



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 2 (65)

июнь-2018

Редакционный совет:



**Алексей ПРОНЬКИН,
председатель**



**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,
заместитель председателя**



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

Аудиторы:



Наталья ДАЙНЕКО



Светлана ЗОРИНА



Алексей БУКОВ

© 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 2017 год»

1. 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 2017 год (далее – Отчет), представленный в форме проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2017 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 на 2017 и 2018 годы, экспертно-аналитических материалов.

Законопроект представлен в Законодательную Думу Томской области 13.04.2018 – 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 о бюджетном процессе.

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, расходований (без учета округления значений) не установлено.

В течение финансового года в Закон Томской области от 29.12.2016 № 174-03 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон) изменения вносились 7 раз:

(тыс. руб.)

Редакции Закона	Доходы, всего	Изменения	Расходы	Изменения	Дефицит	Изменения
Редакция 1	55 919 069,8	–	58 461 639,3	–	2 542 569,5	–
Редакция 2	57 539 737,4	1 620 667,6	61 046 180,4	2 584 541,1	3 506 443,0	963 873,5
Редакция 3	57 960 664,6	420 927,2	61 467 107,6	420 927,2	3 506 443,0	–
Редакция 4	58 319 796,9	359 132,3	61 826 239,9	359 132,3	3 506 443,0	–
Редакция 5	58 411 204,4	91 407,5	61 917 647,4	91 407,5	3 506 443,0	–
Редакция 6	58 415 377,1	4 172,7	61 921 820,1	4 172,7	3 506 443,0	–
Редакция 7	58 479 158,8	63 781,7	61 985 601,8	63 781,7	3 506 443,0	–
Редакция 8	58 487 344,5	8 185,7	61 993 787,5	8 185,7	3 506 443,0	–
Итоговая корректировка		2 568 274,7		3 532 148,2		963 873,5

2. Анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2017 году

Анализ выполнения показателей социально-экономического развития Томской области в 2017 году проводился на основе прогнозных значений, представленных Администрацией Томской области одновременно с проектом закона Томской области «Об областном бюджете

на 2017 год и плановый период 2018-2019 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 2017 год.

Общероссийские показатели экономического развития свидетельствуют, что предпринятые активные меры, направленные на повышение стабильности экономики страны оказали положительное влияние на рост ВВП, уровень инфляции, но снижение производства в обрабатывающих отраслях промышленности не способствует устойчивому экономическому росту. Так, согласно данным Росстата по итогам 2017 года ВВП России составил 101,5 %, темп роста промышленного производства – 101%, производство продукции сельского хозяйства – 102,4%, объемы работ по виду деятельности «строительство» – 98,6%, оборот розничной торговли – 101,2%, индекс потребительских цен – 103,7%.

Аналогичные тенденции имели зеркальное отражение и в экономике Томской области. Несмотря на то, что по предварительной оценке Администрации Томской области рост ВРП в 2017 году оказался выше прогнозного значения и составил 101,1% (в 2016 году – 100,9 %), а инфляция – ниже планируемой, ситуация во многих отраслях экономики региона остается сложной, в том числе отмечено падение производства в добывающих и обрабатывающих отраслях промышленности, снижение инвестиций в основной капитал, по-прежнему нестабильным остается положение в строительстве.

Промышленное производство

Индекс промышленного производства в целом за январь-декабрь 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 0,9%.

Из всех основных видов деятельности прирост отмечен только по обеспечению электрической энергией, газом и паром; кондиционированию воздуха составив 6 пп. По обрабатывающим производствам, по добыче полезных ископаемых и водоснабжению; водоотведению, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений индекс промышленного производства показал сокращение на 1,1 пп., на 2,5 пп. и на 8,3 пп. соответственно.

В обрабатывающих производствах сокращение зафиксировано по видам деятельности: «производство металлургическое» – на 29,5 пп., «производство мебели» – на 26,6 пп., «производство электрического оборудования» – на 15,6 пп., «обработка древесины и производство изделий из дерева» – на 4,1 пп., «производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки» – на 1,7 пп., «производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях» – на 0,8 пп., «производство напитков» – на 0,4 пп.

По остальным видам деятельности индекс промышленного производства за январь-декабрь 2017 года к соответствующему периоду прошлого года увеличился, в том числе наибольший рост отмечен по видам деятельности: «производство текстильных изделий» – 94,9 пп., «производство одежды» – на 39,7 пп., «производство кожи и изделий из кожи» – на 19,5 пп., «производство бумаги и бумажных изделий» – на 15,1 пп., «производство резиновых и пластмассовых изделий» – на 23 пп., «производство прочей неметаллической минеральной продукции» – на 28,2 пп., «производство компьютеров, электронных и оптических изделий» – на 55,6 пп., «производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования» – на 19,2 пп., «производство прочих транспортных средств и оборудования» – в 3,2 раза.

Динамика производства основных товаров-представителей в январе-декабре 2017 года по сравнению с январем-декабрем 2016 года была следующей.

В добыче полезных ископаемых сократилась добыча нефти сырой, включая газовый конденсат на 5,5%, по добыче остальных полезных ископаемых отмечен рост: газа природного – на 12%, газа нефтяного попутного – на 2,2%, газового конденсата – на 13,2%, песка природного – на 7,2%, гальки и гравия – на 1%.

В производстве пищевых продуктов выросло производство сыра в 2,1 раза, масла сливочного на 3,3%, творога – на 7,8%, молока – на 5,1%, продуктов кисломолочных – на 12,1%, рыбы мороженой – на 15,6%, свинины, кроме субпродуктов – на 49,4%, масла растительного

– на 5,8%, вина – 51,4%, вина фруктового (плодового) – в 2,2 раза, сократилось производство говядины на 12,1%, кондитерских изделий – на 39,8%, пива, кроме отходов пивоварения – на 9,8%, изделий колбасных, включая изделия колбасные для детского питания – на 5,4%, мяса и субпродуктов пищевых домашней птицы – на 8,2%, полуфабрикатов мясных, мясосодержащих, охлажденных, замороженных – на 12,9%, соков из фруктов и овощей – на 34,5%, джемов, фруктовых желе, пюре и паст фруктовых или ореховых – на 19,6%.

Производство текстильных изделий и одежды демонстрирует рост производства тканей готовых на 12,8% и белья постельного – на 31,7%, спецодежды – на 79,8%, костюмов и комплектов из текстильных материалов, кроме трикотажных или вязаных – на 20,7%. Производство обуви увеличилось на 4,6%.

В обработке древесины и производстве изделий из дерева увеличилось производство лесоматериалов, продольно распиленных или расколотых, разделенных на слои или лущеные, толщиной более 6 мм; шпал железнодорожных или трамвайных непропитанных на 74,4%, производство шпона для фанеры сократилось на 28,2%.

В производстве кокса и отдельных видов нефтепродуктов выросло производство нефти, поступившей на переработку (первичная переработка нефти) на 7,9%.

В производстве прочих неметаллических минеральных продуктов выросло производство кирпича керамического неогнеупорного на 32,7%. Снизилось производство бетона готового для заливки на 47%, блоков и прочих изделий сборных строительных для зданий и сооружений из цемента, бетона, или искусственного камня на 9%.

В производстве изделий резиновых и пластмассовых увеличилось производство изделий упаковочных пластмассовых прочих в 5,1 раз, плит, листов, пленки и полос (лент) полимерных, неармированных или не комбинированных с другими материалами – на 57,2%, бутылей, бутылок, флаконов и аналогичных изделий из пластмассы – на 2,2%, блоки дверные пластмассовые и пороги для них – на 4%, блоков оконных пластмассовых – на 0,4%.

В производстве оборудования электрического сократилось производство ламп накаливания или газоразрядных ламп; дуговых ламп; светодиодных ламп на 11,2%, проводников электрических прочих на напряжение не более 1 кВ – на 8,1%. Увеличилось производство электродвигателей переменного тока многофазные мощностью от 750 Вт до 75 кВт на 51,3%, кабелей силовых для стационарной прокладки на напряжение до 1 кВ на 35,1%, машин электрических и аппаратуры специализированной на 37,4%.

В обеспечении электрической энергии, газа и пара; кондиционировании воздуха сократилось производство электроэнергии на 0,4%. Выросло производство пара и горячей воды на 3,8%.

В производстве водоснабжения; водоотведения, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений увеличение сбора и обработки сточных вод на 8,1%, сбора, обработки и утилизации отходов; обработки вторичного сырья на 4,9%, забора, очистки и распределения воды на 1,6%. Сократилось предоставление услуг в области ликвидации последствий загрязнений и прочих услуг, связанных с удалением отходов на 38,9%.

В целом, по итогам года промышленность Томской области показала отрицательную динамику, индекс промышленного производства (99,1%) не достиг уровня 2016 года (100,1%) и прогнозного значения Администрации (101,4%), и стал самым низким за последние 8 лет.

Существенное влияние на замедление темпов роста промпроизводства оказали «добыча полезных ископаемых» (96,5 %) и «обрабатывающие производства» (101,8 %), доля в объеме общего промпроизводства области которых составляет около 48% и 40% соответственно.

Сельское хозяйство

На протяжении всего 2017 года сельское хозяйство Томской области демонстрировало устойчивую положительную динамику. При прогнозе темпов роста на 2017 год в размере 105,2% фактический рост составил 114,8 % и оказался самым высоким за последние 8 лет.

Выпуск продукции сельского хозяйства всеми сельхозпроизводителями в январе-декабре 2017 года составил 34 359,4 млн.руб. и в сопоставимой оценке с тем же периодом 2016 года увеличился на 14,8%.

Мяса в живом весе произведено 134,5 тыс.тонн, молока – 149,2 тыс.тонн, яиц – 123,7 млн. штук. По сравнению с 2016 годом производство мяса в живом весе увеличилось на 15,1%, производство яиц – на 1,9%, производство молока – на 3,8%.

В 2017 году общая посевная площадь сельскохозяйственных культур в хозяйствах всех категорий увеличилась по сравнению с 2016 годом на 5,5 тыс. га и составила 361,4 тыс. га.

В хозяйствах всех категорий валовой сбор зерна (в весе после доработки) составил 362,8 тыс. тонн, что на 19,5% больше, чем в 2016 году, валовой сбор картофеля и овощей открытого и защищенного грунта уменьшился на 1,4 % и 1,3 %.

Строительство

В 2017 году объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», составил 47 157,9 млн.руб. и уменьшился по сравнению с 2016 годом на 25,7%.

Организациями всех форм собственности введены жилые дома общей площадью 481,2 тыс.кв.м., что составляет 100,6% к вводу жилья в 2016 г.

Построено 7703 квартир (в 2016 – 7097 квартир). В среднем по области ввод общей площади жилья в расчете на 1000 человек составил 446 кв.м. (в 2016 – 437 кв.м.). В январе-декабре 2017 года в шести муниципальных образованиях области объем сданного в эксплуатацию жилья превысил уровень 2016 года, а в двух муниципальных образованиях – более чем в 2 раза: в Александровском – в 2,4 раза, в Кожевниковском – в 2,8 раза. Населением за счет собственных и заемных средств в 2017 году введено 169,8 тыс.кв.м. (в 2016 – 211,4 тыс.кв.м.) общей площади, что на 19,7% меньше, чем в 2016 году.

Доля индивидуального жилья в общем объеме ввода составила 35% (в 2016 – 45%). Ввод общей площади индивидуального жилья в расчете на 1000 человек населения области составил 157,5 кв.м. (в 2016 – 196 кв.м.).

Из 19 муниципальных образований Томской области в восьми (Бакчарском, Верхнекетском, Зырянском, Колпашевском, Кривошеинском, Первомайском, Чаинском и Шегарском районах) жилье вводилось только населением (17,8 тыс.кв.м. или 3,7% общей площади жилья).

Наибольший ввод жилья зафиксирован в областном центре и Томском районе, составив 194,3 тыс.кв.м. и 183,8 тыс.кв.м. жилья соответственно.

Среди регионов СФО Томская область по объему строительных работ – на 6 месте после Красноярского края, Иркутской, Кемеровской, Новосибирской и Омской областей.

В то же время необходимо отметить, что значение показателя объем работ по виду деятельности «строительство» оказался самым низким за последние 8 лет, составив всего 74,3%, что отчасти обусловлено влиянием высокой базы.

Инвестиции в основной капитал

В 2017 году по предварительным данным общий объем инвестиций в основной капитал по Томской области составил 95,1 млрд.руб., что на 15,9% ниже уровня 2016 года. Доминирующими (80%) в объеме инвестиций являются инвестиционные ресурсы крупных и средних предприятий и организаций. Несмотря на их общее сокращение (на 15,6%), в отдельных видах деятельности наблюдался рост инвестиционной активности. Увеличились капитальные вложения в развитие:

- сельского, лесного хозяйства, охоты, рыболовства и рыбоводства (на 4,1%);
- производств компьютеров, электронных и оптических изделий (на 16,5%);
- обеспечения электрической энергией, газом и паром; кондиционирования воздуха (на 6%);
- деятельности сухопутного и трубопроводного транспорта (на 40,7%);
- деятельности в сфере телекоммуникаций (на 21,2%);
- научных исследований и разработок (на 16,3%);
- деятельности в области здравоохранения (на 28,6%).

Низкие темпы роста показателей добывающего сектора и обрабатывающей промышленности указывают на недостаток инвестиций для развития основных отраслей экономики области.

В целом темп роста объема инвестиций в основной капитал в 2017 году составил 84,1% к уровню 2016 года (СФО – 100,3%, Россия – 104,4%).

Торговля

По итогам 2017 года оборот оптовой торговли сократился на 7,2% к уровню предшествующего периода и составил 295,3 млрд.руб. (в 2016 году – 194 млрд.руб. с темпом роста 112,2%),

оборот розничной торговли увеличился лишь на 0,1% и составил 146,4 млрд.руб. (в 2016 году – 141 млрд.руб. с темпом роста 98,1%).

В структуре оборота розничной торговли удельный вес пищевых продуктов, включая напитки, и табачные изделия составил 47,1% (в 2016 году – 44,6 %) непродовольственных товаров – 52,9% (в 2016 году – 54,4 %).

В январе-декабре 2017 года оборот розничной торговли, как и в 2016 году на 95% формировался торгующими организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность вне рынка, доля продажи товаров на розничных рынках и ярмарках составила 5%, темп роста к объему предыдущего года составил 100,1%.

Цены

Индекс потребительских цен по итогам года составил 102,8 %, не превысив прогнозное значение 105% (ИПЦ декабрь 2016 года к декабрю 2015 года – 105,3 %), в том числе на продовольственные товары – 101,7 %, непродовольственные товары – 102,5 %, платные услуги – 105,1 %.

Индекс потребительских цен на товары и услуги в целом по России составил 102,5%, в том числе на продовольственные товары – 101,1%, на непродовольственные товары – 102,8%, на платные услуги – 104,4%.

Индекс цен производителей промышленных товаров по итогам года показал прирост на 19,3%, что выше уровня 2016 года на 8,2 пп., в том числе по всем видам экономической деятельности отмечен рост: на 29,8 пп. по добыче полезных ископаемых, на 8,4 пп. по обрабатывающим производствам, на 13,9 пп. по обеспечению электрической энергией, газом и паром; кондиционированию воздуха и на 10 пп. по водоснабжению; водоотведению, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений.

За последние 5 лет показатель индекса цен производителей сельскохозяйственной продукции показал наименьшее значение 87,5% при том, что в 2016 году темп роста составил 107,3%.

Второй год подряд наблюдается сокращение количества предприятий и организаций Томской области. По состоянию на 1 января 2018 года число хозяйствующих субъектов сократилось на 3 892 единицы и составило 31 658 единиц (89,1%), количество индивидуальных предпринимателей выросло на 174.

Численность рабочей силы (численность экономически активного населения) к концу декабря 2017 года по данным экспертной оценки, проводимой Томскстатом по результатам выборочного обследования рабочей силы (выборочного обследования населения по проблемам занятости), составила 534,6 тыс. человек, из них 499,5 тыс. человек, или 93,4% численности рабочей силы, были заняты в экономике и 35,1 тыс. человек (6,6%) не имели занятия, но активно занимались его поиском.

В органах государственной службы занятости состояло на учёте 8 тыс. граждан, не занятых трудовой деятельностью, что на 15% меньше, чем в конце декабря 2016 года. Уровень регистрируемой безработицы составил 1,45 % от экономически активного населения, уменьшившись на 0,25 пп.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника в 2017 году составила 38,4 тыс.руб., темп роста 106,5% (в 2016 году – 105,8%).

Более низкий индекс потребительских цен по сравнению с темпами роста заработной платы положительно отразился на реально начисленной заработной плате, прирост составил до 101,6% (в 2016 году – 98,9%).

Просроченная задолженность по заработной плате в расчете на одного работника на 1 января 2018 года снизилась более чем в 2 раза по сравнению с 1 января 2017 года и составила 68,3 тыс.руб. (на 1 января 2017 года просроченная задолженность составила 152,7 тыс.руб.).

Просроченная задолженность по заработной плате формируется на основании данных, полученных от крупных и средних предприятий и организаций. По состоянию на 1 января 2018 года составила 23,9 млн.руб. и по сравнению с 1 января 2017 года снизилась на 86,1 млн.руб. (на 78,3%).

Из наблюдаемых видов деятельности максимальная доля просроченной задолженности по заработной плате на 1 января 2018 года приходится на промышленность – 86,1%, в научных

исследованиях и разработках 12,9%, в строительстве 1%. В других обследуемых видах деятельности на крупных и средних организациях просроченная задолженность по заработной плате не зафиксирована. На предприятия города Томска приходится 99% от общей просроченной задолженности по заработной плате Томской области. Весь объем просроченной задолженности по заработной плате сложился из-за отсутствия собственных средств у организаций.

В декабре 2017 года номинальные денежные доходы населения по оперативным данным Томскстата сложились в сумме 35 845,9 млн.руб. и уменьшились по сравнению с декабрем 2016 года на 3,4%. Денежные расходы в декабре 2017 года составили 32 071,3 млн.руб. и уменьшились по сравнению с декабрем 2016 года на 2%.

Реальные располагаемые денежные доходы (доходы за вычетом обязательных платежей, скорректированные на индекс потребительских цен) в декабре 2017 года по сравнению с декабрем 2016 года (по оценке) уменьшились на 7,8%.

Сравнительные характеристики показателей социально-экономического развития Томской области в 2013–2017 годах приведены в Приложении 1.

3. Оценка формирования и исполнения областного бюджета по доходам

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 2017 год» и представленными одновременно с ним материалами.

Анализ полноты и достоверности отражения доходов областного бюджета в законопроекте по кодам классификации за 2017 год в разрезе администраторов доходов (приложение 1 к законопроекту) **показал точность их отражения**, за исключением несоответствия информации по двум кодам бюджетной классификации (КБК), отраженной в годовой бюджетной отчетности главных администраторов (ф. №0503127) и в приложении 1 к законопроекту:

Наименование ГАБС	КБК в приложении 1 к законопроекту	КБК в отчете формы №0503127	Сумма тыс. руб.
Департамент лесного хозяйства Томской области	053 116 27000 01 6000 140	053 116 27000 01 0000 140	2 818,6
Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	817 202 02077 02 0000 151	817 202 20077 02 0000 151	15 535,0

Общий объем доходов, утвержденных Законом в последней редакции, увеличился по сравнению с первоначальной редакцией на 2 568 274,7 тыс.руб., или на 4,6 % (по итогам 2016 года прирост утвержденных доходов составил 5,1%). Корректировка Закона обусловлена увеличением объема безвозмездных поступлений на 2 478 274,7 тыс.руб. (+29,5 %).

В сравнении с объемом доходов, утвержденным первой редакцией Закона, кассовый план по доходам (отчет формы №0503317) на конец года превысил плановые назначения на 4 389 972,2 тыс.руб., или на 7,8 %, и составил 60 309 042 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2018 кассовый план по доходам превысил объем, утвержденный Законом в последней редакции, на 1 821 697,5 тыс.руб., или на 3 %, за счет корректировки объема безвозмездных поступлений, в том числе увеличения объема безвозмездных поступлений из федерального бюджета на 1 613 492,7 тыс.руб. (в основном за счет увеличения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 831 414,3 тыс.руб., дотации за достижение наивысших темпов роста налогового потенциала в сумме 543 302,2 тыс.руб. и иных межбюджетных трансфертов в сумме 196 558,7 тыс.руб.), от прочих безвозмездных поступлений на сумму 1 343,0 тыс.руб., от возврата муниципальными образованиями, бюджетными и автономными учреждениями и иными организациями неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в областной бюджет на сумму 223 084,7 тыс.руб., от денежных пожертвований, предостав-

ляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов субъектов, на сумму 856,7 тыс.руб. и возврата средств в Государственную корпорацию – Фонд содействия реформированию ЖКХ на сумму (-) 17 079,6 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 261 834,7 тыс.руб.**, однако эта сумма в сравнении с 2016 годом (387,7 млн.руб.) снижена на треть. 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 2016 года составил 104,5 % (в сопоставимых ценах – 101,6 %), в том числе:

- 99,2 % по налогу на прибыль организаций;
- 100,8 % по НДФЛ;
- 98,6 % по акцизам;
- 106,5 % по налогу на имущество организаций;
- 119,6 % по налогу на совокупный доход;
- 118,9 % по безвозмездным поступлениям (в том числе 124,4 % по безвозмездным поступлениям от других бюджетов).

По итогам года кассовое исполнение по доходам составило 53 867 192,9 тыс.руб., или 92,1 % к объему, утвержденному Законом (в 2016 – 98,8 %), и 89,3 % к кассовому плану (в 2016 – 97,8 %).

В абсолютном выражении неисполнение утвержденных Законом плановых назначений составило 4 620 151,6 тыс.руб., или 7,9 % (в 2016 году – 669 591,8 тыс.руб. или 1,2 %), в том числе налоговые и неналоговые доходы не исполнены на 6 391 615,4 тыс.руб., или на 13,5 %, а план по безвозмездным поступлениям перевыполнен на 1 771 463,8 тыс.руб., или на 16,1 %.

Неисполнение кассового плана по доходам составило 6 441 849,1 тыс.руб., или 10,7 % (в 2016 году – 1 254 257,8 тыс.руб., или 2,2 %), в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 6 391 615,4 тыс.руб., или 13,5 % (в 2016 году – 1 017 537,1 тыс.руб., или 2,2 %), по безвозмездным поступлениям – 50 233,7 тыс.руб., или 0,4 % (в 2016 году – 236 720,7 тыс.руб., или 2,2 %).

Темп роста доходов областного бюджета к уровню 2016 года составил 95,4 % (в 2016 году темп роста к уровню 2015 года составил 110,2 %).

Налоговые доходы исполнены в сумме 40 288 440,6 тыс.руб., или 86,4 % к кассовому плану (в 2016 году – 97,8 %), темп роста к уровню 2016 года составил 89,5 % (по итогам 2016 года 113,0%). В сравнении с 2016 годом в отчетном периоде наблюдается сокращение на 34,1 % по налогу на прибыль организаций (- 6 083 534,5 тыс.руб.), на 5,6 % по акцизам (- 363 077,2 тыс.руб.) и на 5,4 % по неналоговым доходам (- 47 545,6 тыс.руб.).

Основные причины отрицательной динамики данных поступлений указаны в Пояснительной записке к законопроекту и связаны с возвратом из областного бюджета в 2017 году переплаты по налогу на прибыль организаций одному из крупнейших налогоплательщиков в объеме 1,9 млрд.руб., со значительным снижением поступлений от крупнейших налогоплательщиков, а также со снижением объемов производства и реализации пива в связи с сокращением рынка сбыта продукции.

В то же время по всем остальным налоговым источникам отмечен прирост, в том числе:

- на 7 % по НДФЛ (+ 915 611,5 тыс.руб.);
- на 8,9 % по налогу на имущество организаций (+ 494 830,2 тыс.руб.);
- на 14,2 % по транспортному налогу (+ 77 227,7 тыс.руб.);
- на 15,3 % по налогу по УСН (+ 195 839,5 тыс.руб.);
- на 7,3 % по прочим (+ 11 716,9 тыс.руб.).

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, **но впервые за анализируемые 8 лет налог на доходы физических лиц стал лидером с долей – 34,9 %, превысив объем поступлений по налогу на прибыль организаций на 5,7 пп.** Удельный вес налога на имущество организаций и акцизов по итогам года составил 15,1 % и 15,2 % соответственно (Приложение 2).

Налоговые и неналоговые доходы в 2017 году обеспечили кассовые расходы в объеме 69,1%, в 2016 году данный показатель составлял 81,2%. Удельный вес общего объема налоговых доходов в общем объеме доходов в 2017 году снизился и составил 74,8% (в 2016 году – 79,8%), соответственно удельный вес безвозмездных поступлений за аналогичный период увеличился до 23,7 % (в 2016 году – 18,7 %).

С учетом информации, изложенной в Пояснительной записке к законопроекту, обращает на себя внимание факт прироста сумм задолженности налогоплательщиков перед консолидированным бюджетом. Так, согласно информации УФНС России по Томской области (форма 4-НМ на 01.01.2018 г.) общая сумма задолженности по основным доходным источникам по состоянию на 01.01.2018 составила 3 153,5 млн.руб., или 6,7 % объема поступлений налоговых доходов консолидированного бюджета:

(млн. руб.)

Наименование	Задолженность на 01.01.2017	Задолженность на 01.01.2018
Налог на прибыль организаций	306,4	456,0
Налог на доходы физических лиц	1 037,0	1 024,7
Налог на имущество организаций	247,0	255,9
Транспортный налог	409,3	441,1
Специальные налоговые режимы	252,5	204,6
Налог на имущество физических лиц	402,4	409,6
Земельный налог	342,2	361,3
Всего:	2 996,8	3 153,2
<i>Налоговые доходы консолидированного бюджета</i>	<i>53 978,1</i>	<i>47 242,2</i>

Ежегодный рост потенциального резерва доходов консолидированного бюджета в виде неуплаченной задолженности, которая на конец 2017 года составляет более 3-х млрд.руб., требует отдельного детального рассмотрения для выработки действенных мер по ее сокращению (урегулированию) с использованием всех предусмотренных действующим законодательством правовых механизмов.

Исполнение плана по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 73 031,1 тыс. руб., или 109,5 %. Темп роста исполнения в сравнении с 2016 годом сложился на уровне 103,6 %. План перевыполнен в связи с поступлением дополнительных платежей в размере 3 723,4 тыс.руб., в том числе по таким администраторам как Администрация Томской области (+2 531,2 тыс.руб.), ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области» (+1 016,0 тыс.руб.) и Департамент по культуре и туризму Томской области (+718,7 тыс.руб.).

Первоначально утвержденный план доходов по данному источнику в течение года не изменялся и составил 66 700,0 тыс.руб. Анализ исполнения доходов в разрезе главных администраторов за 2017 год показал невыполнение плана главными администраторами доходов областного бюджета (Приложение 3), в том числе:

- Департамент архитектуры и строительства – 1 810,4 тыс.руб.;
- Департамент финансов – 729,4 тыс.руб.;
- Департамент по вопросам семьи и детей – 458,9 тыс.руб.;
- Департамент социальной защиты населения – 178,4 тыс.руб.;
- Департамент по управлению государственной собственностью – 13,1 тыс.руб.;
- Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту – 9,8 тыс.руб.

Плановые назначения не были предусмотрены для 12 главных администраторов доходов областного бюджета, администрирующих доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, исполнение доходов по которым в общей сумме составило 1 865,2 тыс.руб.

По ряду главных администраторов исполнение доходов по данному источнику значительно превысило плановые назначения. Так, по Комитету по обеспечению деятельности мировых судей Томской области превышение составило 66 раз, по Департаменту государственного заказа – 26 раз, по ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области» – 25 раз.

Безвозмездные поступления исполнены по итогам года в сумме 12 752 867,5 тыс.руб., или 99,6 % к кассовому плану, темп роста к уровню 2016 года составил 121,1 % (в 2016 году – 101,4%).

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 со сложной ситуацией в отраслях экономики не только области, но и России в целом.

