять данные Отчеты в течение календарного года с даты заключения договора в срок не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

При заключении в проверяемом периоде остальных 12 договоров о предоставлении субсидии отсутствует единообразие при установлении значений количественных показателей, которые необходимо достигнуть получателю субсидии. Так, в 4 договорах показатели установлены начиная с квартала, в котором заключен договор о предоставлении субсидии, в 8 договорах – начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором заключен договор о предоставлении субсидии.

Нет единого порядка и в отражении показателей при предоставлении в Департамент получателями субсидий в течение двух календарных лет, следующих за годом получения субсидии, Анкет получателей поддержки: в 60 процентах Анкет, предоставленных в Департамент за отчетный 2016 год, в графе «На 01.01.2017 года (первый год после оказания поддержки)» приведены планируемые значения всех показателей, в 40% – фактические значения за отчетный 2016 год.

7. Проведенный в ходе контрольного мероприятия анализ Отчетов и Анкет получателей поддержки, предоставленных субъектами МСП в Департамент в проверяемом периоде, показал, что в виду отсутствия единых требований к определению показателей, установленных договорами о предоставлении субсидии, и предусмотренных в Отчетах и Анкетах получателей поддержки, а также к формированию данных в разрезе отчетных периодов, отчеты субъектов МСП характеризуются отсутствием единообразия в отражении отчетных показателей и их достоверностью. Отчетные значения показателей не подтверждены документами учета и бухгалтерской, финансовой и (или) статистической отчетности субъектов МСП. По мнению специалистов Департамента, методика расчета показателей может определяться субъектами МСП самостоятельно исходя из действующего порядка работы предприятия, индивидуальной специфики деятельности, и субъекты МСП самостоятельно несут ответственность за выбранную методику расчета показателей. Тогда как требования к расчету большего числа показателей, приведенных в Положениях №№ 170а и 391а, в договорах о предоставлении субсидии, в том числе к расчету среднесписочной численности и среднемесячной заработной платы работников, определены действующими в Российской Федерации инструкциями, указаниями, принятыми федеральными органами.

Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:

В целях совершенствования бюджетного процесса и устранения выявленных нарушений, недостатков Департаменту промышленности и развития предпринимательства предложено:

- разработать предложения для Администрации Томской области по совершенствованию нормативных правовых актов в сфере развития малого и среднего предпринимательства в части: установления порядка определения (требований к расчету) предусмотренных показателей, являющихся основой для оценки эффективности осуществления расходов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные субсидии – в целях устранения правовой неопределенности при их расчете; уточнения формы Анкеты получателя субсидии, предоставляемой в течение двух календарных лет, следующих за годом получения субсидии (в том числе в части отражения фактических значений показателей); дополнения обязательных положений, которые должен содержать договор, заключаемый между Департаментом и получателем субсидии, конкретной ответственностью субъекта МСП – получателя поддержки за достоверность предоставленных отчетных данных; устранения внутренней несогласованности между абзацами 1 и 2 пункта 13 Положения № 170а (в ред. от 01.11.2017), допускающей неоднозначное толкование;
- обеспечить согласованность показателей, предусмотренных Положениями о предоставлении субсидий субъектам МСП (в том числе в составе заявки для участия в конкурсном отборе, в Анкете получателя субсидии, в условиях предоставления субсидии), с показателями, указанными в договоре о предоставлении субсидии (включенными в Ожидаемые результаты предоставления субсидии, в Отчет о достижении ожидаемых результатов);
- внести изменения в действующие договоры о предоставлении субсидии (в части указания точных сведений о дате протоколов заседания комиссии по предоставлению субсидии, об источниках финансирования, устранения противоречия в условиях ряда действующих договоров в отношении предоставления первого Отчета о достижении ожидаемых результатов – за отчетный квартал, на который установлены значения показателей);
- организовать документальный учет поступления в Департамент Отчетов, Анкет получателей поддержки, а также надежную систему контроля за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении (за реализацией проектов субъектов МСП и достижением ожидаемых результатов предоставления субсидий), принять локальные акты, документы, способствующие осуществлению Департаментом качественного контроля за соблюдением субъектами МСП обязанностей по договорам о предоставлении субсидии;
- в отношении субъектов МСП, допустивших невыполнение ожидаемых результатов предоставления субсидий, количественных характеристик достижения целевых показателей за счет предоставления субсидий в сроки, установленные договорами о предоставлении субсидии, принять меры в соответствии с Положениями №№ 170а, 391а – в части внесения изменений в действующие договоры о предоставлении субсидии (при наличии оснований и документальных подтверждений) или их расторжения и возврате субсидии (её части) в областной бюджет.

