
ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ · №2(69)

июнь 2019



Томск
•



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 2 (69)

июнь-2019

Редакционный совет:



**Алексей ПРОНЬКИН,
председатель**



**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,
заместитель председателя**



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

Аудиторы:



Наталья ДАЙНЕКО



Светлана ЗОРИНА



Алексей БУКОВ



Ирина МАТВЕЕВА

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

Заключение

Контрольно-счетной палаты Томской области

на проект закона Томской области

«Об исполнении областного бюджета за 2018 год»

I. Оценка соответствия законопроекта и представленных одновременно с ним материалов требованиям действующего законодательства

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на отчет Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2018 год (далее – Отчет), представленный в форме проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2018 год» (далее – законопроект), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законами Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» и «О Контрольно-счетной палате Томской области», на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и внешней проверки Отчета, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы, экспертно-аналитических материалов.

Законопроект представлен в Законодательную Думу Томской области с соблюдением срока, установленного ст. 42 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области». Содержание и состав материалов, представленных одновременно с ним, соответствуют требованиям указанного закона.

При проверке сопоставимости данных о доходах, расходах и источниках финансирования дефицита областного бюджета, отраженных в представленном Отчете, с отчетом Департамента финансов Томской области по форме, представляемой в Министерство финансов РФ, расхождений (без учета округления значений) не установлено.

II. Анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2018 году

Анализ выполнения показателей социально-экономического развития Томской области в 2018 году проводился на основе прогнозных значений, представленных Администрацией Томской области одновременно с проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», и показателей, содержащихся в Докладах о социально-экономическом положении Томской области Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области. Пояснительная записка к отчету об исполнении областного бюджета, представленная одновременно с законопроектом, не содержит информации и анализа показателей социально-экономического развития Томской области за 2018 год.

По информации Росстата и Минэкономразвития России в 2018 году отмечено ускорение темпов роста ВВП до 2,3% с 1,6% годом ранее, что превзошло оценки Минэкономразвития России, но данный рост ВВП во многом обусловлен разовыми факторами и не является устойчивым. Положительное влияние на экономику оказали такие отрасли, как добывающая промышленность, транспортировка и хранение, строительство. Вклад сельского хозяйства был слабоотрицательным на фоне более низкого урожая зерновых культур. Так, по итогам 2018 года ВВП России составил 102,3 %, темп роста промышленного производства – 102,9 %, производство продукции сельского хозяйства – 99,4 %, объемы работ по виду деятельности «строительство» – 105,3 %, оборот розничной торговли – 102,6%, индекс потребительских цен – 102,9%.

Общероссийские тенденции имели зеркальное отражение и на экономике Томской области. По предварительной оценке Администрации Томской области рост ВРП в 2018 году составил 100,9% (в 2017 году – 99%), но не достиг прогнозного значения, инфляция – выше планируемой, и выше значения данного показателя по России, сокращается добыча углеводородного сырья, по-прежнему нестабильным остается положение в строительстве и сохраняется дефицит инвестиций в основной капитал.

Промышленное производство

Индекс промышленного производства в целом за январь-декабрь 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 2%.

Из основных видов деятельности увеличение отмечено по обрабатывающим производствам, составив 4,7 пп., по обеспечению электрической энергией, газом и паром, кондиционированию воздуха 1,1 пп. По добыче полезных ископаемых и водоснабжению, водоотведению, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений индекс промышленного производства показал сокращение на 0,2 пп. и на 17,2 пп. соответственно.

В обрабатывающих производствах сокращение производства зафиксировано по видам деятельности: «производство компьютеров, электронных и оптических изделий» - на 30 пп., «производство прочих готовых изделий» - на 28 пп., «производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования» - на 27,1 пп., «производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки» - на 24 пп., «производство кокса и нефтепродуктов» - на 9,8 пп., «производство бумаги и бумажных изделий» - на 8,4 пп., «производство резиновых и пластмассовых изделий» - на 7,9 пп., «производство кожи и изделий из кожи» - на 6,5 пп., «производство химических веществ и химических продуктов» - на 4,8 пп.

По остальным видам деятельности индекс промышленного производства за январь-декабрь 2018 года к соответствующему периоду прошлого года увеличился: «производство текстильных изделий» - в 4,1 раза, «производство прочих транспортных средств и оборудования» - в 2,5 раза, «производство одежды» - в 2,2 раза, «производство мебели» - на 50,7 пп., «производство металлургическое» - на 33,5 пп., «производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях» - на 29 пп., «обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения» - на 22,9 пп., «производство электрического оборудования» - на 20,3 пп., «производство напитков» - на 9,6 пп., «ремонт и монтаж машин и оборудования» - на 7,3 пп., «производство пищевых продуктов» - на 6,4 пп., «производство прочей неметаллической минеральной продукции» - на 5,7 пп., «деятельность полиграфическая и копирование носителей информации» - на 3,2 пп.

Динамика производства основных товаров-представителей в январе-декабре 2018 года по сравнению с январем-декабрем 2017 года была следующей.

В добыче полезных ископаемых рост наблюдается только по добыче газа нефтяного попутного – на 0,9% и песка природного – на 64,3%, по остальным полезным ископаемым сократилась добыча: нефти сырой, включая газовый конденсат, на 7%, газа природного – на 1,4%, газового конденсата – на 2,9%, а также гальки и гравия – на 1%.

В производстве пищевых продуктов выросло производство полуфабрикатов мясных, мясосодержащих, охлажденных, замороженных – на 38,5%, свинины, кроме субпродуктов – на 30,6%, сыра - на 16,3%, говядины, кроме субпродуктов, на 13,5%, кормов готовых для сельскохозяйственных животных – на 13,1%, муки из зерновых культур, овощных и других растительных культур – на 5,4%, мяса и субпродуктов пищевых домашней птицы - на 5,1%, пива, кроме отходов пивоварения - на 3,3%, сократилось производство кондитерских изделий – на 20,7%, масла сливочного на 17,9%, масла растительного - на 15,3%, творога - на 7,7%, изделий колбасных, включая изделия колбасные для детского питания – на 6%, изделий хлебобулочных недлительного хранения – на 3,7%, продуктов кисломолочных - на 3,6%, молока – на 1,2%.

Производство текстильных изделий и одежды демонстрирует рост производства белья постельного - на 30,9%, спецодежды - на 59,7%, изделий бельевых трикотажных или вязаных, включая изделия для детей младшего возраста - на 4,6%, сократилось производство изделий трикотажных или вязаных - на 37,6%. Производство обуви сократилось на 1,9%.

В обработке древесины и производстве изделий из дерева и пробки увеличилось про-

изводство лесоматериалов, продольно распиленных или расколотых, разделенных на слои или лущеные, толщиной более 6 мм; шпал железнодорожных или трамвайных непропитанных на 19,3% и производство шпона для фанеры на 58,6%.

В производстве кокса и отдельных видов нефтепродуктов сократилось производство нефти, поступившей на переработку (первичная переработка нефти) на 0,2%.

В производстве прочих неметаллических минеральных продуктов выросло производство бетона готового для заливки на 71,8% и блоков и прочих изделий сборных строительных для зданий и сооружений из цемента, бетона, или искусственного камня на 3,2%.

В производстве изделий резиновых и пластмассовых увеличилось производство изделий упаковочных пластмассовых прочих на 0,3%, бутылей, бутылок, флаконов и аналогичных изделий из пластмассы - на 0,9%, сократилось производство блоков оконных пластмассовых - на 2,4%.

В производстве оборудования электрического сократилось производство проводников электрических прочих на напряжение не более 1 кВ - на 6,3%, кабелей силовых для стационарной прокладки на напряжение до 1 кВ - на 4,8%, машин электрических и аппаратуры специализированной на 37,7%.

В обеспечении электрической энергии, газа и пара; кондиционировании воздуха сократилось производство электроэнергии на 0,3%. Выросло производство пара и горячей воды на 0,7%.

Производство водоснабжения, водоотведения, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений увеличилось на 4,9%.

В целом, по итогам года промышленность Томской области показала положительную динамику, индекс промышленного производства (102%) превысил уровень прогнозного значения Администрации (100,5%) и стал самым высоким за последние 6 лет.

Существенное влияние на увеличение темпов роста промпроизводства оказали «добыча полезных ископаемых» и «обрабатывающие производства», доля в объеме общего промпроизводства области которых составляет около 50% и 39,7% соответственно.

Сельское хозяйство

На протяжении всего 2018 года сельское хозяйство Томской области демонстрировало устойчивую положительную динамику. При прогнозе темпов роста на 2018 год в размере 102,7% и с учетом самой высокой базы за последние 8 лет предыдущего года фактический рост составил 102,5 %.

Выпуск продукции сельского хозяйства всеми сельхозпроизводителями в январе-декабре 2018 года составил 29 423,9 млн. руб. и в сопоставимой оценке с тем же периодом 2017 года увеличился на 2,5%.

Рост объемов производства произошел вследствие увеличения продукции животноводства на 5,6%. По сравнению с 2017 годом производство мяса в живом весе увеличилось на 15,9%, яиц – на 2,4%, молока – на 1,9%.

В 2018 году общая посевная площадь сельскохозяйственных культур в хозяйствах всех категорий уменьшилась по сравнению с 2017 годом на 27 тыс. га и составила 327,1 тыс. га.

В хозяйствах всех категорий валовой сбор зерна (в весе после доработки) составил 335,2 тыс. тонн, что на 7,6% меньше, чем в 2017 году, валовой сбор картофеля и овощей открытого и защищенного грунта уменьшился на 4,4% и 3,2%.

Строительство

В 2018 году объём работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», составил 41 809,5 млн. руб. и уменьшился по сравнению с 2017 годом на 18,6%.

Организациями всех форм собственности введены жилые дома общей площадью 436,9 тыс. кв.м., что составляет 91,5% к вводу жилья в 2017 году, в том числе в индивидуальном жилищном строительстве введено 159,7 тыс. кв.м., что составляет 94,1% к уровню 2017 года.

Построено 5183 квартир (в 2017 – 7703 квартир). В среднем по области ввод общей площади жилья в расчете на 1000 человек составил 405 кв.м. (в 2017 - 446 кв.м.).

Ввод жилья уменьшился в 11 муниципальных образованиях области, в то же время в 8 – увеличился. Наибольший рост объема сданного в эксплуатацию жилья отмечен в Бакчарском - в 2,1 раза, Первомайском - в 1,9 раза, Колпашевском - на 31,3%, Шегарском - на 17,5% районах и в г. Томске - на 16,1%.

Населением за счет собственных и заемных средств в 2018 году введено 159,7 тыс.кв.м. (в 2017 - 169,8 тыс.кв.м.) общей площади, что на 5,9% меньше, чем в 2017 году.

Доля индивидуального жилья в общем объеме ввода составила 36,6% (в 2017 -35%). Ввод общей площади индивидуального жилья в расчете на 1000 человек населения области составил 148,2 кв.м. (в 2017 – 157,5 кв.м.).

Индивидуальными застройщиками построена 1451 квартира. Из 19 муниципальных образований Томской области в семи (Зырянском, Каргасокском, Колпашевском, Парабельском, Тегульдетском Чаинском районах и г. Стрежевом) жилье вводилось только населением (1 тыс. кв.м. или 0,6% общей площади жилья).

Наибольший ввод жилья зафиксирован в областном центре и Томском районе, составив 221,4 тыс.кв.м. и 157 тыс.кв.м. жилья соответственно.

Среди регионов СФО Томская область по объему строительных работ - на 10 месте опередив только Республику Тыву и Иркутскую область.

Значение показателя объем работ по виду деятельности «строительство» в 2018 году к уровню 2017 (самой низкой базы за последние 8 лет - 79,2%) составил лишь 81,4%.

Инвестиции в основной капитал

В 2018 году по предварительным данным общий объем инвестиций в основной капитал по Томской области составил 94,5 млрд.руб. и в сопоставимых ценах к уровню 2017 года сократился на 9,8%. Доминирующими (81%) в объеме инвестиций являются инвестиционные ресурсы крупных и средних предприятий и организаций.

Основной поток инвестиций, как и в прошлые годы, направлялся в добывающий сектор, включая транспортировку нефти и газа, обрабатывающие производства, операции с недвижимым имуществом и энергетикой, в том числе:

- в добычу полезных ископаемых - 49%;
- в обрабатывающие производства - 12%;
- в транспортировку и хранение - 10%;
- в деятельность по операциям с недвижимым имуществом - 8%;
- в обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха 4%.

Главным источником финансирования инвестиций выступали собственные средства организаций, их доля составила 79%, привлеченных средств - 21%.

В целом темп роста объема инвестиций в основной капитал в 2018 году составил 90,2% к уровню 2017 года (СФО – 105,5%, Россия – 104,3%).

Торговля

По итогам 2018 года оборот оптовой торговли сократился на 7,3% к уровню предшествующего периода и составил 285,2 млрд.руб. (в 2017 году - 295,3 млрд.руб. с темпом роста 92,8%), оборот розничной торговли увеличился на 2,8% и составил 154,2 млрд.руб. (в 2017 году - 146,4 млрд.руб. с темпом роста 100,1%).

В структуре оборота розничной торговли удельный вес пищевых продуктов, включая напитки, и табачные изделия составил 48,5% (в 2017 году - 48,1 %) непродовольственных товаров - 51,5% (в 2017 году - 51,9 %).

В декабре 2018 года оборот розничной торговли на 95,8% формировался торгующими организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность вне рынка, доля продажи товаров на розничных рынках и ярмарках составила 4,2% (в декабре 2017 года – 96,0% и 4,0% соответственно), темп роста к объему предыдущего года составил 102,8%.

Цены

Индекс потребительских цен по итогам года составил 104,5%, превысив прогнозное значение 104,2% (ИПЦ декабрь 2017 года к декабрю 2016 года – 102,8 %), в том числе на продовольственные товары – 104,7%, непродовольственные товары – 104%, услуги – 105%.

Индекс потребительских цен на товары и услуги в целом по России составил 102,9%, в том числе на продовольственные товары - 104,7%, на непродовольственные товары - 104,1%, на услуги - 103,9%.

Индекс цен производителей промышленных товаров по итогам года показал прирост на 1,8%, что ниже уровня 2017 года на 17,5 пп. в том числе по всем видам экономической

деятельности отмечено снижение: на 30 пп. по добыче полезных ископаемых, на 3,9 пп. по обрабатывающим производствам, на 14,1 пп. по обеспечению электрической энергией, газом и паром; кондиционированию воздуха и на 1,8 пп. по водоснабжению, водоотведению, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений.

На фоне низкой базы 2017 года (87,5%) показатель индекса цен производителей сельскохозяйственной продукции демонстрирует самое высокое значение за последние 7 лет 119,3%.

На протяжении трёх последних лет наблюдается сокращение количества предприятий и организаций Томской области. Так, по состоянию на 1 января 2019 года число хозяйствующих субъектов сократилось на 2 583 единицы и составило 29 075 единиц (91,8%), количество индивидуальных предпринимателей выросло на 8 147.

Численность рабочей силы (численность экономически активного населения) к концу декабря 2018 года по данным экспертной оценки, проводимой Томскстатом по результатам выборочного обследования рабочей силы (выборочного обследования населения по проблемам занятости), составила 547,5 тыс. человек, из них 513 тыс. человек, или 93,7% численности рабочей силы, были заняты в экономике и 34,5 тыс. человек (6,3%) не имели занятия, но активно занимались его поиском.

В органах государственной службы занятости к концу декабря 2018 года состояло на учёте 7,9 тыс. граждан, не занятых трудовой деятельностью, что на 10,1 % меньше, чем в конце декабря 2017 года. Из них 7 тыс. человек имели статус безработного. Уровень регистрируемой безработицы, не превысив прогнозный показатель (1,7 %) составил 1,32 % от экономически активного населения, уменьшившись на 0,08 пп.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника в 2018 году составила 41,2 тыс.руб., темп роста 110% (в 2017 году – 104,1%).

Более низкий индекс потребительских цен по сравнению с темпами роста заработной платы положительно отразился на реально начисленной заработной плате, прирост составил до 105,9% (в 2017 году – 100,4%).

Просроченная задолженность по заработной плате в расчете на одного работника (по данным, полученным от обследуемых организаций, кроме субъектов малого предпринимательства) на 1 января 2019 года составила 12,6 млн. руб., по сравнению с 1 января 2018 года снизилась на 11,3 млн. руб. (47,2%). Вся просроченная задолженность по заработной плате Томской области приходится на организации г. Томска.

Из наблюдаемых видов деятельности максимальная доля просроченной задолженности по заработной плате в регионе на 1 января 2019 года приходится на производство контрольно-измерительных и навигационных приборов и аппаратов – 71,4%, 20,4% – это долги организаций, занимавшихся научными исследованиями и разработками и 8,2% - организаций по производству прочего электрического оборудования.

В декабре 2018 года номинальные денежные доходы населения по оперативным данным Томскстата сложились в сумме 38 043,4 млн.руб. и увеличились по сравнению с декабрем 2017 года на 1,4%. Денежные расходы в декабре 2018 года составили 35 361 млн. руб. и увеличились по сравнению с декабрем 2017 года на 4,8%.

Реальные располагаемые денежные доходы (доходы за вычетом обязательных платежей, скорректированные на индекс потребительских цен) в декабре 2018 года по сравнению с декабрем 2017 года (по оценке) увеличились на 3,5%.

Сравнительные характеристики показателей социально-экономического развития Томской области в 2014-2018 годах приведены в Приложении 1.

III. Анализ доходов областного бюджета в целом и в разрезе отдельных видов доходов

Учитывая отсутствие в Законе утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета, а также полного перечня и объемов трансфертов, предоставленных из бюджетов других уровней и иных трансфертов, анализ формирования и исполнения доходной части областного бюджета проведен на основе сопоставления данных отчета об исполнении консолидированного бюджета

субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма № 0503317) с данными законопроекта «Об исполнении областного бюджета за 2018 год» и представленными одновременно с ним материалами.

Анализ полноты и достоверности отражения доходов областного бюджета в законопроекте по кодам классификации за 2018 год в разрезе администраторов доходов (приложение 1 к законопроекту) показал точность их отражения.

Общий объем доходов, утвержденных Законом в последней редакции, увеличился по сравнению с первоначальной редакцией на 3 201 594,2 тыс.руб., или на 5,8 % (по итогам 2017 года прирост утвержденных доходов составил 4,6%). Корректировка Закона обусловлена увеличением объема налоговых и неналоговых доходов на 547 198,7 тыс.руб. (+1,2%) и безвозмездных поступлений на 2 654 395,5 тыс.руб. (+27,9 %).

В сравнении с объемом доходов, утвержденным первой редакцией Закона, кассовый план по доходам (отчет формы №0503317) на конец года превысил плановые назначения на 4 051 406 тыс.руб., или на 7,3 %, и составил 59 368 252,7 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2019 кассовый план по доходам превысил объем, утвержденный Законом в последней редакции, на 849 811,8 тыс.руб., или на 1,5 %, за счет корректировки объема безвозмездных поступлений, в том числе увеличения объема безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 694 384,6 тыс.руб. (в основном за счет увеличения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 662 866 тыс.руб., субвенций за счет изменения бюджетных ассигнований по ряду направлений в сумме 5 089,9 тыс. руб. и иных межбюджетных трансфертов в сумме 26 428,7 тыс.руб.), от прочих безвозмездных поступлений на сумму 2 528 тыс.руб., от возвратов неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в областной бюджет на сумму 341 820,4 тыс.руб., от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов субъектов, на сумму 165,6 тыс.руб., от возврата средств в Государственную корпорацию - Фонд содействия реформированию ЖКХ на сумму (-) 3 521,2 тыс.руб. и от возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (-) 185 565,6 тыс.руб.

Обращает на себя внимание объем возвращенных в областной бюджет муниципальными образованиями, бюджетными и автономными учреждениями и иными организациями **неиспользованных** остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме **344,0 млн.руб.**, что на 82,2 млн.руб. больше в сравнении с 2017 годом (261,8 млн.руб.). В целях эффективного использования бюджетных средств Администрации Томской области необходимо принимать действенные меры по недопущению фактов как длительного неиспользования средств, так и выделения (перечисления) средств сверх потребности, анализировать случаи неиспользования и возврата средств с целью устранения (минимизации) причин и условий, способствующих неэффективному использованию бюджетных средств.

Темп роста утвержденных бюджетных назначений по всем доходным источникам кассового плана к уровню 2017 года составил 98,4% (в сопоставимых ценах – 94,2 %), в том числе:

- 83,9 % по налогу на прибыль организаций;
- 108,2 % по НДФЛ;
- 96 % по акцизам;
- 108,9 % по налогу на имущество организаций;
- 107 % по налогу на совокупный доход;
- 101,7 % по безвозмездным поступлениям (в том числе 102,2 % по безвозмездным поступлениям от других бюджетов).

По итогам года кассовое исполнение по доходам составило 62 112 661,1 тыс.руб., или 106,1 % к объему, утвержденному Законом (в 2017 году – 92,1 %), и 104,6 % к кассовому плану (в 2017 году - 89,3 %).

В абсолютном выражении перевыполнение утвержденных Законом плановых назначений составило 3 594 220,2 тыс.руб., или 6,1 % (в 2017 году невыполнение - 4 620 151,6 тыс.руб. или 7,9 %), в том числе налоговые и неналоговые доходы перевыполнены на 2 939 878,9 тыс.руб., или на 6,3 %, а план по безвозмездным поступлениям перевыполнен на 654 341,3 тыс. руб., или на 5,4 %.

Перевыполнение кассового плана по доходам составило 2 744 408,4 тыс.руб., или 4,6 % (в 2017 году невыполнение - 6 441 849,1 тыс.руб., или 10,7 %), в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 2 939 878,9 тыс.руб., или 6,3 % (в 2017 году невыполнение - 6 391 615,4 тыс.руб., или 13,5 %), невыполнение по безвозмездным поступлениям – 195 470,5 тыс.руб., или 1,5 % (в 2017 году - 50 233,7 тыс.руб., или 0,4 %).

Темп роста доходов областного бюджета к уровню 2017 года составил 115,3 % (в 2017 году темп роста к уровню 2016 года составил 95,4 %).

Налоговые доходы исполнены в сумме 48 246 781,4 тыс.руб., или 106,2 % к кассовому плану (в 2017 году – 86,4 %), темп роста к уровню 2017 года составил 119,8 % (по итогам 2017 года 89,5%). В сравнении с 2017 годом в отчетном периоде наблюдается увеличение по всем налоговым источникам, в том числе:

- на 47,4 % по налогу на прибыль организаций (+ 5 577 087,2 тыс.руб.);
- на 6,3 % по налогу на доходы физических лиц (+ 885 881,8 тыс.руб.);
- на 15% по налогу на имущество организаций (+ 912 568,5 тыс.руб.);
- на 1,8% по акцизам (+111 396,9 тыс.руб.);
- на 23,5 % по транспортному налогу (+ 145 626,4 тыс.руб.);
- на 20,3 % по налогу по УСН (+ 299 752,3 тыс.руб.);
- на 15,1 % по прочим (+ 26 027,7 тыс.руб.).

По неналоговым доходам отмечен рост на 26 % (+ 215 097,2 тыс.руб.).

Основные причины положительной динамики данных поступлений указаны в Пояснительной записке к законопроекту и связаны с низкой динамикой поступлений в 2017 году из-за возврата из областного бюджета переплаты по налогу на прибыль организаций одному из крупнейших налогоплательщиков в объеме 1,9 млрд.руб. и со значительным снижением поступлений от крупнейших налогоплательщиков, а также с ростом фонда оплаты труда за счет ежегодного повышения заработной платы в ряде организаций, в том числе за счет повышения МРОТ и выполнения майских указов Президента Российской Федерации, выплат стимулирующего характера и ростом поступлений от налогообложения движимого имущества, принятого на учет с 2013 года, в связи с отменой с 01.01.2018 года льготы, ростом поступлений от бюджетных организаций в связи с отменой льготы с 01.01.2017 года.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений областного бюджета традиционно занимают налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций и акцизы. Налог на прибыль снова стал лидером с долей - 36 %, превысив объем поступлений по налогу на доходы физических лиц на 5 пп. Удельный вес налога на имущество организаций и акцизов по итогам года составил 14,5 % и 12,9 % соответственно (Приложение 2).

Налоговые и неналоговые доходы в 2018 году обеспечили кассовые расходы в объеме 78,5%, в 2017 году данный показатель составлял 69,1%. Удельный вес общего объема налоговых доходов в общем объеме доходов в 2018 году вырос и составил 77,7% (в 2017 году – 74,8%), соответственно удельный вес безвозмездных поступлений за аналогичный период снизился до 20,6 % (в 2017 году – 23,7 %).

С учетом информации, изложенной в Пояснительной записке к законопроекту, обращает на себя внимание факт прироста сумм задолженности налогоплательщиков перед консолидированным бюджетом.

млн.руб.