3.1 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Томской области

Плановые назначения на 2017 год по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в течение года уточнялись 5 раз в сторону увеличения в целом на 2 840 тыс.руб. по сравнению с первоначальным планом (с 64 050,2 тыс.руб. до 66 890,2 тыс.руб.) в связи с ежемесячной, начиная с августа, корректировкой суммы процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов – с 6 152 тыс.руб. до 8 992 тыс.руб., плановые назначения по иным доходам от использования имущества в течение отчетного года не корректировались. Исполнение составило 85,3%, в областной бюджет поступило 57 045,6 тыс.руб., что на 7 773,2 тыс.руб. меньше чем в 2016 году (темп роста – 88%) и на 15 028,9 тыс.руб. меньше чем в 2015 году (79%). Бюджетные назначения в целом по данному источнику неналоговых доходов не исполнены на 9 844,6 тыс.руб. в основном за счет невыполнения планового показателя по доходам от аренды земель, находящихся в областной собственности. Причины невыполнения бюджетных назначений в разрезе источников доходов от использования имущества, изложенные в Пояснительной записке к законопроекту, требуют уточнения.

План по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, исполнен на 83,8%, в областной бюджет при плане 10 977,8 тыс.руб. поступило 9 201,8 тыс.руб., темп роста к 2016 году – 89,5%. Причинами невыполнения плана на 1 776 тыс.руб. являются:

– 2 540,4 тыс.руб. не поступило в бюджет в связи с получением убытка АО «Региональный деловой центр Томской области» (до 02.10.2017 – АО «Корпорация развития Томской области») по итогам деятельности за 2016 год вместо запланированной прибыли и нераспределением чистой прибыли ООО «Томский кампус» по итогам 2016 года в виду отсутствия аудиторского заключения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год (плановые показатели дивидендов по АО «РДЦ ТО» – 2 283 тыс.руб., по ООО «Томский кампус» – 257,4 тыс.руб.);

– на 640,0 тыс.руб. меньше дивидендов объявили и перечислили в областной бюджет АО «Санаторий «Чажемто» (81,9 тыс.руб. против 634,6 тыс.руб.) и ПАО «Томский акционерный инвестиционно-коммерческий промышленно-строительный банк» (436,5 тыс.руб. против 523,8 тыс.руб.) в связи получением по итогам 2016 года меньшего объема чистой прибыли по сравнению с плановым показателем.

Вместе с тем в связи с получением тремя хозобществами чистой прибыли в большем объеме, чем планировалось (27 768 тыс.руб. против 24 373 тыс.руб.), сумма выплаченных сверхплановых дивидендов составила 1 095,4 тыс.руб.: АО «Медтехника» (3 820,3 тыс.руб. против 3 160 тыс.руб.), ООО «Гарантийный фонд Томской области» (3 773,2 тыс.руб. против 3 350 тыс.руб.) и АО «ТомскАгроИнвест» (780,9 тыс.руб. против 769 тыс.руб.). Кроме того, два общества перечислили не предусмотренные в плане дивиденды в общей сумме 309 тыс.руб. (308,1 тыс.руб. – АО «Полигон» и 0,9 тыс.руб. – ПАО «Ростелеком»).

Вышеуказанные общества по итогам 2016 года объявили и перечислили в областной бюджет дивиденды в следующем размере от объема чистой прибыли: 25% – ООО «Гарантийный

фонд Томской области», АО «ТомскАгроИнвест», АО «Санаторий «Чажемто»; 28,1% – ПАО «Томский акционерный инвестиционно-коммерческий промышленно-строительный банк»; 40% – АО «Медтехника»; 93,7% – АО «Полигон»; 100% – ПАО «Ростелеком».

По остальным 11 хозяйществам, осуществляющим хозяйственную деятельность, в 2017 году перечисление дивидендов в областной бюджет не планировалось, из них 7 хозяйств по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год получили убытки, 4 общества – чистую прибыль, но годовыми общими собраниями акционеров (участников) данных обществ приняты решения не распределять чистую прибыль:

- направить её на погашение убытков (ООО «ФК «Томь» – госдоля Томской области 25%, АО «Томский международный деловой центр «Технопарк» – 20,41%);

- в связи с тем, что чистые активы общества меньше уставного капитала (ООО «Томский региональный телевизионный центр» – 49%);

- вопрос о распределении 25% чистой прибыли по итогам деятельности за 2016 год между участниками Общества, внесенный представителем участника от Томской области в лице сотрудника ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» (по доверенности от 12.04.2017 № 142), не поддержан решением общего годового собрания участников ООО «Аэропорт ТОМСК», госдоля Томской области в уставном капитале которого составляет 25,1%.

В отношении 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 земельных участков отметим следующее:

- по указанным земельным участкам, расположенным в границах городских округов, при плане в сумме 97,4 тыс.руб. в областной бюджет перечислено 146 тыс.руб. по договору от 07.06.2013 аренды земельного участка площадью 20,3 га по адресу: г. Томск, Кузовлевский тракт, 26, предоставленного в аренду МУП «Томскстройзаказчик» сроком до 07.06.2020 для комплексного освоения в целях строительства малоэтажного жилья экономкласса (сверхплановая сумма 48,6 тыс.руб. – в связи с погашением долга за 2016 год в размере 24,1 тыс.руб. и с учетом аванса);

- в части указанных земельных участков, расположенных в границах сельских поселений, в Пояснительной записке к законопроекту приведена неверная информация о том, что доходы по данному источнику на 2017 год не планировались. Фактически при установленном плане в сумме 1 000 тыс.руб. (в виде погашения долга УМП «Томскстройзаказчик» по договору от 01.07.2010 № 155/2 аренды земельного участка площадью 90 га по адресу: Томский район, Богашевское сельское поселение, д. Писарево, микрорайон Аникино, в соответствии с предоставленной должнику рассрочкой согласно графику погашения задолженности) в областной бюджет поступило лишь 79 тыс.руб. – за аренду данного земельного участка, сданного в отчетном году в аренду для комплексного освоения в целях строительства малоэтажного жилья экономкласса новому арендатору – ООО «АФК «Прогресс С» по договору от 27.02.2017 № 244/17.

Обязательства вышеуказанного должника (УМП «Томскстройзаказчик») не исполнены. По его пояснениям, предприятие проводило мероприятия по приватизации путем преобразования в ООО «УМП Томскстройзаказчик» с целью стабилизации своего положения на рынке долевого строительства, которые завершены 10.10.2017 г.; несмотря на то, что ООО «УМП Томскстройзаказчик» является одним из крупнейших застройщиков города Томска со 100% участием муниципального образования «Город Томск», выплата задолженности в областной бюджет в период кризиса строительной отрасли могла негативно сказаться на финансово-хозяйственной деятельности общества. Департаментом архитектуры и строительства Томской области, являвшимся администратором данных доходов, принято решение о направлении исполнительного листа от 22.04.2015 г. о взыскании с данного должника общей суммы задолженности в размере 4 211,6 тыс.руб. за земельный участок в Федеральную службу судебных приставов по Томской области (со сроком исполнения 26.05.2018 г.).

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), исполнены на 44,1% от установленного планового назначения (18 900 тыс.руб.), в бюджет в 2017 году поступило 8 336,6 тыс.руб., 101,5% к уровню 2016 года. Невыпол-

нение планового показателя в 2017 году на 10 563,4 тыс.руб. обусловлено непоступлением запланированных доходов в общей сумме 10 583,4 тыс.руб., из них:

7 173,9 тыс.руб. – в связи с незаключением договоров аренды земельных участков, в том числе по адресу: г. Томск, ул. Угрюмова, 1 (по причине отсутствия правовых оснований для заключения договора аренды со множественностью лиц, в 2018 году проведен аукцион на выполнение кадастровых работ по разделу данного земельного участка под объектами недвижимости, принадлежащими нескольким юридическим лицам), а также в связи с досрочным расторжением пяти договоров аренды земельных участков;

3 066,5 тыс.руб. – в связи с увеличением задолженности арендаторов, а также уменьшением общей суммы авансов к концу отчетного периода по сравнению с началом года (в том числе увеличен долг по арендным платежам ООО «Футбольный клуб «Томь» – на 3 246 тыс.руб., других юридических и физических лиц – на 29,4 тыс.руб., при этом погашена задолженность ООО «Строительная компания «СПб-Гранит» – 213,3 тыс.руб., др.);

343 тыс.руб. – непроведением в 2017 году переоценки размера арендной платы за земельные участки по действовавшим договорам аренды (по причине расторжения госконтракта на оказание услуг по оценке с недобросовестным исполнителем ООО «Гранд»).

Вместе с тем поступили сверхплановые доходы сумме 20 тыс.руб. по вновь заключенному договору аренды земельного участка площадью 3,3 тыс. кв.м, расположенного по адресу: Томский район, с. Моряковский Затон, ул. Советская, 3а.

Исполнение по доходам от сдачи в аренду имущества (за исключением земельных участков) по документам к законопроекту составило 19 735,5 тыс.руб. или 101,9% от установленного плана, в том числе:

– 2 611 тыс.руб. или 91,2% от плана по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), установленного в сумме 2 862 тыс.руб., темп роста к 2016 году – 81,6%;

– 17 124,5 тыс.руб. или 103,8% от плана по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков), установленного в сумме 16 504 тыс.руб., темп роста к 2016 году – 95,1%.

При этом в Пояснительной записке к законопроекту неверно указано, что доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в управлении органов государственной власти, в 2017 году в областной бюджет поступили в сумме 19 801 тыс.руб. или 102,1% от плана (план – 19 391 тыс.руб.). В указанной сумме учтены и доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, созданных органами государственной власти субъектов РФ, и плата за социальный наем помещений, находящихся в областной собственности, т.е. прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ.

Кроме того, отметим, что арендная плата в общей сумме 85 тыс.руб. по договорам аренды с тремя арендаторами, использующими имущество Казны Томской области (ПАО «Мегафон», ООО «Иловское» и АО «СК «СОГАЗ-Мед»), зачислена в доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (КБК 1110503202000120), т.е. без соблюдения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, которыми для этих целей предусмотрен КБК 1110507202000120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)».

Неисполнение плана по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений, на 251 тыс.руб. связано с непоступлением запланированных доходов от аренды имущества в сумме 945,3 тыс.руб. в связи с досрочным расторжением 7 договоров аренды и длительным согласованием договора аренды, перезаключенного на новый срок, вместе с тем с поступлением сверхплановых доходов в сумме 462,6 тыс.руб. по договорам аренды объектов областной собственности, не участвовавшим при планировании, а также с уменьшением задолженности арендаторов по состоянию на 31.12.2017 по сравнению с началом года – 146,7 тыс.руб. (с учетом изменения авансов) и неверным зачислением арендной платы за использование имущества Казны Томской области в вышеуказанной сумме 85 тыс.руб.

Перевыполнение плана по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего Казну Томской области, на 620,5 тыс. руб. связано с поступлением сверхплановых доходов от аренды в сумме 986,8 тыс.руб. (906,9 тыс.руб. – за счет сокращения задолженности арендаторов и увеличения авансов по состоянию на 31.12.2017 по сравнению с началом года; 79,9 тыс. руб. – по договорам, не участвовавшим при планировании), вместе с тем с непоступлением запланированных доходов от аренды имущества в сумме 281,3 тыс.руб. – в связи с уменьшением количества объектов аренды и длительным согласованием договоров, перезаклученных на новый срок, а также незачислением в доходы по данному КБК вышеуказанных доходов в сумме 85 тыс.руб.

В 2017 году сумма задолженности перед областным бюджетом по арендным платежам за областное имущество, находящееся в Казне Томской области и оперативном управлении органов государственной власти и созданных ими учреждений, снизилась на 292,3 тыс.руб.: с 3 092,9 тыс.руб. до 2 800,6 тыс.руб. (основной долг – 1 750,4 тыс.руб., пени – 1 050,2 тыс.руб.). Из направленных в отчетном году 27 претензий 18 арендаторам-должникам на общую сумму 5 580,9 тыс.руб. оплачено 2 768 тыс.руб. (50% от предъявленных сумм).

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных) при плане в сумме 25 тыс.руб. фактически составили 65,5 тыс.руб. (262%), темп роста к 2016 году – 203%. Перевыполнение плана связано с произведенным Департаментом по управлению государственной собственностью перерасчетом платы за социальный наем жилых помещений, находящихся в областной собственности, в сторону увеличения по 4 договорам (по результатам проверки Контрольно-счетной палаты в 2017 году) и погашением задолженности за прошлые периоды.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, при плане в сумме 7 532,0 тыс. руб. в областной бюджет поступили в сумме 10 435,6 тыс. руб., исполнение составило 138,5%, сверх установленного плана перечислено 2 903,6 тыс. руб., темп роста к 2016 году – 64,5%. Приведенный в Пояснительной записке фактор, оказавший влияние на перевыполнение плана в 1,4 раза (перечисление областным государственным унитарным предприятием части прибыли, начисленной за 3 квартал 2016 года, позже установленного срока – до 28.10.2016, то есть в 2017 году), изложен не верно. Сверхплановые поступления по данному источнику неналоговых доходов обусловлены:

– с одной стороны перечислением сверхплановых объемов части прибыли в общей сумме 3 575,6 тыс.руб. от двух областных государственных унитарных предприятий:

- ГУП ТО «Областное ДРСУ» – 2 741,3 тыс.руб. (на 53% больше плана) за счет оплаты в областной бюджет части прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 9 месяцев 2017 года уже в размере 99% от установленного годового плана или в сумме 5 121,8 тыс.руб. (т.е. лишь на 52,2 тыс.руб. меньше годового плана), кроме того, по итогам работы за 2016 год перечислена часть прибыли в сумме 2 793,5 тыс.руб. (с учетом корректировки за 4 квартал); вышеуказанный факт перечисления областным унитарным предприятием части прибыли, начисленной за 3 квартал 2016 года, позже установленного срока имел место быть, но сумма части прибыли, подлежавшей перечислению в областной бюджет, была откорректирована по итогам 4 квартала 2016 года в сторону уменьшения;

- ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» – 834,3 тыс.руб. (на 49,5% больше плана) в основном в связи с достижением финансово-экономических показателей деятельности значительно выше запланированных на 2016 год (в 1,6 раз – по выручке и прибыли от продаж, в 1,7 раз – по объему прибыли до налогообложения и чистой прибыли) и соответственно перечислением в отчетном году части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, по итогам 4 квартала 2016 года в большем, чем планировалось объеме; ежегодное перевыполнение в 1,5 – 2 раза основных плановых финансово-экономических показателей деятельности данного предприятия обусловлено недолжным уровнем их планирования (обоснования) при разработке и принятии перспективного плана и программы деятельности предприятия;

– с другой стороны непоступлением запланированных платежей в сумме 672 тыс.руб. от ОГУП «Областной аптечный склад» по причине недостижения им основных показателей фи-

нансово-хозяйственной деятельности, установленных перспективным планом деятельности и программой финансово-хозяйственной деятельности предприятия на 2017 год (получены убытки по итогам деятельности как за 2016, так и за 2017 годы).

Бюджетные назначения на 2017 год по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов**, установленные в сумме 61 611 тыс.руб., в отчетном году не изменялись, не было корректировок Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2017 год, как не было и его исполнения. Таким образом, доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ, при плане 20 100 тыс.руб. составили 0 руб., доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов РФ, при плане 41 511 тыс.руб. составили 7,8 тыс.руб. – от продажи земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на этих участках (планом не предусматривался доход от реализации таких земельных участков).

Изложенную в Пояснительной записке к законопроекту причину неисполнения бюджетных назначений по данному источнику (доходы от приватизации государственного имущества Томской области, включенного в Прогнозный план, не поступали по причине ликвидации ОГБУ «Фонд государственного имущества Томской области», осуществлявшего комплекс мероприятий по продаже госимущества) необходимо уточнить.

Решение о ликвидации Фонда государственного имущества, учредителем которого являлся Департамент по управлению государственной собственностью, принятое Администрацией Томской области в начале отчетного года (распоряжением от 24.03.2017 № 175-ра), связано с необходимостью более рационального, эффективного использования бюджетных средств и нацелено на исключение дублирующих функций. Так, в соответствии с Положением о Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 11.06.2013 № 68, Департамент для реализации поставленных перед ним цели и задач исполняет функции по вопросам приватизации областного государственного имущества, в том числе выступает его продавцом, в области земельных отношений выступает организатором торгов (конкурсов, аукционов) по продаже земельных участков, находящихся в областной собственности, или права на заключение договоров аренды таких земельных участков.

Стопроцентное неисполнение Прогнозного плана (программы) приватизации на 2017 год связано в большей мере с его слабой проработкой на стадии планирования, отсутствием предложений по реализации включенных объектов имущества, а также недостаточно эффективными действиями департаментов по управлению государственной собственностью и лесного хозяйства Томской области. В частности, включенные в Прогнозный план объекты недвижимости ОГУ «Томские леса», подведомственного с 2013 года Департаменту лесного хозяйства Томской области, не инвентаризировались на протяжении более 5 лет (ни их фактическое наличие, ни состояние не были установлены), на что неоднократно указывала Контрольно-счетная палата Томской области при подготовке заключений на проекты бюджета Томской области, не подтверждая обоснованность их включения в Прогнозный план и отмечая риски неполучения запланированных доходов от их приватизации. Тем не менее, данные объекты были включены в Прогнозный план (программу) приватизации на 2015 и плановый период 2016–2017 годов с разбивкой на 2016 и 2017 годы, затем неоднократно переносились: объекты с 2016 года перенесены на 2017 год, после чего – на 2018 год, затем вообще исключены из Прогнозного плана Законом Томской области от 04.05.2018 № 42-03 «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»; объекты, изначально включенные в приватизацию на 2017 год, перенесены вначале на 2018 год, затем на 2020.

Включенный в Прогнозный план на 2017 год имущественный комплекс бывшего завода «Экстрасиб», расположенный в г. Томске по ул. Мичурина, 110, также ранее уже трижды включался в Прогнозный план приватизации – на 2013, 2014, 2016 годы, но безрезультатно. В 2017 году Департамент по управлению государственной собственностью провел инвентаризацию имущественного комплекса, по итогам которой не установлено наличие 255 объектов движимого имущества общей балансовой стоимостью 13 361,1 тыс.руб., а 121 объект движимого имущества, наличие которого подтверждено результатами инвентаризации, по выводам комиссии (на основании визуального осмотра) не пригоден к использованию.

Вместо поступления в областной бюджет запланированного дохода от реализации Программы приватизации в объеме 61 611 тыс.руб. в 2017 году произведены лишь расходы за счет средств бюджета в сумме 2,5 тыс.руб. (на оказание услуг по оценке рыночной стоимости трех объектов приватизации, в отношении которых проводились приватизационные процедуры), в том числе и из-за недостаточно продуманных и эффективных действий Департамента по управлению государственной собственностью при выполнении функций по вопросам приватизации государственного имущества. Прогнозный план на 2017 год не исполнен ни по одной из включенных в него 24 позиций, а в отношении 21 позиции комплекс мероприятий по приватизации в отчетном году вообще не осуществлялся (19 позиций по недвижимому имуществу ОГУ «Томские леса», имущественный комплекс по адресу: г. Томск, ул. Мичурина, 110, нежилые помещения по адресу: г. Томск, пос. Спутник, 18). Только по 3-м позициям Прогнозного плана в 2017 году предпринимались попытки реализации объектов государственного имущества, но безуспешно.

В Отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2017 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»:

– по земельным участкам, занимаемым объектами недвижимости (пункты 3, 8, 14, 15 и 24), в графе 2 «Наименование приватизируемого имущества» следует указать кадастровые номера соответственно 70:03:0100002:6, 70:05:0100015:233, 70:13:0101002:63, 70:13:0100012:14, 70:21:0100059:27 (в Отчете – соответственно 70:03:0100002:0006; 70:05:0100015:0233; 70:13:0101002:0063; 70:13:0100012:0014; 70:21:0100059:0027);

– по объектам имущественного комплекса по адресу: г. Томск, ул. Мичурина, 110 (пункт 23 Отчета) в графе 5 «Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2016 (тыс.руб.)» следует указать по нежилому строению 15 – 116 265,0 (в Отчете – 122 482,0), по сооружению – резервуару (стр. 23) – 5 914,0 (в Отчете – 50 914,0).

4. Формирование и исполнение расходов областного бюджета

Информация об исполнении расходов областного бюджета за 2017 год отражена в законопроекте в следующих приложениях:

– по ведомственной структуре расходов областного бюджета за 2017 год (приложение 2);
– по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2017 год (приложение 3);

– по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретенным в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, за 2017 год (приложение 6);

– по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретенным в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств федерального бюджета, за 2017 год (приложение 6.1);

– по целевым статьям (государственным программам Томской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов за 2017 год (приложение 7).

При этом в составе пояснительной записки к проекту закона отсутствует анализ исполнения областного бюджета по ведомственной структуре расходов областного бюджета за отчетный период. В связи с тем, что 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 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 год).

Последней редакцией Закона об областном бюджете утверждены расходы в размере 61 993 787,5 тыс.руб., что на 1 342 031,8 тыс.руб. больше объема расходов, утвержденных на 2016 год, темп роста составил 102,2 % (в сопоставимых ценах – 99,4 %).

В течение финансового года в Закон внесены изменения, в соответствии с которыми расходная часть областного бюджета на конец года по отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям увеличена в целом на 3 532 148,2 тыс.руб., или на 6,0 %.

Увеличение бюджетных ассигнований произведено по 9 разделам функциональной структуры расходов областного бюджета, в том числе:

- по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 2 525 763,5 тыс.руб., или на 36%;
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в сумме 1 691,6 тыс.руб., на 1,3 %;
- по разделу 07 «Образование» в сумме 1 467 553,2 тыс.руб., на 9,2 %;
- по разделу 08 «Культура и кинематография» в сумме 519 814,1 тыс.руб., на 64,8 %;
- по разделу 09 «Здравоохранение» в сумме 1 010 316 тыс.руб., на 28,2 %;
- по разделу 10 «Социальная политика» в сумме 472 520,8 тыс.руб., на 3,1 %;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в сумме 29 394,7 тыс.руб., на 10,1 %;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» в сумме 800 тыс.руб., на 0,6 %;
- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 8 320,6 тыс.руб., на 0,2 %;

Расходы сокращены по 4 разделам функциональной структуры, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в сумме 2 142 295,7 тыс.руб., на 47,6%;
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 13 180,2 тыс.руб., на 1,9 %;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 14 552,6 тыс.руб., на 1 %;
- по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 333 998,1 тыс.руб., на 14 %.

Не претерпели изменения утвержденные расходы по разделу 2 «Национальная оборона» в сумме 48 191,5 тыс.руб.

В целом обеспеченность утвержденных Законом расходов областного бюджета собственными утвержденными доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2017 году составила 76,6 %, при этом кассовые расходы были обеспечены собственными кассовыми доходами на 69,1 %.

Динамика обеспеченности расходов областного бюджета собственными доходами, в %



Объём утверждённых бюджетных ассигнований по уточненной Сводной бюджетной росписи областного бюджета на 2017 год по итогам года составил 62 407 311,3 тыс.руб. Кассовое исполнение расходов областного бюджета за 2017 год составило 95,98% утвержденных Законом объемов бюджетных ассигнований (исполнение к уточненной сводной бюджетной росписи составило 95,3 %).

По всем разделам функциональных направлений расходования бюджетных средств исполнение составило менее 100 % к уровню расходов, утвержденных планом по уточненной сводной бюджетной росписи.

Кассовое исполнение в объеме 100 % к уровню расходов, утвержденных планом по уточненной сводной бюджетной росписи отмечено только по ряду подразделов функциональных направлений расходования бюджетных средств областного бюджета:

- «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 16 445,8 тыс.руб.;
- «Благоустройство» в сумме 257 201,9 тыс.руб.;
- «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» в сумме 93 383,6 тыс.руб.;
- «Скорая медицинская помощь» в сумме 203 627,2 тыс.руб.;
- «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов» в сумме 204 047,5 тыс.руб.;
- «Дошкольное образование» в сумме 4 154 076,4 тыс.руб.;
- «Дополнительное образование детей» в сумме 644 928,2 тыс.руб.;
- «Физическая культура» в сумме 47 780,5 тыс.руб.;
- «Массовый спорт» в сумме 36 747 тыс.руб.;
- «Периодическая печать и издательства» в сумме 1 720 тыс.руб.;
- «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в сумме 2 996 182,8 тыс.руб.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований по Сводной бюджетной росписи расходов бюджета (далее – СБР) при кассовом исполнении ниже уровня, предусмотренного Законом о бюджете в последней редакции, отмечено по 4 разделам из 14, в том числе:

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (исполнение к плану по СБР – 96,3%, к Закону – 96,5%);
- по разделу «Национальная экономика» (исполнение к плану по СБР – 94,6%, к Закону – 97%);
- по разделу «Охрана окружающей среды» (исполнение к плану по СБР – 94,8%, к Закону – 96,5%);
- по разделу «Образование» (исполнение к плану по СБР – 96,9%, к Закону – 97%).

По разделу «Общегосударственные вопросы» кассовое исполнение к Закону о бюджете в последней редакции (72,9%) сложилось ниже уровня исполнения по СБР (77,7%) в связи с сокращением расходов по сводной бюджетной росписи в сравнении с расходами, утвержденными Законом о бюджете в последней редакции, на 216 634,6 тыс.руб. (в том числе распределение средств резервного фонда – в сумме 314 059,5 тыс.руб.).

По четырем разделам объемы бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи остались без изменений в сравнении с объемами, утвержденными Законом о бюджете в последней редакции, при кассовом исполнении, составившем в том числе:

- по разделу «Национальная оборона» – 98,3%;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 97,6%;
- по разделу «Средства массовой информации» – 99,2%;
- по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 60,1%.

Анализом кассового исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов и подразделов функциональной структуры за 2014–2017 годы установлены незначительные структурные изменения в соотношении долей расходов областного бюджета и динамики расходов за три предыдущих года.

В 2017 году основную долю в структуре расходов областного бюджета традиционно составляют расходы по разделу **«Образование»** (28,4%) и «Социальная политика» (26,3%), удельный вес по которым отмечен максимальными значениями за весь анализируемый период. Так, в 2017 году зафиксировано увеличение доли исполнения расходов по разделу «Образование» на 2,4 пп. к 2014 году, к 2015 году – на 1,4 пп. и на 0,1 пп. к 2016 году, **абсолютное увеличение – 880 552,5 тыс.руб.** Аналогичная ситуация по разделу **«Социальная политика»** – доля исполненных в 2017 году расходов выше 2014 года на 10 пп., 2015 года – на 8,8 пп. и выше 2016 года на 8,5 пп., в абсолютном выражении увеличение составило 5 614 814,9 тыс.руб.

Темп роста кассового исполнения расходов за 2017 год (105,4%) остался на уровне 2016 года, но снизился в сравнении к 2014 году на 5 пп.

Перераспределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование и социальную политику, рост расходов на национальную экономику и культуру, а также рост кассового исполнения расходов в отчетном году по указанным разделам в сравнении с тремя предыдущими годами указывает на приоритетность направлений бюджетной политики Томской области на 2017 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств.

Анализом внесения изменений в сводную бюджетную роспись областного бюджета без изменения Закона в целом подтверждается обоснованность их внесения. Сальдированное отклонение плановых назначений по расходам в 2016 году, утвержденных последней редакцией Закона об областном бюджете, от показателей СБР составило 413 523,8 тыс.руб., или 0,7%. Причины отклонения СБР от Закона и объемы, подлежащие распределению, указаны в Пояснительной записке. Без отражения в Законе произведено увеличение бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи в общем объеме 709 488,4 тыс.руб., из которых кассовое исполнение составило 704 597,9 тыс.руб., или 99,3%. Неправомерных операций по внесению изменений в СБР без внесения изменений в Закон выборочной проверкой не установлено.

Объем бюджетных ассигнований в соответствии со СБР составил на конец отчетного периода 62 407 311,3 тыс.руб., кассовое исполнение составило 59 498 833,9 тыс.руб., или 95,3% к плановым значениям по уточненной СБР. В абсолютном выражении неисполнение сложилось в объеме 2 908 477,4 тыс.руб.