Дополнительные сведения:

Акт проверки подписан Департаментом с дополнениями и пояснениями, рассмотренными Контрольно-счетной палатой, основная часть которых не принята в связи с отсутствием в них конструктивного характера. Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в адрес и.о. начальника Департамента на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление (срок исполнения – до 01.03.2018 г.)

Отчет

о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности управления, использования и распоряжения областным государственным имуществом, закрепленным за ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области»

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 22 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2016 № 41.

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 30.06.2017 г.

Объекты контрольного мероприятия: Областное государственное автономное учреждение «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» (далее – Центр спортивной подготовки, Учреждение). Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент по молодёжной политике, физической культуре и спорту Томской области, Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

Цели контрольного мероприятия: анализ соблюдения норм действующего законодательства при учете и распоряжении областным государственным имуществом, закрепленным за Учреждением на праве оперативного управления, при получении средств областного бюджета на его приобретение и содержание, оценка эффективности его использования.

Краткая информация о фактически сложившейся ситуации по тематике контрольного мероприятия и деятельности объекта контрольного мероприятия:

Учреждение создано в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 02.07.2010 № 578-ра «О создании областного государственного автономного учреждения «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» путем изменения типа существующего ОГУ «Центр спортивной подготовки Томской области», в свою очередь образованного в 2009 году путем переименования ОГОУ ДОД «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Юпитер», созданного по распоряжению Главы Администрации Томской области от 25.12.2002 № 609-р. При создании за Центром спортивной подготовки закреплено на праве оперативного управления областное имущество общей балансовой стоимостью 15 362,6 тыс.руб., в том числе недвижимое имущество – 8 198,1 тыс.руб., особо ценное движимое имущество – 6 832,8тыс.руб. и иное движимое имущество – 331,7 тыс.руб.

По распоряжению Администрации Томской области от 30.12.2010 № 1183-ра к Учреждению присоединено ОГАУ «Управление спортивными сооружениями», образованное в 2008 году в результате реорганизации ОГУ «Спортивно-оздоровительный центр «Юпитер» путём его слияния с ОГУ «Дирекция строящегося объекта «Физкультурно-спортивный комплекс «Южный» и изменения типа данного учреждения.

Центр спортивной подготовки – некоммерческая организация, функциями и полномочиями учредителя которой наделен Департамент по молодёжной политике, физической культуре и спорту Томской области (далее – Департамент по молодёжной политике). Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти Томской области в сфере молодёжной политики, физической культуры и спорта. Среднесписочная численность работников Учреждения по состоянию на 01.01.2017 года составляла 45 человек.

Финансирование Учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета в виде субсидий на выполнение государственного задания, на иные цели, а также за счет средств от приносящей доход деятельности, добровольных взносов. Имущество Учреждения является собственностью Томской области, закрепленным за ним на праве оперативного управления. Контроль за деятельностью Учреждения осуществляется исполнительными органами государственной власти Томской области в пределах их компетенции, контроль за эффективностью использования и сохранностью областного имущества осуществляет Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования предоставлено 2 земельных участка, расположенных по адресам: г. Томск, ул. Смирнова, 486 (площадью 7,2 тыс. кв. м) и Кожевниковский район, примерно в 1,4 км от с. Киреевск на север (площадью 42,8 тыс. кв. м). Земельный участок, на котором расположены состоящие на балансе Учреждения нежилые помещения площадью 2 553,8 кв. м (г. Томск, ул. Мокрушина, д. 9, стр. 17), принадлежит на праве общей долевой собственности Томской области (доля в праве 562/1000 находится в Казне Томской области) и Российской Федерации (доля в праве 438/1000).

В проверяемом периоде общая первоначальная стоимость основных средств Учреждения увеличена на 3 024,9 тыс. руб. и на 01.07.2017 составила 103 458,9 тыс. руб. (остаточная стоимость – 52 342 тыс. руб.), в том числе: 20 объектов недвижимости общей площадью 7 946,5 кв. м первоначальной стоимостью 76 081,8 тыс. руб., 905 единиц особо ценного движимого имущества общей первоначальной стоимостью 25 294,1 тыс. руб. и иное движимое имущество – 2 083 тыс. руб.

Результаты контрольного мероприятия:

Центр спортивной подготовки в проверяемом периоде участвовал в реализации мероприятий трех областных государственных программ: «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области», «Обеспечение безопасности населения Томской области» (по подпрограмме «Профилактика правонарушений и наркомании») и «Социальная поддержка населения Томской области на 2015–2020 годы» (по подпрограмме «Доступная среда»), утвержденных постановлениями Администрации Томской области соответственно от 12.12.2014 № 488а, от 30.10.2014 № 411а и от 01.12.2014 № 447а.