Наименование	Задолженность на 01.01.2018	Задолженность на 01.01.2019	Изменение
Налог на прибыль организаций	456,0	481,0	+25,0
Налог на доходы физических лиц	1 024,7	1060,4	+35,7
Налог на имущество организаций	255,9	354,9	+99,0
Транспортный налог	441,1	397,5	-43,6
Специальные налоговые режимы	204,6	197,2	-7,4
Налог на имущество физических лиц	409,6	337,6	-72,0
Земельный налог	361,3	339,0	-22,3

Всего:	3 153,2	3 167,6	+14,4
Справочно: налоговые доходы консолидированного бюджета, всего	47 242,2	45 429,2	
% задолженности	6,67	6,97	

Вопрос взыскания (урегулирования) задолженности по налогам не менее значим, чем поиск новых источников доходов или увеличение налоговой базы и поэтому его решение должно быть на постоянном контроле у Администрации Томской области.

Исполнение плана по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 94 368,9 тыс. руб., или 151,8 %. Темп роста исполнения в сравнении с 2017 годом сложился на уровне 129,2 %. План перевыполнен в связи с поступлением дополнительных платежей в размере 32 212,4 тыс.руб., в том числе по таким администраторам, как Администрация Томской области (+8 090,6 тыс.руб.), Департамент финансов Томской области (+9 244,1 тыс.руб.), Департамент социальной защиты населения Томской области (+9 244,1 тыс.руб.) и Департамент архитектуры и строительства Томской области (+9 090,7 тыс.руб.).

Первоначально утвержденный план доходов по данному источнику в течение года не изменялся и составил 62 156,3 тыс.руб. Анализ исполнения доходов в разрезе главных администраторов за 2018 год показал невыполнение плана главными администраторами доходов областного бюджета (Приложение 3), в том числе:

- Департамент здравоохранения – 1 492,1 тыс.руб.;
- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи – 50,3 тыс.руб.;
- Департамент труда и занятости населения – 288,4 тыс.руб.;
- Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту – 1,9 тыс.руб.

Плановые назначения не были предусмотрены для 10 главных администраторов доходов областного бюджета, администрирующих доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, исполнение доходов по которым в общей сумме составило 310,2 тыс.руб.

Безвозмездные поступления исполнены по итогам года в сумме 12 824 897,8 тыс.руб., или 98,5 % к кассовому плану, темп роста к уровню 2017 года составил 100,6 % (в 2016 году – 121,1 %).

Основные причины исполнения доходов областного бюджета с отклонением от плановых назначений в разрезе отдельных доходных источников приведены в Пояснительной записке и свидетельствуют об актуальности проблемы обеспечения точности прогнозирования показателей, принимаемых при расчете доходов областного бюджета, в частности, с прогнозированием доходов по налогу на прибыль от участников КГН, а также связаны с изменением условий, способствующих развитию отраслей экономики не только области, но и России в целом.

III.I Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Томской области

Плановые назначения на 2018 год по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в течение года уточнялись 3 раза в сторону увеличения в целом на 2 755,1 тыс.руб. по сравнению с первоначальным планом (с 59 740,3 тыс.руб. до 62 495,4 тыс.руб.) в связи с корректировкой в октябре-декабре суммы процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов (с 6 528 тыс.руб. до 9 283,1 тыс.руб.), плановые назначения по иным доходам от использования имущества в течение отчетного года не корректировались. Исполнение составило 94,2%, в областной бюджет поступило 58 891,1 тыс.руб., что на 1 845,5 тыс.руб. больше чем в 2017 году (темп роста - 103,2%), но на 3 604,3 тыс.руб. меньше плана, плановые бюджетные назначения не выполнены по всем источникам доходов от использования имущества (за исключением доходов от аренды земель, находящихся в областной собственности, и процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов).

Отклонение от плановых назначений на 1 281,1 тыс. руб. по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ

и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ (при плане 11 192,7 тыс. руб. в областной бюджет поступило 9 911,6 тыс.руб.), обусловлено:

- распределением на выплату дивидендов меньшего размера чистой прибыли, чем запланировано, при увеличении по сравнению с планом объема фактически полученной чистой прибыли (2 060,7 тыс.руб. - АО «Медтехника», ПАО «Томскпромстройбанк»);
- получением чистой прибыли в меньшем объеме и распределением на выплату дивидендов меньшего размера чистой прибыли, чем запланировано (557,9 тыс.руб. - АО «Санаторий «Чажемто»);
- нераспределением чистой прибыли по итогам 2017 года (111,6 тыс.руб. - ООО «Томский кампус», с учетом погашения задолженности по дивидендам за 2014 год).

При этом в бюджет направлено 1 449,1 тыс.руб. сверхплановых дивидендов 5 хозяйственными обществами (ООО «Гарантийный фонд Томской области», АО «Региональный деловой центр Томской области», АО «ТомскАгроИнвест» - в связи с получением чистой прибыли в большем объеме, чем предусмотрено программами финансово-хозяйственной деятельности; кроме того, АО «Полигон» и ПАО «Ростелеком»).

Также отметим, что в результате отсутствия надлежащего контроля при управлении хозяйственными обществами с участием Томской области остается высокой доля терпящих убытки юридических лиц: в 2016 году - 9 хозяйств из 21 действующих хозяйств были убыточны, в 2017 году - 7 хозяйств из 20; в 2018 году - 5 хозяйств из 19; кроме того, 5 хозяйственных обществ, имея по итогам и 2016, и 2017 года чистую прибыль, не распределяли ее на выплату дивидендов.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), исполнены на 117,3% от установленного планового назначения (11 750 тыс.руб.), в бюджет в 2018 году поступило 13 778,7 тыс.руб. или 165,3% к уровню 2017 года. Перевыполнение планового показателя в 2018 году на 2 028,7 тыс.руб. обусловлено:

- поступлением сверхплановых доходов в сумме 2 079 тыс.руб. в связи с погашением арендаторами задолженности прошлых лет в большем объеме, чем планировалось, в основном по ООО «Футбольный клуб «Томь», и увеличением поступивших авансовых платежей по сравнению с началом отчетного года (1 981,4 тыс.руб.); заключением 25 новых договоров аренды земельных участков и увеличением размера арендной платы в связи с проведенной переоценкой размера арендной платы за земельные участки по действовавшим договорам аренды (97,6 тыс.руб.);

- непоступлением запланированных доходов в сумме 50,3 тыс.руб. в связи с досрочным расторжением 3 договоров аренды земельных участков.

В части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам госвласти субъектов РФ, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды этих участков, отметим, что:

- по указанным земельным участкам, расположенным в границах городских округов, при плане в сумме 97,4 тыс.руб. в областной бюджет перечислено 48,7 тыс.руб. - по договору от 07.06.2013 аренды земельного участка площадью 20,3 га (г. Томск, Кузовлевский тракт, 26), предоставленного в аренду МУП «Томскстройзаказчик» сроком до 07.06.2020 для комплексного освоения в целях строительства малоэтажного жилья экономкласса; неисполнение бюджетного назначения связано с перечислением аванса в предыдущем отчетном периоде и досрочным расторжением указанного договора аренды - с 31.10.2018;
- по указанным земельным участкам, расположенным в границах сельских поселений, при плане в сумме 231,2 тыс.руб. доходы в областной бюджет не поступали. Договор от 27.02.2017 аренды земельного участка площадью 90 га (Томский район, Богашевское сельское поселение, д. Писарево, микрорайон Аникино), предоставленного в аренду ООО «АФК» Прогресс М» сроком до 31.12.2019 для комплексного освоения в целях строительства малоэтажного жилья экономкласса, досрочно расторгнут по соглашению от 01.10.2018. ООО «АФК» Прогресс М» в настоящее время

находится в стадии банкротства, в отношении него открыто конкурсное производство. Просроченная задолженность данной организации перед областным бюджетом на 31.12.2018 составила 612,2 тыс.руб., в том числе: по основному долгу - 577,9 тыс.руб., процентам за пользование чужими денежными средствами - 34,3 тыс.руб. В реестр требований кредиторов ООО «АФК» Прогресс М» в состав третьей очереди включены требования Департамента по управлению государственной собственностью на основании определения Арбитражного суда города Москвы от 19.11.2018 в размере 238,5 тыс.руб. (основной долг - 231,2 тыс.руб., проценты за пользование чужими денежными средствами - 7,3 тыс.руб.). Просроченная задолженность, возникающая после возбуждения производства по делу о банкротстве организации, в сумме 373,7 тыс.руб. (основной долг - 346,7 тыс.руб., проценты за пользование чужими денежными средствами - 27 тыс.руб.), подлежит взысканию в соответствии с решениями Арбитражного суда города Москвы от 11.05.2018, от 16.05.2019.

Исполнение по доходам от сдачи в аренду имущества (за исключением земельных участков) составило 15 943,4 тыс.руб. или 86,1% от установленного плана (18 526 тыс.руб.):

- 1 750,7 тыс.руб. или 53% от плана по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), установленного в сумме 3 305 тыс.руб., темп роста к 2017 году - 67,1%;
- 14 192,7 тыс.руб. или 93,2% от плана по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков), установленного в сумме 15 221 тыс.руб., темп роста к 2017 году - 82,9%.

Неисполнение плана по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений, а также имущества, составляющего казну субъекта РФ, в целом на 2 582,6 тыс.руб. обусловлено не столько досрочным расторжением договоров аренды (как указано в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2018 год), сколько длительным согласованием договоров аренды, перезаключаемых на новый срок, непогашением запланированных сумм задолженности и наращиванием задолженности арендаторов по платежам 2018 года, а также уменьшением количества объектов аренды.

В части прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных), отметим, что при плане в сумме 88 тыс.руб. в бюджет поступило 74,3 тыс.руб. (84,4%), темп роста к 2017 году - 113,4%. Невыполнение плана связано, в основном, с непогашением задолженности по договорам социального найма жилых помещений за прошлые периоды и приватизацией одного жилого помещения.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ, при плане 11 327 тыс. руб. в бюджет поступили в сумме 9 597,4 тыс. руб., исполнение составило 84,7%, темп роста к 2017 году - 92%. Неисполнение плана на 1 729,6 тыс.руб. обусловлено:

- непоступлением запланированных платежей в общей сумме 2 830,3 тыс.руб. от ГУП ТО «Областное ДРСУ» (2 616,1 тыс.руб.) и ОГУП «Областной аптечный склад» (214,2 тыс.руб.) - при достижении основных финансово-экономических показателей по результатам отчетного года, установленных программами финансово-хозяйственной деятельности данных предприятий (выручка от продаж, себестоимость, прибыль и рентабельность продаж), основная доля (соответственно 48% и 100%) исчисленного по итогам 2018 года объема части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, подлежащей перечислению в областной бюджет, пришла на 4 квартал отчетного года со сроком перечисления в 1 квартале 2019 года;
- перечислением сверхплановых платежей в сумме 1 100,7 тыс.руб. ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» (153% от плана) в связи с достижением финансово-экономических показателей деятельности, как и в прежние годы, значительно выше запланированных на 2018 год (по выручке от продаж - на 16%, по прибыли от продаж - на 37%, по объему чистой прибыли - на 60%).

Плановые назначения на 2018 год по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** в течение года уточнялись 2 раза в сторону увеличения в целом на 42 967,2 тыс.руб. по сравнению с первоначальным планом (с 13 787,3 тыс.руб. до 56 754,5 тыс.руб.) в связи с изменением Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2018 год.

Следует обратить внимание, что в приложении 1 к пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2018 год (стр. 496) приведена неверная информация по внесению в течение 2018 года изменений в областной бюджет в разрезе видов доходов, разделов и подразделов классификации расходов бюджетов в части доходов от продажи материальных и нематериальных активов - не учтена сумма 3 092 тыс.руб., внесенная Законом Томской области от 04.12.2018 № 139-03, соответственно, в графе «Итого с учетом поправок» указанного приложения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов следует отразить 56 754,5 тыс.руб. вместо 53 662,5 тыс.руб.

Исполнение плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 4,6%, в областной бюджет в 2018 году поступило 2 588,5 тыс.руб., в том числе: 14 тыс.руб. - от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов госвласти субъектов РФ, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу; 872,3 тыс.руб. (при плане 27 856,1 тыс.руб.) - от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ; 1 702,2 тыс.руб. (при плане 28 898,4 тыс.руб.) - от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ, из них - 1 699,6 тыс.руб - от продажи трех земельных участков под объектами недвижимости, реализованных в рамках Прогнозного плана (программы) приватизации 2018 года, и 2,6 тыс.руб - от продажи земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на этих участках.

Областным бюджетом недополучено 54 166 тыс.руб. в связи с невыполнением Прогнозного плана (программы) приватизации 2018 года: из 27 позиций программы в отношении объектов приватизации по 19 позициям было отказано в реализации преимущественного права выкупа государственного имущества арендаторами - субъектами малого и среднего предпринимательства в порядке, установленном Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»; по одной позиции - объект недвижимости с земельным участком признан не подлежащим выкупу в соответствии с указанным Федеральным законом, так как используется для снабжения электроэнергией жилых домов и общежитий; по 7 позициям - торги по продаже объектов приватизации проводились в форме аукционов (25 аукционов, из них 12 - повторно), только 3 из которых были результативными.

В Отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2018 год (приложение 4 к законопроекту) следует внести уточнения в разделе 2 «Перечень подлежащих приватизации областных государственных унитарных предприятий, недвижимого и движимого областного государственного имущества, а также имущественных прав»:

- в наименовании объекта, указанного в п. 1.5 слова «Автомобиль ГАЗ 53 ДУК» заменить словами «Автомобиль ГАЗ 5312 ДУК»;
- внести уточнение в наименование графы 12 - «Предложения в отношении имущества, приватизация которого не состоялась»;
- в графе 12 по п. 1.1 слова «осуществлен взнос в уставной капитал вновь создаваемой организации» заменить словами «передан в оперативное управление Департаменту по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области по акту приема-передачи от 06.02.2019».
- Кроме того, обратим внимание на неточности в пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2018 год (раздел III):
- на стр. 274 в состав имущественных комплексов входят, в том числе - 1 складское здание (не указано) и 1 нежилое строение (вместо нежилых строений);

- на стр. 275 в отношении имущественного комплекса, расположенного в г. Томске, ул. Мичурина, 110, по которому трижды были объявлены торги - аукционы (в пояснительной записке - дважды), не указана дата аукциона, назначенного на 15.02.2019;
- на стр. 275 по объектам, расположенным в г. Томске, ул. А.Угрюмова, 1, - в отношении только 16 из них приняты решения о приватизации в порядке, установленном Федеральным законом № 159-ФЗ, путем реализации преимущественного права выкупа арендаторами - субъектами малого и среднего предпринимательства, а строение 37 - открытое распределительное устройство с занимаемым земельным участком признано неподлежащим выкупу в соответствии с Федеральным законом № 159-ФЗ на основании п.1 ст. 30 Федерального закона № 178-ФЗ как объект энергетики, предназначенный для обслуживания жителей соответствующего поселения (в пояснительной записке - в отношении всех 17 объектов принято решение о приватизации в порядке, установленном Федеральным законом № 159-ФЗ); указанные 16 объектов включены в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Томской области на 2019 год;
- на стр. 276 аппарат копировальный RICON AFICIO 2075 (по продаже которого признан несостоявшимся аукцион, назначенный на 20.12.2018) передан в оперативное управление Департаменту по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области на основании акта приема-передачи от 06.02.2019 в целях его дальнейшей передачи в качестве имущественного взноса в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 11.02.2019 № 72-ра «О создании фонда «Кроссиндустриальный центр совместных технологических разработок» (в пояснительной записке - в связи с его передачей в качестве имущественного взноса в уставный капитал вновь создаваемой организации).

В части платежей при пользовании природными ресурсами, а именно по разовым платежам за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории Российской Федерации по участкам недр местного значения, отметим следующее (исходя из итогов проведенного экспертно-аналитического мероприятия).

Главным администратором данного вида неналоговых доходов областного бюджета определена Администрация Томской области (приложение 3 к Закону об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов). Обеспечить исполнение Администрацией Томской области функций главного распорядителя и получателя средств областного бюджета, главного администратора доходов областного бюджета поручено распоряжением Губернатора Томской области от 28.06.2013 № 136-р-в (с изм. от 30.01.2018 № 9-р-в) Департаменту финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области (до 29.12.2017 - Финансово-хозяйственное управление Администрации Томской области), являющемуся юридическим лицом, входящим в состав другого юридического лица - Администрации Томской области в соответствии с постановлением Губернатора Томской области от 30.08.2012 № 94. Распоряжением Администрации Томской области от 15.01.2018 № 15-ра Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области наделен бюджетными полномочиями администратора доходов областного бюджета и за ним закреплены соответствующие источники доходов, в том числе вышеуказанные разовые платежи за пользование недрами.

Финансово-хозяйственным управлением были утверждены Порядок осуществления Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета Томской области и Методика прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, администратором которых является Финансово-хозяйственное управление Администрации Томской области (действующие в отчетном году).

Департаментом финансово-ресурсного обеспечения, фактически обеспечивающим исполнение функций главного администратора доходов областного бюджета, не реализовывались надлежащим образом бюджетные полномочия в части прогнозирования поступлений разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, по участкам недр местного значения, так как фактически прогноз по указанному виду доходов на очередной финансовый год и плановый период формировался не уполномо-

ственным органом и без применения утвержденной Методики прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, при отсутствии соответствующих расчетов (обоснований) прогноза поступлений - в нарушение п. 3 вышеуказанного Порядка осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета Томской области, п. 1.2 Методики прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет (прогнозы поступлений разовых платежей за пользование недрами формировались и представлялись для составления проекта областного бюджета Департаментом по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области без применения вышеуказанной Методики). Кроме того, установлено нарушение Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574.

Анализ динамики исполнения за ряд лет бюджетных назначений по разовым платежам за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, по участкам недр местного значения, показал, что установленные планы по данному виду доходов областного бюджета не согласованы с количеством участков недр, включаемых в соответствующие Перечни участков недр местного значения, содержащих общераспространенные полезные ископаемые, на территории Томской области, для проведения торгов на право получения их в пользование. Исполнение установленного бюджетного назначения в течение 5 лет (2012, 2013, 2016-2018 г.г.) составляло лишь 11 - 38%%, в 2014, 2015 годах бюджетное назначение наоборот перевыполнено соответственно в 4 раза и почти в 2 раза, что свидетельствует о неточности и непрозрачности формирования прогноза доходов областного бюджета по данному источнику, несоблюдении принятой методики прогнозирования поступлений и ее несовершенстве.

Исходя из вышеизложенного, в том числе в целях преодоления имеющихся коллизий в вышеуказанных правовых актах, Контрольно-счетной палатой предложено Администрации Томской области, являющейся главным администратором соответствующих источников доходов областного бюджета, в том числе разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, по участкам недр местного значения, разработать (уточнить) Методику прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет в части указанного источника доходов в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации.

IV. Формирование и исполнение расходов областного бюджета

Последней редакцией Закона об областном бюджете утверждены расходы в размере 63 098 509,4 тыс.руб., что на 1 104 721,9 тыс.руб. больше объема расходов, утвержденных на 2017 год, темп роста составил 101,8 % (в сопоставимых ценах – 98,8 %).



Несмотря на рост утвержденных расходов в абсолютном выражении за последние 3 года, отмечается снижение темпов роста со 108,9% в 2016 году до 101,8% в 2018 году.

В течение финансового года в Закон внесены изменения, в соответствии с которыми рас-

ходная часть областного бюджета на конец года по отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям увеличена в целом на 4 018 224,3 тыс.руб., или на 6,8 %.

Увеличение утвержденных бюджетных ассигнований произведено по 11 разделам функциональной классификации расходов областного бюджета, в том числе:

- по разделу 02 «Национальная оборона» в сумме 2 860,7 тыс.руб., или 5,3 %;
- по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 1 868 214,4 тыс.руб., или 32,2 %;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 28 929,1 тыс.руб., или 2,4%;
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в сумме 2 161,9 тыс.руб., или 1,6 %;
- по разделу 07 «Образование» в сумме 1 871 100,5 тыс.руб., или 10,9 %;
- по разделу 08 «Культура и кинематография» в сумме 279 948,3 тыс.руб., или 21,2 %;
- по разделу 09 «Здравоохранение» в сумме 1 472 785,6 тыс.руб., или 38,9 %;
- по разделу 10 «Социальная политика» в сумме 494 494,4 тыс.руб., или 3,1 %;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в сумме 45 529,2 тыс.руб., или 8,4 %;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» в сумме 800 тыс.руб., или 0,6 %;
- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 49 904,9 тыс.руб. или 0,9 %.

Сокращение утвержденных бюджетных ассигнований произведено по 3 разделам функциональной классификации расходов областного бюджета, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в сумме 1 338 801,7 тыс.руб., или 30,2%;
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 22 201 тыс.руб., или 3,1 %;
- по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 737 202 тыс.руб., или 29,3 %.

Прирост утвержденных Законом расходов по итогам года в значительной части обусловлен увеличением доходной части областного бюджета (покрытие прироста расходов доходными источниками составило 64,6 %) за счет прироста безвозмездных поступлений на 2 654 395,5 тыс.руб., или на 27,9 %.

В целом обеспеченность утвержденных Законом расходов областного бюджета собственными утвержденными доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2018 году составила 73,5 %, при этом кассовые расходы были обеспечены собственными кассовыми доходами на 78,5 %.

Информация об обеспеченности расходов областного бюджета налоговыми и неналоговыми поступлениями (%):



Объем утвержденных бюджетных ассигнований по уточненной сводной бюджетной росписи (УСБР) областного бюджета на 2018 год по итогам года составил 63 578 326,2 тыс.руб., что на 1 171 014,9 тыс.руб. или на 1,9 % больше объема ассигнований, утвержденных

уточненной сводной бюджетной росписью на 2017 год и на 479 816,8 тыс.руб. или на 0,8 % больше объема ассигнований, утвержденных Законом в последней редакции.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета за 2018 год составило 99,5 % от утвержденных Законом объемов бюджетных ассигнований (в 2017 году - 95,98 %). Исполнение по уточненной сводной бюджетной росписи составило 98,8 % (в 2017 году - 95,3%). Темп роста кассовых расходов последние 3 года составляет практически одинаковое значение:



По всем разделам классификации расходов бюджетных средств областного бюджета исполнение составило от 92,7 % до 99,9 % к уровню расходов, утвержденных планом по уточненной сводной бюджетной росписи.

Анализом кассового исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов функциональной структуры за 2016-2018 годы установлено следующее.

Наименование раздела	Рз	Доля в общей сумме расходов, %								
		2016 г.			2017 г.			2018 г.		
		Закон	СБР	Кассовое	Закон	СБР	Кассовое	Закон	СБР	Кассовое
Всего		100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	01	5,7	5,3	4,3	5,7	5,4	4,4	4,9	4,6	4,3
Национальная оборона	02	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
Национальная экономика	04	16,0	16,2	15,4	15,4	15,7	15,6	12,2	12,1	12,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	3,1	3,4	2,6	2,3	2,3	2,3	2,0	2,0	2,0
Охрана окружающей среды	06	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Образование	07	27,0	26,8	28,3	28,1	27,9	28,4	30,1	30,1	30,3
Культура и кинематография	08	2,0	2,0	1,9	2,1	2,2	2,3	2,6	2,6	2,7
Здравоохранение	09	15,6	15,5	16,5	7,4	7,4	7,7	8,3	8,3	8,3
Социальная политика	10	16,6	16,7	17,8	25,1	25,2	26,3	26,2	26,3	26,3
Физическая культура и спорт	11	0,5	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,9	1,0	1,0
Средства массовой информации	12	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	4,0	4,0	2,7	3,3	3,3	2,1	2,8	2,8	2,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	7,8	7,9	8,2	8,4	8,5	8,7	8,4	8,6	8,7

Не претерпел существенных изменений удельный вес исполненных расходов по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

Значительное снижение/рост доли расходов при исполнении бюджета в 2018 году в сравнении с 2 предыдущими годами отмечено по таким разделам, как «Национальная экономика» («минус» 3,6 пп к 2017 году), «Образование» (+ 1,9 пп к 2017 году) и «Здравоохранение» (+ 0,6 пп к 2017 году, но «минус» 8,2 пп к 2016 году).

Темп роста кассового исполнения расходов за 2018 год (105,6%) остался, практически, на уровне 2017 года.

Распределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, культуру и кинематографию и физическую культуру в размере 68,6 % общего объема расходов свидетельствует и приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2018 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств.

Пояснительная записка к проекту закона не содержит анализ исполнения областного бюджета по ведомственной структуре расходов областного бюджета за отчетный период. В связи с тем, что согласно статьи 264.6. Бюджетного кодекса РФ предусмотрено исполнение областного бюджета в ведомственной структуре расходов, считаем необходимым в составе пояснительной записки к годовому отчету об исполнении областного бюджета предоставлять анализ исполнения областного бюджета, в том числе и по главным распорядителям средств областного бюджета (аналогичное предложение было отражено в заключении палаты на законопроект об исполнении областного бюджета за 2016 и 2017 годы).