В первоначальной редакции Закона бюджетные ассигнования в ведомственной структуре расходов были распределены по 39 главным распорядителям, на конец года их состав и количество не изменены, но бюджетные ассигнования на конец года по ведомственной структуре расходов областного бюджета претерпели в ряде случаев существенные изменения. Наибольшее увеличение ассигнований на конец года, утвержденных планом по уточненной сводной бюджетной росписи по сравнению с первоначально утвержденными Законом расходами, отмечается по следующим главным распорядителям:

- в сумме 167 568,4 тыс.руб., или на 11,9% – по **Администрации Томской области** в основном за счет:

- выделения средств резервного фонда в сумме 34 971,8 тыс.руб. на финансирование непредвиденных расходов (исполнено 99,6%);

- включения в бюджет средств в сумме 105 376,5 тыс.руб. (исполнено 87,3%) на реализацию ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»;

- в сумме 1 086 605,0 тыс.руб., или на 11,7% – по **Департаменту здравоохранения Томской области** в основном за счет:

- включения в бюджет средств в сумме 251 930,2 тыс.руб. (исполнено 100%) на ОМ «Оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов» в рамках ВЦП «Развитие системы профилактики заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»;

- включения в бюджет межбюджетных трансфертов в сумме 572 400 тыс.руб. (исполнено 100%) на реализацию ВЦП «Повышение эффективности функционирования системы здравоохранения Томской области»;

- в сумме 84 221,3 тыс.руб., или на 22,4% – по **Департаменту молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области** в основном за счет:

- увеличения объёма субсидий бюджетным, автономным учреждениям в рамках ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» в сумме 22 131,7 тыс.руб. (исполнено 98,4%);

- увеличения межбюджетных трансфертов на сумму 38 452,2 тыс.руб. (исполнено 100%) на реализацию ВЦП «Совершенствование системы подготовки спортсменов высокого класса и создание условий, направленных на увеличение числа перспективных спортсменов»;

- в сумме 656 554,3 тыс.руб., или на 64,6% – по **Департаменту по культуре и туризму Томской области** в основном за счет:

- выделения средств резервного фонда в сумме 65 038,8 тыс.руб. на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям (исполнено 100%);

– увеличения межбюджетных трансфертов на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования в рамках ВЦП «Создание условий для развития кадрового потенциала в Томской области в сфере культуры и архивного дела» на сумму 40 006,1 тыс.руб. (исполнено 100%);

– увеличения межбюджетных трансфертов на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности» в части повышения заработной платы работников культуры муниципальных учреждений культуры в рамках ВЦП «Развитие профессионального искусства и народного творчества» на сумму 339 440,9 тыс.руб. (исполнено 97,6%);

• в сумме 443 302,9 тыс.руб., или 29,7% – по **Департаменту по социально-экономическому развитию села Томской области** (при одновременном сокращении средств по отдельным видам расходов) на реализацию ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» в основном за счет:

– увеличения средств в сумме 854 058,2 тыс.руб. (исполнено 100%) на предоставление в рамках основных мероприятий государственной программы субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам (в т.ч. на предоставление субсидий на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам));

– увеличения межбюджетных трансфертов на сумму 89 681,5 тыс.руб. (исполнено 100%) на повышение продуктивности в молочном скотоводстве;

• в сумме 993 930,7 тыс.руб., или 49,4% – по **Департаменту архитектуры и строительства Томской области** (при одновременном сокращении средств по отдельным видам расходов) в основном за счет:

– включения в бюджет межбюджетных трансфертов в рамках ОМ «Сохранение действующих мест в общеобразовательных организациях (за исключением затрат на капитальное строительство)» подпрограммы «Сохранение действующих мест в образовательных организациях» в сумме 434 406,9 (исполнено 34,2%);

– включения в бюджет межбюджетных трансфертов в сумме 257 201,9 тыс.руб. (исполнено 100%) на ОМ «Формирование комфортной городской среды в Томской области» в рамках ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области»;

• в сумме 1 809 059,8 тыс.руб., или 61,2% – по **Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области** (при одновременном сокращении средств по отдельным видам расходов) в основном за счет:

– увеличения бюджетных инвестиций на достижение целевых показателей ГП «Развитие транспортной системы в Томской области», предусматривающей осуществление крупных особо важных для социально-экономического развития Российской Федерации проектов (финансовое обеспечение дорожной деятельности) на сумму 101 500,2 тыс.руб. (исполнено 88,8%);

– включения в бюджет средств бюджетных инвестиций и иных межбюджетных трансфертов на реализацию ОМ «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования и сооружений на них» в сумме 295 686,2 тыс.руб. (исполнено 100%);

– увеличения средств на сумму 876 872,3 тыс.руб. (исполнено 100%) на ОМ «Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках ОМ «Приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги» ГП Российской Федерации «Развитие транспортной системы»;

– увеличения средств на ОМ «Содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и сооружений на них» на сумму 455 245,2 (исполнено 86,2%);

• в сумме 154 675,6 тыс.руб., или 36,2% – по Департаменту ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области в основном за счет:

– выделения межбюджетных трансфертов в сумме 348 723,8 тыс.руб. (исполнено 100%) на ВЦП «Оказание содействия отдельным муниципальным образованиям Томской области по обеспечению соблюдения баланса экономических интересов потребителей и поставщиков топливно-энергетических ресурсов» в рамках ГП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области»;

- в сумме 338 432,7 тыс.руб., или 70,2% – по **Департаменту лесного хозяйства Томской области** в основном за счет:

- увеличения средств в сумме 333 110 тыс.руб. (исполнено 100%) на ОМ «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений» в рамках ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»;

- в сумме 66 266,0 тыс.руб., или 41,2% – по **Департаменту промышленности и развития предпринимательства Томской области** в основном за счет:

- включения в бюджет средств в сумме 82 297,3 тыс.руб. (исполнено 100%) на реализацию ОМ «Создание и развитие эффективной инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» ГП «Развитие предпринимательства в Томской области»;

- в сумме 14 145,2 тыс.руб., или 69,3% – **Комитету по охране объектов культурного наследия Томской области** за счет:

- выделения средств резервного фонда на предоставление субсидий автономным учреждениям в сумме 14 500 тыс.руб. (исполнено 100%).

По 16 главным распорядителям средств кассовое исполнение расходов областного бюджета за 2017 год составило 99–100% к плану по сводной бюджетной росписи, в том числе:

- по Департаменту социальной защиты населения – в объеме 7 597 135,2 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 103,7%, к СБР – 99,5%);

- по Департаменту здравоохранения – в объеме 10 336 237,8 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 111,6%, к СБР – 99,9%);

- по Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту – в объеме 457 267,1 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 121,4%, к СБР – 99,2%);

- по Департаменту общего образования – в объеме 12 993 475,4 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 104,2%, к СБР – 99,4%);

- по Департаменту по социально-экономическому развитию села – в объеме 1 931 942,7 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 129,5%, к СБР – 99,8%);

- по Главной инспекции государственного строительного надзора – в объеме 15 306,9 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 99,5%, к СБР – 99,5%);

- по Комитету по лицензированию – в объеме 28 915,5 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 99,7%, к СБР – 99,6%);

- по Комитету по обеспечению деятельности мировых судей – в объеме 192 044,4 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 101,3%, к СБР – 99,9%);

- по Департаменту ЖКХ и государственного жилищного надзора – в объеме 578 814,2 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 135,4%, к СБР – 99,4%);

- по Избирательной комиссии – в объеме 128 205,2 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 102,9%, к СБР – 99,8%);

- по Департаменту инвестиций – в объеме 1 405 093,5 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 99,5%, к СБР – 99,5%);

- по Департаменту по вопросам семьи и детей – в объеме 2 121 034,2 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 109,5%, к СБР – 99,1%);

- по Комитету по охране объектов культурного наследия – в объеме 34 481,5 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 168,9%, к СБР – 99,8%).

У шести главных администраторов исполнение расходов областного бюджета сложилось ниже 90% к плану по СБР в том числе:

- по Департаменту по управлению государственной собственностью – в объеме 91 657 тыс.руб., или 76,6%, в абсолютном выражении неисполнение составило 27 924,7 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 66,2%);

- по Департаменту финансов – в объеме 6 565 787,1 тыс.руб., или 80,6%, в абсолютном выражении неисполнение составило 1 575 406,9 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 60,6%);
- по Департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды – в объеме 102 849,7 тыс.руб., или 89,2%, в абсолютном выражении неисполнение составило 12 479 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 92,2%);
- по Департаменту архитектуры и строительства – в объеме 2 556 703,2 тыс.руб., или 85,1%, в абсолютном выражении неисполнение составило 447 520,1 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 127,2%);
- по Департаменту охотничьего и рыбного хозяйства – в объеме 69 665,8 тыс.руб., или 89,8%, в абсолютном выражении неисполнение составило 7 946,2 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 90,6%);
- по Департаменту промышленности и развития предпринимательства – в объеме 186 170,7 тыс.руб., или 82%, в абсолютном выражении неисполнение составило 40 952,6 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 115,7%).

В абсолютном выражении значительное неисполнение расходов областного бюджета к плану по сводной бюджетной росписи также составило:

- по Администрации Томской области – в сумме 55 259,3 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 108%, к СБР – 96,5%)
- по Департаменту по культуре и туризму – в сумме 39 755,7 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 160,7%, к СБР – 97,6%);
- по Департаменту профессионального образования – в сумме 40 639,4 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 104,3%, к СБР – 97,7%);
- по ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области» – в сумме 22 456,8 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 96,8%, к СБР – 95,7%);
- по Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи – в сумме 411 141,1 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 147,3%, к СБР – 91,4%);
- по Департаменту труда и занятости населения – в сумме 35 161,9 тыс.руб. (исполнение к бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом в первой редакции, – 91,8%, к СБР – 95,5%).

Для оптимизации расходов на обслуживание государственного долга в течение года реализовывались мероприятия, обозначенные в основных направлениях долговой политики Томской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, в том числе положительный результат получен от привлечения бюджетных кредитов и средств автономных и бюджетных учреждений на пополнение остатков средств на счете по учету средств областного бюджета, от размещения облигаций биржевого внутреннего займа Томской области, а также от проведения работы по сокращению процентных ставок по вновь заключенным государственным контрактам на оказание финансовых услуг по предоставлению кредитов.

В целях обеспечения сбалансированности и устойчивости региональных финансов, повышения эффективности бюджетных расходов распоряжением Губернатора Томской области № 26-р-в определен Перечень расходов областного бюджета, в отношении которых установлены ограничения кассовых выплат в 2017 году в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета и направлений расходов. Общий объем бюджетных ассигнований, в отношении которых установлены ограничения кассовых выплат, составил 2,5 млрд.руб.

При кассовом исполнении расходов в объеме 59 498 833,9 тыс.руб. фактическое недоиспользование бюджетных средств составило 2 908 477,4 тыс.руб. от плана по уточненной сводной бюджетной росписи (в основном в связи с ограничением кассовых выплат в соответ-

ствии с указанным распоряжением). Иные причины недоиспользования бюджетных средств в разрезе государственных программ связаны:

- с экономией, сложившейся по результатам проведенных торгов и с признанием конкурсных процедур несостоявшимися, а также с неисполнением подрядчиками государственных контрактов и их расторжением;
- со снижением фактической потребности;
- с оптимизацией расходов в соответствии с ведомственными планами мероприятий по повышению эффективности (в том числе оптимизации) бюджетных расходов.

Несмотря на формирование областного бюджета в программном формате, его основу составляет ведомственная структура расходов. Основу представленного законопроекта об исполнении областного бюджета также составляет ведомственная структура расходов, при этом пояснительная записка к законопроекту не содержит информацию, позволяющую оценить деятельность каждого главного распорядителя с учетом реализации возложенных функций и закрепленных объемов бюджетных ассигнований.

4.1 Анализ реализации государственных программ Томской области в 2017 году

В пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета отражены основные итоги бюджетной политики за 2017 год. При оценке степени решения определенной в бюджетной политике на 2017 год задачи **по повышению эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления** установлено отсутствие результатов мероприятий по внесению изменений в следующие нормативные правовые акты Томской области:

- в Порядок принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № **119а**, в части обязательности отражения информации о мерах государственного и правового регулирования в тех государственных программах, в которых отсутствует обеспечивающая подпрограмма, а также обязанности ответственных исполнителей государственных программ Томской области по разработке и утверждению регламентов межведомственного взаимодействия с соисполнителями и участниками государственных программ;

- в Порядок проведения оценки эффективности реализации государственных программ Томской области, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 05.05.2015 № 151а, в части, касающейся анализа итогов оценки эффективности мероприятий государственных программ Томской области и разрабатываемых на основе данного анализа предложений по повышению их эффективности. Вместо этого принят новый Порядок проведения оценки эффективности реализации государственных программ Томской области, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 04.04.2018 № **151а**, в соответствии с п. 3 которого оценка эффективности реализации не проводится в отношении мероприятий, основных мероприятий, подпрограмм, при этом данные об их реализации учитываются только при оценке качества управления государственной программой, что не обеспечивает возможности анализа причин низкой эффективности отдельных мероприятий государственных программ и разработки на основе данного анализа соответствующих предложений по повышению их эффективности;

- в Порядок планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный приказом Департамента финансов от 19.07.2012 № **24**, в части конкретизации требований по учету результатов оценки эффективности мероприятий государственных программ Томской области.

Кроме того, за счет повышения качества планирования бюджетных ассигнований планировалось минимизировать количество корректировок государственных программ Томской области в течение 2017 года, однако практика внесения изменений в государственные программы в течение 2017 года свидетельствует об обратной ситуации, **в 2017 году корректировки в ГП производились 70 раз**, в 2016 году - 67.

Приведенный перечень запланированных, но не реализованных в 2017 году мероприятий, свидетельствует о необходимости устранения неурегулированных проблемных вопросов программно-целевого управления наряду с задачами, поставленными на 2018 год.

Анализом информации о расходах областного бюджета за 2017 год на госпрограммы, подготовленной Департаментом финансов Томской области, в целом **подтверждаем ее достоверность**, при этом отмечаем следующее.

В сведениях об исполнении расходов за счет средств областного и федерального бюджета в разрезе госпрограмм Томской области (пояснительная записка к Отчету об исполнении областного бюджета) представлена информация только о главных распорядителях средств областного бюджета, являющихся участниками ГП, ответственными за реализацию ВЦП и ОМ. **Информация о главных распорядителях средств областного бюджета, являющихся ответственными исполнителями ГП, соисполнителями ГП и участниками мероприятий ГП по-прежнему отсутствует, что не обеспечивает раскрытие сведений о программных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств в отчетном финансовом году, ответственными за реализацию ГП, подпрограмм ГП и мероприятий ГП.**

В описании расходов, направленных на реализацию 24 ГП в 2017 году на основе показателей приложения 7 к законопроекту и показателей СБР на 2017 год (табличный формат сведений по каждой ГП), отражена оценка кассового исполнения программных расходов к плану по сводной бюджетной росписи за счет средств областного и федерального бюджетов только до уровня основных мероприятий и ведомственных целевых программ, что не позволяет сопоставить и оценить кассовое исполнение программных расходов в разрезе мероприятий ГП к плану по сводной бюджетной росписи.

Следствием указанных недостатков, которые также были отмечены по результатам внешних проверок Отчета об исполнении областного бюджета за 2015 и 2016 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.**

В первоначальной редакции Закона об областном бюджете на 2017 год в составе расходов на 24 государственные программы Томской области предусматривалось финансирование 89 подпрограмм ГП (на 2016 год 90 подпрограмм), в т.ч. 19-ти обеспечивающих подпрограмм; 104-х основных мероприятий (на 2016 год – 123 основных мероприятия) и 78 ведомственных целевых программ (на 2016 год 77 ВЦП).

В последней редакции Закона об областном бюджете на 2017 год количество предусмотренных к финансированию подпрограмм ГП увеличилось до 92 (число обеспечивающих подпрограмм из общего числа подпрограмм ГП не изменилось и составило 19), количество основных мероприятий увеличилось до 124, ВЦП до 79.

	Количество ГП, ПГП, ОМ и ВЦП в соответствии			
	с законом о бюджете на 2017 год		с УСБР на 31.12.2017	с Отчетом АТО (кассовое) за 2017
	1 ред.	посл. ред.		
Всего ГП	24	24	24	24
всего ПГП	89	92	92	92
в т.ч. обесп. ПГП	19	19	19	19
всего ОМ	104	124	123	120
всего ВЦП	78	79	79	78

Состав предусмотренных к финансированию подпрограмм ГП, основных мероприятий и ведомственных целевых программ в уточненной сводной бюджетной росписи согласно подпункта 2.1 пункта 2 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ соответствует последней редакции Закона об областном бюджете, за исключением основного мероприятия «Реализация лесопромышленной кластерной политики» подпрограммы «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области» ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области», не предусмотренного в СБР, с плановым объемом бюджетных ассигнований на 2017 год 3 000,0 тыс.руб., в рамках которого законом об областном бюджете планировалась реализация единственного мероприятия с наименованием «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (по коду ЦСР 1538900000).

Также несоответствие показателей уточненной сводной бюджетной росписи закону об областном бюджете на 2017 год в последней редакции отмечено в части отсутствия в СБР двух мероприятий («Учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере образования» по коду ЦСР 0916000Д00 в сумме 29 446,9 тыс.руб. и «Учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере образования (ежемесячная стипендия Губернатора Томской области молодым учителям областных государственных образовательных организаций Томской области)» по коду ЦСР 0916300Д20 в сумме 158,8 тыс.руб.), запланированных Законом к реализации в рамках ВЦП «Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного, бесплатного и качественного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, содействие развитию дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и форм предоставления услуг по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста» подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в Томской области» ГП «Развитие образования в Томской области».

Анализом кассового исполнения бюджета к СБР в программном формате отмечено неисполнение (0,0 тыс.руб.) трех основных мероприятий:

– ОМ «Содействие обеспечению потребности экономики Томской области в квалифицированных кадрах» ГП «Развитие рынка труда в Томской области» при плане по СБР 908,1 тыс.руб.,

– ОМ «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 статьи 25 Федерального закона от 24 июня 1999 года №120-ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» полномочий Российской Федерации по осуществлению деятельности, связанной с перевозкой между субъектами Российской Федерации, а также в пределах территорий государств – участников Содружества Независимых Государств несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, образовательных организаций и иных организаций» ГП «Детство под защитой» при плане по СБР 237,5 тыс.руб.,

– ОМ «Инженерная защита территорий» ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области» при плане по СБР 6 885,5 тыс.руб., и одной ВЦП «Содействие в обеспечении социально-экономического развития муниципальных образований и повышении эффективности расходов местных бюджетов» ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» при плане по УСБР 75 000,0 тыс.руб.

Отсутствие исполнения обосновывается в пояснительной записке по двум первым ОМ отсутствием фактической потребности, по последнему ОМ и ВЦП – ограничением кассовых выплат. Также за 2017 год не исполнено 21 программное мероприятие.

Анализом состава подпрограмм ГП, предусмотренных Законом о бюджете на 2017 год установлено, что девятнадцатью госпрограммами Томской области реализуется 30 подпрограмм ГП, в рамках которых на 2017 год **предусмотрено только по одному основному мероприятию или одной ВЦП**. Кроме того, из 79-ти ВЦП и 124-х основных мероприятий 24 ВЦП и 56 ОМ представлены составом **из одного мероприятия**, что не соответствует нормативно закрепленным определениям понятий «подпрограмма государственной программы», «основное мероприятие государственной программы» и «ведомственная целевая программа» (приложение 4).

Кассовое исполнение программных расходов областного бюджета за 2017 год составило 58 004 204,5 тыс.руб. или 96,3% к плану по уточненной сводной бюджетной росписи и 96,7% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете. Объем недоиспользованных бюджетных ассигнований на реализацию ГП к плану по СБР составил 2 234 543,8 тыс.руб., к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете – 1 989 371,7 тыс.руб. Причины недоиспользования отражены в пояснительной записке по каждой ГП в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

Общие объемы расходов областного бюджета в разрезе ведомственных целевых программ, основных мероприятий и обеспечивающих подпрограмм за 2017 год, предусмотрен-

ные законом об областном бюджете, СБР, 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 2017 год

(млн. руб.)

	ред. № 1 Закона от 29.12.2016 № 174-03	Доля в объеме расходов на ГП, %	ред. № 8 Закона от 28.12.2017 № 159-03	Доля в объеме расходов на ГП, %	УСБР на 2017 год	Доля в объеме расходов на ГП, %	Кассовое за 2017 год	Доля в объеме расходов на ГП, %	исполнение к плану по СБР, %
Всего расходов областного бюджета на ГП, т.ч.:	54 305 899,8	100,0	59 993 576,2	100,0	60 238 748,3	100,0	58 004 204,5	100,0	96,3
на ВЦП	41 262 240,7	76,0	43 047 861,1	71,8	43 059 031,1	71,4	41 843 883,0	72,1	97,2
на ОМ	11 935 568,7	22,0	15 828 107,5	26,3	16 064 314,1	26,7	15 064 741,4	26,0	93,8
на обесп. подпр.	1 108 090,4	2,0	1 117 607,6	1,9	1 115 403,1	1,9	1 095 580,1	1,9	98,2

Согласно приведенным данным, основная доля программных расходов приходится на ведомственные целевые программы Томской области, что характеризует их направленность на реализацию полномочий субъектов бюджетного планирования, в том числе по оказанию государственных услуг и (или) выполнению государственных работ. Доля программных расходов, предусмотренных на реализацию основных мероприятий, в рамках которых предоставляются бюджетные инвестиции, реализуются мероприятия межведомственного характера, а также мероприятия, софинансирование которых осуществляется за счет разных источников, составляет менее трети объема программных расходов областного бюджета.

Максимальный уровень исполнения расходов к плану по уточненной сводной бюджетной росписи (**более 99%**) отмечен по девяти ГП:

- ГП «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области» – 99,6% (недоиспользовано 6 411,2 тыс.руб.);
- ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» – 99,6% (недоиспользовано 8 693,6 тыс.руб.);
- ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» – 99,9% (недоиспользовано 8 355,8 тыс.руб.);
- ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» – 99,3% (недоиспользовано 3 441,2 тыс.руб.);
- ГП «Развитие образования в Томской области» – 99,2% (недоиспользовано 119 701,9 тыс.руб.);
- ГП «Социальная поддержка населения Томской области» – 99,5% (недоиспользовано 41 830,8 тыс.руб.);
- ГП «Детство под защитой» – 99,3% (недоиспользовано 14 587,3 тыс.руб.);
- ГП «Развитие информационного общества в Томской области» – 99,3% (недоиспользовано 2 598,9 тыс.руб.);
- ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления» – 99,0% (недоиспользовано 4 843,3 тыс.руб.).

По семи ГП отмечено исполнение к плану по уточненной сводной бюджетной росписи **менее 95%**:

- ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» – 82,2% (недоиспользовано 41 328,0 тыс.руб.);
- ГП «Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области» – 90,1% (недоиспользовано 7 994,0 тыс.руб.);
- ГП «Повышение энергоэффективности в Томской области» – 45,7% (недоиспользовано 12 425,0 тыс.руб.);

– ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» – 91,3% (недоиспользовано 424 487,7 тыс.руб.);

– ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» – 87,5% (недоиспользовано 922 541,8 тыс.руб.);

– ГП «Эффективное управление государственным имуществом Томской области» – 76,3% (недоиспользовано 27 924,7 тыс.руб.);

– ГП «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» – 76,1% (недоиспользовано 412 630,4 тыс.руб.).

По остальным восьми ГП исполнение составило **95 – 99%**, в т.ч.:

– ГП «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» – 95,9% (недоиспользовано 5 491,6 тыс.руб.);

– ГП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области» – 98,5% (недоиспользовано 6 680,2 тыс.руб.);

– ГП «Развитие рынка труда в Томской области» – 95,3% (недоиспользовано 36 418,5 тыс.руб.);

– ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области» – 97,6% (недоиспользовано 39 731,8 тыс.руб.);

– ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области» – 98,0% (недоиспользовано 27 779,5 тыс.руб.);

– ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области» – 95,9% (недоиспользовано 25 556,5 тыс.руб.);

– ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области» – 96,7% (недоиспользовано 29 892,4 тыс.руб.);

– ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области» – 98,2% (недоиспользовано 3 197,7 тыс.руб.).

В соответствии с п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. Согласно п. 32 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а (далее – Порядок № 119а) изменения в государственную программу утверждаются постановлением Администрации Томской области не позднее трех месяцев со дня вступления в силу закона Томской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Однако в нарушение указанных норм 7 государственных программ Томской области не были приведены в соответствие с законом об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в течение трех месяцев со дня вступления его в силу, в т.ч.:

– ГП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области»;

– ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»;

– ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»;

– ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»;

– ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области»;

– ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»;

– ГП «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях».

В соответствии с п. 3 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 29.06.2016 № 219а (далее – Порядок № 219а), ВЦП разрабатываются ежегодно на очередной финансовый год и плановый период, 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. Согласно п. 18 Порядка № 219а **ВЦП утверждается после принятия Закона Томской области об областном бюджете на очеред-**

ной финансовый год и плановый период. Согласно п. 9 Порядка № 219а мероприятия ВЦП, входящей в состав одной государственной программы Томской области, не могут дублировать мероприятия ВЦП, входящей в состав другой государственной программы Томской области. В соответствии с п. 23 Методических рекомендаций к Порядку № 119а, мероприятия, входящие в состав подпрограммы одной государственной программы, не могут дублировать мероприятия, входящие в состав другой подпрограммы или государственной программы.

Однако в нарушение указанных норм ВЦП «Снижение дорожно-транспортных происшествий в местах размещения системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения» (далее – ВЦП 1) с объемом бюджетных ассигнований на 2017 год в сумме 105 376,5 тыс.руб. была утверждена законом об областном бюджете только в редакции № 2 от 09.03.2017 в рамках ГП «Развитие транспортной системы в Томской области», при этом содержание указанной ВЦП было идентичным по направленности ВЦП «Совершенствование развития правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» и организации дорожного движения» (далее – ВЦП 2) ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области», предусмотренной законом о бюджете на 2017 год уже в первоначальной редакции с объемом бюджетных ассигнований в сумме 74 846,6 тыс.руб.

Наименование ГП	ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»	ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области»
Наименование подпрограммы ГП	Подпрограмма 2 «Сохранение и развитие автомобильных дорог Томской области»	Подпрограмма 5 «Повышение общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город»
Наименование ВЦП	ВЦП «Снижение дорожно-транспортных происшествий в местах размещения системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения», <i>постановление от 26.04.2017 № 164а</i>	ВЦП «Совершенствование развития правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» и организации дорожного движения», <i>постановление от 24.03.2017 № 108а</i>
Наименование субъекта бюджетного планирования	Комитет общественной безопасности Администрации Томской области	
Ответственный за реализацию ВЦП	ОГКУ «СМЭУ ТО»	
Наименование мероприятия / <i>Содержание мероприятия</i>	<p>1. Выполнение работ по модернизации и развитию системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения / <i>Оснащение системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения</i></p> <p>2. Содержание системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения / <i>Обслуживание системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения.</i></p> <p><i>Контроль за движением автотранспорта на дорогах, перекрестках и пешеходных переходах с автоматической фиксацией нарушений ПДД</i></p>	<p>1. Установка и обслуживание, в т.ч. ремонт и выполнение регламентных работ, технических средств видеонаблюдения, работающих в автоматическом режиме и имеющих функции фото- и кино съемки, видеозаписи.</p> <p>2. Сбор, обработка, передача и архивация информации, получаемой с работающих в автоматическом режиме технических средств видео фиксации и видеонаблюдения.....</p> <p>3. создание комплекса автоматической видеофиксации нарушений ПДД и контроля дорожной обстановки.</p> <p><i>/ Обеспечение деятельности ОГКУ «СМЭУ ТО» для удовлетворения общественных потребностей в сфере организации дорожного движения и обеспечения его безопасности на базе оснащения городов и других населенных пунктов Томской области техническими средствами регулирования и автоматизированного управления дорожным движением</i></p>

Однонаправленность двух разных ВЦП двух разных ГП подтверждается также в приложении 1 к Сводному докладу о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Томской области за 2017 год, где причиной отклонения показателя «Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям» подпрограммы «Сохранение и развитие автомобильных дорог Томской области» ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» указано в т.ч. перераспределение финансирования на выполнение работ по установке камер фото-видеофиксации нарушений правил дорожного движения для реализации концепции «Безопасный город».