Порядок определения затрат на выполнении государственных работ утвержден приказом Департамента по молодежной политике от 23.12.2015 № 230 «Об утверждении порядка определения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и определения затрат на выполнение работ областными государственными автономными учреждениями, подведомственными Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области» (далее – Порядок № 230). Государственное задание Учреждению утверждено распоряжениями Департамента по молодежной политике: от 30.12.2015 № 231-р с учетом изменений от 29.04.2016 и от 25.11.2016 – на 2016 год по 12 государственным работам, от 30.12.2016 № 636-р с изменением от 10.05.2017 – на 2017 год по 13 государственным работам. Между Департаментом и Учреждением в проверяемом периоде заключены Соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения госзадания: от 11.01.2016 № 2 с учетом четырех допсоглашений – на 2016 год в сумме 100 025,9 тыс. руб.; от 19.01.2017 № 02 с учетом двух допсоглашений – на 2017 год в сумме 97 174,8 тыс. руб.

Отчеты об исполнении государственного задания за I полугодие 2016, по итогам 2016 года и I полугодие 2017 года Учреждением предоставлены в Департамент по молодежной политике по форме и в установленные сроки, определенные распоряжением Департамента по молодежной политике от 24.12.2015 № 220 «Об утверждении формы отчета об исполнении государственного задания областными государственными автономными учреждениями, подведомственными Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области». Согласно данным отчетам, показатели государственного задания на 2016 год выполнены, отчет утвержден распоряжением Департамента от 28.02.2017 № 19-р.

Кроме того, в соответствии с Порядком определения объема и условиями предоставления субсидий из областного бюджета областным государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Томской области от

05.06.2014 № 213а, между Департаментом по молодёжной политике и Учреждением заключены Соглашения о предоставлении субсидий из областного бюджета на иные цели: в 2016 году – 5 Соглашений на общую сумму 5 378,5 тыс.руб., в I полугодии 2017 года – 3 Соглашения на общую сумму 10 796,2 тыс.руб. На основании распоряжений Администрации Томской области «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области» с Учреждением заключено ещё 13 Соглашений на предоставление из областного бюджета в 2016 году субсидий на иные цели за счет средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области на общую сумму 4 829,1 тыс.руб., в I полугодии 2017 года – 10 Соглашений на сумму 6 007,3 тыс.руб.

Из общей суммы средств субсидий на иные цели в размере 10 207,6 тыс.руб., направленных Учреждению в 2016 году, 3 392,9 тыс.руб. предоставлено на приобретение спортивного оборудования, инвентаря, экипировки и материальных ценностей для обеспечения пожарной безопасности детских оздоровительных лагерей, расположенных в с. Киреевск Кожевниковского района; в I полугодии 2017 г. соответственно из 16 803,5 тыс.руб. субсидий на иные цели – 1 593,9 тыс.руб.

В 2016 году Учреждением произведено списание 57 объектов движимого имущества общей первоначальной стоимостью 3 752,5 тыс.руб. на основании экспертных заключений специализированных организаций и заключений Комиссии по списанию основных средств, в том числе 51 объект особо ценного движимого имущества общей первоначальной стоимостью 3 684,5 тыс.руб. (из них 49 полностью амортизированных объектов), для списания которых необходимо согласование с собственником имущества, и 6 объектов иного имущества общей стоимостью 68 тыс.руб., приобретенных за счет средств от приносящей доход деятельности. Из 51 объекта особо ценного движимого имущества, рекомендованного Наблюдательным советом Учреждения к списанию, Департаментом по управлению государственной собственностью согласовано 50 объектов, так как один объект (рабочий проект) не являлся основным средством и подлежал учету в составе вложений в нефинансовые активы как объект незавершенного строительства в сумме произведенных расходов по разработке проектно-сметной документации.

В проверяемом периоде проведено 30 заседаний Наблюдательного совета Учреждения, на которых наряду с вопросом о списании с баланса вышеуказанного движимого имущества рассмотрены вопросы о передаче в безвозмездное пользование недвижимости общей площадью 2 886 кв.м и особо ценного движимого имущества общей стоимостью 164 тыс.руб., а также об отказе от права оперативного управления и передаче в Казну Томской области городской чаши паралимпийского огня остаточной стоимостью 115 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2016 действовало 8 договоров аренды областного недвижимого имущества – помещений общей площадью 256,4 кв.м в здании по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, д. 48Б, находящемся в оперативном управлении Центра спортивной подготовки, заключенных Учреждением с арендаторами. В проверяемом периоде 14 договоров расторгнуто и заключено 13 новых, таким образом, на 01.07.2017 действовало 7 договоров аренды недвижимого имущества общей площадью 547,7 кв.м, заключенных с шестью арендаторами. Договоры о возмещении затрат на коммунальные услуги на 01.01.2016 были заключены лишь по помещениям общей площадью 191,1 кв.м, а по состоянию на 01.07.2017 – по всем помещениям, сданным в аренду.