IV.I Анализ реализации государственных программ Томской области в 2018 году

В пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета отражены основные итоги бюджетной политики за 2018 год. Оценкой достижения результатов решения поставленных задач установлено следующее.

1. По задаче «Повышение качества и эффективности реализации государственных программ Томской области, в том числе за счет применения проектных принципов управления» указано, что для проведения системного контроля за своевременностью выполнения мероприятий государственных программ Томской области в практику их реализации внедрены запланированные бюджетной политикой на 2018-2020 годы проектные принципы управления, выразившиеся в разработке детального плана-графика выполнения мероприятий государственной программы в течение года, с указанием для мероприятий контрольных событий, увязанных с объемами финансирования.

Однако, в связи с тем, что Постановлением Правительства РФ от 02.08.2010 № 588 (в ред. от 20.12.2012) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации» разработка детального плана-графика реализации государственной программы на очередной финансовый год и плановый период была введена для аналогичных целей задолго до начала внедрения на федеральном уровне проектных принципов управления госпрограммами, в действительности для Томской области мера оказалась направленной лишь на устранение нормативного пробела в части отсутствия положений по разработке детального плана-графика реализации государственной программы, допущенного при разработке Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации и о внесении изменения в постановление Администрации Томской области от 22.06.2012 № 237а (утвержден постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а).

Подтвердить достижение поставленной задачи по второму направлению повышения качества и эффективности реализации государственных программ Томской области не представляется возможным в связи с тем, что результатом ее решения явилось **утверждение в апреле 2018 года нового Порядка** оценки эффективности реализации государственных программ Томской области (постановление Администрации Томской области от 04.04.2018 № 151а) **вместо запланированного бюджетной политикой совершенствования критериев, используемых для оценки эффективности государственных программ Томской области**, установленных ранее утвержденным Порядком проведения оценки эффективности реализации государственных программ Томской области (постановление Администрации Томской области от 05.05.2015 № 151а), на основе которого произведена оценка эффективности реализации госпрограмм по итогам 2015, 2016 и 2017 годов. При этом с утверждением нового Порядка не устранен основной недостаток обоих нормативных документов – отсутствие процедур по оценке эффективности мероприятий государственных программ Томской области и разрабатываемых на ее основе предложений по повышению их эффективности.

В заключении Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год было указано на отсутствие результатов мероприятий бюджетной политики на 2017 год по внесению изменений в Порядок планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный приказом Департамента финансов Томской области от 19.07.2012 № 24, в части конкретизации требований по учету результатов оценки эффективности мероприятий государственных программ Томской области. Следует отметить, что запланированные изменения в указанный нормативный правовой акт Томской области на дату начала внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год внесены не были.

Кроме того, отмечаем, что не решена задача (проблема) по внесению многочисленных корректировок в государственные программы Томской области в течение года, предусматривавшая еще бюджетной политикой на 2017 год минимизацию корректировок ГП за счет повышения качества планирования бюджетных ассигнований. Так, **в 2018 году корректировки в ГП производились 74 раза**, в 2017 году - 70 раз, в 2016 году - 67.

2. По задаче «Разработка и внедрение комплексной системы оценки эффективности деятельности областных государственных учреждений» отсутствует информация:

- о запланированной проработке механизма учета результатов оценки деятельности областных государственных учреждений при оценке эффективности государственных программ Томской области, а также оценке качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета;
- об определении для каждой государственной услуги (работы) перечня основных средств, необходимых учреждению для ее оказания (выполнения), необходимости использования в процессе оказания услуги (выполнения работы) автотранспортных средств (с обязательным установлением обоснованного лимита пробега в рамках оказания государственных услуг (выполнения работ)), услуг сотовой связи, осуществления командировочных расходов. Мера предназначалась для исключения практики необоснованного финансирования за счет средств областного бюджета вышеуказанных расходов, а также закупки учреждением излишнего оборудования.

Анализом информации о расходах областного бюджета за 2018 год на госпрограммы, подготовленной Департаментом финансов Томской области, в целом **подтверждается ее достоверность**, при этом необходимо отметить следующее.

В пояснительной записке программные расходы областного бюджета представлены в разрезе 25 государственных программ и включают информацию:

- об объемах расходов областного и федерального бюджета на каждую ГП в целом, а также в разрезе подпрограмм ГП только до уровня ОМ (ВЦП) и обеспечивающей подпрограммы в соответствии с планом по уточненной сводной бюджетной росписи и кассовым исполнением расходов, с указанием главных распорядителей средств областного бюджета - участников ГП, ответственных за реализацию только ОМ (ВЦП), а не ГП в целом (табличный формат сведений);
- об общих объемах расходов в соответствии с планом по уточненной сводной бюджетной росписи и кассовым исполнением расходов на ГП в разрезе ГРБС, при этом не указано кем является ГРБС - ответственным исполнителем ГП, соисполнителем ГП, участником ГП или участником мероприятий ГП (табличный формат сведений);
- об основных направлениях расходов в рамках ОМ и ВЦП без указания достигнутых результатов (текстовый формат сведений).

Таким образом, в представленной пояснительной записке не дана оценка кассового исполнения программных расходов в разрезе мероприятий ГП к плану по сводной бюджетной росписи, не раскрыты сведения о результатах реализации ГП в части достижения запланированных показателей и целей ГП, решения задач ГП за 2018 год и освоения средств на их достижение в общих объемах финансирования ГП и в разрезе объемов и источников финансирования, а также об уровне участия Томской области в полученных результатах.

Следствием указанных недостатков, которые также были отмечены по результатам внешних проверок Отчета об исполнении областного бюджета за 2015, 2016 и 2017 годы, **является отсутствие возможности анализа результатов мероприятий государственных программ,**

посредством реализации которых и обеспечивается достижение показателей и целей как госпрограмм, так и Стратегии социально-экономического развития Томской области.

Кроме пояснительной записки к отчету об исполнении областного бюджета за 2018 год информация о расходах областного бюджета на государственные программы Томской области представлена в следующих документах и материалах:

- о кассовом исполнении расходов на госпрограммы - в приложении 7 к законопроекту;
- об объемах расходов в общей сумме на все ГП, а также в общей сумме на каждую ГП в соответствии с Законом Томской области от 28.12.2017 № 156-03 (первоначальная редакция), планом по УСБР, кассовым исполнением и причинах отклонения исполнения от первоначально утвержденного плана (более 5%) - в приложении 6 к пояснительной записке;
- об общих объемах расходов в соответствии с планом по УСБР и кассовым исполнением в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета с детализацией на программные и непрограммные расходы (также в общих объемах расходов) - в приложении 7 к пояснительной записке.

Для анализа информации о финансировании и использовании средств областного бюджета на реализацию государственных программ в 2018 году Контрольно-счетной палатой посредством переформатирования УСБР в программный формат был произведен ее свод и обобщение по программным расходам в соответствии с Законом Томской области от 28.12.2017 № 156-03 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (приложение 13 к Закону), планом по УСБР и кассовым исполнением расходов (приложение 7 к законопроекту).

В первоначальной редакции Закона об областном бюджете на 2018 год в составе расходов на 25 государственных программ Томской области предусматривалось финансирование 100 подпрограмм ГП (на 2017 год 89 подпрограмм, на 2016 год 90 подпрограмм), в т.ч. 19-ти обеспечивающих подпрограмм; 123-х основных мероприятий (на 2017 год 104 основных мероприятия, на 2016 год - 123 основных мероприятия) и 76 ведомственных целевых программ (на 2017 год 78 ВЦП, на 2016 год 77 ВЦП).

В последней редакции Закона об областном бюджете на 2018 год количество предусмотренных к финансированию подпрограмм ГП сократилось до 98 (число обеспечивающих подпрограмм из общего числа подпрограмм ГП не изменилось и составило 19), количество основных мероприятий увеличилось до 130 (в уточненной сводной бюджетной росписи – до 131 путем внесения в нее изменений без внесения изменений в закон о бюджете на 2018 год), ВЦП до 77.

Количество ГП, ППП, ОМ и ВЦП в соответствии				
	с законом о бюджете на 2018 год		с УСБР на 31.12.2018	с Отчетом АТО (кассовое) за 2018
	1 ред.	посл. ред.		
Всего ГП	25	25	25	25
всего ППП	100	98	98	98
в т.ч. обесп. ППП	19	19	19	19
всего ОМ	123	130	131	131
всего ВЦП	76	77	77	77

В соответствии с п. 3 постановления Администрации Томской области от 29.06.2016 № 219а «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Томской области» (далее – Порядок № 219а) **формирование ВЦП на текущий финансовый год не допускается**, за исключением случаев создания или реорганизации исполнительного органа государственной власти Томской области, осуществляющего функции, которые должны реализовываться в рамках мероприятий ВЦП, либо передачи субъекту бюджетного планирования функций, не подпадающих под действие целей, утвержденных ВЦП. Однако в нарушение указанной нормы приказом Департамента архитектуры и строительства Томской области от 05.12.2018 № 28-п была утверждена ведомственная целевая программа Томской области «Совершенствование территориального планирования Томской области» (вступил в силу 07.12.2018). Указанная ВЦП относится к ВЦП второго типа, ее реализация предусмотрена только в 2018 году.

При этом согласно тексту ВЦП, часть мероприятий уже была реализована в 2017 году (в ЕГРН внесены сведения об участках границы Томской области с Тюменской областью и Красноярским краем) до ее утверждения, а в 2018 году в рамках ВЦП планировалось внести в ЕГРН сведения об участках границы Томской области с 2 субъектами Российской Федерации: Ханты-Мансийским автономным округом - Югрой и Омской областью.

По результатам проверок прошлых лет Контрольно-счетной палатой были выявлены недостатки п. 18 Порядка № 219а в части отсутствия сроков утверждения ВЦП после принятия закона о бюджете.

В целях устранения замечаний Контрольно-счетной палаты постановлением Администрации Томской области от 10.09.2018 № 344а внесены изменения, в т.ч. вступающие в силу с 1 января 2019 года, согласно которым ВЦП утверждается после принятия Закона Томской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период **в сроки, установленные графиком составления проекта областного бюджета** на очередной финансовый год и плановый период, при наличии положительных экспертных заключений Департамента экономики Администрации Томской области и Департамента финансов Томской области.

По мнению Контрольно-счетной палаты, внесенные изменения не только не устранили указанные недостатки в п.18 Порядка № 219а, но и сделали невозможной их практическую реализацию, в связи с тем, что **график составления проекта областного бюджета** на очередной финансовый год и плановый период (утвержден распоряжением Губернатора Томской области от 01.06.2012 № 161-р «О бюджетной комиссии по составлению проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и графике составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период»), **является документом, определяющим очередность рассмотрения, виды рассматриваемых документов, сроки их представления** при составлении проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период. При этом согласно графику составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, **уже утвержденные** (в текущем году) **ведомственные целевые программы Томской области ежегодно предоставляются** (а не утверждаются) **до 1 марта**.

При этом пункт 18 Порядка № 219а, являясь отсылочной нормой к документу «график составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период», не содержит никаких реквизитов документа, о каком конкретно графике идет речь (в соответствии с которым устанавливается срок утверждения ВЦП после принятия Закона Томской области об областном бюджете).

Согласно п. 2.1 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону о бюджете. Проверкой соблюдения указанного требования установлено отсутствие в уточненной сводной бюджетной росписи ряда показателей программных расходов, предусмотренных законом об областном бюджете на 2018 год в последней редакции по следующим главным распорядителям средств областного бюджета:

- по Департаменту по социально-экономическому развитию села Томской области в рамках ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»

Наименование показателей	ЦСР	ВР	Посл. ред. Закона о бюджете на 2018 год, тыс. руб.	УСБР на 2018 год (по состоянию на 31.12.2018), тыс.руб.	Кассовое исполнение за 2018 год, тыс.руб.
ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»					
Подпрограмма «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области»					
Основное мероприятие «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства»					
Возмещение части прямых понесенных затрат на создание и (или) модернизацию объектов агропромышленного комплекса	06181R4720		14 664,2	-	-

Иные бюджетные ассигнования	06181R4720	800	14 664,2	-	-
-----------------------------	------------	-----	----------	---	---

- по Департаменту здравоохранения Томской области в рамках ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»

Наименование показателей	ЦСР	ВР	Посл. ред. Закона о бюджете на 2018 год, тыс. руб.	УСБР на 2018 год (по состоянию на 31.12.2018), тыс.руб.	Кассовое исполнение за 2018 год, тыс.руб.
Государственная программа «Развитие здравоохранения в Томской области»					
Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»					
Основное мероприятие «Развитие материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций»					
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	0738000000	600	17 173,7	-	-

- по Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области в рамках ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»

Наименование показателей	ЦСР	ВР	Посл. ред. Закона о бюджете на 2018 год, тыс. руб.	УСБР на 2018 год (по состоянию на 31.12.2018), тыс.руб.	Кассовое исполнение за 2018 год, тыс.руб.
Государственная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»					
Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»					
Ведомственная целевая программа «Совершенствование системы подготовки спортсменов высокого класса и создание условий, направленных на увеличение числа перспективных спортсменов»					
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	0826100000	600	21 854,0	-	-

- по Департаменту по культуре и туризму Томской области в рамках ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области»

Наименование показателей	ЦСР	ВР	Посл. ред. Закона о бюджете на 2018 год, тыс. руб.	УСБР на 2018 год (по состоянию на 31.12.2018), тыс.руб.	Кассовое исполнение за 2018 год, тыс.руб.
Государственная программа «Развитие культуры и туризма в Томской области»					
Подпрограмма «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Томской области»					
Основное мероприятие «Создание условий для развития туристской деятельности и поддержка развития приоритетных направлений туризма»					
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1028200000	600	100,0	-	-

- по Департаменту социальной защиты населения Томской области в рамках ГП «Социальная поддержка населения Томской области»

Наименование показателей	ЦСР	ВР	Посл. ред. Закона о бюджете на 2018 год, тыс. руб.	УСБР на 2018 год (по состоянию на 31.12.2018), тыс.руб.	Кассовое исполнение за 2018 год, тыс.руб.
Государственная программа «Социальная поддержка населения Томской области»					
Подпрограмма «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»					
Ведомственная целевая программа «Исполнение принятых обязательств по социальной поддержке отдельных категорий граждан за счет средств областного бюджета»					
Единовременные денежные компенсации народным дружинникам в соответствии с Законом Томской области от 18 августа 2014 года N 120-03 «Об участии граждан в охране общественного порядка на территории Томской области»	1116020420		125,0	-	-
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1116020420	300	125,0	-	-
Единовременные денежные компенсации добровольным пожарным и работникам добровольной пожарной охраны в соответствии с Законом Томской области от 4 августа 2011 года N 150-03 «О добровольной пожарной охране в Томской области»	1116020470		75,0	-	
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	1116020470	300	75,0	-	

Проверкой также установлено по двум ГРБС несоответствие кодов целевых статей расходов бюджета в УСБР на 2018-2020 годы (и в приложении 13.1 к Закону об областном бюджете) на плановый период 2019 и 2020 годов кодам целевых статей расходов бюджета, утвержденным в приложении 13 к Закону об областном бюджете на 2018 год, возникшее в результате невнесения в них соответствующих корректировок после внесения изменений в коды целевых статей программных расходов бюджета на 2018 год по одному и тому же наименованию расходов, что свидетельствует о нарушении принципа стабильности (преемственности) кодов бюджетной классификации РФ отчетного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода), установленного пунктом 2.2 Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В ведомственной структуре расходов областного бюджета (приложения 15 и 15.1 к Закону о бюджете) установлены аналогичные несоответствия показателей кодов ЦСР и наименований расходов после внесения изменений в соответствующие показатели только на 2018 год. Информация о данных фактах представлена в Департамент финансов информационным письмом для принятия мер.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год Контрольно-счетной палатой указывалось на то, что код ЦСР расходов на отдельные мероприятия госпрограмм совпадает с кодом ЦСР основных мероприятий и ведомственных целевых программ, в рамках которых они реализуются. Детализация расходов на такие программные мероприятия обеспечивается только группой видов расходов, что не обеспечивает открытость и полноту представления информации о целях исполнения программных мероприятий.

В группировке расходов на 2018 год по государственным программам Томской области также во многих случаях отмечается отсутствие в коде ЦСР (8 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов) кода направления расходов (13 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов), что **свидетельствует о непринятии мер по обеспечению четкой взаимосвязи между финансовым обеспечением программных мероприятий и целей,**

на достижение которых они направлены (целевая статья есть, но цель расходования средств на программные мероприятия не определима).

Результатом отсутствия информации о целях исполнения программных мероприятий может стать возможность финансирования мероприятий одинаковой направленности как в рамках разных подпрограмм одной ГП, так и в рамках разных государственных программ Томской области, которая отмечалась Контрольно-счетной палатой в заключениях по результатам экспертизы государственной программы Томской области «Обеспечение безопасности населения Томской области» и на отчет Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2017 год по мероприятиям, направленным на обеспечение безопасности дорожного движения.

Так, Законом об областном бюджете и УСБР на 2018 год реализовывалось 19 мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения (количество определено по КВР) в рамках **ОМ «Предупреждение дорожно-транспортных происшествий и снижение тяжести их последствий»** и **ВЦП «Совершенствование развития правоохрательного сегмента аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» и организации дорожного движения»** одной подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения» **ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области»**, а также в рамках **ВЦП «Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог Томской области»**, **ВЦП «Снижение дорожно-транспортных происшествий в местах размещения системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения»**, **ОМ «Содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и сооружений на них»** и **ОМ «Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы»** одной подпрограммы «Сохранение и развитие автомобильных дорог Томской области» **ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»**. При этом из 19 мероприятий только по 2 программным мероприятиям основного мероприятия «Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы» определяются цели их исполнения (таблица). По остальным мероприятиям код ЦСР совпадает с кодом ЦСР самих ОМ и ВЦП, в рамках которых они реализуются.

Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения, предусмотренные Законом об областном бюджете и УСБР на 2018 год, по которым установлены (не установлены) коды направления расходов

тыс.руб.

Наименование показателей	ЦСР	ВР	Закон о бюджете на 2018 год в ред. № 10 от 29.12.2018 № 154-03	УСБР на 31.12.2018 на 2018 год	Кассовое исполнение за 2018 год
Государственная программа «Обеспечение безопасности населения Томской области»	1400000000		636 221,2	639 535,9	626 544,0
<i>Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения»</i>					
<i>Основное мероприятие «Предупреждение дорожно-транспортных происшествий и снижение тяжести их последствий»</i>	1418100000		3 163,5	3 163,5	3 033,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1418100000	200	2 790,0	2 790,0	2 676,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1418100000	600	373,5	373,5	356,9

Наименование показателей	ЦСР	ВР	Закон о бюджете на 2018 год в ред. № 10 от 29.12.2018 № 154-03	УСБР на 31.12.2018 на 2018 год	Кассовое исполнение за 2018 год
<i>Подпрограмма «Повышение общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город»</i>					
<i>Ведомственная целевая программа «Совершенствование развития правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» и организации дорожного движения»</i>	1456200000		77 260,0	79 636,1	78 836,9
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1456200000	100	38 643,9	39 145,0	39 145,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1456200000	200	35 265,3	35 279,2	34 493,5
Иные бюджетные ассигнования	1456200000	800	1 234,9	719,9	719,9
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1456200092	100	1 165,9	2 664,4	2 664,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1456200092	200	950,0	1 814,1	1 814,1
Иные бюджетные ассигнования	1456200092	800		13,5	
Государственная программа «Развитие транспортной системы в Томской области»	1800000000		4 365 931,6	4 365 931,6	4 244 357,4
<i>Подпрограмма «Сохранение и развитие автомобильных дорог Томской области»</i>					
<i>Ведомственная целевая программа «Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог Томской области»</i>	1826300000		72 130,4	72 130,4	69 795,5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1826300000	100	50 728,8	50 728,8	50 706,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1826300000	200	19 826,1	19 491,5	17 232,5
Иные бюджетные ассигнования	1826300000	800	1 575,5	1 910,1	1 856,4
<i>Ведомственная целевая программа «Снижение дорожно-транспортных происшествий в местах размещения системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения» (с ред. 9 - фото - видеофиксации)</i>	1826500000		110 507,9	110 507,9	108 220,0

Наименование показателей	ЦСР	ВР	Закон о бюджете на 2018 год в ред. № 10 от 29.12.2018 № 154-03	УСБР на 31.12.2018 на 2018 год	Кассовое исполнение за 2018 год
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1826500000	200	106 702,6	105 686,6	103 398,7
Иные бюджетные ассигнования	1826500000	800	3 805,3	4 821,3	4 821,3
<i>Основное мероприятие «Содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и сооружений на них»</i>	1828500000		1 746 933,9	1 746 933,9	1 739 103,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1828500000	200	1 746 783,9	1 746 783,9	1 739 019,4
Иные бюджетные ассигнования	1828500000	800	150,0	150,0	84,0
Основное мероприятие «Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы»	1828700000		1 103 521,7	1 103 521,7	1 080 409,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1828700000 в ред 2 стал 1828700900	200	350 521,7	350 521,7	350 409,5
Межбюджетные трансферты	1828740900	500	23 000,0	23 000,0	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1828753900	200	350 000,0	350 000,0	350 000,0
Межбюджетные трансферты	1828753900	500	380 000,0	380 000,0	380 000,0

При содержательном сопоставлении указанных ВЦП и ОМ подтверждается их схожесть по направленности мероприятий и запланированным к достижению показателям, которые консолидированы также в паспорте приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» (утв. президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и приоритетным проектам, протокол от 21.11.2016 № 10) в виде таких результатов, как: проведенные работы по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, объектов улично-дорожной сети и иных объектов; работы по организации дорожного движения и повышению безопасности дорожного движения, в том числе за счет оборудования участков дорожной сети тросовым и барьерным ограждениями, средствами освещения, искусственными неровностями для ограничения скоростного режима, оборудования перекрестков и наземных пешеходных переходов средствами освещения и светофорного регулирования, оснащения наземных пешеходных переходов и мест остановок общественного транспорта защитным и информационным оборудованием, введения ограничений скоростного режима; внедренные интеллектуальные системы управления дорожным движением и объектами транспортной инфраструктуры; внедренная в 2017 году общественно доступная информационно-аналитическая система контроля за формированием и эффективностью использования средств дорожных фондов; внедренные информационные ресурсы, обеспечивающие в т.ч. формирование базы данных фото- и видеоматериалов, др.

Согласно информации с сайта Администрации Томской области (<https://tomsk.gov.ru/news/front/view/id/27089>), в рамках реализации приоритетного проекта в 2017 году в Томской области установлено 96 дорожных знаков, три остановочных комплекса и три светофора, заменено 1,45 километра дорожного ограждения и 660 метров бордюрного камня, а также нанесено 2269,88 кв. метра горизонтальной дорожной разметки и установлено 1,334 километра пешеходного ограждения.

В заключении на отчет Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2017 год был поставлен вопрос **о целесообразности реализации двух ВЦП одинаковой направленности** в рамках двух разных государственных программ Томской области: ВЦП «Совершенствование развития правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» и организации дорожного движения» **ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области»** и ВЦП «Снижение дорожно-транспортных происшествий в местах размещения системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения» **ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»** (за 2018 год сопоставительный анализ не представлен). Также были приведены примеры однонаправленности этих ВЦП, в т.ч. по показателям, схожим с результатами указанного приоритетного проекта (в 2018 году ОМ «Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы»).

Таким образом, с целью исключения случаев дублирования схожих мероприятий, направленных на обеспечение безопасности дорожного движения, **предлагается провести их ревизию с целью недопущения возможного перекрестного финансирования** таких мероприятий и предусмотреть дальнейшую реализацию оставшихся мероприятий в рамках одной подпрограммы в наиболее соответствующей ГП из двух указанных.

Проводимым ранее палатой анализом исполнения программного бюджета за 2015, 2016 и 2017 годы отмечалось неисполнение как основных мероприятий, ведомственных целевых программ, подпрограмм ГП, так и отдельных мероприятий. По итогам 2018 года неисполнение кассовых расходов бюджета в программном формате отмечено только по 17 мероприятиям на общую сумму 42 972,5 тыс.руб., что может свидетельствовать о повышении качества их планирования посредством многократного внесения изменений в Закон об областном бюджете на 2018 год. Однако недостатком информации об исполнении программных расходов, по-прежнему, остается, отсутствие в пояснительной записке сведений о результатах исполнения (причинах неисполнения) программных мероприятий.

Анализом состава подпрограмм ГП, предусмотренных Законом о бюджете на 2018 год в последней редакции (УСБР), установлено, что двадцатью госпрограммами Томской области реализуется 30 подпрограмм ГП, в рамках которых на 2018 год **предусмотрено только по одному основному мероприятию или одной ВЦП**, при этом 14 из этих подпрограмм реализуется посредством только одного мероприятия, т.е. в составе ВЦП или ОМ предусмотрено исполнение только одного мероприятия. Всего из 77 ВЦП и 131 основных мероприятий, 23 ВЦП и 57 ОМ представлены составом **из одного мероприятия**, что не соответствует нормативно закрепленным определениям понятий «подпрограмма государственной программы», «основное мероприятие государственной программы» и «ведомственная целевая программа». Перечень таких мероприятий для рассмотрения направлен в Департамент экономики Томской области.