С учетом того, что обе ведомственные целевые программы являются ВЦП 1-го типа и носят постоянный характер, субъектом бюджетного планирования обеих ВЦП является Комитет общественной безопасности Администрации Томской области, ответственным за реализацию обеих ВЦП – ОГКУ «СМЭУ ТО», в обеих ВЦП (раздел 1 ВЦП) используются одинаковые тексты (например, проблема в обеих ВЦП связана с несоответствием дорожно-транспортной инфраструктуры потребностям общества и государства в безопасном дорожном движении, недостаточной эффективностью функционирования системы обеспечения безопасности дорожного движения и крайне низкой дисциплиной участников дорожного движения; использование фото-видеофиксации в ВЦП 1 и АПК «Безопасный город» в ВЦП 2 для решения проблемы безопасности дорожного движения направлено на создание условий для обеспечения безопасного и комфортного передвижения автомобильного транспорта и пешеходов в границах города Томска и Томской области», другие совпадения), встает вопрос **о целесообразности реализации двух ВЦП одинаковой направленности в рамках двух разных государственных программ Томской области.**

Отличительной особенностью группировки расходов на 2017 год по государственным программам Томской области является отсутствие во многих случаях в коде ЦСР (8 – 17 разряды кода классификации расходов бюджетов) кода направления расходов (13 – 17 разряды кода классификации расходов бюджетов). Код направления расходов установлен только по мероприятиям, расходы областного бюджета по которым софинансируются из федерального бюджета. В результате чего код ЦСР расходов в разрезе мероприятий совпадает с кодом ЦСР основных мероприятий и ведомственных целевых программ, в рамках которых они реализуются, что не обеспечивает открытость и полноту представления информации о целях исполнения программных мероприятий. Детализация расходов на программные мероприятия обеспечивается только группой видов расходов. **По мнению Контрольно-счетной палаты, сложившееся упущение необходимо исправить.**

Проверкой и анализом **Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Томской области за 2017 год**, представленного одновременно с отчетом об исполнении областного бюджета, установлено следующее.

В соответствии со ст. 2 Закона Томской области от 12.03.2015 № 24-03 «О стратегическом планировании в Томской области» (далее – Закон о стратегическом планировании) сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Томской области (далее – Сводный доклад) – документ мониторинга реализации государственных программ Томской области, содержащий комплексную информацию об итогах реализации и результативности государственных программ Томской области.

В соответствии с п. 5. ст. 16 Закона о стратегическом планировании Порядок подготовки Сводного доклада определяется постановлением Администрации Томской области. Однако Сводный доклад за 2017 год также как и Сводные доклады за 2015 и 2016 годы подготовлен Департаментом экономики Администрации Томской области при отсутствии указанного Порядка. Кроме того, в Сводном докладе за 2017 год учтены не все недостатки, выявленные проверками Сводных докладов двух предшествующих отчетному периодов.

Так, в разделе I. Сводного доклада с наименованием «Сведения об основных результатах реализации государственных программ Томской области за 2017 год»:

- представлены основные достигнутые в рамках ГП результаты в разрезе целей Стратегии не по всем предусмотренным в Стратегии показателям;
- часть целевых показателей ГП не сопоставима по наименованию, значению и единице измерения с показателями Стратегии;

– отсутствует увязка достигнутых результатов как с самими госпрограммами, посредством реализации которых они получены, так и с 10-тью показателями достижения целей, 20-тью задачами и 45-тью показателями достижения задач социально-экономического развития Томской области, определенными Стратегией (таблица 1 Стратегии).

Такая неполная информация не позволяет оценить вклад от реализации государственной программы в решение задач и достижение целей Стратегии.

В целях обеспечения увязки промежуточных результатов исполнения госпрограмм со стратегическими целями социально-экономического развития Томской области, на достижение которых и направлена их реализация, целесообразно представлять предусмотренные положениями Стратегии результаты ежегодного мониторинга и анализа промежуточных показателей ее реализации, в т.ч. в виде сопоставительного анализа плановых значений показателей и фактических результатов достижения показателей целей и задач Стратегии, а также анализ динамики показателей в разрезе стратегических целей с указанием соответствующих ГП, посредством которых они были достигнуты и в увязке с запланированными и фактическими объемами финансовых ресурсов.

По результатам анализа информации об исполнении государственных программ Томской области за 2017 год (разделы II, III Сводного доклада) установлено следующее.

В обобщенной информации о финансировании государственных программ Томской области, а также информации о расходах в разрезе каждой государственной программы, не отражены сведения об объеме финансирования ГП в целом, а также в разрезе объемов и источников финансирования, утвержденные государственными программами (в соответствии с постановлением Администрации Томской области об утверждении государственной программы), предусмотренные годовой формой № 2 «Информация о финансировании государственной программы» приложения 5 к Порядку № 119а (далее форма №2). Фактически для оценки итогов реализации госпрограмм (достижение результатов) в Сводном докладе предложено использовать объемы финансирования по госпрограммам, утвержденные в Сводной бюджетной росписи, при том, что эти объемы, по большинству госпрограммам, отличаются от плановых объемов, утвержденных в ГП, несмотря на многочисленные изменения, вносимые в госпрограммы в течение финансового года.

Финансирование ГП в 2017 году по всем видам источников

(тыс. руб.)

Источники финансирования	Информация КСП		Информация Департамента экономики (раздел II Сводного доклада)			
	План на 2017 год (в соответствии с паспортами ГП после приведения объемов их финансового обеспечения в соответствии с законом о бюджете на 2017 год)	План на 2017 год (в соответствии с паспортами ГП в последней редакции 2017 года)	План по СБР на 2017 год	Профинансировано по состоянию на 31.12.2017 (кассовое исполнение за 2017 год)	Отклонение финансирования	Процент исполнения, %
Объем ассигнований – всего	83 090 216,0	84 999 963,1	84 551 718,6	79 194 040,6	5 357 678,0	93,7
Областной бюджет, всего	51 013 888,4	52 441 636,4	60 238 748,3	58 004 204,5	2 234 543,8	96,3
в том числе за счет собственных доходов областного бюджета			53 695 720,7	51 514 307,4	2 181 413,3	95,9
за счет целевых средств федерального бюджета (в соответствии с формой паспорта ГП – федеральный бюджет (по согласованию (прогноз))	7 005 314,1	7 567 688,3	6 543 027,6	6 489 897,1	53 130,5	99,2
Федеральный бюджет (средства, поступающие напрямую получателям на счета, открытые в кредитных организациях или в Федеральном казначействе РФ)	–	–	1 026 775,7	1 022 921,4	3 854,3	99,6
Местные бюджеты	1 277 287,5	778 617,5	594 625,5	587 729,1	6 896,4	98,8
Внебюджетные источники	23 793 726,1 в т.ч. средства бюджета ТФОМС 12 831 188,4	24 212 020,7 в т.ч. средства бюджета ТФОМС 12 831 188,4	22 691 569,1	19 579 185,6	3 112 383,5	86,3

Плановые значения по расходам областного бюджета за счет собственных доходов областного бюджета и за счет целевых средств федерального бюджета сформированы в Сводном докладе на основании плана по сводной бюджетной росписи и полностью соответствуют сведениям Департамента финансов. Однако проверкой соответствия указанной информации сведениям отчетов из АИС «БИС-СБОР» по форме № 2, на основе которых Сводный доклад должен формироваться, установлено, что:

– в АИС «БИС-СБОР» не формируются отчеты по двум ГП (ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления» и ГП «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях»);

– по 11-ти госпрограммам данные Сводного доклада по расходам областного бюджета в соответствии с планом по СБР за счет собственных доходов областного бюджета и за счет целевых средств федерального бюджета не соответствуют данным отчетов по форме № 2 из АИС «БИС-СБОР».

Соответственно расхождение данных установлено по кассовому исполнению указанных расходов.

Перечень ГП, информация по которым в Сводном докладе не соответствует данным отчетов по форме № 2 из АИС «БИС-СБОР» по расходам областного бюджета согласно плану по СБР, а также по кассовому исполнению за счет собственных доходов областного бюджета и за счет целевых средств федерального бюджета

(тыс. руб.)

Наименование показателей	План по СБР по информации Департамента финансов / План по СБР по данным отчетов по форме № 2 из АИС «БИС СБОР»			Кассовое исполнение по информации Департамента финансов / Кассовое исполнение по данным отчетов по форме № 2 из АИС «БИС СБОР»		
	ОБ	ФБ	Всего	ОБ	ФБ	Всего
ГП «Развитие рынка труда в Томской области»	360 437,8 / 357 438,4	420 742,4 / 420 132,6	781 180,2 / 777 571,0	336 239,2 / 335 619,6	408 522,5 / 407 990,8	744 761,7 / 743 610,4
ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»	1 528 638,8 / 1 104 837,9	683 729,7 / 412 229,5	2 212 368,5 / 1 517 067,4	1 519 945,2 / 1 100 777,2	683 729,7 / 412 229,5	2 203 674,9 / 1 513 006,7
ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»	9 816 415,8 / 9 790 326,3	520 294,3	10 336 710,1 / 10 310 620,6	9 808 632,0 / 9 782 545,7	519 722,3	10 328 354,3 / 10 302 268,0
ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»	458 030,1 / 436 524,6	6 136,2 / 0,0	464 166,3 / 436 524,6	454 588,9 / 433 083,6	6 136,2 / 0,0	460 725,1 / 433 083,6
ГП «Развитие образования в Томской области»	14 749 539,8 / 14 727 686,0	30 995,0 / 15 002,7	14 780 534,8 / 14 742 688,7	14 630 138,2 / 14 608 989,8	30 694,7 / 15 002,7	14 660 832,9 / 14 623 992,5
ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области»	1 596 187,7 / 1 582 366,5	28 873,3 / 27 392,3	1 625 061,0 / 1 609 758,8	1 556 455,9 / 1 542 635,7	28 873,3 / 27 392,3	1 585 329,2 / 1 570 028,0
ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области»	1 122 425,0 / 1 028 025,0	254 847,0	1 377 272,0 / 1 282 872,0	1 095 098,9 / 1 000 698,8	254 393,6	1 349 492,5 / 1 255 092,4
ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области»	619 581,5 / 543 127,3	0,0	619 581,5 / 543 127,3	594 025,0 / 517 839,2	0,0	594 025,0 / 517 839,2
ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»	3 939 615,8 / 3 390 338,7	920 686,2	4 860 302,0 / 4 311 024,9	3 515 128,1 / 2 973 711,9	920 686,2	4 435 814,3 / 3 894 398,1
ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»	6 511 490,7 / 6 492 248,2	897 214,8	7 408 705,5 / 7 389 463,0	5 588 948,9 / 5 571 623,8	897 214,8	6 486 163,7 / 6 468 838,6
ГП «Эффективное управление государственным имуществом Томской области»	117 970,8 / 6 319,0	0,0	117 970,8 / 6 319,0	90 046,1 / 6 179,5	0,0	90 046,1 / 6 179,5

Информация о финансировании государственных программ за счет средств федерального бюджета, поступающих напрямую получателям на счета, открытые в кредитных организациях или в Федеральном казначействе РФ, соответствует объемам средств, сформированным в АИС «БИС-СБОР» по форме № 2.

Плановые значения по расходам местных бюджетов, а также по расходам, финансируемым за счет внебюджетных источников, указываются в форме № 2 в соответствии с постановлением Администрации Томской области об утверждении государственной программы.

Анализом информации о плановых объемах финансирования ГП за счет местных бюджетов и внебюджетных источников, утвержденных паспортами ГП, **установлено расхождение сведений** с данными, отраженными в разделе II Сводного доклада (таблица 4) и/или в отчетах по форме № 2 по следующим ГП:

- ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» – по расходам местных бюджетов;
- ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» – по расходам, финансируемым за счет внебюджетных источников;
- ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области» – по расходам местных бюджетов и расходам, финансируемым за счет внебюджетных источников;
- ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» – по расходам, финансируемым за счет внебюджетных источников;
- ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» – по расходам местных бюджетов;
- ГП «Развитие образования в Томской области» – по расходам местных бюджетов и расходам, финансируемым за счет внебюджетных источников;
- ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области» – по расходам местных бюджетов;
- ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области» – по расходам местных бюджетов и расходам, финансируемым за счет внебюджетных источников;
- ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» – по расходам местных бюджетов;
- ГП «Повышение энергоэффективности в Томской области» – по расходам, финансируемым за счет внебюджетных источников.

Полное соответствие информации о расходах, отраженной в Сводном докладе, отчетах по форме № 2 и постановлениях Администрации Томской области об утверждении государственных программ **установлено только по четырем ГП:**

- ГП «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области»;
- ГП «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»;
- ГП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области»;
- ГП «Развитие информационного общества в Томской области».

Этот факт ставит под сомнение ее качество, и как следствие, качество информации о результатах оценки эффективности реализации государственных программ в 2017 году, подготовленной на основе формы № 2 из АИС «БИС-СБОР».

В соответствии с паспортами ГП в последних редакциях 2017 года государственными программами Томской области установлено 68 показателей целей ГП (на 2015 год 63 показателя, на 2016 год 61 показатель) и 159 показателей задач ГП – показателей целей подпрограмм ГП (на 2015 год 149 показателей, на 2016 год 151 показатель).

Согласно сведениям раздела III Сводного доклада о достигнутых показателях целей ГП за 2017 год и приложения 1 к Сводному докладу из 68 показателей целей достигнуто 53 или 78% от общего числа показателей целей ГП, из 159 показателей задач ГП достигнуто 138 или 87% от общего числа показателей задач ГП.

По 8 госпрограммам Томской области, в которых установлен 21 показатель целей и 46 показателей задач ГП, отмечено достижение всех предусмотренных целевых показателей, из них шесть ГП признаны по результатам оценки эффективности высокоэффективными и две ГП эффективными.

Также в число **высокоэффективных** программ вошло пять ГП, по которым отмечено недостижение 5-ти показателей задач ГП из 30, и две программы, по которым не достигнуты полностью ни показатели целей ГП, ни показатели задач ГП.

Две ГП, признанные высокоэффективными, по которым не достигнут ни один целевой показатель – это ГП «Повышение энергоэффективности в Томской области» и ГП «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области».

По шести ГП, признанным **эффективными**, не достигнуты полностью ни показатели целей, ни показатели задач ГП.

По ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» (признана эффективной) при 100%-ом достижении показателей задач ГП не достигнут один из трех показателей цели, что может свидетельствовать, как и в случае недостижения показателей задач ГП при достижении показателей целей ГП, об отсутствии взаимосвязи показателей задач ГП и показателей целей ГП, а также об отсутствии увязки фактических результатов реализации ГП с результатами оценки эффективности.

Анализом показателей в целом установлено соответствие наименований и плановых значений целевых показателей на 2017 год, отраженных в Сводном докладе, а также наименований и плановых значений показателей на 2017 год и на 2018–2020 годы, отраженных в приложении 1 к Сводному докладу, показателям паспортов ГП в последних редакциях 2017 года, за исключением ряда параметров, отраженных в Сводном докладе по следующим 14-ти ГП:

– «Повышение эффективности регионального и муниципального управления» установлено несоответствие прогнозных значений двух показателей задач ГП на 2018-2020 годы (показатель 1 задачи 6 «Количество граждан, участвующих в деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций, чел.» и показатель 2 задачи 6 «Количество некоммерческих организаций, зарегистрированных на территории Томской области за год, шт.»);

– «Повышение энергоэффективности в Томской области» – прогнозных значений трех показателей целей на 2018-2020 годы («Снижение энергоемкости валового регионального продукта (по отношению к уровню 2013 года), %», «Доля возобновляемых и местных источников энергии из общей мощности источников электрической и тепловой энергии, %» и «Уровень газификации природным газом жилищного фонда Томской области, подлежащего газификации, %») и показателя задачи 5 «Объем привлеченных внебюджетных средств на реализацию мероприятий региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, тыс. руб.» на 2017 год и на 2018–2020 годы;

– «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области» – прогнозных значений показателя цели «Доля населения Томской области, обеспеченного современными услугами связи, %» на 2018–2020 годы;

– «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» – прогнозных значений показателя цели «Количество созданных ученических мест в государственных (муниципальных) и частных общеобразовательных организациях, ед.» и показателя задачи «Число общеобразовательных организаций, в которых обеспечено сохранение мест в школах посредством капитального ремонта, уменьшающего износ зданий школ, ед.» на 2018-2020 год»;

– «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» – прогнозных значений показателя задачи «Численность спортсменов Томской области, включенных в список кандидатов в спортивные сборные команды Российской Федерации, чел.» на 2018–2020 годы;

– «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» – прогнозных значений показателя цели «Объем налогов, уплаченных резидентами Особой экономической зоны технико-внедренческого типа г. Томска, млн.руб.» на 2018-2020 годы;

– «Развитие здравоохранения в Томской области» прогнозных значений показателей цели «Смертность от всех причин (на 1000 населения)», «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении, лет» и «Суммарный коэффициент рождаемости, единиц» на 2018–2020 годы, показателей задач «Смертность от болезней системы кровообращения (на 100000 населения)» и «Уровень младенческой смертности (на 1000 родившихся живыми)» на 2017 и на 2018-2020 годы, «Доля больных с выявленными злокачественными новообразованиями на I – II стадии, %», «Уровень заболеваемости инфекционными и паразитарными болезнями (на 1000 населения)», «Смертность детей в возрасте 0 – 17 лет (на 10000 населения соответствующего возраста)» на 2018–2020 годы и «Объем паллиативной медицинской помощи в стационарных условиях на 1 жителя, койко-дней» на 2018 год;

– «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области» – прогнозных значений показателя задачи 1 «Количество молодых семей, улучшивших жилищные условия (в том числе с использованием заемных средств) при оказа-

нии содействия за счет средств федерального бюджета, областного бюджета и местных бюджетов, семей» на 2018 год и показателя задачи 2 «Количество семей, улучшивших жилищные условия, из числа признанных в установленном действующим законодательством порядке нуждающимися в улучшении жилищных условий, семей» на 2018–2020 годы;

– «Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области» – прогнозных значений показателя цели «Рост объема заготовки всех видов дикорастущего, пищевого сырья, %» на 2018–2019 годы, показателей цели «Индекс промышленного производства по виду экономической деятельности «производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака (в сопоставимых ценах)» (к предшествующему году), %» и «Соотношение объемов производства пищевых продуктов к их розничному товарообороту на территории Томской области, %» на 2018–2020 годы, и показателей задачи 2 «Доля фактического объема добычи охотничьих ресурсов от установленных лимитов, %: «Лось», «Дикий северный олень» на 2018–2020 годы и «Соболь» на 2019–2020 годы, кроме того, наименование показателя «Соотношение объемов производства пищевых продуктов включая напитки к их розничному товарообороту на территории Томской области, %» в приложении 1 к Сводному докладу не полностью соответствует наименованию показателя «Соотношение объемов производства пищевых продуктов к их розничному товарообороту на территории Томской области, %» в паспорте ГП;

– «Социальная поддержка населения Томской области» – прогнозных значений показателя задачи 3 «Доля инвалидов, положительно оценивающих отношение населения к проблемам инвалидов, в общей численности опрошенных инвалидов в Томской области, %» на 2017 – 2020 годы;

– «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области» – прогнозных значений показателя цели «Лесистость территории Томской области (сохранение), %» на 2017 – 2020 годы, показателя цели «Доля использования расчетной лесосеки, %» на 2018 – 2020 годы, показателя задачи 3 «Доля крупных лесных пожаров в общем количестве возникших лесных пожаров, %» на 2018–2020 годы и показателя задачи 3 «Отношение площади проведенных санитарно-оздоровительных мероприятий к площади погибших и поврежденных лесов, %» на 2017 – 2019 годы, кроме того наименование показателя «Отношение площади лесов, на которых были проведены санитарно-оздоровительные мероприятия к площади погибших и поврежденных лесов» в приложении 1 к Сводному докладу не полностью соответствует наименованию показателя «Отношение площади проведенных санитарно-оздоровительных мероприятий к площади погибших и поврежденных лесов, %» в паспорте ГП;

– «Развитие транспортной системы в Томской области» – прогнозных значений показателя цели «Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, км» и показателя задачи 2 «прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, %» на 2018–2020 годы, а также показателя задачи 2 «доля населенных пунктов, не обеспеченных регулярным транспортным сообщением в Томской области (дорогами с твердым покрытием), %» на 2018–2019 годы;

– «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» – прогнозных значений показателя задачи 1 «Индекс физического объема инвестиций в основной капитал (в сопоставимых ценах), % к предыдущему году» на 2018–2019 годы и двух показателей задачи 2 «Среднемесячная заработная плата работников сельского хозяйства (без субъектов малого предпринимательства), рублей» и «Среднемесячная заработная плата работников сельского хозяйства (без субъектов малого предпринимательства) по отношению к среднемесячной номинальной начисленной заработной плате в регионе по полному кругу предприятий, %» на 2018–2020 годы;

– «Обеспечение безопасности населения Томской области» установлено несоответствие наименования показателя «Обеспечение уровня мобилизационной подготовки и готовности Томской области к работе в условиях военного времени» в приложении 1 к Сводному докладу наименованию показателя «Охват мероприятиями мобилизационной подготовки областных государственных учреждений и исполнительных органов государственной власти Томской области (%)» в паспорте ГП.

В целом, анализом информации о реализации ГП в 2017 году, наряду с несоответствиями в представленной информации о результатах реализации и об оценке эффективности госу-

дарственных программ Томской области, отмечено отсутствие в Сводном докладе обобщенных сведений по всем ГП, а также в разрезе отдельных ГП – о результатах реализации мероприятий государственных программ в части количества запланированных на 2017 год и количества реализованных за 2017 год мероприятий ГП, количества достигнутых показателей непосредственного результата мероприятий ГП в увязке с объемами финансирования мероприятий и с результатами оценки их эффективности.

4.2 Анализ сводной информации об исполнении областными государственными учреждениями государственных заданий за 2017 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 2017 год, общий плановый объем ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий составил 6 402 695,4 тыс.руб., кассовое исполнение – 6 329 190,0 тыс.руб., или 98,9% 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.

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, за исключением ряда сведений, по которым установлены расхождения:

(тыс. руб.)

Наименование ГП, ПГП, ВЦП/ОМ	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 31.12.2017	кассовое исполнение за 2017	план на 31.12.2017	кассовое исполнение за 2017
Департамент общего образования Томской области				
ГП «Развитие образования в Томской области»	1 952 033,4	1 904 877,6	1 952 033,4	1 904 877,6
Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в Томской области»	467 260,7	467 260,7	475 067,1	467 260,7
ВЦП «Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного, бесплатного и качественного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, содействие развитию дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и форм предоставления услуг по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста»	383 368,0	383 368,0	391 174,4	383 368,0
Департамент лесного хозяйства Томской области				
ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»	176 533,9	176 533,9	121 084,2	121 084,2
Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области»	137 682,1	137 682,1	82 232,4	82 232,4
ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области»	53 036,9	53 036,9	30 283,9	30 283,9
ОМ «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений»	84 645,2	84 645,2	51 948,5	51 948,5

С учетом выявленных ошибок общий плановый объем ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий, отраженный в приложении 2 к пояснительной записке, должен составить 6 347 245,7 тыс.руб. вместо 6 402 695,4 тыс.руб., кассовое исполнение – 6 273 740,3 тыс.руб., или 98,8% к плану вместо 6 329 190,0 тыс.руб., или 98,9% к плану.

По ГП «Социальная поддержка населения Томской области» в рамках подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания граждан старшего возраста и инвалидов» в приложении 2 к пояснительной записке неверно указано наименование ВЦП, вместо ВЦП «Исполнение принятых обязательств по социальной поддержке отдельных категорий граждан за счет средств областного бюджета» следует указать ВЦП «Оптимизация системы оказания социальных услуг и повышение эффективности социальной поддержки населения».

В соответствии с п. 9 Порядка № 219а мероприятия ВЦП состоят в т.ч. из мероприятий по предоставлению государственных услуг и (или) выполнению работ областными государственными учреждениями, подведомственными субъектам бюджетного планирования, в соответствии с государственным заданием в сфере, соответствующей цели ВЦП. Согласно п. 8 Порядка № 119а мероприятия по предоставлению государственных услуг и (или) выполнению работ областными государственными учреждениями в соответствии с государственным заданием не относятся к мероприятиям, включаемым в состав основных мероприятий. Однако Пояснительная записка не содержит сведений о причинах предоставления субсидий на выполнение государственных заданий ОГБУ и ОГАУ в рамках основных мероприятий, а не ведомственных целевых программ в т.ч.:

– по Департаменту здравоохранения:

в рамках основного мероприятия «Оказание высокотехнологичных видов медицинской помощи» на оказание услуги «Высокотехнологичная медицинская помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования», в объеме 115 938,1 тыс.руб.;

в рамках основного мероприятия «Развитие санитарной авиации» на оказание услуги «Скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь (включая медицинскую эвакуацию), не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования, а также оказание медицинской помощи при чрезвычайных ситуациях», в объеме 154 817,8 тыс.руб.;

в рамках основного мероприятия «Повышение престижа медицинских специальностей» на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 52 областными государственными учреждениями здравоохранения в сумме 329 984,2 тыс.руб.;

– по Департаменту лесного хозяйства в рамках основного мероприятия «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений» на выполнение работ в объеме 84 645,2 тыс.руб.

4.3 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 о неустранении замечаний Контрольно-счетной палаты по их соблюдению. Информация о выявленных недостатках при проверке отчетности за 2017 год также направлена в Департамент финансов для принятия мер.

Также в рамках внешней проверки выборочно проведены контрольные мероприятия по проверке достоверности годовой бюджетной отчетности ГРБС.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности установлено, что представленный Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя средств областного бюджета, главного администратора доходов областного бюджета Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области является достоверным.

При этом годовая бюджетная отчетность Департамента в нарушение Инструкции №191н, и Порядка составления и представления в Департамент финансов Томской области бюджетной отчетности главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета, утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 04.09.2012 № 27, представлена не в полном объеме и имеет ряд недостатков.

Так, при проверке полноты и достоверности бюджетной отчетности установлены следующие факты: в составе годовой бюджетной отчетности не представлено 5 форм бюджетной отчетности, при этом в пояснительной записке не отражено, что формы не составлены в связи с отсутствием значений показателей; пояснительная записка не подписана руководителем, в нарушение установленной формы отсутствует дата ее составления; текстовая часть пояснительной записки не структурирована в разрезе предусмотренных разделов с указанием наименования раздела и относящихся к нему таблиц и приложений; в представленных приложениях в составе пояснительной записки отражена неполная и недостоверная информация, а также не в соответствии с требованиями Инструкции №191н.

Кроме того, установлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области», Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета), утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 14.12.2007 № 39, при организации исполнения бюджета, а именно:

- Департаментом при оформлении справок об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в ряде случаев не указывались наименования государственных программ, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, а также причины внесения изменений и (или) направления их расходования;

- показатели первоначальной бюджетной росписи Департамента на 2017 год (на бумажном носителе) не соответствовали показателям сводной бюджетной росписи по целевой статье 1930100000 «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации», виду расходов 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» в сумме 8 550 тыс.руб.;

- Департамент, как главный распорядитель средств областного бюджета, не осуществлял ведение бюджетной росписи и утверждение лимитов бюджетных обязательств на бумажном носителе; доведение показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств (включая внесение изменений в них) до Департамента, как получателя бюджетных средств;

- Департаментом, как получателем бюджетных средств, при изменениях показателей бюджетной сметы, не требующих изменения утвержденного объема лимитов бюджетных обязательств, неверно отражались коды бюджетной классификации расходов, в части указания раздела, подраздела, целевой статьи.