По состоянию на 01.01.2016 действовало 5 договоров безвозмездного пользования движимым имуществом, заключенных Учреждением с общественными спортивными организациями (федерациями видов спорта). В проверяемом периоде в соответствии с постановлениями Законодательной Думы Томской области заключено ещё 8 договоров безвозмездного пользования. Таким образом, по состоянию на 01.07.2017 действовало 13 договоров безвозмездного пользования имуществом Учреждения, в том числе: 8 договоров безвозмездного пользования особо ценным имуществом (спортивный картинг, переносные баскетбольные стойки, татами соревновательные, фехтовальная дорожка, электрофиксатор, силовой тренажер, ноутбук, спортивные мешки, булавы и мячи), 2 договора – иным имуществом (татами одностороннее для каратэ, стулья) и 3 договора – недвижимым имуществом (спортивные залы спорткомплекса «Юпитер»).

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

1. В нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 2 Порядка финансового обеспечения выполнения госзадания № 375а, Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 19.01.2017 № 02, предусматривающее объем субсидии на 2017 год в сумме 97 840,8 тыс.руб. (затраты на выполнение госработ – 97 157,8 тыс.руб., на уплату налогов – 683 тыс.руб.), заключено Департаментом по молодёжной политике с Центром спортивной подготовки почти на два месяца раньше утверждения значений затрат на выполнение государственных работ – распоряжением Департамента от 15.03.2017 № 26/1-р.

2. Заключенными между Департаментом по молодёжной политике и Учреждением Соглашениями о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 11.01.2016 № 2 с учетом четырех допсоглашений – на 2016 год в сумме 100 025,9 тыс.руб. и от 19.01.2017 № 02 с учетом двух допсоглашений – на 2017 год в сумме 97 174,8 тыс.руб. (как и Примерной формой соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 31.03.2014 № 12) не определены условия предоставления субсидии, что не отвечает требованиям п. 18 Порядка финансового обеспечения выполнения госзадания № 375а.

3. Порядок определения затрат на выполнении государственных работ, утвержденный приказом Департамента от 23.12.2015 № 230, содержит лишь перечень (состав) затрат на выполнение государственных работ и не предусматривает непосредственно сам порядок определения этих затрат (методику расчета, обоснования размера затрат на выполнение государственных работ по каждому виду расходов) при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, что не соответствует положениям п. 12 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а (далее – Порядок финансового обеспечения выполнения госзадания № 375а).

Способ распределения затрат на общехозяйственные нужды по государственным работам и внебюджету (если областное госучреждение выполняет несколько видов государственных работ и оказывает услуги, выполняет работы на платной основе для физических и юридических лиц) установлен Порядком № 230 только для случаев, если государственные услуги, работы, выполняемые учреждением, имеют одинаковую единицу измерения объема работы (пропорционально объему выполняемых работ), но не установлен для случаев, если объемы выполняемых работ, услуг имеют разные единицы измерения, что не соответствует положениям п. 13 Порядка финансового обеспечения выполнения госзадания № 375а. Фактически объемы выполняемых Центром спортивной подготовки государственных работ и работ по внебюджетной деятельности имеют разные единицы измерения (шт., чел., ед., процент, чел/час).

Кроме того, Порядок № 230 не предусматривает представление подведомственными учреждениями в Департамент проектов расчетов объема затрат на выполнение государственных работ (по установленной форме, являющейся приложением к данному Порядку).

4. Распоряжениями Департамента по молодёжной политике от 30.12.2015 № 255-р с учетом двух принятых в 2016 году изменений, а также от 15.03.2017 № 26/1-р с учетом изменения от 10.05.2017 утверждены в разрезе видов затрат по каждой из государственных работ соответственно: на 2016 год – нормативные затраты, применяемые при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания на выполнение государственных работ ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области», в сумме 100 025,9 тыс.руб. по 12 госработам; на 2017 год – значения затрат на выполнение государственных работ по 13 госработам в сумме 95 237,8 тыс.руб. При этом в Учреждении отсутствуют какие-либо расчеты, обоснования указанных значений затрат на выполнение государственных работ в рамках выполнения госзадания, в том числе в части расходов на приобретение и содержание областного имущества. Расчет значений затрат на 2016, 2017 годы в части выполнения государственных работ, а также в части расходов на содержание государственного имущества производился специалистом Департамента по молодежной политике на основании представленных Учреждением фактических расходов за предшествующий год (соответственно за 2015 и 2016 г.г.).