Кассовое исполнение программных расходов областного бюджета за 2018 год составило 61 152 808,8 тыс.руб. или 99,0% к плану по уточненной сводной бюджетной росписи и 99,3% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете.

По результатам анализа исполнения программных бюджетных расходов к плану по уточненной сводной бюджетной росписи за 2018 год отмечен **достаточно высокий уровень их освоения**. Максимальный уровень исполнения расходов к плану по уточненной сводной бюджетной росписи (более 99%) отмечен по 11 ГП, по 9 ГП исполнение составило 95,8 - 99% и по 3 ГП исполнение к плану составило 92,1-92,7%. Объем недоиспользованных бюджетных ассигнований на реализацию ГП к плану по СБР составил 599 129,1 тыс.руб., к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете – 415 658,3 тыс.руб. Причины недоиспользования отражены в пояснительной записке в разрезе ГП, а также в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, участвовавших в их реализации.

Общие объемы расходов областного бюджета в разрезе ведомственных целевых программ, основных мероприятий и обеспечивающих подпрограмм за 2018 год, предусмотренные законом об областном бюджете, УСБР, а также в соответствии с кассовым исполнением, представлены в таблице:

Программные расходы областного бюджета в разрезе ведомственных целевых программ, основных мероприятий и обеспечивающих подпрограмм за 2018 год

тыс.руб.

	Закон о бюджете в ред. № 1 от 28.12.2017 № 156-03	Доля в объеме расходов на ГП, %	Закон о бюджете в ред. № 10 от 29.12.2018 № 154-03	Доля в объеме расходов на ГП, %	УСБР на 2018 год	Доля в объеме расходов на ГП, %	Кассовое за 2018 год	Доля в объеме расходов на ГП, %	Исполнение к плану по УСБР, %
Всего расходов областного бюджета на ГП, в т.ч.:	56 179 254,6	100,0	61 568 467,1	100,0	61 751 937,9	100,0	61 152 808,8	100,0	99,0
на ОМ	18 320 417,8	32,6	21 620 798,2	35,1	21 786 720,1	35,3	21 402 168,0	35,0	99,0
на ВЦП	36 708 791,6	65,3	38 783 101,5	63,0	38 799 493,0	62,8	38 601 053,5	63,1	98,2
на обесп. подпр.	1 150 045,2	2,0	1 164 567,4	1,9	1 165 724,8	1,9	1 149 587,3	1,9	99,5

Согласно приведенным данным, доля программных расходов, предусмотренных на реализацию основных мероприятий, в рамках которых предоставляются бюджетные инвестиции, реализуются приоритетные проекты (программы), мероприятия межведомственного характера, а также мероприятия, софинансирование которых осуществляется за счет разных источников, составляет чуть более трети объема программных расходов областного бюджета, при этом основная доля программных расходов (65%) приходится на ведомственные целевые программы Томской области и обеспечивающие подпрограммы, что характеризует их направленность на реализацию полномочий субъектов бюджетного планирования.

IV.II Анализ сводной информации об исполнении областными государственными учреждениями государственных заданий за 2018 год

Согласно сведениям об исполнении областными государственными бюджетными учреждениями (далее - ОГБУ) и областными государственными автономными учреждениями (далее - ОГАУ) государственных заданий, представленным в приложении 2 к пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2018 год, общий плановый объем ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий составил 7 777 498,0 тыс.руб., кассовое исполнение – 7 738 489,2 тыс.руб., или 99,5% к плану.

Предоставление субсидий из областного бюджета бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственных заданий предусмотрено по 15 главным распорядителям в рамках 12 государственных программ Томской области (по 36 ВЦП и 3 ОМ).

Анализом объемов субсидий из областного бюджета на выполнение государственных заданий на основе отчетов главных распорядителей по ф. 0503127 Инструкции №191н (по кодам видов расходов 611 и 621) **в целом подтверждаем достоверность информации**, представленной в приложении 2 к пояснительной записке, однако по ряду сведений установлены расхождения в части состава ОМ и объемов финансового обеспечения выполнения государственных заданий в рамках ОМ (таблица).

тыс.руб.

Наименование ГП	Объем ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий			
	в соответствии с приложением 2 к пояснительной записке		в соответствии с отчетами главных распорядителей по ф. 0503127 Инструкции №191н	
	план на 31.12.2018	кассовое исполнение за 2018	план на 31.12.2018	кассовое исполнение за 2018
Департамент здравоохранения Томской области				
ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»	3 137 200,7	3 137 200,7	3 137 200,8	3 137 200,8

Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения и развитие международных отношений в сфере охраны здоровья»			756 515,6	756 515,6
ОМ «Повышение престижа медицинских специальностей»			756 515,6	756 515,6
Департамент лесного хозяйства Томской области				
ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»	294 170,1	293 338,8	294 170,1	293 338,8
Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области»	253 124,2	252 292,9	253 124,2	252 292,9
ОМ «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений»	195 846,2	195 014,9	165 846,2	165 846,2
ОМ «Локализация и ликвидация очагов вредных организмов»			30 000,0	29 168,7

Так, в приложении 2 к пояснительной записке по ОМ «Повышение престижа медицинских специальностей» и подпрограмме «Кадровое обеспечение системы здравоохранения и развитие международных отношений в сфере охраны здоровья» не отражены плановый объем субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий в размере 756 515,6 тыс.руб. и сумма кассового исполнения в размере 756 515,6 тыс.руб. (ГРБС Департамент здравоохранения Томской области), не повлиявшие на общий плановый объем и общую сумму кассового исполнения расходов на финансовое обеспечение государственных заданий в рамках ГП.

В пояснительной записке неверно указаны сведения по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в объеме 23 554,1 тыс.руб., предоставленным в рамках ОМ «Развитие паллиативной медицинской помощи». Согласно ф. 0503127 указанные расходы произведены бюджетными и автономными учреждениями по субсидиям на иные цели.

По ОМ «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений» в приложении 2 к пояснительной записке завышены плановый объем субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий на 30 000,0 тыс.руб. и сумма кассового исполнения на 29 168,7 тыс.руб. (ГРБС Департамент лесного хозяйства Томской области). Согласно ф. 0503127 указанные объемы средств были запланированы и исполнены по субсидиям на финансовое обеспечение государственных заданий в рамках ОМ «Локализация и ликвидация очагов вредных организмов», не отраженного в приложении 2.

Следует отметить, что в пояснительной записке не указано на то, что в рамках обоих ОМ («Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений» и «Локализация и ликвидация очагов вредных организмов») были предоставлены субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий, однако отражена информация о выполнении одинаковых работ, связанных с обработкой очагов вредных организмов сибирского шелкопряда в лесном фонде Томской области в т.ч.:

- по ОМ «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений» - на площади 155,3 тыс. га. (код ЦСР по мероприятию 1538251290);
- по ОМ «Локализация и ликвидация очагов вредных организмов» - на площади 57,5 тыс. га. (код ЦСР по мероприятию 1539000000).

В связи с тем, что по мероприятию ОМ «Локализация и ликвидация очагов вредных организмов» в коде ЦСР (1539000000) отсутствует код направления расходов, подтвердить цель расходования средств «выполнение работ, связанных с обработкой очагов вредных организмов сибирского шелкопряда в лесном фонде Томской области» не представляется возможным. Необходимо при исполнении бюджета текущего года принять меры **по исключению возможности финансирования одинаковых мероприятий** в рамках разных ОМ одной подпрограммы.

Фактически выполнение государственных заданий осуществлено в 2018 году как в рамках 36 ВЦП, так и 5-ти основных мероприятий, в т.ч.:

областными государственными учреждениями, подведомственными Департаменту здравоохранения Томской области:

- по ОМ «Оказание высокотехнологичных видов медицинской помощи» в объеме 117 195,2 тыс.руб.;
- по ОМ «Развитие санитарной авиации» в объеме 241 043,5 тыс.руб.;
- по ОМ «Повышение престижа медицинских специальностей» в объеме 756 515,6 тыс.руб.;
- областными государственными учреждениями, подведомственными Департаменту лесного хозяйства Томской области:
- по ОМ «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений» в объеме 165 846,2 тыс.руб.;
- по ОМ «Локализация и ликвидация очагов вредных организмов» в объеме 29 168,7 тыс.руб.

В приложении 2 к пояснительной записке факт предоставления государственных услуг и (или) выполнения работ областными государственными учреждениями по 3-м ОМ обосновывается их софинансированием за счет средств федерального бюджета.

Однако перечень видов мероприятий, входящих в состав основных мероприятий, определенный п. 8 Порядка № 119а, не включает мероприятия по предоставлению государственных услуг и (или) выполнению работ областными государственными учреждениями в соответствии с государственным заданием. Такие мероприятия в соответствии с п. 9 Порядка № 219а. включаются в состав ВЦП.

В целях соблюдения положений Порядков № 119а и № 219а считаем целесообразным все мероприятия по предоставлению государственных услуг и (или) выполнению работ областными государственными учреждениями в соответствии с государственным заданием перераспределить по соответствующим ведомственным целевым программам с обязательным отражением в кодах ЦСР кодов направления расходов, обеспечивающих взаимосвязь между финансовым обеспечением программных мероприятий и целей, на достижение которых они направлены.

IV. III Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Контрольно-счетной палатой проведена документальная проверка представленной годовой бюджетной отчетности 38 главных распорядителей бюджетных средств (за исключением отчетности Представительства Томской области при Правительстве Российской Федерации по причине ее непредставления). Отчетность представлена главными распорядителями в срок, установленный Законом Томской области «О бюджетном процессе в Томской области».

Выборочной проверкой годовой бюджетной отчетности 10 главных администраторов средств областного бюджета и анализом полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления установлены такие повторяющиеся из года в год недостатки, как представление форм годовой бюджетной отчетности не в полном составе без указания в пояснительной записке причин непредставления, а также неполное заполнение отдельных форм, о которых Контрольно-счетная палата неоднократно сообщала в Департамент финансов Томской области с указанием на необходимость принятия соответствующих мер по их устранению и недопущению впредь.

Данные технические недостатки не оказывают влияния на признание показателей Отчета достоверными, однако свидетельствуют как о несоблюдении норм Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), так и замечаний Контрольно-счетной палаты по их соблюдению. Информация о выявленных недостатках при проверке отчетности за 2018 год также направлена в Департамент финансов для принятия мер по их устранению.

В рамках выборочной внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведенной в Департаменте профессионального образования Томской

области, фактов предоставления им годовой бюджетной отчетности не в полном объеме, несоответствия данных отчетности данным бухгалтерского учета Департамента не установлено. Вместе с тем, в нарушение статьи 264.1 БК РФ, п.п. 10, 11, 314, 318 - 320 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета..., утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция № 157н), п.141.1 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н, Департаментом в ряде случаев несвоевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета суммы принимаемых бюджетных обязательств (в размере начальной (максимальной) цены контракта) и суммы принятых бюджетных обязательств, что привело к несоответствию информации, отраженной в 2-х формах годовой бюджетной отчетности (Отчет о бюджетных обязательствах и Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств) и информации в Единой информационной системе в сфере закупок.

По результатам анализа годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств - Департамента по управлению государственной собственностью Томской области за 2018 год выявлено нарушение норм бухгалтерского учета - п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: данные, содержащиеся в регистрах бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 24 «Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление» за 2018 год, сводная оборотно-сальдовая ведомость за 2018 год) на конец отчетного периода, не соответствуют первичным учетным документам - договору доверительного управления имуществом от 20.11.2018 № 198/18, заключенному указанным Департаментом с ООО «Центр аддитивных технологий», и акту от 20.11.2018 приема-передачи имущества в доверительное управление:

- стоимость недвижимого имущества, переданного в доверительное управление (помещения общей площадью 2 075,6 кв.м в здании по адресу: г. Томск, ул. В.Высоцкого, 28, стр. 2) - вместо 38 001 тыс.руб. отражено 52 993 тыс.руб.;
- стоимость и количество объектов движимого имущества - вместо 388 единиц общей стоимостью 2 054,8 тыс.руб. отражено 815 единиц общей стоимостью 7 813,6 тыс.руб.;
- итого передано в доверительное управление - вместо 40 055,8 тыс.руб. отражено 60 806,6 тыс.руб.;
- наименование доверительного управляющего имуществом вместо ООО «Центр аддитивных технологий» указано ООО «Технологический инкубатор Томского политехнического университета», договоры доверительного управления с которым расторгнуты соглашениями от 19.11.2018 (акты приема-передачи имущества из доверительного управления от 19.11.2018).

Таким образом, искажены данные на конец отчетного года в регистрах бухгалтерского учета и в бюджетной отчетности - Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по имуществу, переданному в доверительное управление (код строки 240), являющейся приложением к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета - Департамента по управлению государственной собственностью на 01.01.2019, а именно: неправомерно (в нарушение п. 7 Инструкции №191н, п. 11 Инструкции № 157н) завышена на 20 750,8 тыс.руб. стоимость нефинансовых активов (движимого и недвижимого имущества), переданных в доверительное управление - вместо 40 055,8 тыс.руб. отражено 60 806,6 тыс.руб.

Кроме того, отчетные данные по движимому имуществу и на начало отчетного года также не соответствовали первичным учетным документам (договору доверительного управления имуществом от 04.02.2014 № 09/14 с учетом дополнительного соглашения от 01.02.2016 № 1, Отчету об оценке от 23.12.2013) - общая стоимость объектов движимого имущества вместо 7 813,6 тыс.руб. отражена в сумме 8 064,0 тыс.руб., данные бухгалтерского учета приведены в соответствие с указанными первичными учетными документами только по состоянию на 01.10.2018.

Также проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в части расходов на капитальный ремонт подведомственных учреждений (выборочно). На основании информации, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств:

- Объем средств областного бюджета на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества подведомственных учреждений предусмотрен бюджетной росписью в общей сумме 358,3 млн.руб.

- Расходы областного бюджета по ведомственной структуре расходов областного бюджета за 2018 год, за счет которых ГРБС производилось финансирование объектов капитального ремонта, составили в общей сумме 314,2 млн.руб., из них:

- 198,3 млн.руб. - по виду расходов 520 «Межбюджетные трансферты в форме субсидий»,
- 100,3 млн.руб. - по виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждения».
- 8,1 млн.руб. - по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества»,
- 7,5 млн.руб. - по виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям»,
- Сумма неиспользованных бюджетных ассигнований составила 44,1 млн.руб.
- Стоимость работ, заверенных в 2018 году, составила в общей сумме 260,1 млн.руб.,

из них:

- 205,3 млн. руб. (79%) – средства областного бюджета;
- 45,8 млн.руб. (18%) – средства федерального бюджета;
- 9,0 млн.руб. (3%) – средства внебюджетных источников и местного бюджета.

- Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в конце финансового года в общей сумме 27,7 млн.руб., из них:

- 15,7 млн.руб. – экономия по торгам;
- 12,0 млн.руб. – неосвоенные средства.
- Стоимость работ, перешедших на 2019 год - 79,9 млн.руб., из них:
 - 57,3 млн.руб. (72%) – субсидии муниципальным образованиям;
 - 17,5 млн.руб. (22%) – субсидии автономным учреждениям;
 - 3,6 млн.руб. (5%) – субсидии бюджетным учреждениям;
 - 1,5 млн.руб. (2%) – закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества.

Согласно данным консолидированного Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) на 01 января 2019 года, расходы по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества» по 9 ГРБС составили в общей сумме 8,1 млн.руб. (подтверждена данными бюджетной отчетности ГРБС).

Выборочно по объекту проверки ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области», расходы областного бюджета на капитальный ремонт здания, выполнение работ по инженерным изысканиям и рабочей документации на капитальный ремонт автомобильных дорог составили в общей сумме 5,4 млн.руб. (67% от общей суммы расходов по виду расходов 243), достоверность отчетности подтверждена, нарушений не установлено.

IV.IV Отдельные вопросы исполнения областного бюджета в 2018 году

В рамках плановой работы Контрольно-счетной палатой были проведены контрольные мероприятия, охватывающие в том числе отчетный период. Обратим внимание на некоторые установленные нарушения и недостатки, оказывающие негативное влияние на процедуры исполнения бюджета.

Из результатов проверки правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию ВЦП «Обеспечение деятельности некоммерческой организации – фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области»

Контрольным мероприятием установлено, что в нарушение Порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), утвержденного постановлением Администрации Томской области от 06.05.2015 № 175а, Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора не было принято решение об отказе в предоставлении субсидии по результатам рассмотре-

ния представленных некоммерческой организацией Фонд «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области» (далее – Фонд) документов и сведений в связи с несоответствием представленных документов установленной для них форме, а также несоответствием некоммерческой организации – получателя субсидии условиям, которым должна соответствовать некоммерческая организация, и в связи с непредставлением его полного пакета документов. Кроме того, отсутствовало положение о закупках, разработанное некоммерческой организацией – получателем субсидии и согласованное с Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора.

Аудитором указано на нарушение условий соглашения о предоставлении субсидии, заключенного Департаментом с Фондом в целях финансового обеспечения затрат, возникающих в результате деятельности, направленной на реализацию положений Жилищного кодекса РФ в части обеспечения проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Томской области и создания условий для формирования фондов капитального ремонта, в части представления получателем субсидии отчетности (об использовании субсидии; о достижении показателей результативности) с нарушением установленных сроков.

По итогам анализа нормативной правовой базы, а также выявленных недостатков и нарушений при разработке и исполнении ВЦП аудитором отмечено, что финансирование Фонда следует производить на постоянной основе в виде отдельной строки в законе об областном бюджете. Нормативно необходимо закрепить статьи затрат Фонда, подлежащие возмещению за счет средств областного бюджета, и предельную штатную численность работников Фонда с учетом передачи функции технического заказчика в муниципальные образования, на территории которых находятся многоквартирные дома, включенные в программу капитального ремонта. Размеры окладов работников Фонда и систему оплаты труда установить аналогичную системе оплаты труда для работников бюджетной сферы.

Из результатов проверки эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направленных на выполнение мероприятий по защите лесов Российской Федерации (совместно со Счетной палатой Российской Федерации)

Департаментом лесного хозяйства не в полной мере осуществлялись функции по разработке документов стратегического и программно-целевого планирования Томской области в сфере лесного хозяйства, а также исполнялись полномочия соисполнителя государственной программы Томской области «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области» в части разработки проекта изменений в государственную программу.

Подпрограмма 3 «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» в части целевых показателей (индикаторов) не в полной мере соответствовала положениям госпрограммы Российской Федерации, что свидетельствует о несоблюдении принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного Федеральным законом от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

В ходе анализа обоснованности определения объемов субсидий на выполнение государственного задания установлено, что Департаментом лесного хозяйства в нарушение Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а, Порядок определения нормативных затрат на выполнение государственных работ в сфере лесного хозяйства и охраны окружающей среды областными государственными учреждениями, подведомственными Департаменту лесного хозяйства, не был согласован с Департаментом финансов Томской области; в 2018 году соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Департаментом были заключены с подведомственными учреждениями позже установленного срока и не содержали условий предоставления субсидии.

В ходе проверки установлено, что планирование лесозащитных мероприятий осуществлялось с нарушением лесного законодательства. На момент проверки в Лесной план и лесохозяйственные регламенты лесничеств не были внесены изменения в части проведения мероприятий по локализации и ликвидации очагов вредных организмов (сибирского шелкопряда) на площади 427,0 тыс.га. Несвоевременное внесение изменений в Лесной план и лесохозяйственные регламенты лесничеств не были внесены изменения в части проведения мероприятий по локализации и ликвидации очагов вредных организмов (сибирского шелкопряда) на площади 427,0 тыс.га.

заявленные регламенты лесничеств влечет недоверие к информации о характеристиках и состоянии лесного фонда и объемах планируемых лесохозяйственных мероприятий.

Из результатов проверки правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт стадиона МАУДО «ДЮСШ им. О.Рахматулиной» по адресу: Томская область, г. Колпашево, ул. Ленина, 52 в целях реализации мероприятий государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» и муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» (совместно со Счетной палатой Колпашевского района)

В ходе мероприятия аудитором установлены нарушения при планировании бюджетных средств. Так, в результате несвоевременного принятия мер Департаментом архитектуры и строительства по корректировке размера субсидии средства областного бюджета в сумме 2,4 млн.руб. не использовались более 7 месяцев.

Кроме того, при заключении последнего соглашения на капитальный ремонт стадиона ДЮСШ в марте 2018 года Управлением образования с МАУДО «ДЮСШ им. О. Рахматулиной» не была принята во внимание необходимая фактическая потребность в средствах субсидии, а именно: по состоянию на 31.12.2017 работы по капитальному ремонту стадиона ДЮСШ были выполнены в полном объеме, подтверждены актами формы № КС-2 и кредиторской задолженностью на указанную дату в сумме 17,6 млн.руб., однако последнее соглашение от 05.03.2018 № 44/18 было заключено на сумму 20,1 млн.руб., т.е. на 2,5 млн.руб. больше, что также указывает на низкое качество планирования расходов.

Из результатов проверки правомерности и эффективности использования средств областного бюджета, предоставленных в виде субсидий АО «Томскавтотранс»

Законом Томской области об областном бюджете на 2018 год по мероприятию «Развитие межрегиональных и межмуниципальных перевозок, оптимизация маршрутной сети» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 57 млн.руб. на возмещение части затрат юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской области, при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 и 2018 гг. При этом государственной программой «Развитие транспортной системы в Томской области» указанное мероприятие не предусмотрено.

Аудитором высказаны замечания к Порядку предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, утвержденному постановлением Администрации Томской области от 31.03.2017 № 112а (далее - Порядок № 112а) в части несоответствия типовой форме соглашения (договора) между главным распорядителем средств областного бюджета и юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг о предоставлении субсидии из областного бюджета, установленной приказом Департамента финансов Томской области, кроме того, к условиям соглашений о предоставлении субсидий, заключенных Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи с АО «Томскавтотранс» на возмещение недополученных доходов, которые не в полной мере соответствовали условиям предоставления субсидии, предусмотренным Порядком № 112а, а также к показателям результативности субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий на возмещение части затрат.

Анализом предоставленных АО «Томскавтотранс» субсидий из областного бюджета в 2017, 2018 годах установлены факты нецелевого и неправомерного использования средств субсидий в общей сумме 3,1 млн.руб.

Кроме того, установлен факт несоблюдения ГРБС (Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области) своих обязанностей, установленных Порядком предоставления из областного бюджета субсидии на возмещение части затрат юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской области, при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок

за 2016, 2017 и 2018 годы, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 28.09.2018 № 381а, и заключенным с получателем субсидии Соглашением от 13.11.2018 № 42/18-ТАТ, в части предъявления к получателю требования о возврате излишне выплаченной субсидии, срок исполнения которого истек, в судебном порядке.

Из результатов проверки подготовки приватизации имущественного комплекса ОГУ «Томские леса», включенного в программу приватизации на 2018 и 2020 годы

Итоги проведенного палатой анализа документов по имуществу ОГУ «Томские леса» свидетельствуют об отсутствии достаточных оснований для его включения в прогнозные планы (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2017, 2018 годы и плановый период, так как эти объекты недвижимости не только не были переданы в Казну Томской области, но и не инвентаризировались, их фактическое наличие и состояние не были установлены, земельные участки под 19 включенными в программу приватизации объектами недвижимости не были сформированы и поставлены на кадастровый учет.

В целях совершенствования управления областным госимуществом и устранения выявленных по итогам мероприятия недостатков аудитором предложено рассмотреть возможность наделения органа государственной власти Томской области полномочием по принятию решения об изъятии неиспользуемого недвижимого государственного имущества и особо ценного движимого имущества у ликвидируемого областного госучреждения, на которое в соответствии с федеральным законодательством не может быть обращено взыскание по его обязательствам. Департаменту по управлению государственной собственностью рекомендовано осуществить регистрацию права государственной собственности Томской области на имущество бывшего ОГУ «Томские леса», признанное пригодным к эксплуатации, рассмотреть возможные варианты распоряжения данным имуществом; по объектам, на которые зарегистрированы права третьих лиц, провести правовую экспертизу документов и определить механизмы защиты имущественных интересов Томской области.

По результатам проверки 10 земельных участков общей площадью 130,5 тыс. кв. м бывшего ОГУ «Томские леса» приняты в Казну Томской области и поставлены на бюджетный учет; обеспечена достоверность и соответствие сведений о правах на земельные участки в Реестре государственного имущества Томской области с данными Единого государственного реестра недвижимости.

В бюджетном учете Департамента по управлению государственной собственностью отражена недостача госимущества; постоянно действующей комиссией по определению материального ущерба, причиненного утратой госимущества, определен размер нанесенного Томской области ущерба в сумме 113,4 млн. руб., который также отражен 26.12.2018 в бюджетном учете.