В нарушение требований Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, при ведении учета санкционирования расходов бюджета в бюджетном учете Департаментом не отражались:

- суммы доведенных до Департамента, как главного распорядителя бюджетных средств, показателей лимитов бюджетных обязательств (внесенных изменений), утвержденных финансовым органом на текущий, первый и второй годы планового периода;

- суммы лимитов бюджетных обязательств (внесенных изменений) на текущий, первый и второй годы планового периода, подлежащих распределению в установленном порядке главному распорядителю бюджетных средств себе, как получателю бюджетных средств.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, Департаментом в

главной книге прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ отражены не по соответствующему коду вида доходов бюджетов (государственная пошлина).

По результатам проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главному распорядителю средств областного бюджета, главному администратору доходов областного бюджета Департаменту направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Также, как уже отмечалось ранее, Приказом Минфина России от 26.10.2012 № 138н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» (ф.0503137) исключен из состава бюджетной отчетности для главного распорядителя, главного администратора, начиная с отчетности за 2013 год.

Приказом Минфина России от 19.12.2014 № 157н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» наименование формы «Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)» заменено наименованием «Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)», начиная с отчетности за 2015 год.

Однако указанные выше изменения, на которые Контрольно-счетная палата указывает, начиная с проверки бюджетной отчетности за 2013 год, до сих пор не учтены в Порядке составления и представления в Департамент финансов Томской области бюджетной отчетности главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета, утвержденном приказом Департамента финансов Томской области от 04.09.2012 № 27.

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Томской области за 2017 год установлено, что данные форм бюджетной отчетности подтверждены соответствующими данными Главной книги и представленная отчетность является достоверной. При этом в составе годовой бюджетной отчетности за 2017 год, представленной на бумажном носителе в Контрольно-счетную палату, отсутствует представленная в электронном виде форма отчетности «Мониторинг кредиторской задолженности по казенным учреждениям».

В ходе проверки выявлены факты несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст.34 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которым Уполномоченный, как участник бюджетного процесса, при составлении и исполнении бюджета должен исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности), выразившиеся в неэффективном планировании бюджетных ассигнований и расходовании средств областного бюджета, а именно:

– по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» запланированы бюджетные ассигнования на 2017 год на оплату консультационных услуг по ведению кадровой работы и услуг по ведению бухгалтерского учета и соответственно произведены расходы по их оплате в общей сумме 499,7 тыс.руб., которые должен выполнять аппарат Уполномоченного, в соответствии со ст.9 Закона Томской области от 27.12.2013 №242-03 «Об Уполномоченном по защите прав предпринимателей в Томской области», в рамках осуществления иного обеспечения деятельности Уполномоченного в пределах утвержденной штатной численности. Данные расходы дополнительно запланированы и произведены при наличии не полностью укомплектованного штата аппарата Уполномоченного (1 вакантная ставка помощника Уполномоченного), а сэкономленные бюджетные ассигнования, предусмотренные на содержание аппарата, были направлены на дополнительное премирование 5-ти работников аппарата Уполномоченного в общей сумме 626,8 тыс.руб.;

– по виду расходов 122 «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда» ежегодно планировались бюджетные ассигнования в объеме, превышающем исполнение за предыдущие годы, на 2016 год в сумме 254,8 тыс.руб., на 2017 год – 211,9 тыс.руб.

По итогам проведенного анализа годовой бюджетной отчетности Департамента по управлению государственной собственностью за 2017 год выявлены факты несоблюдения норм бухгалтерского (бюджетного) учета – п. 2 ст. 9, п. 4 ст. 11, ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 3, 220, 381, 383 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в том числе приведшие к ее искажению:

– в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя средств областного бюджета, главного администратора доходов областного бюджета искажены данные по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений, и по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков), в связи с тем, что арендная плата в общей сумме 85 тыс.руб. по договорам аренды с тремя арендаторами, использующими имущество Казны Томской области, зачислена в доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперуправлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений (КБК 1110503202000120), т.е. без соблюдения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, которыми для этих целей предусмотрен КБК 1110507202000120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)»;

– в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета на 01.01.2018 отчетные данные:

по строкам «Нефинансовые активы имущества казны» (балансовая стоимость) и (остаточная стоимость) завышены на 13 361,1 тыс.руб., а по строке «Расчеты по ущербу и иным доходам» (счет 020900000) занижены на 13 361,1 тыс.руб., так как не отражены результаты инвентаризации, проведенной в июле 2017 года в соответствии с распоряжением начальника Департамента от 20.06.2017 № 444 «О создании комиссии по инвентаризации» имущественного комплекса бывшего завода «Экстрасиб», расположенного по адресу: г. Томск, ул. Мичурина, 110 (выявившей недостачу 255 объектов движимого имущества на указанную сумму);

по строке «Расчеты по доходам» (счет 020500000) в части доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (КБК 1110503202000120), и доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ, за исключением земельных участков (КБК 1110507202000120), отчетные данные не подтверждены данными соответствующего аналитического учета;

– в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, входящей в состав годовой бюджетной отчетности:

отчетные данные, отраженные по строкам «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», «Из них: основные средства», а также «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», «Из них: основные средства» о стоимости 59 объектов имущества Казны Томской области, предоставленных в возмездное и безвозмездное пользование по 30 актам приема-передачи (в которых не указана стоимость передаваемого имущества), сформированы Департаментом на основании регистров бухгалтерского учета по счетам 25.51 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26.51 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», 26.52 «Движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование» исходя из стоимости этих объектов, указанной в соответствующих договорах аренды и безвозмездного пользования, а при ее отсутствии в договоре за учетную стоимость принята балансовая стоимость объекта. Тогда как принятие к учету объекта имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (акта приема-передачи) по стоимости, указанной в нем. Указанные 30 актов приема-передачи имущества Казны Томской области, учтенного на забалансовых счетах по состоянию на 01.01.2018 по общей стоимости 280 690,9 тыс.руб. (39 объектов – по рыночной стоимости, указанной в договорах – 219 875,5 тыс.руб.;

20 объектов – по первоначальной балансовой стоимости 60 815,4 тыс.руб.), не содержат обязательного реквизита первичного учетного документа – стоимости передаваемого в пользование государственного имущества, из них: 6 актов приема-передачи имущества в аренду, 14 – в социальный наем жилых помещений, 10 – в безвозмездное пользование;

по каждой из строк «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и «Из них: основные средства» отчетные данные завышены на 3 798 тыс.руб. в связи с тем, что в регистре бухгалтерского учета по счету 25.51 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», на основании которого сформированы отчетные данные, отражена полная первоначальная стоимость здания общей площадью 885 кв.м по адресу: г. Асино, ул. Тельмана, 37/1 – 4 797 тыс.руб., тогда как фактически в аренду по договору от 22.09.2016 № 16/29 передана только часть этого здания – помещения площадью 184,3 кв.м (соответственно первоначальной стоимостью 999 тыс.руб.), при этом ни в передаточном акте от 16.09.2016, ни в договоре аренды не указана стоимость помещений, предоставленных в аренду.

В нарушение п. 32, 39 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 № 449а, Департаментом не созданы структурные подразделения по осуществлению внутреннего финансового аудита и (или) не наделены полномочиями по его проведению уполномоченные должностные лица на основе функциональной независимости, не утвержден порядок проведения внутреннего финансового аудита и оформления его результатов.

Кроме того, отметим, что в приложении 6 к Пояснительной записке к законопроекту не совсем верно указана причина отклонения исполнения расходов по госпрограмме «Эффективное управление государственным имуществом Томской области» за 2017 год от утвержденного плана. Так как исполнение кассовых расходов на 65% к первоначально утвержденному плану бюджетных ассигнований по данной госпрограмме связано не столько с ограничением кассовых выплат и перераспределением их на Департамент архитектуры и строительства Томской области, запланированных на финансирование областного государственного бюджетного учреждения «Томский областной центр инвентаризации и кадастра» (создаваемого для выполнения новых полномочий Томской области по хранению технических паспортов, оценочной и иной учетно-технической документации об объектах государственного технического учета и технической инвентаризации, по осуществлению государственной кадастровой оценки), сколько с отсутствием потребности Департамента в указанных расходах в 2017 году в связи с тем, что данное бюджетное учреждение было создано только в 2018 году.

4.4 Отдельные вопросы исполнения областного бюджета в 2017 году

В рамках плановой работы Контрольно-счетной палатой 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 соблюдения субъектами малого и среднего предпринимательства условий, целей и порядка предоставления субсидий в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг), а также на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования (выборочно)

Контрольным мероприятием не подтверждена достоверность отчетов о достижении ожидаемых результатов предоставления субсидии, фактических количественных показателях за счет предоставления субсидии, предоставленных в Департамент промышленности и развития предпринимательства рядом проверенных субъектов МСП, хотя данные отчетов свидетельствуют о выполнении всех показателей, установленных договорами о предоставлении субсидии, заключенными в 2017 году.

Аудитором высказаны замечания к Положениям о предоставлении субсидий в части несовершенства регулирования ряда вопросов предоставления субсидий, договорам, заключенным между Департаментом и субъектами МСП, в части их соответствия Положениям о

предоставлении субсидий, указано на несоблюдение условий заключенных договоров о предоставлении субсидии на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования в отношении предоставляемой субъектами МСП отчетности и единообразного подхода при установлении значений количественных показателей.

Из результатов проверки эффективности управления, использования и распоряжения областным государственным имуществом, закрепленным за ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области»

В ходе мероприятия установлено, что заключенным между Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту и Учреждением Соглашением о предоставлении субсидий на выполнение госзадания на 2017 год не определены условия предоставления субсидии, но заключено ранее утверждения значений затрат на выполнение государственных работ.

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

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

Три изменения значений затрат на выполнение госработ, применяемых при расчетах объема субсидии на выполнение госзадания, в проверяемом периоде утверждены распоряжениями Департамента при отсутствии согласования с Департаментом финансов, причем изменения в значения затрат на выполнение госработ и в госзадание, внесенные в мае 2017 года, не были учтены в работе Учреждения в связи с организацией взаимодействия Департамента с подведомственным ему Учреждением не в должном порядке.

Из результатов проверки правомерности и эффективности (результативности и экономности) деятельности областных государственных учреждений здравоохранения (выборочно) по закупке лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения

Выборочной проверкой соблюдения учреждениями здравоохранения (ОГАУЗ «Детская больница №1», ОГАУЗ «Кривошеинская районная больница», ОГБУЗ «Томский областной наркологический диспансер», ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница») законодательства в сфере закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения установлено 19 нарушений и недостатков (при планировании, при ведении учета и составлении отчетности и др.), оцениваемых на сумму 36,1 млн.руб.

Так, например, Кривошеинской районной больницей, Детской больницей №1 не были определены сроки и порядок подготовки (корректировки) плана закупки в соответствии с Правилами формирования плана закупки..., а положениями о закупке, другими локальными актами учреждений не установлен порядок обоснования НМЦК, договора, при ее определении отсутствовал единый подход.

Областным наркологическим диспансером была упущена возможная экономия в сумме 510,2 тыс.руб. при закупке изделий медицинского назначения в результате неэффективного планирования учреждением объема закупок и заключения двух контрактов на поставку изделий одного вида.

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

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

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

Из результатов проверки правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт здания МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 4» г.Колпашево, в целях достижения показателей государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях».

Анализом проектной документации «Капитальный ремонт здания МАОУ «СОШ № 4» г. Колпашево Томской области», разработанной в 2013 году и являющейся основанием для получения субсидии из областного бюджета, установлено, что она не отражала фактическую потребность в необходимых мероприятиях и не обеспечивала безопасную эксплуатацию здания, а её сметная стоимость была определена недостоверно.

Проектная документация не учитывала рекомендации НИИ СМ ТГАСУ и ООО «Стройпроект» по результатам исследования технического состояния строительных конструкций здания и в результате исключения из проекта мероприятий по замене аварийных железобетонных плит перекрытия цокольного этажа проект не был направлен на необходимую процедуру государственной экспертизы.

Несмотря на наличие положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости, выданного ОГАУ «Томскгосэкспертиза», при реализации проекта в нем установлены многочисленные недоработки и упущения, а в сметной документации выявлены ошибки, связанные с неправильностью использованных в расчетах физических объемов работ. Анализом проверенной на достоверность сметной стоимости капитального ремонта установлено её завышение на 8,3 млн.руб., составившее 18 % от общей суммы проверенной стоимости. В связи с указанным фактом, начальная максимальная цена контракта – 58,6 млн.руб., сформированная Учреждением на основании сметной документации, прошедшей проверку достоверности, оказалась необоснованно завышенной на сумму 10,6 млн.руб.

На момент реализации проекта, в связи с его несоответствием действующим пожарным нормативам безопасности, санитарно-эпидемиологическим нормам, с отсутствием мероприятий для маломобильных групп населения и др. он морально устарел. В связи с данным фактом, Учреждением, совместно с подрядной организацией и строительным контролем (ОГКУ «Облстройзаказчик»), в ходе проведения ремонта принято 11 изменяющих проект и сметную стоимость технических решений. В связи с принятием технических решений, в том числе с усилением несущих стен, срок выполнения работ продлен, а договорная стоимость увеличена до 63,1 млн.руб.

В нарушение условий Соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета Управлением образования Колпашевского района не обеспечен контроль за сроками выполнения работ, а также за целевым использованием средств субсидии.

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

В 2017 году объем запланированных бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к аналогичным расходам 2016 года уменьшился на 64% (2016 год – 1 997,2 млн.руб., 2017 год – 711,816 млн.руб.), также количество объектов в 2017 году уменьшилось с 58, предусмотренных по бюджету 2016 года, до 23. Доля бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства по отношению к общим расходам бюджета (сводной бюджетной росписи) уменьшилась: если в 2016 году указанная доля составляла 3,3 %, то в 2017 году – 1,15 %.

С учетом возврата в 2018 году части средств областного бюджета, отраженных в Отчете за 2017 год как исполненные, при исполнении бюджета отчетного года не освоено бюджетных ассигнований по 17 объектам капитального строительства в сумме 149,9 млн.руб. Следует отметить, что в 2017 году фактическая сумма освоения составила 79% от запланированного объема, что значительно выше значений предыдущих лет (2015 год – 61%, 2016 год – 36%).

Объем освоенных в 2017 году средств за счет всех бюджетных источников составил общую сумму 890 539,5 тыс.руб., в том числе:

- 562 265,2 тыс.руб. (63%) – за счет средств областного бюджета;
- 311 221,2 тыс.руб. (35 %) – за счет средств федерального бюджета;
- 17 053,1 тыс.руб. (2 %) – за счет средств местных бюджетов.

При этом общая сумма бюджетных инвестиций к уровню 2016 года сократилась в 2 раза – с 1 737,8 млн.руб. до 890,5 млн.руб.

В 2017 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 5 объектов и одного из этапов 1 объекта (Реконструкция автомобильной дороги Камаевка-Асино-Первомайское на участке 0-53 км), на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 759,6 млн.руб., в том числе 531,9 млн.руб. – средства областного бюджета. По отношению к 2016 году наблюдается увеличение 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 2017 год приведена в приложениях 5 и 6 к настоящему заключению.

6. Государственный внутренний долг Томской области

Характеристика параметров государственного внутреннего долга Томской области, исполнения программы государственных внутренних заимствований и программы государственных гарантий приведена в Приложении 7.

7. Дефицит областного бюджета

Данные по дефициту областного бюджета и источникам его финансирования в 2017 году отражены в Приложении 8.

8. Выводы по результатам внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год

1. Контрольно-счетная палата, основываясь на результатах внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год, в целом подтверждает достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2017 год».

2. Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона, областной бюджет за 2017 год исполнен с дефицитом в сумме 5 631 641 тыс.руб., при утвержденном 3 506 443 тыс.руб. В нарушение п.3 ч.1 ст.1 Закона Томской области от 29.12.2016 № 174-03 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утвержденный размер дефицита превышен на 2 125 198 тыс.руб. или на 60,6%.

Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 13,7%, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%).

3. В 2017 году сохранилась тенденция к росту государственного долга Томской области и его объем увеличился на 2 713,4 млн.руб., или на 10,6% по сравнению с 2016 годом.

Установленный в Государственной программе «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» на 2017 год показатель «Отношение объема государственного долга на конец года к годовому объему доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (%)» со значением ≤ 56 превышен и составил 69%.

В нарушение ч.1 ст.9 Закона Томской области от 29.12.2016 № 174-03 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» по состоянию на 01.01.2018 верхний предел государственного внутреннего долга Томской области превышен на 1 970,8 млн.руб.

4. По итогам года кассовое исполнение по доходам составило 53 867,2 млн.руб., или 92,1 % к объему, утвержденному Законом (в 2016 – 98,8 %), и 89,3 % к кассовому плану (в 2016 – 97,8 %).

В абсолютном выражении неисполнение утвержденных Законом плановых назначений составило 4 620,2 млн.руб., или 7,9 % (в 2016 году – 669,6 млн.руб. или 1,2 %), в том числе налоговые и неналоговые доходы не исполнены на 6 391,6 млн.руб., или на 13,5 %, план по безвозмездным поступлениям перевыполнен на 1 771,5 млн.руб., или на 16,1 %.

Неисполнение кассового плана по доходам составило 6 441,8 млн.руб., или 10,7 % (в 2016 году – 1 254,3 млн.руб., или 2,2 %), в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 6 391,6 млн.руб., или 13,5 % (в 2016 году – 1 017,5 млн.руб., или 2,2 %).

Впервые за анализируемый период (8 лет) поступления от налога на доходы физических лиц стали лидером в структуре собственных доходов областного бюджета с долей – 34,9 %, превысив объем поступлений от налога на прибыль организаций на 5,7 пп., что подтверждает наличие серьезных проблем в возможностях региона по прогнозированию и администрированию доходов от налога на прибыль.

Обеспеченность кассовых расходов собственными кассовыми доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2017 году составила 69,1 %, данный показатель снизился в сравнении с предыдущими годами (2016 – 81,2%, 2015 – 76,1%), что также свидетельствует о покрытии расходов отчетного года за счет увеличения доли привлеченных средств.

5. 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 законопроект об исполнении областного бюджета за 2016 год.

6. По результатам анализа информации о расходах областного бюджета за 2017 год на реализацию государственных программ, подготовленной Департаментом финансов Томской области, в целом подтверждаем ее достоверность. При этом отмечаем, что за счет повышения качества планирования бюджетных ассигнований планировалось минимизировать количество корректировок государственных программ Томской области, однако практика внесения изменений в государственные программы в течение 2017 года свидетельствует об обратной ситуации – корректировки в ГП производились 70 раз (в 2016 году – 67).

В соответствии с п. 5. ст. 16 Закона Томской области от 12.03.2015 № 24-03 «О стратегическом планировании в Томской области» Порядок подготовки Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Томской области определяется постановлением Администрации Томской области. Однако Сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Томской области за 2017 год, также как и Сводные доклады за 2015 и 2016 годы, подготовлен Департаментом экономики Администрации Томской области при отсутствии указанного Порядка. Кроме того, в Сводном докладе за 2017 год устранены не все недостатки, выявленные при анализе сводных докладов двух предшествующих отчетному периодов.

Неполная информация Сводного годового доклада не позволяет оценить вклад от реализации конкретных государственных программ в достижение целей и решение задач, определенных Стратегией социально-экономического развития Томской области до 2030 года. В частности, результаты реализации в отчетном году государственных программ в разрезе целей Стратегии представлены не по всем установленным Стратегией показателям, часть целевых показателей госпрограмм несопоставима по значениям и единицам измерения с показателями Стратегии.

При рассмотрении законопроекта необходимо просить Администрацию Томской области проработать множественные замечания к Сводному докладу, которые указываются в заключениях Контрольно-счетной палаты на протяжении трех лет, в том числе в нормативно-правовом обеспечении его формирования, в целях предоставления Законодательной Думе Томской области компетентной информации о положении с достижением показателей и целей, утвержденных в документах стратегического планирования Томской области.

7. Доля программных расходов, предусмотренных на реализацию основных мероприятий, в рамках которых предоставляются бюджетные инвестиции, реализуются мероприятия межведомственного характера, а также мероприятия, финансирование которых осуществляется за счет разных источников, составляет менее трети объема программных расходов областного бюджета.

В частности, уменьшилась доля бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к общим расходам бюджета: если в 2016 году указанная доля составляла 3,3 %, то в 2017 году – 1,15 %.

Объем исполнения расходов по объектам капитального строительства составил 595,3 млн. руб., что в 1,4 раза ниже по отношению к объему исполнения 2016 года (813,6 млн.руб.) и в 2,9 раза – 2015 года (1 742,5 млн.руб.).

С учетом возврата в 2018 году части средств областного бюджета, отраженных в Отчете за 2017 год как исполненные, при исполнении бюджета не освоено бюджетных ассигнований по 17 объектам капитального строительства в сумме 149,9 млн.руб. Следует отметить, что в 2017 году фактическая сумма освоения бюджетных ассигнований составила 79% от запланированного объема, что значительно выше значений предыдущих лет (2015 год – 61%, 2016 год – 36%). Также произошло увеличение доли финансирования объектов, завершаемых в отчетном году.

8. В Отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2017 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».

9. Результаты контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты свидетельствуют о наличии резервов как по источникам доходов областного бюджета, так и о возможности принятия действенных мер, способствующих более эффективному использованию бюджетных ресурсов.

Сравнительный анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2013 – 2017 гг.

Показатель	ед.изм.	2013 год*	2014 год*	2015 год*	2016 год*	прогноз на 2017 год**	2017 год*
ВРП	в % к пред. году	101,8	100,2	100,4	100,9	100,9	101,1***
Индекс промышленного производства, в т.ч.:	в % к пред. году	100,7	100,5	100,5	100,1	101,4	99,1
добыча полезных ископаемых	в % к пред. году	98,6	95,1	99,0	99,0	100,9	96,5
обрабатывающие производства	в % к пред. году	110,1	110,6	107,3	102,9	102,1	101,8
обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	в % к пред. году	85,8	104,3	85,4	95,4	100,1	101,4
водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	в % к пред. году			98,0	103,4		95,1
Темп роста отгруженной продукции (в действующих ценах)	в % к пред. году	101,6	105,9	108,0	100,1		99,1
Инвестиции в основной капитал	в % к пред. году	85,4	95,8	87,3	95,1	100,1	84,1
Оборот оптовой торговли	в % к пред. году	99,7	175,5	85,7	112,2		92,8
Оборот розничной торговли	в % к пред. году	104,8	97,2	94,9	98,1	101,4	100,1
Объем платных услуг населению	в % к пред. году	101,6	99,2	98,9	97,4	101,1	97,6
Объем работ и услуг по виду деятельности «Строительство»	в % к пред. году	88,1	106,5	101,3	107,3	102,6	74,3
Продукция сельского хозяйства	в % к пред. году	108,8	100,7	104,7	96,7	105,2	114,8
Количество предприятий и организаций Томской области	ед. на конец года	35 798	36 240	36 262	35 550		31 658
Количество индивидуальных предпринимателей	ед. на конец года	25 570	25 547	25 301	25 516		25 690
Индекс потребительских цен	декабрь к декабрю пред. года, %	106,6	110,7	112,4	105,3	105,0	102,8
Индекс цен производителей промышленных товаров	декабрь к декабрю пред. года, %	118,8	100,8	109,6	111,1		119,3
Индекс тарифов на грузовые перевозки	декабрь к декабрю пред. года, %	135,1	100,2	120,6	84,9		117,4
Индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции	декабрь к декабрю пред. года, %	101,2	105,9	97,9	107,3		87,5
Количество незанятых труд. деят-тью, зарегистрированных в службе занятости	тыс. чел.	8,8	8,3	9,6	9,4		8,0
Количество безработных из числа экономически активного населения	тыс. чел.	39,2	41,8	40,4	39,7		33,8
Уровень регистрируемой безработицы	% к экон. акт. насел	1,70	1,50	1,80	1,70	1,8	1,45
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	руб.	29 813,5	32 041,6	34 041,1	36 032,4		38 388,0
Реально начисленная заработная плата	в % к пред. году	103,8	99,9	92,7	98,9		101,6
Денежные доходы на душу населения	руб.	20 429,5	21 548,7	24 845,6	24 324,6	26 217,9	23 545,9
Просроченная задолженность по заработной плате в расчете на одного работника	руб.	64 389,0	40 611,0	104 812,0	152 740,0		68 300,0

* данные Томскстата.

** прогноз Администрации Томской области, представленный с проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018–2019 годов».

*** оценка Департамента экономики Администрации Томской области.

Приложение 2

Анализ структуры доходов областного бюджета и их исполнения за 2013–2017 годы

тыс.руб.

	2013	Удель- ный вес, %	Темп роста к пред. году, %	2014	Удель- ный вес, %	Темп роста к пред. году, %	2015	Удель- ный вес, %	Темп роста к пред. году, %	2016	Удель- ный вес, %	Темп роста к пред. году, %	2017	Удель- ный вес, %	Темп роста к пред. году, %
Доходы всего	42 844 069,5		100,8	48 598 307,2		113,4	51 200 927,7		105,4	56 444 764,3		110,2	53 867 192,9		95,4
Налоговые Доходы	31 061 682,2	72,5	99,2	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
налог на при- быль	10 582 992,3	34,1	87,8	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
налог на доходы физ.лиц	9 535 472,0	30,7	105,5	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
<i>НДФЛ в консо- лидированном бюджете</i>	16 020 212,0		106,2	17 141 398,9		107,0	17 394 481,4		101,5	18 739 308,8		107,7	19 999 444,5		106,7
налог на имуще- ство организа- ций	5 357 079,1	17,2	111,8	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
акцизы	4 227 350,9	13,6	112,1	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
транспортный налог	367 210,7	1,2	105,3	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
налог по УСН	943 281,6	3,0	77,4	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
прочие	48 295,6	0,2	53,2	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
Неналоговые Доходы	1 142 818,4	2,7	135,6	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
Безвозмездные поступления	10 639 568,9	24,8	103,0	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

Приложение 3

Анализ исполнения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в разрезе главных администраторов за 2017 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:	66 700,0	73 031,1	44 666,9	28 364,2	109,5	6 331,1
Управление Федеральной налоговой службы России по Томской области		2,0	2,0	0,0		
Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области		165,3	165,3	0,0		
Департамент по управлению государственной собственностью ТО	13,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-13,1
Законодательная Дума ТО	0,0	16,6	0,0	16,6		16,6
Администрация ТО	8 803,2	11 725,7	10 953,3	772,4	133,2	2 922,5
Департамент финансов	1 421,3	691,9		691,9	48,7	-729,4
Департамент соц. защиты населения	20 848,6	20 670,2	8 037,1	12 633,1	99,1	-178,4
Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды	0,0	40,4	0,0	40,4		40,4
Департамент здравоохранения	6 896,7	8 041,3	0,0	8 041,3	116,6	1 144,6
Департамент по молод. политике, физкультуре и спорту	10,9	1,1	0,0	1,1	10,1	-9,8
Департамент по культуре и туризму	4 197,2	4 915,9	4 915,9	0,0	117,1	718,7
Департамент общего образования	0,0	1 184,9	0,0	1 184,9		1 184,9
Департамент тарифного регулирования	0,0	3,1	0,0	3,1		3,1
Управление ветеринарии	0,0	190,8	0,0	190,8		190,8
Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора ТО	0,0	35,2	0,0	35,2		35,2
ОГУ «Управление по делам ГО, ЧС и ПБ ТО»	54,6	1 350,8	1 016,0	334,8	в 24,7 раз	1 296,2
Департамент архитектуры и строительства	20 767,2	18 956,8	18 921,5	35,3	91,3	-1 810,4
Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи	0,0	143,9	0,0	143,9		143,9
Комитет по обеспечению деятельности мировых судей	17,1	1 120,6	0,0	1 120,6	в 65,5 раз	1 103,5
Департамент государственного заказа	5,5	140,4	0,0	140,4	в 25,5 раз	134,9
Департамент охотничьего и рыбного хозяйства	0,0	17,0	0,0	17,0		17,0
Уполномоченный по правам ребенка	0,0	48,4	0,0	48,4		48,4
Уполномоченный по правам человека	0,0	17,6	0,0	17,6		17,6
Департамент лесного хозяйства	576,9	679,7	655,8	23,9	117,8	102,8
Департамент труда и занятости населения	2 395,5	2 638,2	0,0	2 638,2	110,1	242,7
Департамент по вопросам семьи и детей	692,2	233,3	0,0	233,3	33,7	-458,9

Приложение 4

Перечень государственных программ

(наименование подпрограмм, в рамках которых предусмотрено только по одному основному мероприятию или ВЦП, выделено фоном серого цвета)

(наименование ОМ и ВЦП, в рамках которых предусмотрено только по одному мероприятию выделено курсивом)

тыс.руб.