Департаментом по молодёжной политике представлены Контрольно-счетной палате таблицы со значениями затрат в разрезе статей затрат по СК «Юпитер», СОЦ «Сибиряк» и внебюджету на 2016 и 2017 годы, причем расчеты представлены только по затратам на коммунальные услуги, по остальным статьям затрат расчеты, обоснования принятых значений затрат не предоставлены ни Департаментом, ни Учреждением. При этом сообщено, что планируемый к приобретению на очередной финансовый год в рамках государственного задания перечень движимого имущества (основных средств) Учреждением не составляется, объем затрат формируется с учетом объемов средств, потраченных в отчетном финансовом году; приобретение объектов в текущем финансовом году согласовывается в течение года по мере необходимости.

Изменения значений затрат на выполнение государственных работ, применяемых при расчетах объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Центром спортивной подготовки на 2016, 2017 годы, утверждены распоряжениями Департамента по молодёжной политике от 02.03.2016 № 139/3-р, от 29.04.2016 № 244/1-р и от 10.05.2017 № 51/2 при отсутствии документов по согласованию с Департаментом финансов Томской области – в нарушение п. 12 Порядка финансового обеспечения выполнения госзадания № 375а.

5. В работе Учреждения при реализации государственного задания на 2017 год не были учтены вышеуказанные распоряжения Департамента по молодёжной политике от 10.05.2017 №№ 51/1 и 51/2 о внесении изменений в государственное задание на 2017 год (в части уменьшения значений показателей, характеризующих объем двух госработ) и в значения затрат на выполнение государственных работ, применяемые при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания на 2017 год (в части их уменьшения) в связи с организацией взаимодействия Департамента по молодёжной политике с подведомственным ему Учреждением не в должном порядке. Согласно документам, представленным Учреждением в ходе контрольного мероприятия, в проверяемом периоде изменений в утвержденные на 2017 год значения затрат на выполнение государственных работ и государственное задание не вносилось, о чем свидетельствовал и Отчет об исполнении государственного задания Центром спортивной подготовки за I полугодие 2017 года, утвержденный начальником Департамента по молодёжной политике.

6. В нарушение п. 3 ст. 607 Гражданского кодекса РФ в актах приема-передачи и договорах безвозмездного пользования нежилыми помещениями от 20.03.2017 и от 17.04.2017, заключенных с Благотворительным фондом «Обыкновенное чудо», Томской региональной общественной организацией «Федерация баскетбола Томской области» и Томским региональным отделением Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское общество глухих», приведены данные о площади нежилых помещений, предоставленных в безвозмездное пользование, отличные от характеристик объектов недвижимого имущества, содержащихся в техническом плане здания от 07.12.2016 по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, 48Б.

7. В нарушение Федерального закона «Об автономных учреждениях» и положений устава Учреждения: превышен установленный срок полномочий Наблюдательного совета, состав которого утвержден распоряжением Департамента по молодёжной политике от 15.07.2010 № 6-р, новый состав Наблюдательного совета сформирован спустя более пяти лет – 30.12.2016 г.; имела место передача членом Наблюдательного совета своего голоса лицу, не являющемуся членом Наблюдательного совета (протокол заседания Наблюдательного совета от 29.09.2016 № 86). Кроме того, не применена в соответствии с положением данного Федерального закона процедура досрочного прекращения полномочий в отношении одного из членов Наблюдательного совета Учреждения, в течение длительного времени не исполнявшего своих обязанностей (из проведенных в 2016 году 18 заседаний Наблюдательного совета присутствовал только на одном, в 2017 году из 12 проведенных заседаний присутствовал также только на одном).

8. В уставе ОГАУ «ЦСП СК ТО», утвержденном распоряжением Департамента по молодёжной политике от 30.11.2016 № 599-р, не учтены требования п. 3 ст. 12 Федерального закона «Об автономных учреждениях» в части установления сроков подготовки, созыва и проведения заседаний Наблюдательного совета Учреждения. В нарушение положений устава Учреждения:

- при формировании в конце 2016 года состава Наблюдательного совета, утвержденно-го Департаментом по молодёжной политике от 30.12.2016, включены 3 представителя

коллектива Учреждения при отсутствии соответствующего решения общего собрания трудового коллектива;

- в 13 случаях из 30 председатель Наблюдательного совета Учреждения извещал членов Наблюдательного совета о предстоящем заседании, направляя вопросы повестки дня с приложением копий необходимых документов менее чем за 15 календарных дней (руководителем Учреждения направлялись письма с предлагаемыми вопросами к рассмотрению на заседаниях Наблюдательного совета за 1-3 дня до проведения данных заседаний).