По результатам контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год ОГАУЗ «Поликлиника №4» установлен факт предоставления Департаментом здравоохранения Томской области из областного бюджета поликлинике №4 субсидии в сумме 3 754,6 тыс. руб. на выполнение государственного задания по оказанию государственной услуги «Первичная медико-санитарная помощь, включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования (ОМС)», что противоречит требованиям принятой в соответствии с федеральным законодательством Областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи... (п.п.16 и 19), утвержденной постановлением Администрации Томской области от 22.12.2017 №442а, устанавливающей расходное обязательство Томской области в области охраны здоровья граждан в части реализации прав граждан на получение бесплатной медицинской помощи. Согласно Областной программе финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи, включенной в базовую программу ОМС, осуществляется за счет средств ОМС, соответственно ее оказание не подлежит оплате за счет средств областного бюджета. Следует отметить, что фактически субсидия была предоставлена на оказание государственной услуги, потребителями которой являются граждане из числа населения г.Томска, проходящие медицинское освидетельствование в целях определения годности к военной или приравненной к ней службе. Финансовое обеспечение данного медицинского освидетельствования согласно Областной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам

медицинской помощи... за счет средств областного бюджета и средств ОМС не осуществляется. Компенсация расходов медицинских организаций в связи с проведением медицинского освидетельствования осуществляется за счет средств Минобороны РФ в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.12.2004 №704 «О порядке компенсации расходов...». Поликлиникой №4 была получена соответствующая компенсация в размере 7 961,1 тыс.руб. от Военного комиссариата Томской области.

Контрольно-счетной палатой предложено Департаменту здравоохранения исключить случаи предоставления субсидий из областного бюджета учреждениям на выполнение государственного задания по оказанию государственных услуг, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств ОМС либо возмещается из других источников.

V. Бюджетные инвестиции в строительство и приобретение объектов областной государственной и муниципальной собственности

В 2018 году фактическая сумма освоения бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства составила 59% от запланированного объема, что ниже значений предыдущих лет (2015 год – 61%, 2017 год -79%) и выше уровня 2016 года (36%).

Согласно информации ГРБС объем освоенных в 2018 году средств за счет всех бюджетных источников по объектам капитального строительства, предусмотренных Распределением по объектам капстроительства (Приложения 9, 9.1 к Закону о бюджете), составил общую сумму 459 216,8 тыс.руб., в том числе:

- 143 161,2 тыс.руб. (31%) - за счет средств областного бюджета;
- 288 935,2 тыс.руб. (63 %) - за счет средств федерального бюджета;
- 27 120,5 тыс.руб. (6 %) - за счет средств местных бюджетов.

При этом общая сумма бюджетных инвестиций к уровню 2017 года сократилась в 1,6 раза - с 890,5 млн.руб. до 546,9 млн.руб.

В 2018 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 9 объектов, на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 103 424,4 тыс.руб., в том числе 58 281,3 тыс.руб. - средства областного бюджета. По отношению к 2017 году наблюдается уменьшение доли финансирования объектов, завершаемых в отчетном году.

В целом информация по исполнению бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, за 2018 год приведена в приложениях 4 и 5 к настоящему заключению.

VI. Государственный внутренний долг Томской области

Характеристика параметров государственного внутреннего долга Томской области, исполнения программы государственных внутренних заимствований и программы государственных гарантий приведена в Приложении 6.

VII. Дефицит областного бюджета

Информация по дефициту областного бюджета и источникам его финансирования в 2018 году отражены в Приложении 7.

VIII. Выводы по результатам внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год

1. Контрольно-счетная палата Томской области, основываясь на результатах внешней

проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год, в целом подтверждает достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2018 год».

2. Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона, областной бюджет за 2018 год исполнен с дефицитом в сумме 699 058,2 тыс.руб., при утвержденном 4 580 068 тыс.руб., что в 8 раз ниже сложившегося дефицита областного бюджета за 2017 год (5 631 641 тыс.руб.). Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило всего 1,4%, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%).

3. В 2018 году сохранилась тенденция к ежегодному росту государственного долга Томской области и его объем увеличился на 622 379,7 тыс.руб. или на 2,2% по сравнению с 2017 годом.

Верхний предел государственного долга Томской области на 2018 год, а также предельный объем государственного долга Томской области на 2018 год, установленные пп.1,2 ст.9 Закона Томской области от 28.12.2017 № 156-03 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», не превышены.

4. По итогам года кассовое исполнение по доходам составило 62 112 661,1 тыс.руб., или 106,1 % к объему, утвержденному Законом (в 2017 году – 92,1 %), и 104,6 % к кассовому плану (в 2017 году - 89,3 %).

Анализ поступления доходов в областной бюджет свидетельствует о большей точности прогнозирования объемов поступлений от налоговых и неналоговых источников по сравнению с 2017 годом. Так, в абсолютном выражении перевыполнение утвержденных Законом плановых назначений составило 3 594 220,2 тыс.руб., или 6,1%, в 2017 году невыполнение - 4 620 151,6 тыс.руб. или 7,9%. Перевыполнение кассового плана по доходам составило 2 744 408,4 тыс.руб., или 4,6%, в 2017 году невыполнение - 6 441 849,1 тыс.руб., или 10,7%. Утвержденный объем налоговых и неналоговых доходов перевыполнен на 2 939 878,9 тыс. руб., или на 6,3%, в 2017 году невыполнение - 6 391 615,4 тыс.руб., или 13,5%.

По итогам отчетного года доходы от налога на прибыль организаций вновь стали лидирующими в структуре доходной части областного бюджета.

5. В целом обеспеченность утвержденных Законом об областном бюджете расходов собственными утвержденными доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2018 году составила 73,5 %, при этом кассовые расходы были обеспечены собственными кассовыми доходами на 78,5 %. Это значение на 9,4 пп возросло по сравнению с итогами 2017 года, данный факт свидетельствует о снижении доли межбюджетных трансфертов и привлеченных средств для обеспечения исполнения бюджетных назначений по расходам.

6. Несмотря на формирование областного бюджета в программном формате, его исполнение (финансирование) производится по утвержденной ведомственной структуре расходов. Основу представленного законопроекта об исполнении областного бюджета также составляет ведомственная структура расходов, при этом пояснительная записка не содержит анализа исполнения областного бюджета по главным распорядителям средств областного бюджета.

По мнению Контрольно-счетной палаты, поскольку согласно статье 264.6. Бюджетного кодекса РФ предусмотрено исполнение областного бюджета в ведомственной структуре расходов, необходимо в составе пояснительной записки к годовому отчету об исполнении областного бюджета предоставлять информацию, позволяющую оценить деятельность каждого главного распорядителя с учетом реализации возложенных функций и закрепленных объемов бюджетных ассигнований. Аналогичное предложение было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты на законопроекты об исполнении областного бюджета за 2016 и 2017 годы.

7. При проведении внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год Контрольно-счетной палатой изучено правоприменение нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность органов исполнительной власти Томской области и органов местного самоуправления муниципальных районов, и на основании выявленных недостатков и пробелов в нормативной базе в настоящем заключении внесены предложения по их устранению в целях исключения разночтений при использовании бюджетных средств, обеспечения прозрачности бюджетных процедур, в том числе при контроле за их расходованием.

8. По результатам анализа информации о расходах областного бюджета за 2018 год на реализацию государственных программ, подготовленной Департаментом финансов Томской области, в целом подтверждаем ее достоверность.

Несмотря на сохраняющуюся практику многочисленных корректировок государственных программ (2018 год – 74 раза, 2017 год – 70 раз, 2016 год – 67 раз) качество бюджетного планирования потребности средств на их реализацию улучшилось - по итогам 2018 года неисполнение (отсутствие) кассовых расходов бюджета в программном формате отмечено только по 17 мероприятиям на общую сумму 43 млн.руб.

9. Доля программных расходов, предусмотренных на реализацию основных мероприятий, в рамках которых предоставляются бюджетные инвестиции, реализуются приоритетные проекты (программы), мероприятия межведомственного характера, а также мероприятия, софинансирование которых осуществляется за счет разных источников, составляет чуть более трети объема программных расходов областного бюджета, при этом основная доля программных расходов (65%) приходится на ведомственные целевые программы Томской области и обеспечивающие подпрограммы, что характеризует их направленность на реализацию полномочий субъектов бюджетного планирования. Соответственно на низком уровне остается доля бюджетных инвестиций в строительство (реконструкцию) объектов – объем исполнения за 2018 год по объектам капстроительства (180,8 млн.руб.) в 3,3 раза ниже по отношению к объему исполнения 2017 года (595,3 млн.руб.) и в 4,5 раза - 2016 года (813,6 млн.руб.).

10. Сохраняется проблема низкого уровня освоения выделенных по бюджету ассигнований на строительство объектов. Так, в 2018 году фактическая сумма освоения бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства составила 59% от запланированного объема, что ниже значений предыдущих лет (2015 год – 61%, 2017 год -79%) и выше уровня 2016 года (36%). С учетом возврата в 2019 году неисполненных субсидий, при исполнении бюджета 2018 года не освоено бюджетных инвестиций по 17 объектам капитального строительства в сумме 156,5 млн.руб.

11. В Отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2018 год (приложение 4 к законопроекту) следует внести уточнения в разделе 2 «Перечень подлежащих приватизации областных государственных унитарных предприятий, недвижимого и движимого областного государственного имущества, а также имущественных прав».

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

Приложение 1

Сравнительный анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2014 - 2018 гг.

Показатель	ед.изм.	2014 год*	2015 год*	2016 год*	2017 год*	прогноз на 2018 год**	2018 год*	2018 год в целом по России*
ВРП (ВВП)	в % к пред. году	100,2	100,4	100,9	99,0	101,5	100,9***	102,3
Индекс промышленного производства, в т.ч.:	в % к пред. году	100,5	100,5	100,1	99,6	100,5	102,0	102,9
добыча полезных ископаемых	в % к пред. году	95,1	99,0	99,0	94,8	100,8	94,6	104,1
обрабатывающие производства	в % к пред. году	110,6	107,3	102,9	103,6	100,0	108,3	102,6
обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	в % к пред. году	104,3	85,4	95,4	98,9	102,0	100,0	101,6
водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	в % к пред. году		98,0	103,4	122,1	100,1	104,9	102,0
Темп роста отгруженной продукции (в действующих ценах)	в % к пред. году	105,9	108,0	100,1	99,6		102,0	
Инвестиции в основной капитал	в % к пред. году	95,8	87,3	95,1	87,1	95,8	90,2	104,3
Оборот оптовой торговли	в % к пред. году	175,5	85,7	112,2	92,8		92,7	103,8
Оборот розничной торговли	в % к пред. году	97,2	94,9	98,1	100,1	100,8	102,8	102,6
Объем платных услуг населению	в % к пред. году	99,2	98,9	97,4	100,6	100,5	103,5	102,5
Объем работ и услуг по виду деятельности «Строительство»	в % к пред. году	106,5	101,3	107,3	79,2	100,0	81,4	105,3
Продукция сельского хозяйства	в % к пред. году	100,7	104,7	96,7	113,9	102,7	102,5	99,4
Количество предприятий и организаций Томской области	ед. на конец года	36 240	36 262	35 550	31 658		29 075	
Количество индивидуальных предпринимателей	ед. на конец года	25 547	25 301	25 516	17 543		25 690	
Индекс потребительских цен	декабрь к декабрю пред. года, %	110,7	112,4	105,3	102,8	104,2	104,5	102,9
Индекс цен производителей промышленных товаров	декабрь к декабрю пред. года, %	102,3	109,9	111,1	107,6		101,8	111,9
Индекс тарифов на грузовые перевозки	декабрь к декабрю пред. года, %	100,2	120,6	84,9	117,4		87,4	102,8
Индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции	декабрь к декабрю пред. года, %	105,9	97,9	107,3	87,5		119,3	112,9
Количество незанятых труд. деят-тью, зарегистрированных в службе занятости	тыс.чел.	8,3	9,6	9,4	8,8		7,0	

Количество безработных из числа экономически активного населения	тыс.чел.	41,8	40,4	39,7	33,8		34,5	
Уровень регистрируемой безработицы	% к экон.акт. насел	1,60	1,70	1,80	1,40	1,7	1,32	
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	руб.	32 041,6	34 041,1	36 032,4	37 517,6		41 245,8	43 445,0
Реально начисленная заработная плата	в % к пред. году	99,9	92,7	98,9	100,4		105,9	106,8
Денежные доходы на душу населения	руб.	21 548,7	24 845,6	24 326,2	24 457,5	26 217,9	24 883,3	
Просроченная задолженность по заработной плате в расчете на одного работника	руб.	51 698,0	101 458,0	109 973,0	23 905,0		12 614,0	2 419 891,0

* - данные Томскстата (Росстат)

** - прогноз Администрации Томской области, представленный с проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»

*** - оценка Департамента экономики Администрации Томской области

Приложение 2

Анализ структуры доходов областного бюджета и их исполнения за 2014-2018 годы

тыс.руб.

	2014	Удель- ный вес, %	Темп роста к пред- к году, %	2015	Удель- ный вес, %	Темп роста к пред- к году, %	2016	Удель- ный вес, %	Темп роста к пред- к году, %	2017	Удель- ный вес, %	Темп роста к пред- к году, %	2018	Удель- ный вес, %	Темп роста к пред- к году, %
Доходы всего	48 598 307,2		113,4	51 200 927,7		105,4	56 444 764,3		110,2	53 867 192,9		95,4	62 112 661,1		115,3
Налоговые доходы	35 860 990,9	73,8	115,5	39 858 747,8	77,8	111,1	45 039 826,5	79,8	113,0	40 288 440,6	74,8	89,5	48 246 781,4	77,7	119,8
налог на прибыль	12 361 670,0	34,5	116,8	15 211 854,0	38,2	123,1	17 860 261,9	39,7	117,4	11 776 727,4	29,2	65,9	17 353 814,6	36,0	147,4
налог на доходы физ.лиц	11 965 920,5	33,4	125,5	12 201 666,3	30,6	102,0	13 133 931,8	29,2	107,6	14 049 543,3	34,9	107,0	14 935 425,1	31,0	106,3
НДФЛ в консо- лидированном бюджете	17 141 398,9		107,0	17 394 481,4		101,5	18 739 308,8		107,7	19 999 444,5		106,7	21 400 680,3		107,0
налог на имуще- ство организаций	5 251 726,3	14,6	98,0	5 493 420,5	13,8	104,6	5 586 724,8	12,4	101,7	6 081 555,0	15,1	108,9	6 994 123,5	14,5	115,0
акцизы	4 772 581,4	13,3	112,9	5 158 721,3	12,9	108,1	6 478 833,4	14,4	125,6	6 115 756,2	15,2	94,4	6 227 153,1	12,9	101,8
транспортный налог	416 894,5	1,2	113,5	555 266,5	1,4	133,2	542 028,4	1,2	97,6	619 256,1	1,5	114,2	764 882,5	1,6	123,5
налог по УСН	1 035 388,0	2,9	109,8	1 110 507,7	2,8	107,3	1 277 737,2	2,8	115,1	1 473 576,7	3,7	115,3	1 773 329,0	3,7	120,3
прочие	56 810,2	0,2	117,6	127 311,4	0,3	224,1	160 309,0	0,4	125,9	172 025,9	0,4	107,3	198 053,6	0,4	115,1
Неналоговые доходы	1 028 050,6	2,1	90,0	960 992,2	1,9	93,5	873 430,3	1,5	90,9	825 884,7	1,5	94,6	1 040 981,9	1,7	126,0
Безвозмездные поступления	11 709 265,8	24,1	110,1	10 381 187,8	20,3	88,7	10 531 507,5	18,7	101,4	12 752 867,5	23,7	121,1	12 824 897,8	20,6	100,6

Приложение 3

Анализ исполнения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в разрезе главных администраторов за 2018 год

тыс.руб.

	План (форма №0503127)	Кассовое исполнение по приложению 1 к законопроекту всего, в т.ч.	доходы		% исполнения	отклонение, +/-
			от оказания платных услуг (работ)	от компенсации затрат государства		
Итого:	62 092,3	94 368,7	59 023,2	35 345,5	3 192,9	31 990,2
Управление Федеральной налоговой службы России по Томской области		3,8	3,8			
Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области	64,0 *	282,4	282,4			
Департамент по управлению государственной собственностью ТО	13,5	115,0		115,0	851,9	101,5
Законодательная Дума ТО	0,0	72,0		72,0	0,0	72,0
Администрация ТО	8 757,9	16 848,5	14 593,4	2 255,1	192,4	8 090,6
Департамент финансов	1 074,0	7 480,3		7 480,3	696,5	6 406,3
Департамент соц. защиты населения	20 243,6	29 487,7	12 633,4	16 854,3	145,7	9 244,1
Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды	0,0	20,4		20,4	0,0	20,4
Департамент здравоохранения	7 176,0	5 683,9		5 683,9	79,2	-1 492,1
Департамент по молод. политике, физкультуре и спорту	3,0	1,1		1,1	36,7	-1,9
Департамент по культуре и туризму	4 256,6	4 343,0	4 343,0		102,0	86,4
Департамент общего образования	0,0	78,4	76,2	2,2	0,0	78,4
Департамент ветеринарии	0,0	17,7		17,7	0,0	17,7
Контрольно-счетная палата ТО	0,0	1,8		1,8	0,0	1,8
ОГУ «Управление по делам ГО, ЧС и ПБ ТО»	639,7	1 025,2	998,6	26,6	160,3	385,5
Департамент архитектуры и строительства	16 560,0	25 650,7	25 438,9	211,8	154,9	9 090,7
Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи	52,0	1,7		1,7	3,3	-50,3
Комитет по обеспечению деятельности мировых судей	0,0	93,8		93,8	0,0	93,8
Департамент государственного заказа	5,7	26,7		26,7	468,4	21,0
Уполномоченный по правам ребенка	0,0	1,5		1,5	0,0	1,5
Уполномоченный по правам человека	0,0	2,4		2,4	0,0	2,4
Департамент лесного хозяйства	606,7	659,2	653,5	5,7	108,7	52,5

Департамент труда и занятости населения	2 170,5	1 882,1		1 882,1	86,7	-288,4
Департамент по вопросам семьи и детей	533,1	567,2		567,2	106,4	34,1
Департамент инвестиций	0,0	1,1		1,1	0,0	1,1
Департамент профессионального образования	0,0	21,1		21,1	0,0	21,1

* - данные «АЦК-Финансы»

Приложение 4

**Исполнение бюджетных ассигнований по объектам
капитального строительства государственной
собственности Томской области (муниципальной
собственности) и объектам недвижимого имущества,
приобретаемым в государственную собственность
Томской области (муниципальную собственность),
финансируемых за счет средств областного бюджета,
за 2018 год**

(Приложения 6, 6.1 к проекту Закона Томской области
«Об исполнении областного бюджета за 2018 год»)

1. Исполнение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Томской области

Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) на 2018 год (далее - Распределение на 2018 год по объектам капстроительства), предусмотренное Приложением 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», в течение финансового года изменялось 8 раз. Если первоначальной редакцией Закона утверждено Распределение на 2018 год по объектам капстроительства в объеме 419 910,3 тыс. руб., то уточненной сводной бюджетной росписью на 2018 год - в объеме 241 637,6 тыс. руб., что на 58 % меньше первоначального.

В 2018 году объем запланированных бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к аналогичным расходам 2017 года уменьшился на 76% (2016 год – 1 997,2 млн.руб., 2017 год – 711,816 млн. руб., 2018 год – 241,638 млн. руб.), количество объектов в 2018 году увеличилось с 23, предусмотренных Перечнем 2017 года, до 24.

Доля бюджетных ассигнований в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к общим расходам бюджета (сводной бюджетной росписи) в 2018 году уменьшилась на 0,77% относительно 2017 года (1,15 %) и составила 0,38% (для справки: в 2016 году – 3,3%).

Распределением на 2018 год по объектам капстроительства запланированы расходы в рамках реализации 4 государственных программ (в 2017 году – 8 ГП) предусмотрено 24 объекта в общем объеме 241 637,6 тыс. руб., в том числе:

- 130 538,1 тыс. руб. (54%) - на 12 объектов в рамках реализации ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»;
- 78 062,5 тыс. руб. (32,3%) – на 6 объектов ГП «Повышение энергоэффективности в Томской области»;
- 20 000,0 тыс. руб. (8,3%) – на 1 объект ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»;
- 13 037,0 тыс. руб. (5,4%) – на 5 объектов ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области».

Из 24 объектов капстроительства, запланированных областным бюджетом на 2018 год, 12 являются объектами государственной собственности Томской области, 12 – муниципальной собственности.

Согласно Отчету за 2018 год по объектам капстроительства расходы исполнены в сумме 180 833,8 тыс. руб., что составило 74,8 % от объема, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью на 2018 год, в том числе по отраслям:

- 73 773,3 тыс.руб. (56,5% от уточненного объема сводной бюджетной росписи на 2018 год по соответствующей отрасли) - «Национальная экономика»;
- 87 754,9 тыс. руб. (96,3 %) - «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 19 305,6 тыс.руб. (96,5%) – «Физическая культура и спорт».

Объем исполнения за 2018 год по объектам капстроительства (180 833,8 тыс.руб.) в 3,3 раза ниже по отношению к объему исполнения 2017 года (595 347,7 тыс.руб.) и в 4,5 раза - 2016 года (813 586,5 тыс.руб.).

В соответствии с ведомственной структурой расходов проведен анализ исполнения расходов за 2018 год по объектам капстроительства главными распорядителями бюджетных средств (Приложение 5 к заключению), в результате которого установлено, что из 24 объектов капитального строительства бюджетные ассигнования исполнены по 21 объекту в сумме 180 833,8 тыс.руб. следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департаментом архитектуры и строительства (вед. 821) - в сумме 95 917,7 тыс.руб. (97,8% от объема, предусмотренного сводной бюджетной росписью на 2018 год) по 7 объектам;
- Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) - в сумме 73 773,3 тыс.руб. (56,5%) по 9 объектам;
- Департаментом по социально-экономическому развитию села (вед. 817) - в сумме 11 142,8 тыс.руб. (85,5%) по 5 объектам.

По главному распорядителю бюджетных средств - Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи, по которому бюджетной росписью на 2018 год предусмотрены расходы на 3 объекта капстроительства в общей сумме 24 790,0 тыс.руб., исполнение отсутствовало.

Согласно законопроекту за 2018 год расходы по объектам капитального строительства не исполнены на сумму 60 803,8 тыс.руб. (241 637,6 – 180 833,8) по 17 объектам, включая 3 объекта, по которым исполнение в 2018 году отсутствует полностью.

Ограничений кассовых выплат в 2018 году по объектам капитального строительства распоряжением Администрации Томской области от 31.03.2017 № 179-ра «Об утверждении программы оптимизации расходов областного бюджета на 2017 – 2019 годы» не установлено.

На основании информации, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС), проведен анализ объектов на предмет их завершенности в 2018 году. Кроме того, собраны данные о полном объеме финансирования объектов капитального строительства, предусмотренных областным бюджетом в 2018 году (включающем софинансирование за счет всех бюджетных и внебюджетных источников), а также определен объем освоенных бюджетных средств. Информация представлена в Приложении 5 к настоящему заключению.

Экономия бюджетных ассигнований, образовавшаяся по результатам проведения торгов по 12 объектам в сумме 40 694,9 тыс.руб. при внесении изменений в областной бюджет, перераспределена на ремонт автомобильных дорог и сооружений на них, а также строительство, приобретение и разработку ПСД объектов газификации в целях обеспечения теплоснабжением населения.

По информации ГРБС часть средств областного бюджета в общей сумме 95 699,9 тыс.руб. по 16 объектам, которые не были использованы (частично, либо в полном объеме) в 2018 году, в соответствии с требованиями ст.242 Бюджетного кодекса РФ возвращены в областной бюджет в начале текущего года. Из них по 2 объектам, кассовое исполнение по которым в 2018 году составило общую сумму 4 439,1 тыс.руб. (100% от планируемого по ним объема), освоение не производилось, в связи с чем указанные средства возвращены в областной бюджет в начале текущего года в полном объеме.

Таким образом, с учетом возврата в 2019 году части средств областного бюджета, при исполнении бюджета **не освоено бюджетных ассигнований по 17 объектам капитального строительства в сумме 156 503,8 тыс.руб.** (60 803,9 + 95 699,9).

Фактическое освоение средств областного бюджета, запланированных на 2018 год на объекты капитального строительства, произведено на общую сумму 143 161,2 тыс.руб. (59 % от запланированного объема) по 19 объектам капитального строительства (из 24-х), в том числе:

- 73 773,1 тыс. руб. (57%) - на 9 объектов в рамках реализации ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»;
- 38 939,5 тыс. руб. (50%) – на 4 объекта ГП «Повышение энергоэффективности в Томской области»;
- 19 305,6 тыс. руб. (97%) – на 1 объект ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»;

- 11 142,8 тыс. руб. (86%) – на 5 объектов ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области».
- Таким образом, из четырех госпрограмм, на реализацию мероприятий которых запланированы бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства на 2018 год:
- освоение средств областного бюджета реализовано в полном объеме по 1 ГП («Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»);
- произведено частичное освоение средств по 3 ГП («Развитие транспортной системы в Томской области», Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области», «Повышение энергоэффективности в Томской области»).