№ пп	Наименование показателей	ЦСР	ред. № 1 от 29.12.2016 № 174-03	ред. № 8 от 28.12.2017 № 159-03	УСБР на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год
	ВСЕГО:		58 461 639,3	61 993 787,5	62 407 311,3	59 498 833,9
	Программные расходы:		54 305 899,8	59 993 576,2	60 238 748,3	58 004 204,5
1.	ГП «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области»	0100000000	1 425 857,3	1 425 857,3	1 425 857,3	1 419 446,1
	Подпрограмма «Формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Томской области»	0110000000	1 392 533,1	1 392 533,1	1 392 533,1	1 386 966,8
	ВЦП «Повышение инвестиционной привлекательности Томской области»	0116000000	1 392 533,1	1 392 533,1	1 392 533,1	1 386 966,8
	Подпрограмма «Укрепление международных и региональных связей Томской области и привлечение лучшей мировой практики»	0120000000	14 394,0	14 394,0	14 394,0	14 352,6
	ВЦП «Развитие внешних связей Томской области»	0126100000	14 394,0	14 394,0	14 394,0	14 352,6
2.	ГП «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»	0200000000	125 938,1	133 938,1	133 938,1	128 446,5
	Подпрограмма «Развитие инновационного территориального кластера «Smart Technologies Tomsk»	0230000000	48 000,0	54 860,0	57 701,0	57 537,6
	ОМ «Мероприятия, предусмотренные программами развития пилотных инновационных территориальных кластеров»	0238600000	48 000,0	54 860,0	57 701,0	57 537,6
3.	ГП «Развитие предпринимательства в Томской области»	0300000000	161 584,5	232 044,7	232 044,7	190 716,7
	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области»	0310000000	137 937,3	208 659,8	208 659,8	168 721,2
	<i>ОМ «Развитие молодежного предпринимательства»</i>	<i>0318400000</i>	<i>19 150,0</i>	<i>15 500,0</i>	<i>15 500,0</i>	<i>14 218,0</i>
	<i>ОМ «Расширение международного и межрегионального сотрудничества субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области»</i>	<i>0318500000</i>	<i>5 000,0</i>	<i>5 000,0</i>	<i>5 000,0</i>	<i>3 000,0</i>
	<i>ОМ «Формирование позитивного образа предпринимательства как источника роста общественного благосостояния»</i>	<i>0318700000</i>	<i>2 200,0</i>	<i>2 200,0</i>	<i>2 200,0</i>	<i>2 200,0</i>
	Подпрограмма «Развитие сферы общераспространенных полезных ископаемых»	0320000000	62,2	62,2	62,2	62,2
	ВЦП «Организация предоставления, переформления и изъятия горных отводов для разработки месторождений и проявлений общераспространенных полезных ископаемых»	0326000000	62,2	62,2	62,2	62,2
4.	ГП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области»	0400000000	489 656,4	456 115,3	456 115,3	449 435,1
	Подпрограмма «Совершенствование управления социально-экономическим развитием Томской области»	0410000000	45 441,5	34 441,5	34 441,5	29 458,2
	ВЦП «Внедрение проектных методов управления для повышения результативности деятельности исполнительных органов государственной власти Томской области»	0416400000	17 000,0	9 000,0	9 000,0	8 729,6
	Подпрограмма «Баланс экономических интересов потребителей и поставщиков на регулируемых рынках товаров и услуг»	0420000000	382 357,8	359 792,7	359 792,7	358 257,0

№ пп	Наименование показателей	ЦСР	ред. № 1 от 29.12.2016 № 174-03	ред. № 8 от 28.12.2017 № 159-03	УСБР на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год
	<i>ВЦП «Реализация в муниципальных образованиях Томской области отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта в городском, пригородном и междугородном сообщении (кроме железнодорожного транспорта) по городским, пригородным и междугородным муниципальным маршрутам»</i>	0426100000	413,0	413,0	413,0	413,0
	<i>ВЦП «Возмещение отдельным организациям недополученных доходов, возникающих вследствие установления подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги) в соответствии с законодательством Российской Федерации»</i>	0426200000	26 813,1	10 655,9	10 655,9	9 120,2
	<i>Подпрограмма «Обеспечение реализации государственных полномочий в сфере лицензирования отдельных видов деятельности Томской области»</i>	0440000000	1 647,5	1 647,5	1 647,5	1 647,5
	<i>ОИ «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона от 21 ноября 2011 года N 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» полномочий Российской Федерации в сфере охраны здоровья»</i>	0448800000	1 647,5	1 647,5	1 647,5	1 647,5
5.	ГП «Развитие рынка труда в Томской области»	0500000000	812 743,8	781 180,3	781 180,2	744 761,7
	<i>Подпрограмма «Развитие социального партнерства, улучшение условий и охраны труда»</i>	0520000000	4 631,2	4 631,2	4 631,2	4 462,3
	<i>ВЦП «Содействие развитию социального партнерства, улучшению условий и охраны труда в Томской области»</i>	0526200000	4 631,2	4 631,2	4 631,2	4 462,3
6.	ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»	0600000000	1 773 063,5	2 148 301,5	2 212 368,5	2 203 674,9
	<i>Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года»</i>	0620000000	111 467,4	144 766,8	144 675,2	144 675,2
	<i>ОМ «Развитие газификации в сельской местности»</i>	0628900000	22 667,6	28 512,3	28 512,3	28 512,3
	<i>ОМ «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов»</i>	0629200000	26 647,5	49 558,2	49 558,2	49 558,2
	<i>Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения в Томской области»</i>	0650000000		18 376,9	18 376,9	18 376,9
	<i>ОМ «Повышение потенциала мелиорируемых земель в Томской области»</i>	0659300000		18 376,9	18 376,9	18 376,9
7.	ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»	0700000000	9 256 877,0	10 334 827,0	10 336 710,1	10 328 354,3
	<i>Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»</i>	0710000000	955 997,6	1 221 997,3	1 216 032,5	1 215 281,1
	<i>ОМ «Реализация отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения»</i>	0718800000	84 804,7	84 804,7	84 804,7	84 804,7
	<i>ОМ «Реализация отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения населения закрытых административно-территориальных образований, обслуживаемых федеральными государственными бюджетными учреждениями здравоохранения, находящимися в ведении Федерального медико-биологического агентства»</i>	0719000000	14 006,6	14 006,6	14 006,6	14 006,6
	<i>Подпрограмма «Охрана здоровья матери и ребенка»</i>	0730000000	215 031,8	228 224,2	219 734,9	219 084,4

№ пп	Наименование показателей	ЦСР	ред. № 1 от 29.12.2016 № 174-03	ред. № 8 от 28.12.2017 № 159-03	УСБР на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год
	ВЦП «Повышение эффективности оказания медицинской помощи в организациях родовспоможения и детства»	0736300000	215 031,8	228 224,2	219 734,9	219 084,4
	Подпрограмма «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, паллиативной помощи, в том числе детям»	0740000000	114 616,6	125 401,0	120 279,1	120 272,0
	ВЦП «Развитие медицинской реабилитации и паллиативной помощи»	0746400000	114 616,6	125 401,0	120 279,1	120 272,0
	Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения и развитие международных отношений в сфере охраны здоровья»	0750000000	420 563,9	492 018,4	491 052,0	489 032,2
	ВЦП «Устранение дефицита медицинских кадров и кадрового дисбаланса на территории Томской области»	0756500000	2 875,0	2 875,0	1 908,6	1 908,6
	Подпрограмма «Совершенствование организации оказания медицинской помощи населению Томской области»	0760000000	6 051 385,0	6 651 659,0	6 667 937,3	6 664 979,2
	ВЦП «Оснащение учреждений здравоохранения Томской области санитарным транспортом»	0766700000	30 507,0	30 507,0	30 322,7	30 322,7
8.	ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»	0800000000	394 321,0	464 166,3	464 166,3	460 725,1
	Подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта»	0810000000	60 128,5	66 128,5	66 128,5	66 118,5
	ВЦП «Создание благоприятных условий для увеличения охвата населения спортом и физической культурой»	0816000000	55 128,5	66 128,5	66 128,5	66 118,5
	Подпрограмма «Расширение сети спортивных сооружений»	0830000000	18 000,0	18 000,0	18 000,0	18 000,0
	ОМ «Укрепление материально-технической базы физической культуры и спорта муниципальных образований, принимающих областные сельские спортивные игры»	0838200000	18 000,0	18 000,0	18 000,0	18 000,0
	Подпрограмма «Создание условий для развития эффективной молодежной политики в Томской области»	0840000000	30 718,6	30 718,6	30 718,6	30 701,6
	ВЦП «Развитие и реализация потенциала молодежи в интересах области»	0846200000	30 718,6	30 718,6	30 718,6	30 701,6
9.	ГП «Развитие образования в Томской области»	0900000000	14 183 646,2	14 780 484,8	14 780 534,8	14 660 832,9
	Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в Томской области»	0910000000	11 873 186,1	12 356 926,9	12 356 976,8	12 281 491,3
	ОМ «Модернизация системы дошкольного, общего и дополнительного образования в Томской области»	0918000000	51 300,0	39 240,0	39 240,0	39 240,0
	ОМ «Создание условий, обеспечивающих доступность дополнительных общеобразовательных программ естественно-научной и технической направленности для обучающихся»	0919200000	34 800,0	42 454,0	42 454,0	42 453,2
	ОМ «Формирование востребованной системы оценки качества образования и образовательных результатов»	0919300000		10 201,0	10 201,0	10 201,0
	Подпрограмма «Развитие инфраструктуры дошкольного, общего и дополнительного образования в Томской области»	0920000000	580 502,3	587 356,1	587 356,2	586 350,6
	ОМ «Создание дополнительных мест во вновь построенных образовательных организациях с использованием механизма государственно-частного партнерства»	0928200000	549 510,0	549 510,0	549 510,0	549 510,0
	ОМ «Создание в общеобразовательных организациях Томской области, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом»	0928700000	15 992,3	22 846,1	22 846,2	22 417,1
	Подпрограмма «Развитие профессионального образования Томской области»	0930000000	1 672 905,9	1 778 923,0	1 778 923,0	1 738 031,7

№ пп	Наименование показателей	ЦСР	ред. № 1 от 29.12.2016 № 174-03	ред. № 8 от 28.12.2017 № 159-03	УСБР на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год
	<i>ВЦП «Обеспечение доступности качественно-среднего профессионального образования в лесной отрасли»</i>	0936500000	44 814,1	46 439,3	46 439,3	46 134,5
	Подпрограмма «Реализация полномочий Российской Федерации в сфере образования»	0940000000	8 443,0	8 443,0	8 443,0	8 099,2
	ОМ «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с частью 1 статьи 7 Федерального закона от 29 декабря 2012 года N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» полномочий Российской Федерации в сфере образования»	0948600000	8 443,0	8 443,0	8 443,0	8 099,2
10.	ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области»	1000000000	1 035 850,3	1 624 361,8	1 625 061,0	1 585 329,2
	Подпрограмма «Развитие культуры и архивного дела в Томской области»	1010000000	984 083,4	1 566 632,7	1 567 293,9	1 529 490,6
	<i>ВЦП «Создание условий для предоставления населению Томской области библиотечных услуг»</i>	1016000000	82 344,9	118 012,9	116 359,2	111 298,9
	<i>ВЦП «Создание условий для предоставления населению Томской области музейных услуг»</i>	1016100000	94 426,4	126 444,1	125 419,1	121 261,6
	<i>ВЦП «Сохранение, использование, популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных на территории Томской области»</i>	1016200000	11 900,9	11 546,1	11 413,9	11 413,9
	ОМ «Поддержка экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока»	1018300000	1 481,0	2 001,4	2 001,4	2 001,4
	ОМ «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 9.1 Федерального закона от 25 июня 2002 года N 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» полномочий Российской Федерации в отношении объектов культурного наследия»	1018800000	753,7	753,7	753,7	753,7
	ОМ «Сохранение объектов сферы культуры и архивного дела»	1019100000	15 000,0	14 656,4	13 301,0	13 300,0
11.	ГП «Социальная поддержка населения Томской области»	1100000000	7 333 734,6	7 657 135,7	7 659 492,7	7 617 661,9
	Подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания граждан старшего возраста и инвалидов»	1120000000	847 428,3	941 835,1	943 055,7	941 008,6
	ВЦП «Оптимизация системы оказания социальных услуг и повышение эффективности социальной поддержки населения»	1126300000	847 428,3	941 835,1	943 055,7	941 008,6
	Подпрограмма «Доступная среда»	1130000000	18 566,9	28 566,9	30 383,6	29 698,9
	ОМ «Реализация мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 – 2020 годы»	1138000000	18 566,9	28 566,9	30 383,6	29 698,9
12.	ГП «Детство под защитой»	1200000000	1 945 638,3	1 991 876,3	1 993 061,3	1 978 474,0
	Подпрограмма «Сохранение для ребенка кровной семьи»	1210000000	456 437,1	487 747,9	488 058,4	486 549,2
	ОМ «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 статьи 25 Федерального закона от 24 июня 1999 года N 120-ФЗ «Об основах системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» полномочий Российской Федерации по осуществлению деятельности, связанной с перевозкой между субъектами Российской Федерации, а также в пределах территорий государств – участников Содружества Независимых Государств несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, образовательных организаций и иных организаций»	1218200000	237,5	237,5	237,5	0,0

№ пп	Наименование показателей	ЦСР	ред. № 1 от 29.12.2016 № 174-03	ред. № 8 от 28.12.2017 № 159-03	УСБР на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год
	Подпрограмма «Защита прав детей-сирот»	1220000000	1 213 505,5	1 228 350,6	1 229 242,8	1 219 369,4
	ВЦП «Обеспечение бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Томской области»	1226300000	16 222,3	13 522,3	13 522,3	13 364,6
	ОМ «Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью»	1228300000	13 716,8	13 716,8	13 716,8	13 671,1
	Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»	1230000000	253 713,6	253 713,6	253 713,6	250 580,6
	ОМ «Повышение качества услуг в сфере отдыха и оздоровления детей»	1238100000	253 713,6	253 713,6	253 713,6	250 580,6
13.	ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области»	1300000000	839 053,0	1 377 272,0	1 377 272,0	1 349 492,5
	Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в Томской области»	1310000000	17 000,0	38 738,0	38 738,0	38 738,0
	ОМ «Улучшение жилищных условий молодых семей Томской области»	1318000000	17 000,0	38 738,0	38 738,0	38 738,0
	Подпрограмма «Оказание государственной поддержки по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан»	1320000000	553 095,8	559 556,4	559 556,4	540 240,3
	ОМ «Осуществление мероприятий в рамках реализации подпрограммы «Выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем категорий граждан, установленных федеральным законодательством» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 – 2020 годы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 17.12.2010 N 1050»	1328100000	955,3	955,3	955,3	955,3
	ОМ «Осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года N 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2008 года N 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 – 1945 годов»	1328200000	24 554,9	25 331,4	25 331,4	25 125,8
	ОМ «Осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года N 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года N 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»	1328600000	14 211,6	14 211,6	14 211,6	13 963,8
	ОМ «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда»	1328800000	443 374,0	471 558,1	471 558,1	455 910,3
	ОМ «Обеспечение мероприятий по улучшению жилищных условий работников бюджетной сферы, работающих и проживающих в сельской местности»	1329500000	20 000,0	19 909,9	19 909,9	19 909,9
	Подпрограмма «Стимулирование развития жилищного строительства в Томской области»	1330000000	108 861,0	356 640,3	356 640,3	352 498,7
	ВЦП «Совершенствование территориального планирования Томской области»	1336000000	8 000,0	23 096,7	23 096,7	22 400,0
	ОМ «Формирование рынка доступного арендного жилья и развитие некоммерческого жилищного фонда в Томской области»	1338300000		64 400,0	64 400,0	64 400,0
	ОМ «Защита прав и законных интересов граждан-участников долевого строительства многоквартирных домов на территории Томской области»	1338700000		22 500,0	22 500,0	22 500,0
	ОМ «Развитие инженерной и транспортной инфраструктуры на застраиваемых территориях»	1339100000	89 000,0	30 000,0	30 000,0	30 000,0
	ОМ «Установление границ населенных пунктов Томской области»	1339600000	499,0	499,0	499,0	332,5

№ пп	Наименование показателей	ЦСР	ред. № 1 от 29.12.2016 № 174-03	ред. № 8 от 28.12.2017 № 159-03	УСБР на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год
	<i>ОМ «Реализация проекта «Губернаторская ипотека» на территории Томской области»</i>	1339800000		28 043,2	28 043,2	28 043,2
	Подпрограмма «Обеспечение доступности и комфортности жилища, формирование качественной жилой среды»	1340000000	104 800,8	366 404,0	366 404,0	364 252,6
	<i>ВЦП «Обеспечение деятельности фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов ТО»</i>	1346100000	53 259,2	53 259,2	53 259,2	53 259,2
	<i>ВЦП «Создание условий для управления многоквартирными домами в муниципальных образованиях ТО»</i>	1346200000	1 000,0	1 000,0	1 000,0	890,6
14.	ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области»	1400000000	612 032,0	617 860,6	619 581,5	594 025,0
	Подпрограмма «Обеспечение мобилизационной подготовки в Томской области»	1430000000	31 745,7	31 745,7	31 745,7	30 920,8
	<i>ОМ «Проведение комплекса мероприятий, направленных на обеспечение мобилизационной подготовки»</i>	1438500000	31 745,7	31 745,7	31 745,7	30 920,8
	Подпрограмма «Повышение уровня защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»	1440000000	492 132,0	497 068,2	498 074,0	474 094,0
	<i>ОМ «Денежное содержание работников единых дежурно-диспетчерских служб, осуществляющих деятельность центров обработки вызовов в муниципальных образованиях «Город Томск» и «Городской округ закрытое административно-территориальное образование Северск ТО», в рамках создания системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112»</i>	1448800000	7 000,0	7 000,0	7 000,0	4 655,6
	Подпрограмма «Повышение общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город»	1450000000	74 846,6	75 739,0	76 454,1	76 185,9
	ВЦП «Совершенствование развития правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» и организации дорожного движения»	1456200000	74 846,6	75 739,0	76 454,1	76 185,9
15.	ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»	1500000000	582 201,1	916 353,0	892 395,2	862 502,8
	Подпрограмма «Регулирование качества окружающей среды на территории Томской области»	1510000000	41 025,8	42 351,8	42 351,8	41 524,8
	<i>ВЦП «Повышение экологической культуры и информированности населения о качестве окружающей среды на территории ТО»</i>	1516100000	12 707,7	13 122,7	13 122,7	13 122,7
	Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса Томской области»	1520000000	36 733,3	36 733,3	36 733,3	19 259,9
	<i>ОМ «Мероприятия ФЦП «Развитие водохозяйственного комплекса РФ в 2012 – 2020 годах»</i>	1528000000	9 644,5	9 644,5	9 644,5	4 718,4
	<i>ОМ «Осуществление отдельных полномочий в области водных отношений»</i>	1528100000	20 203,3	20 203,3	20 203,3	14 541,5
	<i>ОМ «Инженерная защита территорий»</i>	1528700000	6 885,5	6 885,5	6 885,5	
	Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области»	1530000000	419 454,5	778 404,5	754 189,7	744 031,4
	<i>ОМ «Реализация лесопромышленной кластерной политики»</i>	1538900000	3 000,0	3 000,0		
	<i>ОМ «Локализация и ликвидация очагов вредных организмов»</i>	1539000000	50 000,0	50 000,0	50 000,0	41 567,9
16.	ГП «Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области»	1600000000	53 536,6	80 612,0	80 612,0	72 618,0
	Подпрограмма «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области»	1610000000	10 626,5	10 626,5	10 626,5	8 058,7

№ пп	Наименование показателей	ЦСР	ред. № 1 от 29.12.2016 № 174-03	ред. № 8 от 28.12.2017 № 159-03	УСБР на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год
	<i>ОМ «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24 апреля 1995 года N 52-ФЗ «О животном мире» полномочий РФ в области организации, регулирования и охраны водных биологических ресурсов»</i>	1618300000	448,5	448,5	448,5	448,5
	Подпрограмма «Развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего сырья в Томской области»	1620000000	3 000,0	3 000,0	3 000,0	2 952,2
	<i>ОМ «Продвижение региональной продукции, произведенной с использованием дикорастущего, пищевого сырья, на внутренние и внешние рынки сбыта»</i>	1628900000	2 000,0	3 000,0	3 000,0	2 952,2
	Подпрограмма «Развитие охотничьего хозяйства Томской области»	1640000000	21 383,3	47 955,3	47 955,3	42 905,8
	ВЦП «Охрана и развитие государственных зоологических заказников областного значения»	1646400000	21 383,3	21 628,8	21 628,8	16 599,7
	<i>ОМ «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ в соответствии с частью первой статьи 6 Федерального закона от 24 апреля 1995 года N 52-ФЗ «О животном мире» полномочий РФ в области охраны и использования объектов животного мира (за исключением охотничьих ресурсов и водных биологических ресурсов)»</i>	1648600000		101,2	101,2	99,8
17.	ГП «Повышение энергоэффективности в Томской области»	1700000000	7 620,0	22 893,0	22 893,0	10 468,0
	Подпрограмма «Координация реформы энергосбережения Томской области»	1720000000	7 620,0	7 620,0	7 620,0	7 616,5
	ВЦП «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка»	1726000000	7 620,0	7 620,0	7 620,0	7 616,5
	Подпрограмма «Развитие газоснабжения и повышение уровня газификации Томской области»	1730000000		15 273,0	15 273,0	2 851,5
	<i>ОМ «Обеспечение бесперебойности поставок сжиженного углеводородного газа населению Томской области для бытовых нужд»</i>	1738600000		15 273,0	15 273,0	2 851,5
18.	ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»	1800000000	2 956 615,7	4 664 615,8	4 860 302,0	4 435 814,3
	Подпрограмма «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области»	1810000000	34 170,0	76 854,2	76 854,2	55 835,3
	ОМ «Развитие межрегиональных и муниципальных перевозок, оптимизация маршрутной сети»	1818000000	34 170,0	76 854,2	76 854,2	55 835,3
	Подпрограмма «Сохранение и развитие автомобильных дорог Томской области»	1820000000	2 898 611,2	4 563 927,1	4 759 613,3	4 356 451,6
	ВЦП «Снижение дорожно-транспортных происшествий в местах размещения системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения»	1826500000		105 376,5	105 376,5	91 972,1
	<i>ОМ «Финансовое обеспечение расходов города Томска в связи с осуществлением им функций областного центра»</i>	1828200000	72 834,8	49 277,2	49 277,2	49 277,2
19.	ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области»	1900000000	423 186,5	179 138,3	179 138,3	175 940,6
	Подпрограмма «Развитие и модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области»	1910000000	384 541,8	140 450,2	140 450,2	138 890,2
	<i>ОМ «Бюджетные инвестиции в целях модернизации коммунальной инфраструктуры ТО»</i>	1918100000		10 287,8	10 287,8	10 281,0
	<i>ОМ «Предоставление поддержки на решение вопросов местного значения по организации благоустройства территорий, расположенных в границах населенных пунктов поселений и городских округов, организации водоснабжения и водоотведения поселений и городских округов, осуществляемых с участием средств самообложения граждан»</i>	1918200000	240 329,4	281,9	281,8	276,0

№ пп	Наименование показателей	ЦСР	ред. № 1 от 29.12.2016 № 174-03	ред. № 8 от 28.12.2017 № 159-03	УСБР на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год
20.	ГП «Развитие информационного общества в Томской области»	2000000000	381 425,2	384 230,1	385 711,7	383 112,8
	Подпрограмма «Совершенствование системы государственного управления и повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг с использованием информационно-коммуникационных технологий»	2010000000	255 930,5	258 735,4	260 217,0	258 665,1
	ОМ «Развитие механизмов предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе по принципу «одного окна»	2018100000	11 647,0	11 647,0	11 647,0	11 641,7
	ОМ «Поддержка региональных проектов в сфере информационных технологий»	2018200000	64 288,0	64 288,0	64 288,0	63 523,3
	Подпрограмма «Информирование населения Томской области о политической, социально-экономической ситуации в Томской области»	2020000000	125 494,7	125 494,7	125 494,7	124 447,7
	ВЦП «Информирование населения о деятельности и решениях органов государственной власти Томской области и информационно-разъяснительная работа по актуальным социально значимым вопросам»	2026000000	124 380,0	124 380,0	124 380,0	123 339,2
	ОМ «Мероприятия по информированию населения о развитии институтов гражданского общества в Томской области»	2028300000	1 114,7	1 114,7	1 114,7	1 108,5
21.	ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»	2100000000	7 707 512,4	7 408 705,5	7 408 705,5	6 486 163,7
	Подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов Томской области»	2110000000	121 161,4	121 661,4	123 461,4	48 314,5
	ВЦП «Создание условий для интеграции Томской области в информационную систему «Электронный бюджет»	2116000000	44 689,0	45 189,0	46 989,0	46 879,6
	Подпрограмма «Совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»	2120000000	5 011 932,1	5 043 810,3	5 043 810,3	5 029 110,7
	ОМ «Обеспечение компенсации дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов закрытых административно-территориальных образований, связанных с особым режимом безопасного функционирования»	2128000000	880 769,0	880 769,0	880 769,0	880 769,0
	ОМ «Обеспечение осуществления в муниципальных образованиях Томской области передаваемых Российской Федерацией органам местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»	2128100000	16 445,8	16 445,8	16 445,8	16 445,8
	Подпрограмма «Обеспечение долговой устойчивости областного бюджета»	2130000000	2 415 263,3	2 081 265,2	2 081 265,2	1 255 329,8
	ВЦП «Эффективное управление государственным долгом Томской области»	2136300000	2 415 263,3	2 081 265,2	2 081 265,2	1 255 329,8
	Подпрограмма «Повышение финансовой грамотности в Томской области»	2140000000	18 351,8	18 351,8	18 351,8	16 739,5
	ВЦП «Создание и развитие системы эффективных и доступных инструментов повышения финансовой грамотности населения Томской области»	2146400000	18 351,8	18 351,8	18 351,8	16 739,5
	Подпрограмма «Управление государственным имуществом Томской области»	2160000000	19 239,5	19 242,5	19 242,5	17 324,9
	ВЦП «Оптимизация процесса определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в рамках централизации закупок Томской области»	2166600000	19 239,5	19 242,5	19 242,5	17 324,9
22.	ГП «Эффективное управление государственным имуществом Томской области»	2200000000	138 472,9	117 970,8	117 970,8	90 046,1
	Подпрограмма «Управление государственным имуществом Томской области»	2210000000	102 339,1	81 837,0	81 113,0	53 758,1
	ВЦП «Приватизация областного государственного имущества»	2216100000	500,0	500,0	500,0	2,5
	ВЦП «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области»	2216200000	6 319,0	6 319,0	6 319,0	6 179,5

№ пп	Наименование показателей	ЦСР	ред. № 1 от 29.12.2016 № 174-03	ред. № 8 от 28.12.2017 № 159-03	УСБР на 2017 год	Кассовое исполнение за 2017 год
23.	ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления»	2300000000	465 333,4	467 985,1	467 985,1	463 141,8
	Подпрограмма «Развитие государственной гражданской службы»	2320000000	14 489,7	18 229,4	18 229,4	15 776,1
	<i>ВЦП «Профессиональное развитие управленческих кадров организаций приоритетных отраслей экономики Томской области»</i>	<i>2326300000</i>	<i>2 915,6</i>	<i>2 915,6</i>	<i>2 915,6</i>	<i>2 915,6</i>
	Подпрограмма «Предоставление государственных услуг по государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Томской области»	2330000000	66 429,4	52 470,4	52 470,4	52 437,1
	ОМ «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года N 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния»	2338800000	66 429,4	52 470,4	52 470,4	52 437,1
	Подпрограмма «Развитие системы обеспечения деятельности Администрации Томской области»	2340000000	120 354,8	130 337,0	130 337,0	130 207,9
	<i>ВЦП «Обеспечение необходимым и обоснованным набором ресурсов деятельности Администрации ТО»</i>	<i>2346600000</i>	<i>120 354,8</i>	<i>130 337,0</i>	<i>130 337,0</i>	<i>130 207,9</i>
	Подпрограмма «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России на территории Томской области»	2350000000	11 714,4	11 714,4	11 714,4	11 714,4
	<i>ОМ «Проведение мероприятий по совершенствованию государственного управления в сфере государственной национальной политики РФ»</i>	<i>2358000000</i>	<i>6 564,4</i>	<i>6 564,4</i>	<i>6 564,4</i>	<i>6 564,4</i>
	<i>ОМ «Мероприятия по мониторингу состояния межнациональных отношений и проведение социологических исследований»</i>	<i>2358100000</i>	<i>2 500,0</i>	<i>2 500,0</i>	<i>2 500,0</i>	<i>2 500,0</i>
	<i>ОМ «Реализация информационно-пропагандистской кампании, направленной на профилактику межнациональных конфликтов посредством информирования и просвещения жителей ТО о существующих национальных обычаях, традициях, культурах и религиях»</i>	<i>2358200000</i>	<i>650,0</i>	<i>650,0</i>	<i>650,0</i>	<i>650,0</i>
	<i>ОМ «Мероприятия по оказанию содействия развитию российского казачества на территории ТО»</i>	<i>2358300000</i>	<i>2 000,0</i>	<i>2 000,0</i>	<i>2 000,0</i>	<i>2 000,0</i>
	Подпрограмма «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Томской области»	2360000000	12 382,4	12 382,4	12 382,4	12 381,8
	<i>ОМ «Мероприятия по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций»</i>	<i>2368700000</i>	<i>12 382,4</i>	<i>12 382,4</i>	<i>12 382,4</i>	<i>12 381,8</i>
24.	Государственная программа «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях»	2400000000	1 200 000,0	1 725 650,9	1 725 650,9	1 313 020,5
	Подпрограмма «Ввод в эксплуатацию объектов в сфере общего образования Томской области в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными требованиями к условиям обучения»	2410000000	1 200 000,0	1 159 249,6	1 159 249,6	1 159 249,6
	ОМ «Строительство (реконструкция) объектов государственных (муниципальных) образовательных организаций, а также приобретение в государственную (муниципальную) собственность объектов недвижимого имущества для размещения образовательных организаций»	2418000000	1 200 000,0	1 159 249,6	1 159 249,6	1 159 249,6
	Подпрограмма «Сохранение действующих мест в образовательных организациях»	2430000000		566 401,3	566 401,3	153 770,9
	<i>ОМ «Сохранение действующих мест в общеобразовательных организациях (за исключением затрат на капитальное строительство)»</i>	<i>2438100000</i>		<i>434 406,9</i>	<i>434 406,9</i>	<i>148 643,7</i>

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 2017 год
(Приложения 6, 6.1 к проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2017 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 2017 год (далее – Распределение по объектам капстроительства), предусмотренное Приложением 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», в течение финансового года изменялось 8 раз. Если первоначальной редакцией Закона утверждено Распределение по объектам капстроительства в объеме 1 760 898,9 тыс.руб., то уточненной сводной бюджетной росписью на 2017 год – в объеме 711 816,0 тыс.руб., что на 60% меньше первоначального, тогда как в предыдущий 2016 год наблюдалось увеличение объема финансирования к концу финансового года на 9%.