9. Утвержденные Наблюдательным советом отчеты за 2016 год о деятельности Учреждения, а также об использовании имущества, закрепленного за ним, опубликованы в газете «Комсомольская правда» от 16.05.2017 № 52. Сведения, приведенные в опубликованных отчетах, не достоверны в части наград, завоеванных спортсменами Томской области, и общей балансовой стоимости недвижимого имущества Учреждения, а также особо ценного движимого имущества, переданного в безвозмездное пользование: балансовая стоимость недвижимого имущества на 01.01.2016 (по данным бухгалтерского учета и в соответствии с балансом) – 76 081,3 тыс.руб., в опубликованном отчете – 59 726 тыс.руб.; общая стоимость особо ценного движимого имущества, переданного в безвозмездное пользование (исходя из заключенных договоров) – 592 тыс. руб., в опубликованном отчете – 0 руб. Количество наград, завоеванных спортсменами Томской области на официальных всероссийских и международных соревнованиях, по данным отчета Учреждения об исполнении государственного задания за 2016 год – 311 медалей, в опубликованном отчете – 0.

В нарушении п. 2 Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества, утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.10.2007 № 684, опубликованный отчет не содержит информации об его рассмотрении и утверждении Наблюдательным советом Учреждения.

10. В проверяемом периоде задолженность арендаторов областного недвижимого имущества перед Учреждением возросла и на 30.06.2017 составила 85,3 тыс.руб., направлено 3 претензии с требованием погашения задолженности по арендной плате.

В нарушение условий всех договоров аренды недвижимого имущества, заключенных Учреждением с пользователями имущества и действовавших в проверяемом периоде, не производилось начисление и предъявление арендаторам пени за просрочку оплаты арендных платежей. В результате Учреждение недополучило доходы в виде штрафных санкции за несвоевременное внесение арендных платежей, что свидетельствует о ненадлежащем контроле за соблюдением арендаторами договорной дисциплины.

На момент проверки ООО «Движение», арендующее 11 нежилых помещений общей площадью 145,7 кв.м по договору аренды от 06.06.2017 в здании по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, 48Б, владельцем которого является Учреждение, без правовых оснований использовало движимое имущество – встроенную холодильную витрину первоначальной стоимостью 20,2 тыс.руб., числящуюся на балансе Учреждения (в ходе контрольного мероприятия Учреждением направлено письмо в Департамент по молодежной политике о согласовании решения по передаче в аренду указанного объекта имущества, ведется работа по подготовке договора аренды).

11. Договоры о возмещении затрат на коммунальные и эксплуатационные услуги заключены Учреждением со всеми арендаторами недвижимого имущества, за исключением ЧОУ ДОД «Школа развития «Растем вместе», арендовавшего помещения площадью 65,3 кв.м в течение более 4 лет – с 20.12.2011 по 11.03.2016. Однако фактически данными договорами вообще не предусмотрено возмещение Учреждению эксплуатационных затрат – по содержанию и эксплуатации помещений общего пользования, а также по содержанию в надлежащем состоянии прилегающей к зданию территории. Кроме того, Учреждением не осуществлялась работа по взысканию задолженности по коммунальным услугам, претензии арендаторам, имеющим долги, не выставлялись.

12. Не приняты меры в целях соблюдения требований Федерального закона «О кадастровой деятельности» (с 01.01.2017 «О государственной регистрации недвижимости») в части:

- государственного кадастрового учета и государственной регистрации прав на объект недвижимости – административное одноэтажное кирпичное здание площадью 147,3 кв.м на принадлежащем Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования земельном участке, расположенном в 1,4 км от с. Киреевск;

- проведения работ по уточнению основных характеристик 5 объектов недвижимости (строений №№ 9, 12 – 15, расположенных на указанном земельном участке), переданных в оперативное управление Учреждению, в связи с наличием пристроек общей ориентировочной площадью 188,6 кв.м к каждому из указанных объектов (за исключением строения № 13), а также в связи с наличием помещений, не обозначенных на планах (технических паспортах) данных пяти строений по результатам произведенных переустройств (перепланировок).

Кроме того, по 6 деревянным строениям общей ориентировочной площадью 71,5 кв.м, также расположенным на вышеуказанном земельном участке, Учреждением не приняты меры по оценке их стоимости, решению вопроса об отношении их к объектам недвижимого имущества (объектам капитального строительства) и постановке на бухгалтерский учет.