Следует отметить, что в 2018 году фактическая сумма освоения бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства составила 59% от запланированного объема, что ниже значений предыдущих лет (2015 год – 61%, 2017 год -79%) и выше уровня 2016 года (36%).

Согласно информации ГРБС объем освоенных в 2018 году средств за счет всех бюджетных источников по объектам капитального строительства, предусмотренных Распределением по объектам капстроительства, составил общую сумму 459 216,8 тыс.руб., в том числе:

- 143 161,2 тыс.руб. (31%) - за счет средств областного бюджета;
- 288 935,2 тыс.руб. (63 %) - за счет средств федерального бюджета;
- 27 120,5 тыс.руб. (6 %) - за счет средств местных бюджетов.

При этом общая сумма бюджетных инвестиций к уровню 2017 года сократилась в 1,6 раза - с 890,5 млн. руб. до 546,9 млн.руб.

В 2018 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 9 объектов, на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 103 424,4 тыс.руб., в том числе 58 281,3 тыс.руб. - средства областного бюджета. По отношению к 2017 году наблюдается уменьшение доли финансирования объектов, завершаемых в отчетном году.

Основными причинами отсутствия исполнения (или неполного исполнения) бюджетных назначений в отношении объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности в 2018 году в общей сумме 95 699,9 тыс. руб. (39,6%) является следующее

- 52 481,4 тыс.руб. (55%) – по 6 объектам не завершена процедура подготовки ПИР и ПСД (оформление земельных участков, кадастровый учет);
- 3 649,2 тыс.руб. (4%) – по 4 объектам в связи с экономией по результатам проведения торгов;
- 39 569,3 тыс.руб. (41%) – по остальным объектам в связи с расторжением или продлением контрактов со сроком исполнения в 2019 году.

При проведении планового контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт в зданиях общеобразовательных организаций в рамках государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (выборочно) совместно с Контрольно-счетным органом Первомайского района» установлено следующее.

Проверкой обоснованности включения в областной бюджет суммы финансовой потребности в объеме 79,3 млн.руб. на капитальный ремонт и разработку проектно-сметной документации на Капитальный ремонт Первомайской СОШ установлено, что в сводный сметный расчет на капитальный ремонт включены затраты на приобретение и установку оборудования и инвентаря на общую сумму 9,4 млн. руб. с учетом непредвиденных затрат и НДС. Однако, согласно п. 4.70. МДС81-35.2004, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 (ред. от 16.06.2014) суммы средств на оборудование и инвентарь, учитываются в сметах на строительство для первоначального оснащения вновь строящихся, а также расширяемых (реконструкция) зданий общественного и административного назначения.

Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 8.3 Градостроительного кодекса РФ и п. 4.70 (МДС81-35.2004) Департаментом общего образования Томской области при расчете объема финансирования проведения капитального ремонта в здании МБОУ «Первомайская СОШ», указанного в Госпрограмме (в ред. от 30.01.2019), не исключены из расчета затраты на приобретение и установку оборудования и инвентаря на общую сумму 9,4 млн. руб.

Несмотря на завышение потребности в финансовом обеспечении проведения капитального ремонта школы на 9,4 млн.руб. за счет включения в стоимость объекта затрат на приобретение и установку оборудования и инвентаря, из резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области дополнительно предоставлен МО «Первомайский район» межбюд-

жетный трансферт в размере 5,5 млн. руб. на приобретение и установку оборудования в рамках капитального ремонта здания школы.

Помимо этого, в сводный сметный расчет на капитальный ремонт помещений здания школы включены затраты на капитальный ремонт подсобных помещений хозяйственного блока на общую сумму 7,6 млн. руб., расположенных в отдельно стоящем здании и не являющимися объектами права оперативного управления МБОУ «Первомайская СОШ». Поскольку Госпрограммой было предусмотрено выполнение капитального ремонта только основного здания школы площадью 2807,2 кв.м, включение в расчет финансовой потребности затрат на капитальный ремонт подсобных помещений хозяйственного блока площадью 368,5 кв.м., является неправомерным.

Таким образом, при распределении субсидий местным бюджетам на капитальный ремонт и разработку ПСД на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций в рамках ГП «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» на 2018 и 2019 годы (таблица 18 приложения 16 к Закону об областном бюджете), в частности на проведение капитального ремонта и разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт МБОУ Первомайская СОШ, Департаментом образования в рамках установленных им бюджетных полномочий нарушен принцип эффективности (ст. 34 БК РФ) при составлении бюджета в части завышения потребности в финансовом обеспечении проведения капитального ремонта Первомайской СОШ на общую сумму 17,0 млн.руб. (21% от суммы). Планируемые расходы должны были составить 62,3 млн. руб. (79,3 – 17,0) с учетом софинансирования из местного бюджета.

2. Исполнение бюджетных ассигнований по объектам недвижимого имущества, приобретенным в государственную собственность Томской области, финансируемых за счет средств областного бюджета

Законом Томской области об областном бюджете на 2018 год (приложение 9, раздел 2.1) предусмотрено приобретение объектов недвижимости в государственную собственность Томской области на сумму 166 320 тыс.руб. в рамках реализации двух государственных программ: «Развитие здравоохранения в Томской области» - 19 320 тыс.руб.; «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» - 147 000 тыс.руб.

Фактически в 2018 году за счет указанных ассигнований в собственность Томской области приобретено 7 объектов недвижимого имущества (из них универсальный спортивный зал с оборудованием) на общую сумму 166 320 тыс.руб., в том числе:

- по государственной программе «Развитие здравоохранения в Томской области» в отчетном году областными госучреждениями здравоохранения (ОГАУЗ «Томская районная больница» и ОГБУЗ «Лоскутовская районная поликлиника») на основании контрактов, заключенных в 2018 году, приобретено 2 объекта недвижимости общей площадью 308,1 кв.м общей стоимостью 19 320 тыс.руб. в г. Томске и Томском районе для организации работы соответственно фельдшерско-акушерского пункта и общей врачебной практики;
- по государственной программе «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта Томской области» на основании контракта от 01.06.2018 приобретено 5 объектов недвижимости общей стоимостью 132 003,4 тыс.руб. по адресу: г. Томск, пр. Мира, 28 - 4 сооружения (коммунального хозяйства, сеть теплоснабжения) и универсальный спортивный зал площадью 2 348 кв.м с оборудованием__стоимостью 14 996,6 тыс.руб.

Государственная регистрация права собственности Томской области на указанные объекты недвижимости произведена в 2018 году (6 объектов) и в феврале 2019 года (здание ФАП в г. Томске), все они переданы в оперативное управление областных государственных учреждений (ОГАУЗ «Томская районная больница», ОГБУЗ «Лоскутовская районная поликлиника», ОГАУ «Центр адаптивных видов спорта Томской области»). Универсальный спортивный зал с оборудованием, сооружениями коммунального хозяйства и сетью теплоснабжения (г. Томск, пр. Мира, 28) затем по договорам от 02.07.2018 переданы в безвозмездное пользование Томской региональной спортивной молодежной общественной организации «Студия танцев «ЮДИ».

Кроме того, за счет неиспользованных бюджетных ассигнований 2017 года по государственной программе «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях»

в 2018 году в собственность Томской области в соответствии с госконтрактом от 28.12.2017 приобретено имущество общей стоимостью 124 617,2 тыс.руб. по адресу: Томский район, МО «Моряковское сельское поселение», с. Моряковский Затон, ул. Советская, 3а, в том числе: 7 объектов недвижимости общей стоимостью 124 395,7 тыс.руб. - здание-пристройка спортивного зала с учебными мастерскими общей площадью 3 016,3 кв.м с технологическим оборудованием спортзала стоимостью 221,5 тыс.руб., а также 6 сооружений (кабельные линии, сеть водоснабжения, теплосеть, канализация). Государственная регистрация права собственности Томской области на данные 7 объектов недвижимости произведена 22.01.2018, объекты переданы в оперативное управление ОГКОУ «Моряковская школа-интернат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с ограниченными возможностями здоровья VIII вида». Земельный участок площадью 3 270 кв.м, образованный для строительства этих объектов, 05.04.2018 предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование указанного областного государственного казенного образовательного учреждения.

Следует обратить внимание, что за счет бюджетных ассигнований, финансируемых из областного бюджета и предусмотренных для приобретения в государственную собственность Томской области объектов недвижимого имущества, в 2018 году приобретено движимое имущество на общую сумму 15 218,1 тыс.руб. (оборудование спортзала в г. Томске, пр. Мира, 28 стоимостью 14 996,6 тыс.руб. - за счет ассигнований 2018 года; технологическое оборудование спортзала в с. Моряковский Затон Томского района стоимостью 221,5 тыс.руб. - за счет ассигнований 2017 года).

В соответствии с Законом Томской области от 28.12.2017 № 156-03 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» **Департаменту ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области** (далее – Департамент) выделены бюджетные средства на реализацию основного мероприятия «Бюджетные инвестиции в целях модернизации коммунальной инфраструктуры Томской области» подпрограммы 1 «Развитие и модернизация коммунальной инфраструктуры в Томской области» ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области» в сумме 44 157,7 тыс.руб.

Департаментом бюджетные средства в сумме 44 157,7 тыс.руб. были предоставлены следующим муниципальным образованиям:

- в сумме 17 181,7 тыс.руб. МО «Кривошеинский район» на реализацию мероприятия «Приобретение газовой котельной установленной производительностью 4,5 МВт по адресу: Томская область, Кривошеинский район, с. Кривошеино, ул. Ленина, здание 31в»;
- в сумме 26 976 тыс. руб. МО «Томский район» на реализацию мероприятия «Приобретение блочно-модульной газовой котельной мощностью 7,5 МВт с подводными инженерными сетями и сооружениями по адресу: Томская область, Томский район, с. Моряковский затон, ул. Советская,1г».

Бюджетные средства Департаментом были предоставлены на основании заключенных соглашений:

- от 18.12.2018 № 702/18 о предоставлении бюджету муниципального образования Кривошеинский район Томской области субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятия «Приобретение газовой котельной установленной производительностью 4,5 МВт по адресу: Томская область, Кривошеинский район, с. Кривошеино, ул. Ленина, здание 31в» с Администрацией Кривошеинского района на общую сумму 42 272,8 тыс. руб., в том числе:
 - в сумме 17 181,7 тыс.руб. субсидия из областного бюджета в 2018 году;
 - в сумме 17 181,7 тыс.руб. субсидия из областного бюджета в 2019 году;
 - в сумме 7 909,4 тыс.руб. софинансирование из бюджета муниципального образования Кривошеинского района;
- от 16.07.2018 № 701/18 о предоставлении бюджету муниципального образования Томский район Томской области субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятия «Приобретение блочно-модульной газовой котельной мощностью 7,5 МВт с подводными инженерными сетями и сооружениями по адресу: Томская область, Томский район, с. Моряковский затон, ул. Советская,1г» с Администрацией Томского района на общую сумму 68 000 тыс. руб., в том числе:
 - в сумме 26 976 тыс.руб. субсидия из областного бюджета в 2018 году;
 - в сумме 28 293 тыс.руб. субсидия из областного бюджета в 2019 году;
 - в сумме 12 731 тыс.руб. софинансирование из бюджета муниципального образования Томского района.

Администрацией Кривошеинского района заключен муниципальный контракт от 24.12.2018 № 61/2018 на приобретение нежилого здания «Строительство газовой модульной котельной мощностью 4,5 МВт в с. Кривошеино Кривошеинского района Томской области» с ООО «СМП-95 Энерго»

(г. Томск) на общую сумму 42 272,8 тыс.руб., которая оплачена Администрацией Кривошеинского района следующими платежными поручениями:

- в сумме 2 520,9 тыс. руб. п/п от 27.12.2018 №21105;
- в сумме 1 400 тыс.руб. п/п от 27.12.2018 № 21104;
- в сумме 17 181,7 тыс.руб. п/п от 27.12.2018 №21107;
- в сумме 17 181,7 тыс.руб. п/п от 22.02.2019 № 1551;
- в сумме 3 988,5 тыс.руб. п/п от 22.02.2019 № 1552.

Согласно акту приемки- передачи от 24.12.2018 000 «СМП-95 Энерго» передало в собственность Администрации Кривошеинского района нежилое здание «Строительство газовой модульной котельной мощностью 4,5 МВт в с. Кривошеино Кривошеинского района Томской области».

Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 09.01.2019 право собственности на нежилое здание «Строительство газовой модульной котельной мощностью 4,5 МВт в с. Кривошеино Кривошеинского района Томской области» принадлежит муниципальному образованию «Кривошеинский район» с ограничением права (ипотека в силу закона) в пользу 000 «СМП-95 Энерго».

Согласно информации Администрации Кривошеинского района (письмо от 07.05.2019 №02-10-1239/190) в настоящее время проходит процедура передачи указанного нежилого здания в собственность муниципального образования «Кривошеинское сельское поселение» с передачей для эксплуатации МУП «ЖКХ КСП».

Управлением ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрацией Томского района заключен муниципальный контракт от 02.08.2018 №105 на приобретение блочно-модульной газовой котельной мощностью 7,5 МВт с подводными инженерными сетями и сооружениями по адресу: Томская область, Томский район, с. Моряковский затон, ул. Советская,1г с 000 «СМП-95 Энерго» (г. Томск) на общую сумму 68 000 тыс.руб., которая оплачена Администрацией Томского района следующими платежными поручениями:

- в сумме 6 951,8 тыс. руб. п/п от 14.08.2018 №35414;
- в сумме 26 976 тыс.руб. п/п от 14.08.2018 №35415;
- в сумме 7 052,945 тыс.руб. п/п от 07.03.2019 №6955;
- в сумме 27 019,255 тыс.руб. п/п от 07.03.2019 №6956.

Согласно акту приемки- передачи от 29.12.2018 000 «СМП-95 Энерго» передало в собственность Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района блочно-модульную газовую котельную мощностью 7,5 МВт с подводными инженерными сетями и сооружениями по адресу: Томская область, Томский район, с. Моряковский затон, ул. Советская,1г.

Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости от 10.08.2018 право собственности на блочно-модульную газовую котельную мощностью 7,5 МВт с подводными инженерными сетями и сооружениями по адресу: Томская область, Томский район, с. Моряковский затон, ул. Советская,1г принадлежит муниципальному образованию «Томский район» с ограничением права (ипотека в силу закона) в пользу 000 «СМП-95 Энерго».

Согласно информации Управления ЖКХ, ГО и ЧС Администрации Томского района (письмо от 07.05.2019 №05-514) блочно-модульная газовая котельная передана в собственность муниципального образования «Моряковское сельское поселение».

Приложение 5

Анализ объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, финансируемых в 2018 году за счет средств областного бюджета, на предмет их завершения в отчетном периоде. Структура кассовых расходов на строительство объектов в разрезе источников.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Освоение (подтверждение выполненных объемов работ) за 2018 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)		Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2019 году			Ограничения кассовых выплат на 2018 год		Объем средств, направленных в 2018 году на завершение работ	
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета		общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:			экономика по торгам*	неосвоенные средства	на 2018 год	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
		план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение		областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Всего, в том числе:	241 637,7	180 833,8	305 297,8	288 935,2	459 216,8	143 161,1	288 935,2	27 120,5	40 694,9	95 699,9	0,0	103 424,4	58 281,2
	объекты капитального строительства государственной собственности	130 538,1	73 773,3	0,0	0,0	73 773,3	73 773,3	0,0	0,0	12 703,6	56 764,7	0,0	7 311,3	7 311,3
	объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	111 099,6	107 060,5	305 297,8	288 935,2	385 443,5	69 387,8	288 935,2	27 120,5	27 991,3	38 935,2	0,0	96 113,1	50 969,9
I	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	130 538,1	73 773,3	264 130,0	257 015,5	73 773,3	73 773,3	257 015,5	0,0	0,0	56 764,7	0,0	7 311,3	7 311,3
	Объекты капитального строительства государственной собственности	130 538,1	73 773,3	0,0	0,0	73 773,3	73 773,3	0,0	0,0	12 703,6	56 764,7	0,0	7 311,3	7 311,3
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	0,0	0,0	264 130,0	257 015,5	257 015,5	0,0	257 015,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	<i>Национальная экономика</i>	130 538,1	73 773,3	264 130,0	257 015,5	330 788,8	73 773,3	257 015,5	0,0	12 703,6	56 764,7	0,0	7 311,3	7 311,3

	130 538,1	73 773,3	264 130,0	257 015,5	330 788,8	73 773,3	257 015,5	0,0	12 703,6	56 764,7	0,0	7 311,3	7 311,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	130 538,1	73 773,3	264 130,0	257 015,5	330 788,8	73 773,3	257 015,5	0,0	12 703,6	56 764,7	0,0	7 311,3	7 311,3
Государственная программа «Развитие транспортной системы в Томской области»													
в том числе:													
Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области.													
1 Автомобильная дорога Томск-Каргала-Колпашево на участке км 9+535 - км 11+370 в Томском районе (с.Тимирязевское)	7 361,3	7 311,3	0,0	0,0	7 311,3	7 311,3	0,0	0,0	4 641,7	50,0	0,0	7 311,3	7 311,3
2 Строительство автомобильной дороги Томск - Тайга в Томской и Кемеровской областях	60 564,3	60 564,3	0,0	0,0	60 564,3	60 564,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3 Реконструкция автомобильной дороги Стрелевой – Нижне-Вартовск примыкание к Самолторскому кольцу на участке км 0 –км 12 в Александровском районе Томской области	8 300,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8 300,0	0,0	0,0	0,0
4 Строительство мостового перехода через р.Яя на автомобильной дороге Большая-дорохово-Тегульдет в Зырянском районе Томской области	15 800,0	291,4	0,0	0,0	291,4	291,4	0,0	0,0	0,0	15 508,6	0,0	0,0	0,0
5 Подъезд к терминалу аэропорта г.Томска с остановочными и парковочными площадками на участке км 19-км 20,185 автомобильной дороги Томск-Аэропорт	1 494,0	1 404,3	0,0	0,0	1 404,3	1 404,3	0,0	0,0	1 006,0	89,7	0,0	0,0	0,0

17	Реконструкция поселкового водопровода в с.Новокривошеино Кривошеинского района Томской области	2 286,9	1 207,3	11 165,5	5 894,1	8 721,9	1 207,2	58 924,1	1 620,6	0,0	0,0	0,0	0,0	8 721,9	1 207,2
18	Подведение инженерных сетей к микрорайону «Западный» в селе Мельничково Шегарского района Томской области	4 892,9	4 892,8	1 405,2	1 405,2	7 772,4	4 892,8	1 405,2	1 474,4	0,0	0,0	0,0	0,0	7 772,4	4 892,8
III	Департамент архитектуры и строительства Томской области	98 062,5	95 917,7	0,0	0,0	81 366,7	58 245,1	0,0	23 121,6	27 991,3	38 935,2	0,0	49 051,8	39 827,2	
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	98 062,5	95 917,7	0,0	0,0	81 366,7	58 245,1	0,0	23 121,6	27 991,3	38 935,2	0,0	49 051,8	39 827,2	
	<i>Жилщико-коммунальное хозяйство</i>	78 062,5	76 612,1	0,0	0,0	56 955,7	38 939,5	0,0	18 016,2	27 991,3	38 240,8	0,0	24 640,8	20 521,6	
	<i>Коммунальное хозяйство</i>	<i>78 062,5</i>	<i>76 612,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>56 955,7</i>	<i>38 939,5</i>	<i>0,0</i>	<i>18 016,2</i>	<i>27 991,3</i>	<i>38 240,8</i>	<i>0,0</i>	<i>24 640,8</i>	<i>20 521,6</i>	
	Государственная программа «Повышение энергоэффективности в Томской области	78 062,5	76 612,1	0,0	0,0	56 955,7	38 939,5	0,0	18 016,2	27 991,3	38 240,8	0,0	24 640,8	20 521,6	
	в том числе:														
19	Газификация микрорайона Сосновый бор МО «Город Томск»	19 097,1	19 097,1	0,0	0,0	13 013,4	6 647,7	0,0	6 365,7	11 502,9	12 449,4	0,0	0,0	0,0	
20	Газоснабжение ЖСК «Крещенский» в районе с. Корнилово Томского района Томской области	12 188,9	11 958,9	0,0	0,0	15 040,8	11 958,9	0,0	3 081,9	1 111,1	230,0	0,0	15 040,8	11 958,9	
21	Газификация группы жилых домов в мкр. «Красная горка» расположенного в окрестностях, с. Корнилово, Томского района	9 050,7	8 562,7	0,0	0,0	9 600,0	8 562,7	0,0	1 037,3	549,3	488,0	0,0	9 600,0	8 562,7	
22	Газораспределительные сети г. Колпашево и с.Тогур Колпашевского района Томской области. 7 очередь	32 554,3	32 554,3	0,0	0,0	19 301,5	11 770,2	0,0	7 531,3	13 945,7	20 784,1	0,0	0,0	0,0	

Приложение 6

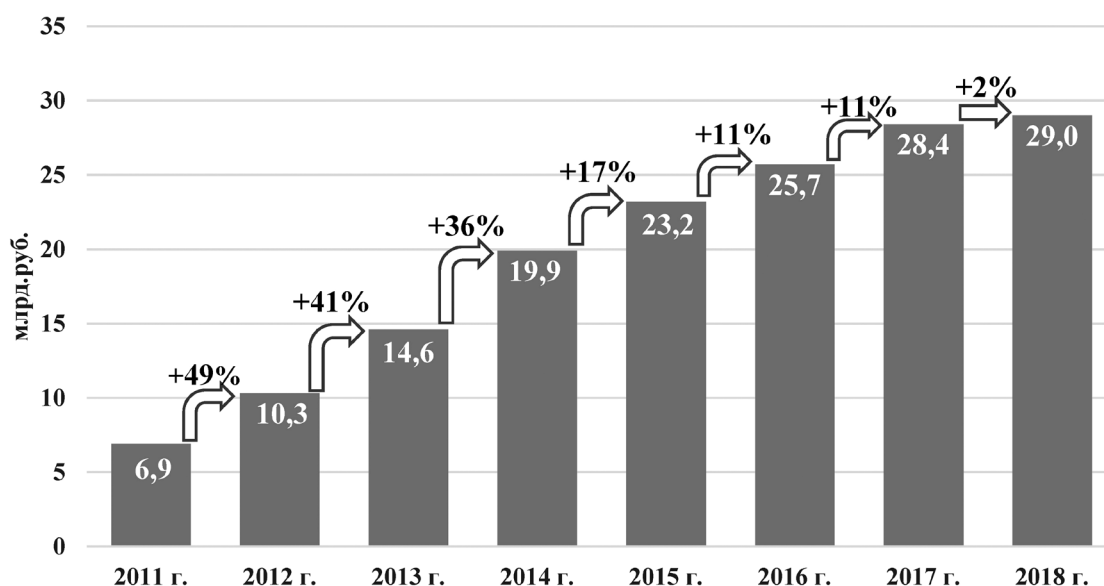
Государственный внутренний долг Томской области и расходы на обслуживание государственного долга

Государственный внутренний долг Томской области по состоянию на 01.01.2019 составил 28 994 076,1 тыс.руб., что соответствует объему, указанному в Пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета за 2018 год (далее - Пояснительная записка), представленной одновременно с проектом Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2018 год» (далее – проект Закона).

Верхний предел государственного долга Томской области на 2018 год, а также предельный объем государственного долга Томской области на 2018 год, установленные пп.1,2 ст.9 Закона Томской области от 28.12.2017 № 156-03 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», не превышены.

Государственный долг Томской области ежегодно увеличивался с 2011 года, что привело к его увеличению за период 2011-2018 гг. более чем в 4 раза.

Темп роста госдолга Томской области



В 2018 году сохранилась тенденция по ежегодному росту государственного долга Томской области и его объем увеличился на 622 379,7 тыс.руб. или на 2,2% по сравнению с 2017 годом.

Контрольно-счетная палата при проверке исполнения областного бюджета неоднократно обращала внимание на необходимость разработки плана мероприятий по снижению объема государственного долга Томской области.