В 2017 году объем запланированных бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к аналогичным расходам 2016 года уменьшился на 64% (2016 год – 1 997,2 млн.руб., 2017 год – 711,816 млн.руб.), также количество объектов в 2017 году уменьшилось с 58, предусмотренных по бюджету 2016 года, до 23. Доля бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к общим расходам бюджета (сводной бюджетной росписи) уменьшилась на 2,15%: если в 2016 году указанная доля составляла 3,3 %, то в 2017 году – 1,15 %.

Распределением на 2017 год по объектам капстроительства запланированы расходы в рамках реализации 8 государственных программ на строительство 23 объектов в общем объеме 711 816 тыс. руб., в том числе:

- 596 210,5 тыс.руб. (83,8%) – на 8 объектов в рамках реализации ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»;
- 52 808,1 тыс.руб. (7,4%) – на 6 объектов ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»;
- 30 000 тыс.руб. (4,2%) – на 1 объект ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области»;
- 12 977,3 тыс.руб. (1,9%) – на 3 объектов ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»;
- 6 885,5 тыс.руб. (0,9%) – на 1 объект ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»;
- 5 421,8 тыс.руб. (0,8%) – на 1 объект ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области»;
- 5 262,8 тыс.руб. (0,7%) – на 1 объект ГП «Развитие предпринимательства в Томской области»;
- 2 250 тыс.руб. (0,3%) – на 1 объект ГП «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях».

Из 23 объектов капстроительства, запланированных областным бюджетом на 2017 год, 13 являются объектами государственной собственности Томской области, 10 – муниципальной собственности.

Согласно Отчету за 2017 год по объектам капстроительства расходы исполнены в сумме 595 347,7 тыс.руб., что составило 83,6 % от объема, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью на 2017 год, в том числе по отраслям:

- 494 474,8 тыс.руб. (83,1% от уточненного объема сводной бюджетной росписи на 2017 год по соответствующей отрасли) – «Национальная экономика»;
- 52 480,6 тыс. руб. (8,8 %) – «Здравоохранение»;
- 18 392,3 тыс. руб. (3,1 %) – «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 30 000 тыс.руб. (5%) – «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ».

Объем исполнения за 2017 год по объектам капстроительства (595 347,7 тыс.руб.) в 1,4 раза ниже по отношению к объему исполнения 2016 года (813 586,5 тыс.руб.) и в 2,9 раза – 2015 года (1 742 533,9 тыс.руб.).

В соответствии с ведомственной структурой расходов проведен анализ исполнения расходов за 2017 год по объектам капстроительства главными распорядителями бюджетных средств (Приложение 6 к заключению), в результате которого установлено, что из 23 объектов капитального строительства бюджетные ассигнования исполнены по 16 объектам в сумме 595 347,7 тыс.руб. следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департаментом архитектуры и строительства (вед. 821) – в сумме 33 903 тыс.руб. (78,8% от объема, предусмотренного сводной бюджетной росписью на 2017 год) по 2 объектам;
- Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) – в сумме 489 400 тыс.руб. (82%) по 4 объектам;
- Департаментом по социально-экономическому развитию села (вед. 817) – в сумме 12 977,3 тыс.руб. (100%) по 3 объектам;
- Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед. 828) – в сумме 5 415 тыс. руб. (99,9%) по 1 объекту;
- Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности (вед. 840) – в сумме 5 074,8 тыс.руб. (96,4%) по 1 объекту;
- Департаментом здравоохранения (вед. 811) – в сумме 48 577,6 тыс.руб. (99,3%) по 5 объектам.

По двум главным распорядителям бюджетных средств (Департаменту архитектуры и строительства, Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи), по которым бюджетной росписью на 2017 год предусмотрены расходы на объекты капстроительства (6 шт.) в общей сумме 92 902,5 тыс.руб., исполнение отсутствовало.

На основании информации, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС), проведен анализ объектов на предмет их завершенности в 2017 году. Кроме того, собраны данные о полном объеме финансирования объектов капитального строительства, предусмотренных областным бюджетом в 2017 году (включая софинансирование за счет всех бюджетных и внебюджетных источников), а также определен объем освоенных бюджетных средств. Информация представлена в Приложении 6 к настоящему заключению.

Согласно законопроекту за 2017 год расходы по объектам капитального строительства не исполнены на сумму 116 468 тыс.руб. (711 816 – 595 348) по 12 объектам, включая 6 объектов, по которым исполнение в 2017 году отсутствует полностью.

Следует отметить, что по информации ГРБС часть средств областного бюджета в общей сумме 33 416,5 тыс.руб. по 7 объектам, которые не были использованы в 2017 году, но отражены в Отчете (по состоянию на 31.12.2017) как исполненные, в соответствии с требованиями ст.242 Бюджетного кодекса РФ возвращены в областной бюджет в начале текущего года (включая экономию в сумме 333,9 тыс.руб., образовавшуюся по результатам проведения торгов по 2 объектам). Из них по 3 объектам, кассовое исполнение по которым в 2017 году составило общую сумму 6 056,8 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 2018 году части средств областного бюджета, отраженных в Отчете за 2017 год как исполненные, при исполнении бюджета **не освоено бюджетных ассигнований по 17 объектам капитального строительства в сумме 149 884,8 тыс.руб.** (116 468,3+ 33 416,5).

Анализом причин отсутствия исполнения (или неполного исполнения) бюджетных назначений в отношении объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности установлено следующее:

- 96 186,8 тыс.руб. (64,2%) не исполнено по 6 объектам в связи с ограничением кассовых выплат, установленных соответствующим распоряжением;
- 4 635,11 тыс.руб. (0,3%) – по 2 объектам в связи с экономией по результатам проведения торгов;
- 46 290,5 тыс. руб. (30,9%) – по остальным объектам в связи с расторжением или продлением контрактов на 2018 год.

Таким образом, основная причина отсутствия освоения в 2017 году по объектам капитального строительства – ограничение кассовых выплат.

Кроме того, согласно Приложению 6 к законопроекту по объекту капитального строительства «МБОУ «Парабельская средняя школа имени Н.А. Образцова» Парабельского района (столовая, пищеблок, спортивный зал)» кассовое исполнение предусмотренных бюджетных ассигнований в сумме 2 250 тыс.руб. отсутствует. В пояснительной записке в качестве причины указано ограничение кассовых выплат, установленное распоряжением Губернатора от 17.02.2017 № 26-р-в «О мерах по обеспечению сбалансированности областного бюджета в 2017 году» (с учетом изменений). Однако распоряжением ограничение кассовых выплат Департаменту архитектуры и строительства в отношении указанного объекта капитального строительства не установлено.

Фактическое освоение средств областного бюджета, запланированных на 2017 год на объекты капитального строительства, произведено на общую сумму 562 265,2 тыс. руб. (79 % от запланированного объема) по 13 объектам капитального строительства (из 23-х), в том числе:

- 30 000 тыс.руб. (100%) – по 1 объекту, запланированному в рамках реализации ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области»;
- 12 977,3 тыс.руб. (100 %) – по 3 объектам, запланированным в рамках реализации объектов ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»;
- 4 693,1 тыс.руб. (89 %) – по 1 объекту, запланированному в рамках реализации ГП «Развитие предпринимательства в Томской области»;
- 489 400 тыс.руб. (82 %) – по 4 объектам из 8, запланированных в рамках реализации ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»;
- 2 697,6 тыс.руб. (50 %) – по 1 объекту, запланированному в рамках ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области»;
- 22 497,2 тыс.руб. (44,4 %) – по 3 объектам из 6, запланированных в рамках реализации ГП «Развитие здравоохранения в Томской области».

Таким образом, из восьми госпрограмм, на реализацию мероприятий которых запланированы бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства на 2017 год:

- освоение средств областного бюджета реализовано в полном объеме по 2 ГП («Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области», «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области»);
- произведено частичное освоение средств по 4 ГП («Развитие транспортной системы в Томской области», «Развитие здравоохранения в Томской области», «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области», «Развитие предпринимательства в Томской области»);
- исполнение отсутствовало по 2 ГП («Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области» – ограничение кассовых выплат, «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» – перемещено в «приобретение объектов»).

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

Согласно информации ГРБС объем освоенных в 2017 году средств за счет всех бюджетных источников по объектам капитального строительства, предусмотренных Распределением по объектам капстроительства, составил общую сумму 890 539,5 тыс.руб., в том числе:

- 562 265,2 тыс.руб. (63%) – за счет средств областного бюджета;

- 311 221,2 тыс.руб. (35 %) – за счет средств федерального бюджета;
- 17 053,1 тыс.руб. (2 %) – за счет средств местных бюджетов.

При этом общая сумма бюджетных инвестиций к уровню 2016 года сократилась в 2 раза – с 1 737,8 млн.руб. до 890,5 млн.руб.

В 2017 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 5 объектов и одного из этапов 1 объекта (Реконструкция автомобильной дороги Камаевка-Асино-Первомайское на участке 0-53 км), на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 759 577,4 тыс.руб., в том числе 531 934,1 тыс.руб. – средства областного бюджета. По отношению к 2016 году наблюдается увеличение доли финансирования объектов, завершаемых в отчетном году.

2. Исполнение бюджетных ассигнований на приобретение в 2017 году объектов недвижимости в государственную собственность Томской области, финансируемых за счет средств областного бюджета Томской области

Законом об областном бюджете на 2017 год (приложение 9, раздел 2.1) предусмотрено приобретение объектов недвижимости в государственную собственность Томской области на сумму 165 587,2 тыс.руб. в рамках реализации двух государственных программ:

– «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» – 124 617,2 тыс.руб., кассовые расходы в 2017 году не осуществлены, так как по условиям заключенного в конце отчетного года государственного контракта от 28.12.2017 № 28.12.2017 на приобретение недвижимого имущества в с. Моряковский Затон Томского района оплата производится после подачи документов на государственную регистрацию перехода права собственности на объекты недвижимости к Томской области;

– «Развитие здравоохранения в Томской области» – 40 970 тыс.руб., кассовые расходы составили 100% (бюджетные средства были перечислены в 11 областных государственных учреждений здравоохранения).

Оплата вышеуказанного госконтракта от 28.12.2017 № 28.12.2017 произведена заказчиком (ОГКУ «Облстройзаказчик») в январе 2018 года в сумме 124 617,2 тыс.руб., в соответствии с которым в собственность Томской области приобретено 7 объектов недвижимого имущества общей стоимостью 124 395,7 тыс.руб. – здание-пристройка спортивного зала с учебными мастерскими общей площадью 3016,3 кв.м по адресу: Томский район, МО «Моряковское сельское поселение», с. Моряковский Затон, ул. Советская, 3а, с технологическим оборудованием спортзала стоимостью 221,5 тыс.руб., а также 6 сооружений по адресу: с. Моряковский Затон, ул. Советская, сооружения 1–5 (2 кабельные линии 0,4 кВ протяженностью 211 м и 169 м, водоснабжение протяженностью 9 м, тепловые сети протяженностью 20 м, хозфекальная канализация с резервуаром для сбора канализационных стоков протяженностью 38 м, противопожарные емкостные резервуары для воды объемом 200 куб.м). Государственная регистрация права собственности Томской области на указанные 7 объектов недвижимости произведена в январе 2018 года. Данное имущество передано в 2018 году в оперативное управление ОГКОУ «Моряковская школа-интернат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с ограниченными возможностями здоровья»; земельный участок площадью 3 270 кв.м, образованный для строительства указанных объектов, 05.04.2018 предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование указанного областного государственного казенного образовательного учреждения.

По государственной программе «Развитие здравоохранения в Томской области» в рамках реализации основного мероприятия «Бюджетные инвестиции в объекты здравоохранения» в 2017 году областными госучреждениями здравоохранения заключены госконтракты на приобретение объектов недвижимости общей площадью 1 149,3 кв.м, в том числе: 10 нежилых зданий общей площадью 995,2 кв.м для организации работы фельдшерско-акушерских пунктов в г. Томске и девяти районах Томской области (каждое стоимостью 3 277 тыс.руб.) и 2 нежилых помещения общей площадью 154,1 кв.м для организации общей врачебной практики в микрорайоне Степановка г. Томска общей стоимостью 8 658 тыс.руб., из них 8 200 тыс.руб. – средства областного бюджета. Фактически не было приобретено только 1 нежилое здание

для организации работы ФАП по адресу: г. Томск, с. Дзержинское, ул. Фабричная, 17. Средства в сумме 3 277 тыс.руб., предусмотренные для его приобретения по государственному контракту от 20.12.2017 № 2017.1, по состоянию на 01.01.2018 находились на лицевом счете ОГАУЗ «Томская районная больница», 24.01.2018 средства возвращены главному распорядителю бюджетных средств – Департаменту здравоохранения Томской области и до настоящего времени не предоставлены ОГАУЗ «Томская районная больница» (в связи с возникшими проблемами при межевании земельного участка под зданием ФАП).

В 2017 году приобретено 11 объектов недвижимости общей площадью 1 001,5 кв.м общей стоимостью 38 151 тыс.руб. (средства областного бюджета – 37 693 тыс.руб.), в том числе: 9 нежилых зданий для организации работы ФАП (в Томском, Зырянском, Колпашевском, Кожевниковском, Молчановском, Парабельском, Первомайском, Тегульдетском и Шегарском районах Томской области), из них 1 здание с занимаемым им земельным участком, и 2 нежилых помещения для организации общей врачебной практики в г. Томске. Шесть из вышеуказанных приобретенных нежилых зданий (помещений) в 2017 году включены в Реестр государственного имущества Томской области на основании госрегистрации права собственности Томской области, произведенной в августе-декабре отчетного года, и переданы в оперативное управление областным госучреждениям здравоохранения. На четыре из указанных нежилых здания госрегистрация права собственности Томской области произведена в январе-апреле 2018 года, на здание ФАП (Шегарский район, с. Маркелово, пер. Школьный, 2а) госрегистрация права собственности Томской области до настоящего времени не осуществлена.

Восемь из вышеуказанных нежилых зданий приобретены без земельных участков, на которых они расположены. Данные земельные участки находились в составе неразграниченной государственной собственности на землю, из них по 2 земельным участкам в 2017 году осуществлены процедуры по разграничению (Колпашевский район, Дальненское сельское поселение, п. Куржино, ул. Лесная, 4; Тегульдетский район, Тегульдетское сельское поселение, п. Четь-Конторка, ул. Садовая, 2а), по остальным 6 земельным участкам осуществляются процедуры по разграничению в целях госрегистрации права собственности Томской области.

Кроме того, Законом об областном бюджете на 2017 год на реализацию государственной программы «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области» были предусмотрены бюджетные средства в сумме **471 588 тыс. руб.**, кассовые расходы составили **455 910,3 тыс. руб.** (96,7 % к плану на год). Бюджетные средства предоставлены в виде субсидии муниципальному образованию «Городской округ Стрежевой» для переселения граждан из аварийного жилищного фонда на основании заключенных соглашений, в том числе:

– от 08.02.2017 № 3 на общую сумму 71 512,9 тыс.руб. на строительство жилых помещений площадью не менее 11 262,2 кв.м. для последующего предоставления предусмотренным к расселению гражданам, проживающим в аварийных жилых домах;

– от 08.02.2017 № 4 на общую сумму 384 397,4 тыс.руб. на строительство жилых помещений площадью не менее 14 652,5 кв.м.

Согласно пояснительной записке к отчету, неисполнение в сумме 15 647,7 тыс. рублей сложилось в связи с уменьшением площади расселяемого аварийного жилищного фонда в результате выбытия граждан с места регистрации, а также в соответствии с судебными решениями.

Следует отметить, что в соответствии с пояснительной запиской к отчету, исполнение в муниципальном образовании составило 100%, расселение аварийного жилищного фонда полностью завершено – в 2017 году расселено **21,68** тыс.кв.м. аварийного жилого фонда, приобретены жилые помещения для расселения 1465 человек. В Сводном годовом докладе отражено, что плановое значение для расселения было 22,2 тыс.кв.м.

Однако в соответствии с заключенными соглашениями муниципальное образование «Городской округ Стрежевой» за счет средств субсидии обязалось построить жилые помещения площадью – Информация о фактической площади приобретенного жилья отсутствует.

Приложение 6

Анализ объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности в 2017 году за счет средств областного бюджета, на предмет их завершенности в отчетном периоде. Структура кассовых расходов на строительство объектов в разрезе источников

№ п/п	№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Освоение (подтверждение выполненных объемов работ) за 2017 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2018 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2017 году на завершение работ	
			план по уточненной сводной бюджетной росписи (средства областного бюджета)	кассовое исполнение	план по уточненной сводной бюджетной росписи (средства федерального бюджета)	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	из них:	Ограничения кассовых выплат на 2017 год	в т.ч. средств областного бюджета		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		Всего, в том числе:	711 816,0	595 347,7	311 221,2	311 221,2	890 539,5	562 265,2	311 221,2	17 053,1	333,9	33 082,6	96 186,8	759 577,4	531 934,1
		объекты капитального строительства государственной собственности	618 518,6	541 880,6	195 686,2	195 686,2	707 583,4	511 897,2	195 686,2	0,0	327,2	29 983,4	58 801,3	679 949,9	484 263,7
		объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	93 297,4	53 467,1	115 535,0	115 535,0	182 956,1	50 368,0	115 535,0	17 053,1	6,7	3 099,2	37 385,5	79 627,5	47 670,4
I		Департамент архитектуры и строительства Томской области	43 038,8	33 903,0	0,0	0,0	36 903,0	33 903,0	0,0	3 000,0	0,0	0,0	6 885,5	33 000,0	30 000,0
		Объекты капитального строительства государственной собственности	3 903,3	3 903,0	0,0	0,0	3 903,0	3 903,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		Здравоохранение	3 903,3	3 903,0	0,0	0,0	3 903,0	3 903,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		Стационарная медицинская помощь	3 903,3	3 903,0	0,0	0,0	3 903,0	3 903,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		Государственная программа «Развитие здравоохранения в Томской области»	3 903,3	3 903,0	0,0	0,0	3 903,0	3 903,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		в том числе:													
1	1	Хирургический корпус на 120 коек с поликлиникой на 200 п/смену ОГУЗ «Томский областной онкологический диспансер»	3 903,3	3 903,0			3 903,0	3 903,0							
		Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	39 135,5	30 000,0	0,0	0,0	33 000,0	30 000,0	0,0	3 000,0	0,0	0,0	6 885,5	33 000,0	30 000,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	30 000,0	30 000,0	0,0	0,0	33 000,0	30 000,0	0,0	3 000,0	0,0	0,0	0,0	33 000,0	30 000,0
		Прочие межбюджетные трансферты общего характера	30 000,0	30 000,0	0,0	0,0	33 000,0	30 000,0	0,0	3 000,0	0,0	0,0	0,0	33 000,0	30 000,0
		ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области», в том числе:													
2	2	Улицы N 1 и N 2 в микрорайоне N 13 жилого района «Восточный» в г. Томске	30 000,0	30 000,0			33 000,0	30 000,0	0,0	3 000,0				33 000,0	30 000,0
		Национальная экономика	6 885,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6 885,5	0,0	0,0
		Водное хозяйство	6 885,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6 885,5	0,0	0,0
		ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области», в том числе:	6 885,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6 885,5	0,0	0,0
3	3	Берегоукрепление вдоль ул. Б. Хмельницкого в Городе Томске (пос. Степановка)	6 885,5										6 885,5		
		Образование	2 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		ГП «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях», в том числе:	2 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	4	МБОУ «Парабельская средняя школа имени Н.А.Образцова» Парабельского района (столовая, пищеблок, спортивный зал)	2 250,00												
II		Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	5 421,8	5 415,0	0,0	0,0	3 328,6	2 697,6	0,0	631,0	6,7	2 717,4	0,0	0,0	0,0
		Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	5 421,8	5 415,0	0,0	0,0	3 328,6	2 697,6	0,0	631,0	6,7	2 717,4	0,0	0,0	0,0
		Жилищно-коммунальное хозяйство	5 421,8	5 415,0	0,0	0,0	3 328,6	2 697,6	0,0	631,0	6,7	2 717,4	0,0	0,0	0,0
		Коммунальное хозяйство:	5 421,8	5 415,0	0,0	0,0	3 328,6	2 697,6	0,0	631,0	6,7	2 717,4	0,0	0,0	0,0
		ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области», в том числе:	5 421,8	5 415,0	0,0	0,0	3 328,6	2 697,6	0,0	631,0	6,7	2 717,4	0,0	0,0	0,0
5	1	Станция водоподготовки производительностью 480 м3/сутки в с. Бакчар Бакчарского района Томской области	5 421,8	5 415,0			3 328,6	2 697,6		631,0	6,7	2 717,4			

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
III	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	596 210,5	489 400,0	295 686,2	295 686,2	295 686,2	785 086,2	489 400,0	295 686,2	0,0	0,0	0,0	89 301,3	679 949,9	484 263,7
	Национальная экономика	596 210,5	489 400,0	295 686,2	295 686,2	295 686,2	785 086,2	489 400,0	295 686,2	0,0	0,0	0,0	89 301,3	679 949,9	484 263,7
	Объекты капитального строительства государственной собственности	565 710,5	489 400,0	195 686,2	195 686,2	195 686,2	685 086,2	489 400,0	195 686,2	0,0	0,0	0,0	58 801,3	679 949,9	484 263,7
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	565 710,5	489 400,0	195 686,2	195 686,2	195 686,2	685 086,2	489 400,0	195 686,2	0,0	0,0	0,0	58 801,3	679 949,9	484 263,7
	ГП «Развитие транспортной системы в Томской области», в том числе:	565 710,5	489 400,0	195 686,2	195 686,2	195 686,2	685 086,2	489 400,0	195 686,2	0,0	0,000	0,0	58 801,3	679 949,9	484 263,7
6	Подъезд к терминалу аэропорта г. Томска с остановочными и парковочными площадками на участке км 19 – км 20,185 автомобильной дороги Томск – Аэропорт	50 000,0	0,0					0,0					50 000,0		
7	Подъезд к терминалу аэропорта г. Томска с остановочными и парковочными площадками на участке км 19 – км 20,185 автомобильной дороги Томск – Аэропорт (ПСД)	1 150,0	0,0					0,0							
8	Реконструкция автомобильной дороги Камаевка – Асино – Первомайское на участке км 0 – км 53 в Томской области	495 622,0	484 263,7	195 686,2	195 686,2	195 686,2	679 949,9	484 263,7	195 686,2				7 115,8	679 949,9	484 263,7
9	Реконструкция автомобильной дороги Камаевка – Асино – Первомайское на участке км 0 – км 53 в Томской области (ПСД)	10 000,0	1 571,3				1 571,3	1 571,3					851,8		
10	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах: Томск – Самусь, Томск – Кургала – Колпашево; Михайловка – Александровское – Итатка; Асино – АБЗ, Больше-Дорохово – Тегульдет, Бакчар – Подгорное – Коломино, Богашево – Петухово, Подъезд к с. Зоркальцево, Уртап – Борзуновка – Верхняя Уртамка в Томской области (ПСД)	3 641,0	3 188,6				3 188,6	3 188,6							
11	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области	3 180,5	376,4				376,4	376,4					833,6		
12	Строительство мостового перехода через р. Кисловка на 10-м км автомобильной дороги Томск – Кургала – Колпашево в Томском районе Томской области (ПСД)	2 117,0	0,0					0,0							
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	30 500,0	0,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0	0,0	100 000,0	0,0	0,0	0,0	30 500,0	0,0	0,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	30 500,0	0,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0	0,0	100 000,0	0,0	0,0	0,0	30 500,0	0,0	0,0
		ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»,	30 500,0	0,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0	0,0	100 000,0	0,0	0,0	0,0	30 500,0	0,0	0,0
		в том числе:													
13	8	Реконструкция железнодорожного переезда в пос. Степановка в районе ул. Шевченко в г. Томске	30 500,0					0,0					30 500,0		
14	9	Строительство транспортной развязки с ж.д. Тайга – Томск на 76 км			100 000,0	100 000,0	100 000,0		100 000,0						
	IV	Департамент здравоохранения Томской области	48 904,8	48 577,6	0,0	0,0	18 594,2	18 594,2	0,0	0,0	327,2	29 983,4	0,0	0,0	0,0
		Объекты капитального строительства государственной собственности	48 904,8	48 577,6	0,0	0,0	18 594,2	18 594,2	0,0	0,0	327,2	29 983,4	0,0	0,0	0,0
		Здравоохранение	48 904,8	48 577,6	0,0	0,0	18 594,2	18 594,2	0,0	0,0	327,2	29 983,4	0,0	0,0	0,0
		Стационарная медицинская помощь	46 808,0	46 480,8	0,0	0,0	18 594,2	18 594,2	0,0	0,0	327,2	27 886,6	0,0	0,0	0,0
		ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»,	46 808,0	46 480,8	0,0	0,0	18 594,2	18 594,2	0,0	0,0	327,2	27 886,6	0,0	0,0	0,0
		в том числе:													
15	1	Строительство пристройки приемного покоя для ОГБУЗ «Больница скорой медицинской помощи» по адресу: г. Томск, ул. Рабочая, 21	35 580,0	35 252,8			16 453,9	16 453,9			327,2	18 798,9			
16	2	Реконструкция здания стационара ОГБУЗ «Томская районная больница» по адресу: Томская область, Томский район, с. Моряковский Затон, ул. Советская, 35 (строительство лифтовой шахты с установкой лифта)	7 268,0	7 268,0			2 140,3	2 140,3				5 127,7			
17	3	Корректировка проектно-сметной документации на строительство канализационных очистных сооружений ОГБУЗ «Чайнская районная больница» в с. Подгорное	1 301,7	1 301,7			0,0	0,0				1 301,7			
18	4	Реконструкция внутриплощадочных сетей ОГБУЗ «Кожевниковская районная больница», расположенных по адресу: Томская область, с. Кожевниково, ул. Гагарина, 4 (ПСД)	2 658,3	2 658,3			0,0	0,0				2 658,3			
		Другие вопросы в области здравоохранения	2 096,8	2 096,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2 096,8	0,0	0,0	0,0
		ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»,	2 096,8	2 096,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2 096,8	0,0	0,0	0,0
19	5	Выполнение инженерных изысканий, проектных работ по объекту «Строительство отделения ОГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области» в Асиновском районе Томской области» по адресу: г. Асино, ул. им. Гончарова, 170	2 096,8	2 096,8			0,0	0,0				2 096,8			