Учреждением не исполнено предписание Департамента по управлению государственной собственностью от 21.07.2016 об устранении нарушений, выявленных комиссией, созданной по его распоряжению от 28.12.2015 № 1128, за исключением оформления спустя год технического плана указанного выше административного одноэтажного здания площадью 147,3 кв.м.

13. Выявлены факты нарушений установленных норм бухгалтерского учета, в том числе Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета... и Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденных приказами Минфина России соответственно от 01.12.2010 № 157н, от 23.12.2010 № 183н:

- Положением об учетной политике ОГАУ «ЦСП СК ТО» не определены ни перечень прямых расходов по видам выполняемых работ, услуг и перечень общехозяйственных расходов, ни способ распределения общехозяйственных расходов на себестоимость выполнения (оказания) каждого вида работ (услуг), связанных с выполнением государственного задания и осуществлением приносящей доход деятельности;
- при учете операций по формированию фактической себестоимости выполняемых работ по госзаданию и фактической себестоимости оказываемых услуг по приносящей доход деятельности не произведена группировка затрат по видам расходов в разрезе групп затрат (прямые затраты, относимые напрямую на себестоимость каждого вида работ, услуг; общехозяйственные расходы, распределяемые на себестоимость каждого вида работ пропорционально установленной базе);
- отражение хозяйственных операций в 2016, 2017 годах по формированию фактической стоимости работ в части распределения общехозяйственных расходов произведено при отсутствии оснований – первичных учетных документов (бухгалтерских справок по установленной форме с приложением соответствующих расчетов по их распределению); отнесение общехозяйственных расходов осуществляется без учета фактического объема выполненных работ в рамках выполнения госзадания и платной деятельности (расходы списываются в пределах плановых значений затрат на выполнение госзадания, установленных исходя из показателей предыдущего года; корректировка доли общехозяйственных расходов, отнесенных на приносящую доход деятельность и на деятельность, связанную с выполнением госзадания, исходя из фактически сложившейся ситуации в отчетном месяце, в квартале, также не производится);
- принятие к учету объектов имущества, предоставленных Учреждением в аренду и в безвозмездное пользование (по состоянию на 01.01.2017 соответственно – 3 893,1 тыс. руб. и 1 876,1 тыс.руб., на 01.07.2017 – 4 640,3 тыс.руб. и 28 645,9 тыс.руб.), осуществляется не на основании первичных учетных документов – актов приема-передачи (в актах приема-передачи объектов имущества не указана стоимость передаваемого имущества, за исключением акта приема-передачи от 20.10.2014 к договору безвозмездного пользования, заключенному с Общественной спортивной организацией «Томская областная федерация танцевального спорта»);
- расходы по разработке проектной документации «Рабочий проект строительства административно-хозяйственного здания пос. Киреевск» стоимостью 630,7 тыс.руб. Учреждением учитывались с нарушением установленных требований – в составе основных средств как особо ценное движимое имущество с начислением амортизации (следовало учитывать как вложения в нефинансовые активы); произведенные вложения в ак-

тивы, которые не были созданы, списаны в сентябре 2016 года при отсутствии решения уполномоченного органа (по остаточной стоимости в сумме 534,6 тыс.руб.) на финансовый результат деятельности Учреждения.

14. Центр спортивной подготовки не использовал в своей деятельности 4 объекта имущества первоначальной стоимостью 34 223,3 тыс.руб., находящихся в оперативном управлении:

- нежилые помещения площадью 2 553,8 кв.м (г. Томск, ул. Мокрушина, д. 9, стр. 17) первоначальной стоимостью 33 161,7 тыс.руб., закрепленные за Учреждением по передаточному акту от 06.04.2011 г.; на данный объект капитального строительства имеется утвержденный эскизный проект отделки внутренних помещений под физкультурно-спортивный комплекс «Южный», работы по отделке были начаты, но не завершены; при осмотре помещений установлено их неудовлетворительное состояние; после проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой в 2010 году, какие-либо меры по реконструкции (ремонт, отделка) данных помещений под спортивный комплекс не принимались, финансирование отсутствует;
- ангар металлический первоначальной стоимостью 492 тыс.руб. руб. (особо ценное движимое имущество), расположенный на спортивном аэродроме д. Головино;
- 2 единицы автотранспорта (автомобили УАЗ-22069-04 и ГАЗ-322132) общей первоначальной стоимостью 569,6 тыс.руб., первый из которых находится в нерабочем состоянии.