Согласно информации, указанной на сайте Министерства финансов РФ из 10 субъектов Сибирского федерального округа лишь 2 субъекта увеличили в 2018 году (Красноярский край и Томская область), объем государственного долга по сравнению с 2017 годом:

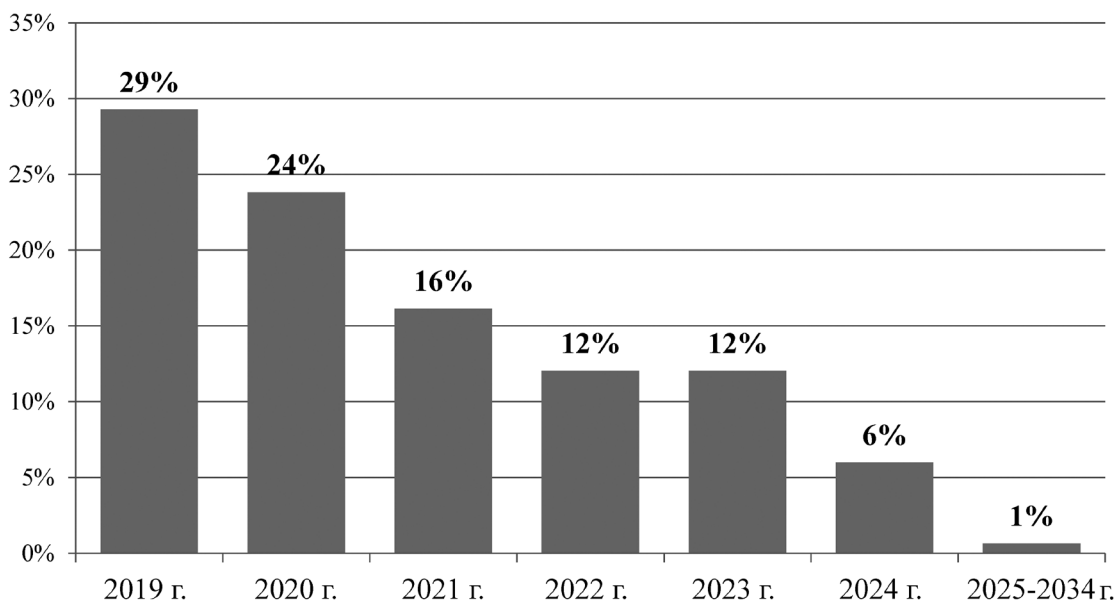
Субъект СФО	01.01.2018	01.01.2019	Изменение	
			тыс.руб.	%
Красноярский край	99 633 836	103 901 086	+4 267 250	+4%
Томская область	28 371 696	28 994 076	+622 380	+2%

Республика Алтай	1 509 633	1 509 633	0	0
Алтайский край	2 010 715	1 934 143	-76 572	-4%
Республика Тыва	2 274 372	1 983 869	-290 503	-13%
Омская область	44 978 839	42 440 779	-2 538 060	-6%
Республика Хакасия	24 612 961	21 846 454	-2 766 507	-11%
Новосибирская область	47 135 826	44 220 167	-2 915 659	-6%
Иркутская область	18 585 587	12 281 417	-6 304 170	-34%
Кемеровская область	55 991 353	33 377 458	-22 613 895	-40%
Сибирский федеральный округ	325 104 818	292 489 083	-32 615 735	-10%

Кроме того, 7 субъектов СФО снизили в 2018 году объем долга от 4% до 40%, объем долга 1 субъекта СФО остался на уровне 2017 года.

Согласно информации, указанной в государственной долговой книге Томской области по состоянию на 01.01.2019 года, объем погашения долговых обязательств Томской области распределен по годам неравномерно, а именно - 69% объема государственного долга Томской области со сроком погашения 2019-2021 годы.

График погашения долговых обязательств (%)



Данные об объеме внутренних заимствований Томской области в 2018 году отражены в таблице:

(тыс. руб.)

Вид заимствований	Закон Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»		Выполнение по данным бухгалтерского учета	Отклонение (+,-)
	в ред. от 28.12.2017 № 156-03 (первоначальная)	в ред. от 29.12.2018 № 154-03		
Выпуск ценных бумаг Томской области:	1 500 000	-1 700 000	-1 700 439	-439,0
привлечение	9 500 000	1 100 000	895 235	-204 765,0
погашение	8 000 000	2 800 000	2 595 674	-204 326,0
Кредиты, полученные от кредитных организаций:	6 995 273,4	5 852 748,7	2 850 000	-3 002 748,7
привлечение	41 913 953,4	23 050 000	18 250 000	-4 800 000,0

погашение	34 918 680	17 197 251,3	15 400 000	-1 797 251,3
Бюджетные кредиты:	- 4 777 666	-435 141,3	-435 141,3	0
привлечение	26 525 562	12 831 000	12 831 000	0
погашение	31 303 228	13 266 141,3	13 266 141,3	0
Общий объем внутренних заимствований:	3 717 607,4	3 717 607,4	714 419,7	-3 003 187,7
привлечение	77 939 515,4	36 981 000	31 976 235	-5 004 765,0
погашение	74 221 908	33 263 392,6	31 261 815,3	-2 001 577,3

Контрольно-счетная палата при проверке исполнения областного бюджета неоднократно обращала внимание на невыполнение программы государственных внутренних заимствований Томской области, которая является приложением к закону об областном бюджете на текущий год и на плановый период.

Следует отметить, что при увеличении уровня дефицита областного бюджета в 2018 году, предусмотренного в законе Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с 3 763 438,4 тыс.руб. до 4 580 068,5 тыс.руб.) общие объемы привлечения и погашения были снижены более чем в 2 раза.

Департамент финансов в 2018 году осуществил заимствования на 15 361,49 тыс.руб. больше, чем направил на финансирование дефицита областного бюджета и на погашение долговых обязательств, что является нарушением ст.106 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно Пояснительной записке объем государственного долга Томской области по ценным бумагам состоит из биржевых облигаций и облигаций для населения. В эмиссионных документах Томской области указано, что владельцами Облигаций могут быть любые юридические и физические лица без ограничений.

Таким образом, использование термина «облигации для населения» в Пояснительной записке противоречит информации, указанной в эмиссионных документах Томской области, т.к. любое юридическое лицо может быть владельцем указанных облигаций.

Департаментом финансов при подготовке законопроекта об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в пояснительной записке указывалось о запланированных операциях, связанных с активным управлением государственным долгом, в том числе осуществление операций РЕПО с биржевыми облигациями, выкуп ранее размещенных биржевых облигаций (до даты их погашения), указанные операции в 2018 году не проводились.

Информация об утвержденных Законом об областном бюджете расходах на обслуживание государственного долга, а также фактическое исполнение указанных расходов за 2018 год представлена в таблице.

(тыс.руб.)

Закон Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»			Фактическое исполнение
первоначальная редакция (от 28.12.2017 № 156-03)	окончательная редакция (от 29.12.2018 № 154-03)	отклонение	
2 512 725	1 775 523	-737 202	1 784 803,6

Следует отметить, что первоначальный размер расходов на обслуживание государственного долга существенно превышал сумму, указанную в последней редакции закона об областном бюджете.

Расходы на обслуживание государственного долга составили 3% от объема расходов областного бюджета и не превысили предельного размера, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%).

Прочие расходы, связанные с обслуживанием государственного внутреннего долга Томской области, в 2018 году составили 9 435,8 тыс.руб. и уменьшились по сравнению с 2017 годом на 14 955,7 тыс.руб., или на 61,3%.

Приложение 7

Дефицит областного бюджета и источники его финансирования

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона, областной бюджет за 2018 год исполнен с дефицитом в сумме 699 058,2 тыс.руб., при утвержденном 4 580 068 тыс. руб. Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 1,4%, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%).

Данные по источникам финансирования дефицита областного бюджета в 2018 году отражены в таблице.

№ п/п	Наименование	Закон Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»		По данным бухгалтерского учета, отчетности и приложений к проекту Закона	Отклонение исполнения от утвержденных показателей (+,-)
		ред. от 28.12.2017 № 156-03	ред. от 29.12.2018 № 154-03		
1	Разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг	1 500 000	- 1 700 000	- 1 700 439	- 439
2	Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций	6 995 273,4	5 852 748,7	2 850 000	- 3 002 748,7
3	Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами	- 4 777 666	- 435 141,3	- 435 141,3	0
4	Изменение прочих остатков	0	816 630,1	85 212,3	- 731 417,8
5	Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из областного бюджета бюджетных кредитов	38 463,6	38 463,6	- 118 150,5	- 156 614,1
6	Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов	7 367,4	7 367,4	3 587,3	- 3 780,1
7	Возврат средств в счет исполненных государственных гарантий	н/д	н/д	13 989,4	13 989,4
	Итого	3 763 438,4	4 580 068,5	699 058,2	- 3 881 010,3

Бюджетные кредиты юридическим лицам из областного бюджета в 2018 году не предоставлялись.

В 2018 году было предоставлено 10 бюджетных кредитов 9 муниципальным образованиям

на общую сумму 166 344,12 тыс.руб., указанный объем не превысил установленный ст.11 Закона об областном бюджете на 2018 год размер (до 300 000 тыс.руб.) предоставляемых бюджетных кредитов. Возврат бюджетных кредитов муниципальными образованиями произведен в 2018 году на общую сумму 48 193,6 тыс.руб.

Частью 2 ст.11 Закона об областном бюджете установлена плата за пользование бюджетными кредитами в целях частичного покрытия дефицитов местных бюджетов, покрытия временных кассовых разрывов, и погашения муниципальных долговых обязательств - в размере ключевой ставки Центрального банка РФ, действующей на день заключения договора о предоставлении бюджетного кредита. В 2018 году процентные ставки за пользование бюджетными кредитами, предоставленными муниципальным образованиям Томской области, составили от 7,5% до 7,75% годовых, при этом плата за пользование бюджетными кредитами, предоставленным областному бюджету из федерального бюджета, составила 0,1% годовых.

Следует отметить, что муниципальными образованиями Томской области в областной бюджет уплачены проценты за пользование бюджетными кредитами на общую сумму 9 211,33 тыс.руб. при этом объем муниципального долга по бюджетным кредитам на 01.01.2019 составил 217 233,92 тыс.руб.

Объем расходов на обслуживание государственного долга Томской области по бюджетным кредитам, выданным Министерством финансов, составил 12 007,6 тыс.руб., при объеме долга по бюджетным кредитам на 01.01.2019 в сумме 8 457 356,1 тыс.руб.

С учетом того, что муниципальные образования испытывают проблемы с доступом к рыночным заимствованиям (в виде ценных бумаг и банковских кредитов), Контрольно-счетная палата Томской области считает целесообразным рассмотреть вопрос о снижении платы за пользование бюджетными кредитами, предоставляемыми муниципальными образованиями Томской области.

Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2018 год»

Контрольно-счетной палатой рассмотрен проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2018 год» (далее – проект закона).

По результатам проверки соответствия представленного проекта закона данным регистров бухгалтерского и аналитического учета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС), проведенной Контрольно-счетной палатой в ТФОМС в соответствии со ст.149 Бюджетного кодекса РФ, сообщаем следующее.

1. Бюджет ТФОМС на 2018 год при запланированном дефиците согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов) 76,0 млн.руб. исполнен с профицитом в сумме 30,2 млн.руб.

Остаток средств бюджета ТФОМС на конец года планировался в сумме 76,7 млн.руб., фактически неиспользованный остаток средств составил 182,9 млн.руб., в том числе:

- средства в сумме 112,9 млн.руб., находящиеся на лицевом счете ТФОМС, из них по данным аналитического учета ТФОМС:
 - 106,7 млн.руб. - средства нормированного страхового запаса, из них: 90,1 млн.руб. - средства субвенции на финансирование территориальной программы ОМС; 16,6 млн.руб. - средства на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;
 - 5,5 млн.руб. - средства от прочих поступлений (денежные взыскания, штрафы и иные суммы) на финансирование территориальной программы;
 - 0,7 млн.руб. - средства субвенции на выполнение ТФОМС своих функций;
- 70,0 млн.руб., неиспользованные на финансирование территориальной программы ОМС в 2015 году, находящиеся на депозитном счете ТФОМС в ОАО «Банк Российский кредит», включенные в реестр требований кредиторов банка в связи с отзывом у банка лицензии на осуществление им банковской деятельности.

Из общей суммы остатка подлежали возврату в Федеральный фонд ОМС средства субвенции в сумме 90,8 млн.руб., неиспользованные в 2018 году на финансирование территориальной программы ОМС, которые были возвращены в ФФОМС, и после подтверждения потребности в них, восстановлены в начале 2019 года в доход бюджета ТФОМС.

2. Доходы бюджета ТФОМС за 2018 год составили 16 278,3 млн.руб. или 99,7% от утвержденного объема доходов согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС). Данные проекта закона о поступлении доходов в бюджет ТФОМС и возврате средств из бюджета ТФОМС подтверждаются регистрами бухгалтерского учета ТФОМС.

По доходам можно отметить неисполнение по межбюджетным трансфертам, полученным от других территориальных фондов ОМС в рамках межтерриториальных расчетов в счет оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Томской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, объем которых составил 493,3 млн.руб. или 89,5% от утвержденного объема согласно росписи доходов и расходов ТФОМС, меньше запланированного объема на 57,7 млн.руб.

Контрольным мероприятием установлено, что в целом с учетом всех поступлений и возвратов из общей суммы доходов 16 278,3 млн.руб. получено:

- 15 671,7 млн.руб. - на выполнение территориальной программы ОМС или 100% от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов;
- 493,4 млн.руб. - на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями Томской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ;
- 32,8 млн.руб. - на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;
- 80,4 млн.руб. - на выполнение управленческих функций.

3. Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 16 248,1 млн.руб. или 99% от утвержденного плана. Данные проекта закона о направлениях расходования средств бюджета ТФОМС, в том числе в разрезе кодов бюджетной классификации, подтверждаются регистрами бухгалтерского и аналитического учета ТФОМС. По результатам проверки установлено, что расходы произведены:

- на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 15 640,9 млн.руб. или 99,4% от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов, меньше запланированного объема на 90,1 млн.руб.
- на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям других субъектов РФ на территории Томской области в сумме 494,8 млн.руб. или 89,6% от утвержденного объема согласно росписи доходов и расходов, меньше запланированного объема на 57,7 млн.руб.
- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 32,7 млн.руб. или 81,1 от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов, меньше запланированного объема на 7,6 млн.руб.
- на выполнение управленческих функций в сумме 79,7 млн.руб. или 99,2% от утвержденного объема росписью доходов и расходов.

3.1. Расходование средств на выполнение территориальной программы ОМС осуществлялось путем:

- финансирования страховых медицинских организаций АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» и АО «МАКС-М» на основании заключенных договоров о финансовом обеспечении ОМС:
 - для оплаты медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями (далее – МО) гражданам, застрахованным на территории Томской области, по дифференцированным подушевым нормативам, рассчитанным в соответствии с Порядком утверждения для страховых медицинских организаций дифференцированных подушевых нормативов финансового обеспечения..., установленным Правилами ОМС, утвержденными Приказом Минздравсоцразвития РФ от 28.02.2011 №158н;
 - в виде дополнительного финансового обеспечения реализации территориальной программы ОМС путем предоставления СМО средств, недостающих для оплаты медицинской помощи, оказанной МО из средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ);
 - на ведение дела СМО;
- перечисления средств другим территориальным фондам ОМС в счет оплаты лечения граждан, застрахованных на территории Томской области, за пределами территории страхования.

Анализ направлений расходования средств (таблица) показал следующее.

таблица

Наименование показателя	Утверждено согласно бюджетной росписи, млн.руб.	Фактически исполнено (кассовые расходы ТФОМС), млн.руб.	% выполнения	Отклонение (гр.3-гр.2), млн.руб.
1	2	3	4	5
Расходы на территориальную программу ОМС	15 731,0	15 640,9	99,4	- 90,1
в том числе:				
I. Расходы на оплату медицинских услуг, из них:	15 591,6	15 501,5	99,4	- 90,1
1. На оплату медицинских услуг, оказанных МО жителям Томской области в виде финансирования СМО по дифференцированным подушевым нормативам, из них:	13 936,4	13 936,4	100	0
- за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС	13 877,5	13 877,5	100	0
- за счет иных источников	58,9	58,9	100	0
2. На оплату за лечение граждан, застрахованных на территории Томской области, на территории других субъектов РФ, из них:	383,2	376,7	98,3	- 6,5
- за счет средств субвенции из ФФОМС, направленных на формирование НСЗ	383,1	376,6	98,3	- 6,5
- за счет иных источников	0,1	0,1	100	0
3. На дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС из НСЗ за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС	1 272,0	1 188,4	93,4	- 83,6
II. Ведение дела СМО	139,4	139,4	100	0

В целом при полученных доходах на территориальную программу ОМС в сумме 15 671,7 млн. руб. расходы произведены в меньшем объеме на 30,8 млн.руб. Из средств, предусмотренных на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 15 640,9 млн.руб., направлены на оплату медицинских услуг средства в сумме 15 501,5 млн.руб., меньше запланированного объема на 90,1 млн.руб. в результате направления средств:

- на обеспечение финансовой устойчивости в виде дополнительного финансирования СМО для оплаты медицинских услуг из НСЗ в меньшем объеме на 83,6 млн.руб. по причине отсутствия заявок СМО в связи с недостаточностью средств для оплаты ими счетов МО за оказанную медицинскую помощь. Средства для оплаты медицинской помощи, оказанной МО, по дифференцированным подушевым нормативам направлены в СМО практически в полном объеме исходя из запланированного на 2018 год (меньше плана на 40,5 тыс.руб.), размер авансирования в декабре 2018 года составил 88% от размера среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи, при установленном предельном размере 95%;
- на оплату за лечение жителей Томской области на территории других субъектов РФ из НСЗ в меньшем объеме на 6,5 млн.руб. в связи с установленным порядком расчетов, в 2018 году осуществлена оплата всех предъявленных счетов от других территориальных фондов, оплата счетов за декабрь 2018 года осуществлена в 2019 году.

Объем средств, направленных СМО на ведение дела составил 139,4 млн.руб. в пределах установленного Законом о бюджете ТФОМС норматива - 1% от объема средств, предоставленных СМО по дифференцированным подушевым нормативам.

СМО оплата оказанной медицинской помощи осуществляется, как правило, на основании предъявляемых МО к оплате счетов за оказанные объемы медицинской помощи в пределах объемов, установленных решением Комиссии по разработке территориальной программы ОМС, созданной в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 30.12.2011 №438а. Фактически имеют место случаи оказания гражданам медицинскими организациями

медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС в объемах, превышающих установленные решением Комиссии, которые предъявляются к возмещению в судебном порядке. В 2018 году общая сумма оплаты по решениям суда оказанной медицинской помощи частными медицинскими организациями сверх объемов, утвержденных решением Комиссии, за счет средств, предусмотренных на реализацию территориальной программы ОМС, составила 31,5 млн.руб., из них ООО «ЦСМ Клиника Больничная» - 30,8 млн.руб., ООО «ЦРТ АИСТ» - 0,6 млн.руб., ООО «ЦСМ» - 0,1 млн.руб. В заключении на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год также была отмечена сложившаяся практика.

По данным аналитического учета ТФОМС в 2018 году был сформирован нормированный страховой запас в объеме 2 199,3 млн.руб., не превысившем установленный ст.7 Закона о бюджете ТФОМС, в том числе на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования сформирован в объеме 49,3 млн.руб., превысившем запланированный объем на 2,3 млн.руб., что обусловлено сверхплановыми поступлениями от применения в соответствии со ст.41 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ к медицинским организациям финансовых санкций за нарушения, выявленные по результатам проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС.

Расходование средств НСЗ произведено в размере 2 092,6 млн.руб. в соответствии с приказом ФФОМС от 01.12.2010 №227 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» по следующим направлениям:

- для осуществления межтерриториальных расчетов в сумме 871,5 млн.руб., в том числе:
 - на оплату другим территориальным фондам ОМС стоимости медицинских услуг, оказанных гражданам, застрахованным на территории Томской области, в сумме 376,7 млн.руб. или 98,3% от запланированного объема;
 - на оплату медицинским организациям Томской области медицинских услуг, оказанных лицам, застрахованным за пределами Томской области, в других субъектах РФ, в сумме 494,8 млн.руб. или 89,6% от запланированного объема, больше суммы средств, поступивших от других территориальных фондов ОМС на 1,5 млн.руб. за счет остатка средств по межтерриториальным расчетам на начало года и средств ОМС, поступивших от СМО, удержанных ими с медицинских организаций за нецелевое использование;
- для обеспечения финансовой устойчивости СМО в связи с недостатком средств на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, в сумме 1 188,4 млн.руб.;
- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования 32,7 млн.руб. или 81,1% от запланированного объема. ТФОМС в рамках выполнения ежеквартальных Планов мероприятий, утвержденных распоряжениями Департамента здравоохранения Томской области от 29.12.2017, 29.03.2018, 28.06.2018 и 27.09.2018 в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 № 332 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса...» в 2018 году произведена оплата по соглашениям, заключенным с медицинскими организациями в период с декабря 2017 года по декабрь 2018 года, на приобретение 10 единиц медицинского оборудования для 6 медицинских организаций на сумму 25,6 млн.руб., на ремонт 10 единиц медицинского оборудования 1 медицинской организации - 5,7 млн.руб. и на повышение квалификации 257 медицинских работников 39 медицинских организаций - 1,4 млн.руб.

3.2. На выполнение управленческих функций ТФОМС направлены средства в сумме 79,7 млн.руб. (99,2% от утвержденного объема), при этом расходы были запланированы в большем объеме по сравнению с 2017 годом на 4,4 млн.руб или 105,8% к плану 2017 года.

Основную долю в расходах составили расходы на оплату труда 81,9% (65,3 млн.руб.), которые выросли по сравнению с 2017 годом на 5,0 млн.руб. (108,4%). Расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности ТФОМС сократились по сравнению с расходами в предыдущем году на 1,3 млн.руб.

Расходы по оплате труда произведены в пределах утвержденного распоряжением Администрации Томской области фонда оплаты труда. При утвержденной предельной численности работников ТФОМС 82 ед. (в 2017 году – 80 ед.) среднесписочная численность на конец года составила 72 чел. (в 2017 году – 67,7 чел.), 10 чел. находились в отпуске по уходу за ребенком. В течение года были вакантны от 1 до 5 ставок, на конец года отсутствовали.

В соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ ТФОМС осуществлялся внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Кроме того, осуществляется контроль за расходованием средств ОМС в соответствии с приказом ФФОМС от 16.04.2012 №73 «Об утверждении Положений о контроле за деятельностью страховых медицинских организаций и медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования территориальными фондами обязательного медицинского страхования». Проведены 85 проверок в 34 организациях (в том числе в 2 СМО и 32 медицинских организациях), по результатам которых выявлена сумма нецелевого использования средств ОМС в размере 92,1 млн. руб.

Исходя из вышеизложенного подтверждаем достоверность данных, представленных Администрацией Томской области в проекте закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2018 год», представленный проект закона может быть принят.

СЛОВО – АУДИТОРУ

А. БУКОВ
аудитор

Отчет
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка правомерности и эффективности
(результативности и экономности)
использования бюджетных средств,
направленных на реализацию ВЦП
«Обеспечение деятельности некоммерческой
организации – фонда «Региональный фонд
капитального ремонта многоквартирных
домов Томской области» в 2017-2018 годах»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 27 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области 26.12.2017 № 49.

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

Проверяемый период: 2017год, 9 месяцев 2018 года.

В соответствии с ч.1 ст.167 Жилищного кодекса РФ органы государственной власти субъекта РФ принимают нормативные правовые акты, которые направлены на обеспечение своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории субъекта РФ, и которыми, в том числе: создается региональный оператор, решается вопрос о формировании его имущества, утверждаются учредительные документы регионального оператора, устанавливается порядок деятельности регионального оператора, порядок назначения на конкурсной основе руководителя регионального оператора.

Приказом Минстроя России от 04.10.2018 № 645/пр утверждены Методические рекомендации по созданию специализированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, и обеспечению их деятельности. Ранее приказами Минстроя России от 10.02.2014 № 43/пр и от 28.01.2016 № 41/пр были утверждены методические рекомендации, действующие соответственно с 10.02.2014 по 27.01.2016 и с 28.01.2016 по 09.10.2017 (далее – Методические рекомендации).

В соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 30.07.2013 № 310а Департаментом создан региональный оператор - некоммерческая организация – фонд «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области».

Одной из задач подпрограммы «Обеспечение доступности и комфортности жилища, формирование качественной жилой среды», входящей в состав государственной программы «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 490а предусмотрено обеспечение деятельности некоммерческой организации - Фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области».

Департаментом утверждены ведомственные целевые программы «Обеспечение деятельности некоммерческой организации – фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области» на 2017-2020 годы (далее – ВЦП).

В соответствии с Законами Томской области от 29.12.2016 №174-03 «Об областном бюджете на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов и от 28.12.2017 №156-03 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Департаменту предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП «Обеспечение деятельности некоммерческой организации – фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области» на 2017-2018 годы в размере 53 259,2 тыс.руб. ежегодно.

Экспертиза ВЦП показала следующее.

В соответствии с п.9 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного Постановлением Администрации Томской области от 29.06.2016 № 219а (далее - Порядок 219а) **мероприятия ВЦП формируются субъектом бюджетного планирования (далее – СБП) исходя из необходимости достижения цели ВЦП и должны соответствовать расходным обязательствам Томской области, установленным действующим законодательством, функциям СБП (Департамента), закрепленным в положении о СБП и в иных правовых актах.**

ВЦП предусмотрено мероприятие «Финансовое обеспечение затрат, возникающих в результате деятельности регионального оператора в сфере организации капитального ремонта».

Согласно ст.6 Бюджетного кодекса РФ под расходным обязательством понимается обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

Согласно реестру расходных обязательств Томской области по состоянию на 01.01.2017 в качестве правового основания обеспечения полномочий, расходного обязательства Томской области «Осуществление регионального государственного жилищного надзора, регулирование отношений в сфере обеспечения проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, осуществление лицензирования предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами» указано:

- пп.61 п.2 ст.26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»;
- ст.19 Закона Томской области от 07.06.2013 № 116-03 «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Томской области»;
- п.1 постановления Администрации Томской области от 06.05.2015 № 175а «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)».

Согласно Методическим рекомендациям финансирование Фонда рекомендуется осуществлять ежегодно при формировании бюджета субъекта Российской Федерации, предусматривая достаточный размер бюджетных ассигнований на предоставление субсидий для обеспечения текущей деятельности регионального оператора в виде регулярных поступлений (взносов) с учетом необходимости выполнения обязанностей регионального оператора перед собственниками, установленных статьей 182 Жилищного кодекса Российской Федерации.

Необходимо отметить, что в Законе Томской области от 07.06.2013 № 116-03 и в Положении о Департаменте (функциях Департамента) **отсутствует** указание на финансовое обеспечение затрат, возникающих в результате деятельности регионального оператора в сфере организации капитального ремонта, **за счет средств областного бюджета**. Из постановления Администрации Томской области от 06.05.2015 № 175а нельзя сделать вывод о периодичном (ежегодном) и обязательном характере предоставления субсидии. Кроме того, в 2018 году из реестра расходных обязательств был **исключен** Закон Томской области от 07.06.2013 № 116-03.

Порядок определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) из областного бюджета, утвержден Постановлением Администрации Томской области от 06.05.2015 № 175а (далее –

Порядок определения и предоставления субсидий).

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Томской области запрошена информация о финансово-экономическом обосновании средств, необходимых на реализацию ВЦП.

Согласно письму Департамента мероприятие ВЦП «Обеспечение деятельности некоммерческой организации – фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области» направлено на исполнение действующих расходных обязательств и, соответственно, по ним не предусмотрена разработка и предоставление финансово-экономического обоснования ответственному исполнителю государственной программы Томской области. Согласно устным пояснениям работников Департамента финансово-экономическое обоснование осуществлялось на основании сметы Фонда.

Таким образом, на момент проведения контрольного мероприятия отсутствует нормативное определение затрат Фонда, подлежащих финансированию за счет средств областного бюджета, учитывающее:

- объем работ по капитальному ремонту общего имущества многоквартирных домов, запланированный в региональной программе капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на предстоящий год;
- территориальную удаленность объектов;
- оснащенность (транспорт, помещения, иные основные средства) и штатную численность для выполнения уставных задач и обязанностей регионального оператора;
- объем расходов на исполнение Фондом обязанностей, предусмотренных статьями 171 и 183 Жилищного кодекса Российской Федерации;
- объем расходов на ведение претензионно-исковой работы в отношении неплательщиков.

Кроме того, Порядком определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), утвержденным постановлением Администрации Томской области от 06.05.2015 № 175а определено, что основанием для расходования субсидии является смета расходов, разработанная Фондом, а у Департамента нет полномочий самостоятельно изменять смету. При этом согласно Требованиям к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 07.05.2017 №541 (далее – Требования) при определении объема субсидии следует исходить из утвержденных **нормативов** затрат или формулы расчета.

Согласно пп.1 п.8 Порядка 219а одним из разделов ВЦП является характеристика цели ВЦП и направления работ по ее достижению, которая включает в себя описание проблем, на решение которых направлена ВЦП, работы по решению данных проблем, краткое описание результатов реализации показателей цели ВЦП за год, предшествующий году разработки ВЦП.

Показателем конечного результата ВЦП является исполнение краткосрочных планов реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Томской области, в части многоквартирных домов, в которых в установленном порядке приняты решения о формировании фондов капитального ремонта на счете регионального оператора на 2017-2020гг., – 100 %., целью ВЦП является обеспечение деятельности некоммерческой организации - фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области». В ВЦП отсутствует информация по решению проблем, на решение которых направлена ВЦП.

Фактическое значение показателя конечного результата ВЦП в 2015 году составило 75,8%, в 2016 году – 92,3%. При этом в качестве причин невыполнения показателя конечного результата ВЦП указывались нарушение подрядными организациями сроков по разработке проектно-сметной документации; нарушение сроков производства строительно-монтажных работ; несостоявшиеся конкурсы по отбору подрядных организаций. При этом в ВЦП ни один из показателей не взаимосвязан с проблемами, которые приводят к невыполнению показателя цели указанных ВЦП.

По сравнению с ранее действующими ВЦП изменения претерпели 2 показателя. Плановое значение показателя «Изменение размера фонда капитального ремонта по многоквартирным домам, в которых в установленном порядке приняты решения о формировании фонда капитального ремонта на счете регионального оператора» было уменьшено в 2018 году с 88 979 тыс.руб. до 3 150 тыс.руб., т.е. более чем на 96%; значение показателя «Объем средств, собранных в результате проведения региональным оператором претензионно-исковой работы по взысканию с собственников помещений задолженности по оплате взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов и пеней по указанным взносам» уменьшен с 7 500 тыс.руб. до 3 500 тыс.руб., т.е. более чем на 53%. По состоянию на 01.10.2018 фактические значения вышеуказанных показателей непосредственного результата превысили плановые более чем в 7 раз. Следует отметить, что при изменении показателей непосредственного результата объем расходов областного бюджета на реализацию ВЦП остался неизменным.

Реализация ВЦП осуществляется СБП путем выполнения предусмотренных в ВЦП мероприятий, исходя из необходимости достижения плановых значений показателей непосредственных и конечных результатов. Так, согласно представленной Департаментом информации по ВЦП все 5 показателей непосредственного результата достигнуты, при этом фактические значения существенно превышали плановые. Однако при достижении всех показателей непосредственного результата показатель конечного результата не достигнут.

В проверяемом периоде Департаментом с Фондом были заключены соглашения о предоставлении субсидий в целях финансового обеспечения затрат, возникающих в результате деятельности, направленной на реализацию положений Жилищного кодекса РФ в части обеспечения проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Томской области и создания условий для формирования фондов капитального ремонта, в том числе:

- в 2017 году от 20.01.2017 № 101/17 в размере 53 259,2 тыс.руб.;
- в 2018 году от 18.01.2018 № 101/18 в размере 53 259,2 тыс.руб..

Следует отметить, что отбор получателей субсидии в соответствии с Порядком определения и предоставления субсидий Департаментом не проводился. По мнению Контрольно-счетной палаты это требование Порядка определения и предоставления субсидий носит **формальный** характер, так как региональный оператор на территории Томской области один, а критерии отбора получателей равны условиям предоставления субсидии. При этом Требования не исключают возможности такой отбор не проводить.

В нарушение Порядка определения объема и предоставления субсидий Департаментом не было принято решение об отказе в предоставлении субсидии по результатам рассмотрения представленных Фондом документов и сведений в связи с несоответствием представленных документов установленной для них форме, а также несоответствием некоммерческой организации – получателя субсидии условиям, которым должна соответствовать некоммерческая организация и с непредставлением полного пакета документов. Кроме того, отсутствовало положение о закупках, разработанное некоммерческой организацией – получателем субсидии и согласованное с Департаментом. Причиной этого, согласно пояснениям Департамента, являлась необходимость финансового обеспечения оплаты труда работников Фонда. Также Фондом в нарушение условий Соглашений представлялась отчетность (об использовании субсидии; о достижении показателей результативности) с нарушением установленных сроков.

Анализ произведенных расходов Фонда за счет средств субсидии показал следующее.

В общей сумме расходов, произведенных за счет субсидии из областного бюджета, за 2017 год и за 9 месяцев 2018 года наибольший удельный вес составляют расходы по оплате труда (с начислениями на выплаты по оплате труда) – 56,6% и 55,3%, прочие работы, услуги – 33,1% и 36,6%, арендная плата за пользование имуществом – 6,3% и 6,2% соответственно.

В составе прочих работ, услуг за 2017 год и за 9 месяцев 2018 года наибольшую долю 80,5% и 83,5% соответственно составляют расходы на оплату услуг платежных агентов по сбору взносов на капитальный ремонт и на печать и доставку квитанций собственникам помещений в многоквартирных домах на уплату взносов на капитальный ремонт.

На 01.01.2017 штатная численность Фонда составляла 39 ед.; в течение 2017 года была увеличена на 3 ед., за 9 месяцев 2018 года – на 1 ед. и составила на 01.10.2018 – 43 ед.

Положениями об оплате труда и оказании материальной помощи работникам Фонда установлены:

- ежемесячные надбавки за особые условия труда в размерах до 85-200% к должностному окладу, с 01.07.2018 – до 100-250%;
- единовременные выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску в размере 2-х должностных окладов, с 01.07.2018 – в размере 1 должностного оклада.

Согласно устным пояснениям работников Фонда должностные оклады работников Фонда установлены на уровне государственных служащих Томской области. Однако, при анализе установленных размеров должностных окладов работникам Фонда (начальник отдела, главный специалист, ведущий специалист) и размеров должностных окладов по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов и служащих, указанным в Приказе Минздравсоцразвития России от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих», утвержденных постановлением Администрации Томской области от 27.04.2009 № 80а «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих областных государственных учреждений», установлено соотношение 1,1-2,1 : 1; при сравнении с размерами должностных окладов государственных гражданских служащих департамента, обладающего статусом юридического лица, указанными в Законе Томской области от 09.12.2005 № 231-03 «О государственной гражданской службе Томской области», установлено соотношение 1,6-2 : 1.

По мнению Контрольно-счетной палаты при расчете размера финансирования Фонда из областного бюджета необходимо исходить из системы оплаты труда работников бюджетных организаций, а при установлении штатной численности необходимо учитывать нормативы трудозатрат каждого работника положив в основу ежегодное выполнение региональной программы капитального ремонта многоквартирных домах и возможность передачи части полномочий органам местного самоуправления (функция технического заказчика) в соответствии с Уставом Фонда.

В расходах на оплату труда работников Фонда доля **стимулирующих выплат** составила: в 2017 году – 44,6%, за 9 месяцев 2018 года – 36,1%.

Особое внимание следует обратить на статью расходов Фонда, как арендная плата по занимаемым фондом нежилым помещениям. Расходы по аренде офисных помещений составляют более 3 млн.руб. в год.

Кроме того, получаемые Фондом доходы от прочей деятельности являются прочими доходами Фонда, получаемыми в результате осуществления основной уставной деятельности по обеспечению проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Томской области и создания условий для формирования фондов капитального ремонта, следовательно, по мнению Контрольно-счетной палаты, должны учитываться при определении объема финансирования обеспечения уставной деятельности Фонда из областного бюджета. Так, в 2017 году расходы Фонда за счет таких доходов составили более 7,5 млн. руб., в том числе расходы на оплату труда в соответствии с отдельным штатным расписанием.

При утверждении сметы расходов на содержание регионального оператора, по мнению Контрольно-счетной палаты, следует исходить из того, что штатное расписание Фонда должно включать всю штатную численность работников Фонда, а оплата труда работников Фонда регулироваться единым локальным нормативным актом.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

Из анализа нормативной правовой базы и установленных недостатках и нарушениях при разработке и исполнении ВЦП следует, что финансирование Фонда следует производить на постоянной основе в виде отдельной строки в законе об областном бюджете. Нормативно необходимо закрепить статьи затрат Фонда, подлежащие возмещению за счет средств областного бюджета и предельную штатную численность работников Фонда с учетом передачи функции технического заказчика в муниципальные образования на территории которых находятся

многоквартирные дома, включенные в программу капитального ремонта. Размеры окладов работников Фонда и систему оплаты труда установить аналогичную системе оплаты труда для работников бюджетной сферы.

Дополнительные сведения:

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлены в Департамент и Фонд представления по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков и по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
А. Буков



И.МАТВЕЕВА
аудитор

Отчет
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка правомерности и эффективности
(результативности и экономности)
использования бюджетных средств,
направленных на капитальный ремонт стадиона
МАУДО «ДЮСШ им. О.Рахматулиной» по адресу:
Томская область, г. Колпашево, ул. Ленина, 52
в целях реализации мероприятий государственной
программы «Развитие молодежной политики, физической
культуры и спорта в Томской области» и муниципальной
программы «Развитие молодежной политики, физической
культуры и массового спорта на территории
муниципального образования «Колпашевский район»
(совместно со Счетной палатой Колпашевского района)»

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 26 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 26.12.2017 № 49 (в редакции от 16.10.2018 № 36).

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 30.09.2018.

Перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее - Департамент строительства), Управление образования Администрации Колпашевского района (далее - Управление образования).

Контрольным мероприятием установлено:

Ответственным исполнителем Государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 488а (далее - ГП) является Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области.

Субсидии из областного бюджета на софинансирование капитального ремонта стадиона МАУДО «ДЮСШ им. О.Рахматулиной» по адресу: Томская область, г. Колпашево, ул. Ленина, 52 (далее - капитальный ремонт стадиона ДЮСШ) планировались на 2017 и 2018 годы по ведомству 821 «Департамент архитектуры и строительства Томской области».

Ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2017 и 2018 годы предусмотрены межбюджетные трансферты (субсидии) на капитальный ремонт стадиона ДЮСШ в рамках государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» в общем объеме 38000 тыс. руб., в том числе:

- на 2017 год - 18000 тыс. руб. приложение 15 к Закону Томской области от 29.12.2016 № 174-03 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
- на 2018 год - 20000 тыс. руб. приложение 15 к Закону Томской области от 28.12.2017 № 156-03 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета в общей сумме 38 000,0 тыс. руб.

Субсидия из областного бюджета предоставлялась Департаментом строительства бюджету муниципального образования «Колпашевский район» на основании Соглашения от 27.02.2017 № 5 «О предоставлении в 2017-2018 годах бюджету муниципального образования «Колпашевский район» на реализацию государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области», подпрограмма «Расширение сети спортивных сооружений», основное мероприятие «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований, принимающих областные сельские спортивные игры» (Капитальный ремонт стадиона МАУДО «ДЮСШ им. О. Рахматулиной» по адресу: Томская обл., г. Колпашево, ул. Ленина, 52) (далее – Соглашение от 27.02.2017 № 5) в размере 38 000 тыс. руб. из них:

- 18000 тыс. руб. - в 2017 году;
- 20000 тыс. руб. - в 2018 году,

а муниципальное образование должно обеспечить софинансирование на указанные цели за счет средств местного бюджета в размере 2048 тыс. руб., из них:

- 948 тыс. руб. - в 2017 году;
- 1100 тыс. руб. - в 2018 году.

В соответствии с ГП Дополнительным соглашением от 31.07.2017 № 1 в Соглашение от 27.02.2017 № 5 внесены изменения в части софинансирования капитального ремонта стадиона ДЮСШ за счет средств местного бюджета:

п.1.1. муниципальное образование должно обеспечить софинансирование на указанные цели за счет средств местного бюджета в размере 100 тыс. руб., из них:

- 50 тыс. руб. - в 2017 году;
- 50 тыс. руб. - в 2018 году,

п. 1.3. софинансирование из областного бюджета устанавливалось на уровне не более 95 % от общей стоимости строительно-монтажных работ (с учетом финансирования выполненных строительно-монтажных работ на объектах за счет средств местного бюджета, осуществленного в предыдущие периоды, но не ранее одного года до года включения мероприятия в подпрограмму «Расширение сети спортивных сооружений»).

В соответствии с п.2.1.2. Соглашения от 27.02.2017 № 5 Департаментом строительства в 2017 – 2018 годах перечислялась субсидия МО «Колпашевский район» после использования средств местного бюджета, предусмотренных на софинансирование, и поступления заявок от Муниципального образования, подтверждающих фактическую потребность в предоставлении субсидии (справки о стоимости выполненных работ и затрат формы № КС-3, актов приемки выполненных работ формы № КС-2), и составила в общей сумме 35 636,563 тыс. руб., из них:

- в 2017 году – 18 000,0 тыс. руб.;
- в 2018 году – 17 636,6 тыс. руб.

Управление образования Администрации Колпашевского района неоднократно направляло в Департамент строительства информацию, подтверждающую потребность в получении средств субсидии на 2018 год в размере 17 636,6 тыс. руб., а также изменения кассового плана по расходам и об отсутствии потребности в лимитах бюджетных обязательств на 2018 год в сумме 2 363,4 тыс. руб.

Однако Департамент строительства не принял мер по изменению размера субсидии, в результате чего средства областного бюджета в сумме 2 363,4 тыс. руб. не использовались более 7 месяцев с 22.03.2018 по 06.11.2018.

В ходе проверки Департаментом строительства (ГРБС) 06.11.2018 изменены лимиты бюджетных обязательств на финансирование капитального ремонта стадиона ДЮСШ за счет средств субсидии из областного бюджета в 2018 году, путем сокращения межбюджетного трансферта на сумму 2 363,437 тыс. руб. и субсидия на 2018 год составила 17 636,563 тыс.руб.

Необходимо отметить, что Соглашением от 27.02.2017 № 5 конкретные сроки перечисления субсидий в доход местного бюджета муниципального образования не определены, проверить своевременность перечисления средств субсидии не представляется возможным.

Использование средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт стадиона ДЮСШ

Во исполнение постановления Администрации Колпашевского района от 22.04.2016 № 407 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из средств бюджета муниципального образования «Колпашевский район» муниципальным бюджетным образовательным организациям и муниципальным автономным образовательным организациям на реализацию муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» Управлением образования Администрации Колпашевского района заключены с МАУДО «Детско-юношеская спортивная школа имени О. Рахматулиной» (далее - МАУДО ДЮСШ) Соглашения, согласно которым общий размер субсидий, предоставляемых из бюджета муниципального образования «Колпашевский район» МАУДО ДЮСШ, составлял 38 736,6 тыс. руб., в том числе:

- 3 000,0 тыс. руб. - Соглашение от 29.04.2016 № 153/16 «О порядке предоставления субсидии на реализацию основного мероприятия муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» в 2016 году муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа имени О. Рахматулиной» (в редакции дополнительного соглашения от 26.12.2016 № 5);
- 18 050,0 тыс. руб. - Соглашение от 12.05.2017 № 148/17 «О порядке предоставления субсидии на реализацию основного мероприятия муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» «Капитальный ремонт стадиона МАУДО «ДЮСШ им. О.Рахматулиной» по адресу: Томская обл., г. Колпашево, ул. Ленина, 52» в 2017 году муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа имени О. Рахматулиной» (в редакции дополнительного соглашения от 28.09.2017 № 3);
- 20 050,0 тыс. руб. - Соглашение от 05.03.2018 № 44/18 «О порядке предоставления субсидии на реализацию основного мероприятия муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» «Капитальный ремонт стадиона МАУДО «ДЮСШ им. О.Рахматулиной» по адресу: Томская обл., г. Колпашево, ул. Ленина, 52» в 2018 году муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа имени О. Рахматулиной» (17 686,6 тыс. руб. в редакции дополнительного соглашения от 08.06.2018 № 1).

По мнению Контрольно-счетной палаты уже при заключении Соглашения от 05.03.2018 № 44/18 на сумму 20 050,0 тыс.руб. стороны могли учесть потребность в средствах Субсидии в сумме 17 636,6 тыс.руб., так как работы по договору от 14.04.2017 № 51 на капитальный ремонт стадиона ДЮСШ на дату заключения Соглашения от 05.03.2018 № 44/18 были выполнены в полном объеме, что подтверждается актами формы № КС-2 от 07.09.2017 и кредиторской задолженностью МАУДО ДЮСШ по состоянию на 31.12.2017 на сумму 17 636,6 тыс.руб.

Результаты встречной проверки МАУДО ДЮСШ.

1. Проверкой проекта на Капитальный ремонт Стадиона установлены следующие недостатки:

- отсутствует пояснительная записка, являющаяся обязательной частью проекта, включающая описательную часть, его состав, исходные данные, задание на проектирование и др., что не в полной мере отвечает требованиям пп.1 ч.12 ст.48 Градостроительного кодекса РФ и п.9, 10 постановления Правительства РФ от 16.02.2008 № 87 «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию»;
- согласно п.12 «Основные требования к конструктивным решениям» Технического задания к проекту на Капитальный ремонт Стадиона предусматривалось устройство основания под полиуретановое покрытие с учетом Технических требований «Эластур», однако в составе проекта ссылка на Технические требования «Эластур» отсутствовали.

2. Аудитом отдельных направлений в сфере закупок установлены многочисленные признаки нарушений и замечаний, таких как:

В План закупок на 2016 год информация о закупке на Капитальный ремонт ливневой канализации Стадиона размещена Учреждением 27.09.2016 № 7, т.е. на следующий день после подписания договора от 26.09.2016 № 26.

Отсутствие в Плане закупок на 2018 год информации по договору со сроком действия договора свыше 1 года, содержит признаки нарушения ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) и п. 3 Требований к форме плана, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана».

Аукционная документация на Капитальный ремонт Стадиона:

- имеет внутренние противоречия;
- информацию по сроку исполнения договора, не соответствующую сроку, отраженному в Плане закупок на 2017 год;
- требования о необходимости предоставления обеспечения исполнения договора не предъявлено;
- несоответствие между размещенными в ЕИС информацией и копией протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе на Капитальный ремонт Стадиона от 04.04.2017 № 01, в части указания цены поставщиков.

В составе протокола рассмотрения заявок на участие в аукционе (на бумажном носителе) отсутствует информация об объеме работ и сроке исполнения договора на Капитальный ремонт Стадиона, что носит признаки нарушения п. 34 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке».

Заключение договора на Капитальный ремонт ливневой канализации Стадиона осуществлено при отсутствии соответствующей закупки в Плане закупок на 2016 год, что носит признаки нарушения ч. 5.1 ст. 3 Закона №223-ФЗ.

Сведения о Договоре от 26.09.2016 № 26 отсутствуют в реестре договоров, что содержит признаки нарушения ч. 2 ст. 4.1 Закона № 223-ФЗ, п. 2, пп. «а» п. 10 Правил ведения реестра договоров, утвержденных постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», «Правила ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки», ч. 5 ст. 7.32.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

3. Средства субсидии в общей сумме 1 013,5 тыс. руб. использованы Учреждением на оплату фактически не выполненных объемов работ по Капитальному ремонту Стадиона, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ носит признаки нецелевого использования бюджетных средств. В ходе контрольного мероприятия сумма 1 013,5 тыс.руб. возвращена в доход областного бюджета.

4. Проверкой учета материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ установлены признаки нарушения п. 34 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», а именно «Лом асфальтобетонного покрытия» в количестве 758,6 тн., стоимостью 383,7 тыс.руб. в бухгалтерском учете МАУДО ДЮСШ не отражен, что ведет к искажению бухгалтерского учета, предоставлению недостоверных данных о финансовом положении экономического субъекта и является нарушением требований ст. 9, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. Проверкой регистров бухгалтерского учета установлены признаки нарушения требований п. 3 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» МАУДО

ДЮСШ используются формы нормативных документов, утративших силу 18.06.2015 (приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов...»).

Дополнительные сведения:

Акты проверки, направленные в Департамент архитектуры и строительства Томской области, Управление образования Администрации Колпашевского района, подписаны без разногласий.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику Департамента архитектуры и строительства Томской области, начальнику Управления образования Администрации Колпашевского района направлены Представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Информация о фактах нарушений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и подзаконных актов, Градостроительного кодекса РФ, а также о признаках нецелевого использования средств областного бюджета (субсидии) направлена в Прокуратуру Томской области.

Меры реагирования по факту нецелевого использования бюджетных средств МАУДО ДЮСШ будут приняты Счетной палатой Колпашевского района, принимавшей участие в данной проверке.

Главе Колпашевского района Томской области направлено информационное письмо и копия акта встречной проверки для рассмотрения и принятия необходимых мер реагирования.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
И. Матвеева

СОДЕРЖАНИЕ

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2018 год»	3
Приложение 1	39
Приложение 2	41
Приложение 3	42
Приложение 4	44
Приложение 5	50
Приложение 6	56
Приложение 7	59
2. Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2018 год»	61
СЛОВО – АУДИТОРУ	
3. Алексей БУКОВ	
Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реализацию ВЦП «Обеспечение деятельности некоммерческой организации – фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области» в 2017-2018 годах»	66
4. Ирина МАТВЕЕВА	
Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт стадиона МАУДО «ДЮСШ им. О.Рахматулиной» по адресу: Томская область, г. Колпашево, ул. Ленина, 52 в целях реализации мероприятий государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» и муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» (совместно со Счетной палатой Колпашевского района)».....	72