15. Планы финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016, 2017 годы недостаточно проработаны и обоснованы, особенно в части планируемых расходов на выполнение государственного задания, многократно корректировались в течение года (за исключением обоснованных корректировок, связанных с изменением объема субсидий на выполнение госзадания и субсидий на иные цели). В 2016 году план финансово-хозяйственной деятельности корректировался 12 раз, из них в 9 случаях (не связанных с изменением объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения госзадания) произведено перераспределение в значительных размерах между статьями расходов, по сравнению с первоначально утвержденным планом расходы на выполнение госзадания уменьшены: по коммунальным услугам – на 31%, на содержание имущества – на 39%, на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – на 100%, прочие расходы – на 56%, при этом увеличены расходы на оплату труда с начислениями и прочими выплатами работникам Учреждения – на 35%, на приобретение основных средств и материальных запасов – в 2 раза, расходы на услуги связи, транспортные услуги – в 4 раза.

В 1 полугодии 2017 года план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения корректировался уже 9 раз. По сравнению с первоначально утвержденным планом увеличены (не в связи с изменением объема финансирования работ по госзаданию) расходы: на приобретение основных средств и материальных запасов – на 63%, по арендной плате за пользование имуществом – на 33%, на уплату налогов – в 2 раза. Указанные факты свидетельствуют о некачественном планировании, в результате происходит построение некачественного бюджета расходов Учреждения на осуществление финансово-хозяйственной деятельности, что чревато принятием неверных управленческих решений.

Дополнительные сведения:

Акт проверки подпisan Учреждением без замечаний. Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков в адрес директора Учреждения на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление, кроме того, направлено письмо учредителю проверенного объекта – Департаменту по молодёжной политике, физической культуре и спорту Томской области по допущенным им нарушениям бюджетного законодательства, в том числе установленного субъектом РФ Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями.

По результатам рассмотрения указанных документов приняты следующие меры. Департаментом по молодёжной политике начата работа по внесению изменений в Порядок № 230, учтены замечания по урегулированию процесса передачи документов подведомственным учреждениям, по недопущению впредь нарушений бюджетного законодательства, в том числе при подготовке Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выпол-

нения государственного задания на 2018 год. Учреждением предпринят ряд мер в отношении регистрации и учета объектов имущества, расположенных в 1,4 км от с. Киреевск, внесение изменений в техническую документацию объектов недвижимости в связи со значительными материальными затратами запланировано провести в 2018 году. В отношении имущества, не используемого Учреждением в своей деятельности, предоставлены документы о том, что: ангар металлический в декабре 2017 года передан в безвозмездное пользование сроком на 5 лет Некоммерческому партнерству «Общество содействия авиации» по согласованию с Департаментом по молодежной политике, специальное транспортное средство УАЗ-22069-04 принято в Казну Томской области в целях дальнейшей передачи безвозмездно в собственность муниципального образования «Кожевниковское сельское поселение Кожевниковского района Томской области», по автомобилю ГАЗ-322132 направлено обращение в Департамент по управлению государственной собственностью об отказе Учреждения от права оперативного управления и принятии его в Казну Томской области. Активизирована работа Учреждения с пользователями областного госимущества (арендаторами, ссудополучателями), в том числе в части усиления контроля за соблюдением ими договорной дисциплины, начисления и предъявления пени за просроченные арендные платежи, включения в договоры о возмещении затрат на коммунальные услуги всех эксплуатационных затрат. Внесены изменения в Положение об учетной политике Учреждения, вступающие в силу с 01.01.2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области в 2017 году..... | 3 |
|----|---|---|

СЛОВО – АУДИТОРУ

2. **Алексей БУКОВ**

| | |
|---|----|
| Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2015-2016 годах на реализацию мероприятий подпрограмм «Повышение общественной безопасности с использованием аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» и «Повышение безопасности дорожного движения» государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области»..... | 51 |
|---|----|

3. **Светлана ЗОРИНА**

| | |
|--|----|
| Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) деятельности областных государственных учреждений здравоохранения (выборочно) по закупке лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения»..... | 57 |
|--|----|

4. **Ольга НАШИВОЧНИКОВА**

| | |
|---|----|
| Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных на мероприятия Государственной программы «Повышение энергоэффективности в Томской области», в части строительства объектов газоснабжения муниципального образования «Асиновское городское поселение»..... | 64 |
|---|----|

5. **Наталья Дайнеко**

| | |
|---|----|
| Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения субъектами малого и среднего предпринимательства условий, целей и порядка предоставления субсидий в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг), а также на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования (выборочно)»..... | 71 |
|---|----|

| | |
|--|----|
| Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности управления, использования и распоряжения областным государственным имуществом, закрепленным за ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области»..... | 82 |
|--|----|

Заказ № 20-03. Тираж 100 экз.

Подписано в печать 20.03.2018 г.

Дизайн, верстка, печать: ИП Завгородний Е.А.

ул. 79-й Гвардейской дивизии, 20, тел. 22-33-93