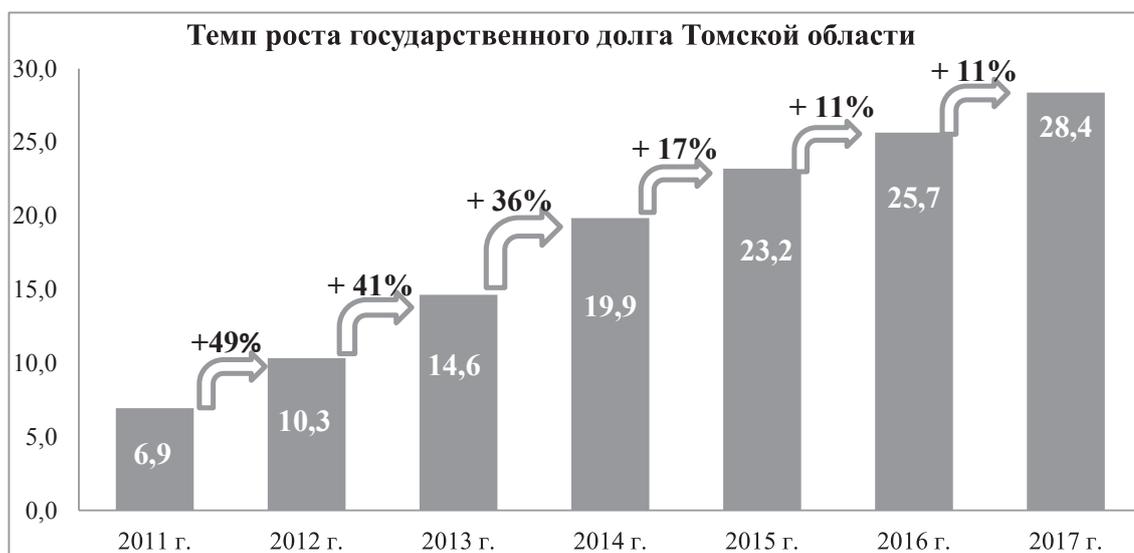
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
V	Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области	5 262,8	5 074,8	0,0	0,0	0,0	6 257,4	4 693,1	0,0	1 564,4	0,0	381,8	0,0	6 257,4	4 693,1
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	5 262,8	5 074,8	0,0	0,0	0,0	6 257,4	4 693,1	0,0	1 564,4	0,0	381,8	0,0	6 257,4	4 693,1
	Национальная экономика	5 262,8	5 074,8	0,0	0,0	0,0	6 257,4	4 693,1	0,0	1 564,4	0,0	381,8	0,0	6 257,4	4 693,1
	Другие вопросы в области национальной экономики	5 262,8	5 074,8	0,0	0,0	0,0	6 257,4	4 693,1	0,0	1 564,4	0,0	381,8	0,0	6 257,4	4 693,1
	ГП «Развитие предпринимательства в Томской области», в том числе:	5 262,8	5 074,8	0,0	0,0	0,0	6 257,4	4 693,1	0,0	1 564,4	0,0	381,8	0,0	6 257,4	4 693,1
	Автоматизация и диспетчеризация ВНС и КНС на объекте строительства транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленных парков на территории муниципального образования «Город Томск» (Промышленный парк по ул. Березовая в г. Томске и промышленный парк в Северной промышленной зоне в г. Томске)	5 262,8	5 074,8				6 257,4	4 693,1		1 564,4		381,8		6 257,4	4 693,1
20	1														
VI	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	12 977,3	12 977,3	15 535,0	15 535,0	15 535,0	40 370,1	12 977,3	15 535,0	11 857,8	0,0	0,0	0,0	40 370,1	12 977,3
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	12 977,3	12 977,3	15 535,0	15 535,0	15 535,0	40 370,1	12 977,3	15 535,0	11 857,8	0,0	0,0	0,0	40 370,1	12 977,3
	Жилищно-коммунальное хозяйство	12 977,3	12 977,3	15 535,0	15 535,0	15 535,0	40 370,1	12 977,3	15 535,0	11 857,8	0,0	0,0	0,0	40 370,1	12 977,3
	Коммунальное хозяйство	12 977,3	12 977,3	15 535,0	15 535,0	15 535,0	40 370,1	12 977,3	15 535,0	11 857,8	0,0	0,0	0,0	40 370,1	12 977,3
	ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» в том числе:	12 977,3	12 977,3	15 535,0	15 535,0	15 535,0	40 370,1	12 977,3	15 535,0	11 857,8	0,0	0,0	0,0	40 370,1	12 977,3
21	1	Газоснабжение с. Новопокровка Кожевниковского района Томской области	2 988,0	2 988,0	3 576,9	3 576,9	8 137,0	2 988,0	3 576,9	1 572,1				8 137,0	2 988,0
22	2	Газоснабжение мкр. ЦРБ в границах ул. Кирова – ул. Восточная, пер. Южный – ул. Школьная в с. Каргасок Каргасокского района Томской области	4 020,3	4 020,3	4 812,7	4 812,7	15 067,6	4 020,3	4 812,7	6 234,6				15 067,6	4 020,3
23	3	Газоснабжение п. Заводской, д. Прокон Парабельского района Томской области	5 969,0	5 969,0	7 145,4	7 145,4	17 165,5	5 969,0	7 145,4	4 051,1				17 165,5	5 969,0

Государственный внутренний долг Томской области и расходы на обслуживание государственного долга

Государственный внутренний долг Томской области по состоянию на 01.01.2018 составил 28 371 696,4 тыс. руб., что соответствует объему, указанному в Пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета за 2017 год (далее – Пояснительная записка), представленной одновременно с проектом Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2017 год» (далее – проект Закона).

Задолженность по долговым обязательствам Томской области, отраженная в регистрах бухгалтерского учета, по состоянию на 01.01.2018 соответствует отчетным данным.

Государственный долг Томской области ежегодно увеличивался с 2011 года, что привело к его увеличению за период 2011–2017 гг. в 4 раза.



В 2017 году сохранилась тенденция к росту государственного долга Томской области и его объем увеличился на 2 713 387 тыс. руб., или на 10,6% по сравнению с 2016 годом.

Контрольно-счетная палата Томской области обращала внимание на необходимость разработки плана мероприятий по снижению объема государственного долга Томской области.

Следует отметить, что задача Основных направлений долговой политики по обеспечению на 01.01.2018 неувеличения показателя соотношения объема государственного долга к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2017 по сравнению с показателем на 01.01.2017 не выполнена.

Также следует отметить, что Департаментом финансов Томской области превышен один из двух показателей цели подпрограммы 3 «Обеспечение долговой устойчивости областного бюджета», входящей в состав государственной программы «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» (утверждена постановлением Администрации Томской области от 26.11.2014 № 433а), а именно, на 2017 год предусмотрен показатель «Отношение объема государственного долга на конец года к годовому объему доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (%)» со значением ≤ 56 .

Отношение объема государственного долга к годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений по итогу 2017 года составило 69% (Справочно: значение данного показателя в 2016 году составило 55,9%). Данный показатель приближается к предельному значению, установленному Бюджетным кодексом РФ в размере 100%.

Согласно рекомендациям по проведению субъектами Российской Федерации ответственной заемной / долговой политики, разработанным Министерством финансов РФ, субъектам РФ рекомендуется поддерживать значение показателя «отношение объема государственного

долга субъекта к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений» на уровне не более 50% (25% для высокодотационного бюджета).

В нарушение ч.1 ст.9 Закона Томской области от 29.12.2016 № 174-03 «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон об областном бюджете) по итогу 2017 года верхний предел государственного внутреннего долга Томской области превышен на 1 970 816,8 тыс. руб.

Следует отметить, что Контрольно-счетная палата Томской области обращала внимание на превышение верхнего предела государственного внутреннего долга Томской области в 2013–2014 годах, при этом в период 2015–2016 годы превышение указанного показателя не допускалось.

Предельный объем государственного долга Томской области на 2017 год, установленный п.2 ст.9 Закона об областном бюджете не превышен.

Согласно информации, указанной в государственной долговой книге Томской области по состоянию на 01.01.2018 года, объем погашения долговых обязательств Томской области в целом равномерно распределен по годам.



Следует отметить, что 56% объема государственного долга Томской области со сроком погашения 2018–2020 годы.

Данные об объеме внутренних заимствований Томской области в 2017 году отражены в таблице.

тыс. руб.

Вид заимствований	Закон Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (редакция от 29.12.2016 № 159-03)	Выполнение по данным бухгалтерского учета	Отклонение (+,-)
Выпуск ценных бумаг Томской области:	1 174 437,4	2 087 286,3	912 848,9
привлечение	9 850 000	5 977 919	- 3 872 081
погашение задолженности по номинальной цене	8 675 562,6	3 890 632,7	- 4 784 929,9
Кредиты, полученные от кредитных организаций:	- 2 495 084,2	- 1 400 000	1 095 084,2
привлечение	29 966 744,8	28 100 000	- 1 866 744,8
погашение	32 461 829	29 500 000	- 2 961 829
Бюджетные кредиты:	2 063 217	2 063 217	0
привлечение	28 144 059	21 863 217	- 6 280 842
погашение основной суммы задолженности	26 080 842	19 800 000	- 6 280 842
Общий объем внутренних заимствований:	742 570,2	2 750 503,3	2 007 933,1
привлечение	67 960 803,8	55 941 136	-12 019 667,8
погашение	67 218 233,6	53 190 632,7	-14 027 600,9

Государственный внутренний долг Томской области по государственным ценным бумагам Томской области по состоянию на 01.01.2018 составил 11 929 199 тыс. руб. и увеличился по сравнению с 2016 годом на 2 050 170 тыс. руб., или на 20,8%.

По данным бухгалтерского учета и долговой книги облигации Томской области в 2017 году:

- 1) размещены (доразмещены) на общую сумму 5 977 919 тыс. руб.,
- 2) погашены (выкуплены) по номинальной стоимости на общую сумму 3 927 749 тыс. руб.

В нарушение п.12 Решения об эмиссии облигаций областного внутреннего займа Томской области с постоянным купонным доходом (государственный регистрационный номер RU25058TMS0), утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 26.12.2016 № 59 и в нарушение п.3.2.4.2 государственного контракта от 18.02.2016 № 10-ГК на оказание услуг по размещению облигаций областных внутренних займов Томской области, Департаментом финансов Томской области в Томское отделение № 8616 ПАО «Сбербанк России» 16.05.2017 перечислено на 297 тыс. руб. меньше для выплаты купонного дохода за 3-й купонный период.

Согласно данным бухгалтерского учета и долговой книги по состоянию на 01.01.2018 **задолженность по кредитам кредитных организаций** составила 7 550 000 тыс. руб. и уменьшилась по сравнению с 2016 годом на 1 400 000 тыс. руб., или на 15,6%.

Департаментом финансов Томской области в 2017 году объявлены 15 электронных аукционов по привлечению кредитных ресурсов общим объемом 11 500 000 тыс. руб. Следует отметить, что все объявленные электронные аукционы состоялись, при этом в ходе торгов начальная (максимальная) цена по всем закупкам снижена на 14,6%.

За 2017 год объем привлечения кредитов от кредитных организаций составил 28 100 000 тыс. руб., объем погашения – 29 500 000 тыс. руб.

Согласно данным бухгалтерского учета и долговой книги **задолженность по бюджетным кредитам** по состоянию на 01.01.2018 составила 8 892 497,4 тыс. руб. и увеличилась на 2 063 217 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом или на 30,2%.

Общий объем привлечения бюджетных кредитов в 2017 году составил 21 863 217 тыс. руб., общий объем погашения составил 19 800 000 тыс. руб.

В 2017 году Министерством финансов РФ были предоставлены 2 бюджетных кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Томской области в целях погашения долговых обязательств субъекта РФ на общую сумму 2 063 217 тыс. руб.

Департамент финансов Томской области в 2017 году 5 раз привлекал бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на общую сумму 19 800 000 тыс. руб., объем погашения бюджетных кредитов также составил 19 800 000 тыс. руб. Механизм привлечения краткосрочных кредитов на пополнение остатков средств в 2017 году использован в полном объеме.

Объем долга, выраженный в виде **государственных гарантий Томской области** на 01.01.2018 отсутствовал, что соответствует данным бухгалтерского учета и долговой книги. Предоставление государственных гарантий Томской области в 2017 году не осуществлялось, возврат средств в счет исполненных государственных гарантий Томской областью не производился.

Исполнение по расходам на обслуживание государственного долга Томской области согласно данным бухгалтерского учета и отчетности Департамента финансов Томской области составило 1 230 938,3 тыс. руб. По сравнению с 2016 годом расходы на обслуживание государственного долга снизились на 311 994,7 тыс. руб., или на 20,2%.

Анализ исполнения расходов на обслуживание государственного долга Томской области за период 2015–2017 годы представлен в таблице.

тыс. руб.

Год	Закон об областном бюджете	Утверждено	Исполнено	Процент исполнения	Отклонение
2015	от 30.12.2014 № 193-03	1 935 379,8	1 478 661,0	76,4	- 456 718,8
2016	от 28.12.2015 № 198-03	2 436 389,7	1 542 933	63,3	- 893 456,7
2017	от 29.12.2016 № 174-03	2 048 234,2	1 230 938,3	60,1	- 817 295,9

Расходы на обслуживание государственного долга составили 2,2% от объема расходов областного бюджета и не превысили предельного размера, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%).

Расходы на обслуживание государственного долга в разрезе видов долговых обязательств, представлены следующим образом, а именно:

- 1) расходы на выплату купонного дохода составили 719 751,2 тыс. руб.;
- 2) расходы на выплату процентов по кредитам кредитных организаций составили 500 235 тыс. руб.;

3) расходы на выплату процентов по бюджетным кредитам, предоставленным из федерального бюджет составили 10 952,1 тыс. руб.

Прочие расходы, связанные с обслуживанием государственного внутреннего долга Томской области, в 2017 году составили 24 391,5 тыс. руб. и увеличились по сравнению с 2016 годом на 6 672,1 тыс. руб., или на 37,7%.

Структура прочих расходов, связанных с обслуживанием государственного внутреннего долга Томской области в 2017 году, выглядела следующим образом:

- расходы, связанные с облигациями областных внутренних займов в сумме 16 839 тыс. руб.;
- расходы, связанные с облигациями биржевых внутренних займов в сумме 5 863,2 тыс. руб.;
- расходы, связанные с кредитным рейтингом Томской области в сумме 1 408 тыс. руб.;
- иные расходы в сумме 281,3 тыс. руб.

Дефицит областного бюджета

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона, областной бюджет за 2017 год исполнен с дефицитом в сумме 5 631 641 тыс. руб., при утвержденном 3 506 443 тыс. руб.

В нарушение п.3 ч.1 ст.1 Закона об областном бюджете Департамент финансов Томской области по итогу 2017 года превысил плановый размер дефицита на 2 125 198 тыс. руб. или на 60,6%.

Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 13,7%, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%).

Данные по источникам финансирования дефицита областного бюджета в 2017 году отражены в таблице 1.

таблица 1 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Закон Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (редакция от 29.12.2016 № 159-03)	По данным бухгалтерского учета, отчетности и приложений к проекту Закона	Отклонение исполнения от утвержденных показателей (+,-)
1	Разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг	1 174 437,4	2 087 286,3	912 848,9
2	Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций	- 2 495 084,2	- 1 400 000	1 095 084,2
3	Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами	2 063 217	2 063 217	0
4	Изменение прочих остатков	2 704 611,1	2 868 956,8	164 345,7
5	Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из областного бюджета бюджетных кредитов	55 178,9	8 087,9	- 47 091
6	Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов	4 082,8	4 093	10,2
	Итого	3 506 443	5 631 641	2 125 198

Бюджетные кредиты юридическим лицам из областного бюджета в 2017 году не предоставлялись, при этом возврат от юридических лиц, по ранее предоставленным бюджетным кредитам составил 4 093 тыс. руб.

Объем просроченной задолженности по ранее выданным юридическим лицам кредитам и займам по состоянию на 01.01.2018 составил 464 606,36 тыс. руб., в т.ч. ОАО «РИАТО» – 409 455,94 тыс. руб., ЗАО «Овощевод» – 25 716 тыс. руб., ОАО «ТомскАгроИнвест» – 10 762,1 тыс. руб., прочие юридические лица – 18 672,32 тыс. руб.

В 2017 году было предоставлено 7 бюджетных кредитов 6 муниципальным образованиям на общую сумму 50 900 тыс. руб., указанный объем не превысил установленный ст.11 Закона об областном бюджете на 2017 год размер (до 300 000 тыс. руб.) предоставляемых бюджетных кредитов. Возврат бюджетных кредитов муниципальными образованиями произведен в 2017 году на общую сумму 58 987,9 тыс. руб.

Следует отметить, что ч.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.

Так, в 2017 году, процентные ставки за пользование бюджетными кредитами, предоставленными муниципальным образованиям Томской области, составили от 7,75% до 9,75% годовых.

При этом плата за пользование бюджетными кредитами, предоставленным областному бюджету из федерального бюджета составила 0,1% годовых.

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, предоставленным муниципальным образованиям Томской области.

Следует отметить, что субъекты Сибирского федерального округа предусматривают плату за пользование бюджетными кредитами, предоставляемым местным бюджетам в меньшем размере, чем предусмотрено в Томской области.

Так, например, согласно законов о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов Кемеровской области, Красноярского края, Омской области, Республики Бурятия, плата за пользование бюджетными кредитами для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов (городских округов), покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов (городских округов) предусмотрена в размере 0,1 % годовых.

Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2017 год»

Контрольно-счетной палатой рассмотрен проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2017 год» (далее – проект закона). С учетом результатов проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2017 год, проведенной в соответствии со ст.149 Бюджетного кодекса РФ, считаем необходимым отразить следующее.

1. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) на 2017 год при запланированном дефиците согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов) 213,7 млн.руб. исполнен с дефицитом в сумме 134,4 млн.руб. Остаток средств бюджета ТФОМС на конец года планировался в сумме 74,4 млн.руб., фактически неиспользованный остаток средств составил 152,7 млн.руб., в том числе:

- средства в сумме 82,7 млн.руб., находящиеся на лицевом счете ТФОМС, из них по данным аналитического учета ТФОМС:

- 46,2 млн.руб. – средства нормированного страхового запаса, из них: 28,3 млн.руб. – средства субвенции на финансирование территориальной программы ОМС; 16,5 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; 1,4 млн.руб. – поступления от других территориальных фондов по межтерриториальным расчетам;

- 36,5 млн.руб. – средства от прочих поступлений (денежные взыскания, штрафы и иные суммы) на финансирование территориальной программы ОМС;

- средства в сумме 70,0 млн.руб., не использованные 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 в 2018 году были возвращены в Федеральный фонд ОМС подлежащие возврату, неиспользованные в 2017 году, средства субвенции на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 28,3 млн.руб. После подтверждения потребности в средствах в связи с необходимостью осуществления окончательного расчета в 2018 году за медицинскую помощь, оказанную в 2017 году, средства были восстановлены Федеральным фондом ОМС в бюджет ТФОМС.

2. Доходы бюджета ТФОМС за 2017 год составили 14 110,9 млн.руб. или 100,1% от объема доходов, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС). ТФОМС в соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ в роспись доходов и расходов бюджета были внесены изменения без внесения изменения в Закон о бюджете ТФОМС по увеличению доходов бюджета ТФОМС за счет поступлений из областного бюджета в связи с возвратом средств, не использованных на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам. Далее в заключении отражено исполнение по утвержденным доходам и расходам в росписи доходов и расходов ТФОМС.

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставленных из Федерального фонда ОМС, составил 12 965,6 млн.руб. или 100% от утвержденных назначений согласно росписи доходов и расходов ТФОМС, в том числе:

- субвенция на выполнение переданных органам государственной власти Томской области полномочий РФ в сфере ОМС (выполнение территориальной программы ОМС) в сумме 12 904,1 млн.руб.;

- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 61,5 млн.руб.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС предоставлены в объеме 572,4 млн.руб. (100% от плана) в рамках реализации Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Томской области», утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 01.03.2013 №142-ра, в части повышения заработной платы медицинских работников (постановление Администрации Томской области от 31.07.2017 №281а).

Объем прочих межбюджетных трансфертов, полученных ТФОМС в рамках межтерриториальных расчетов (от других ТФОМС), составил 490,6 млн.руб. или 100,3% от объема доходов, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС, больше запланированного объема на 1,4 млн.руб.

Объем прочих доходов от компенсации затрат бюджетов ТФОМС составил 53,3 млн.руб. или 108,9% от объема доходов, утвержденного согласно росписи доходов и расходов, из них:

- доходы в результате применения финансовых санкций по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи и реэкспертиз – 46,5 млн.руб., из них в результате санкций, применяемых страховыми медицинскими организациями (далее – СМО) – 44,6 млн.руб., ТФОМС – 1,9 млн.руб.;

- возврат от СМО средств, удержанных с медицинских организаций по жалобам и экспертизам ТФОМС – 4,8 млн.руб.

Сумма поступивших от медицинских организаций денежных взысканий (штрафов), налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования средств на выполнение территориальной программы ОМС, составила 19,6 млн.руб. или 117,6% от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС.

Кроме того, поступили денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу – 4,5 млн.руб., прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм составили 5,4 млн.руб. или 112,4% и 161,1%, соответственно, от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС.

Возвращены Департаментом здравоохранения Томской области в бюджет ТФОМС средства в сумме 4,2 млн.руб., не использованные на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в связи с расторжением с медицинскими работниками договоров.

ТФОМС возвращены в бюджет Федерального фонда ОМС неиспользованные остатки средств, имеющих целевое назначение, в сумме 4,7 млн.руб., в том числе 4,2 млн.руб., полученные на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, и не использованные на указанные цели, и в сумме 0,5 млн.руб. иные целевые средства, полученные в предыдущие годы, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению, и остатки неиспользованных средств.

Поступление и возврат средств подтверждено регистрами бухгалтерского учета.

В целом из общей суммы доходов 14 110,9 млн.руб с учетом всех поступлений и возвратов, доходы на выполнение территориальной программы ОМС составили 13 435,8 млн.руб. или 100% от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС.

3. Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 14 245,3 млн.руб. или 99,5% от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС, в том числе по следующим направлениям:

- на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 13 562,6 млн.руб. или 99,6% от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов, меньше запланированного объема на 59,1 млн.руб.

- на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям других субъектов РФ на территории Томской области в сумме 489,2 млн.руб. или 100% от объема запланированного согласно росписи доходов и расходов.

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

ции, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 56,0 млн.руб. или 86,3% от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов, меньше запланированного объема на 8,9 млн.руб.

- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 61,5 млн.руб. или на 100% от запланированного объема росписью доходов и расходов.

- на выполнение управленческих функций в сумме 76,0 млн.руб. или 100% от утвержденного объема росписью доходов и расходов.

3.1. На выполнение территориальной программы ОМС (за исключением средств на выполнение управленческих функций) направлены средства в сумме 13 562,6 млн.руб., предусмотренной по данным аналитического учета ТФОМС в составе расходов по следующим целевым статьям расходов бюджета ТФОМС:

- в сумме 12 840,0 млн.руб. или 99,8% от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов, меньше по сравнению с запланированным объемом на 28,3 млн.руб., по целевой статье расходов 078 20 50930 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ» за счет средств субвенции из ФФОМС, в том числе:

- 12 337,0 млн.руб. на финансовое обеспечение организации ОМС граждан РФ, застрахованных на территории Томской области, больше по сравнению с запланированным объемом на 1,4 млн.руб., из них межбюджетные трансферты бюджетам территориальным фондам ОМС в счет оплаты лечения граждан РФ, застрахованных на территории Томской области – 303,2 млн.руб.;

- 503,0 млн.руб. на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС из нормированного страхового запаса, меньше по сравнению с запланированным объемом на 29,7 млн.руб.;

- в сумме 572,4 млн.руб. по целевой статье расходов 078 20 00200 «Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ» за счет средств из областного бюджета;

- в сумме 36,7 млн.руб. или 54,4% от объема средств по целевой статье расходов 078 20 00310 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ....» за счет иных источников финансирования, меньше запланированного объема на 30,8 млн.руб.;

- в сумме 113,5 млн.руб. или 100% от объема средств по целевой статье расходов 078 20 58506 «Дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС» за счет средств, полученных из Федерального фонда ОМС.

Расходование средств ТФОМС 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) застрахованным гражданам на основании договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, заключенных с МО, включенными в реестр МО, участвующих в системе ОМС по дифференцированным подушевым нормативам, рассчитанным в соответствии с Порядком утверждения для страховых медицинских организаций дифференцированных подушевых нормативов финансового обеспечения обязательного медицинского страхования, установленным Правилами ОМС, утвержденными Приказом Минздравсоцразвития РФ от 28.02.2011 №158н, в том числе для дополнительного финансового обеспечения деятельности областных государственных учреждений здравоохранения за счет средств межбюджетного трансферта из областного бюджета;

- 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);

- для оплаты оказанной федеральными государственными учреждениями специализированной медицинской помощи, в том числе высокотехнологичной, включенной в базовую программу ОМС, из НСЗ за счет межбюджетного трансферта из федерального бюджета;

- для оплаты оказанной областными государственными учреждениями здравоохранения медицинской помощи из НСЗ за счет средств межбюджетного трансферта из областного бюджета;

- на ведение дела СМО;

- перечисления средств другим территориальным фондам ОМС в счет оплаты лечения застрахованных граждан Томской области за пределами территории страхования.

Направления расходования средств отражены в таблице.

млн.руб.

Наименование показателя	Утверждено согласно бюджетной росписи (по данным аналитики ТФОМС)	Фактически исполнено (кассовые расходы ТФОМС)	% выполнения	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5
Расходы на территориальную программу ОМС	13 621,7	13 562,6	99,6	- 59,1
в том числе:				
I. Расходы на оплату медицинских услуг, из них:	13 500,9	13 442,1	99,6	- 58,8
1. На оплату медицинских услуг, оказанных МО Томской области жителям Томской области в виде финансирования СМО по дифференцированным подушевым нормативам, из них:	12 075,2	12 046,1	99,8	- 29,1
– за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС	11 913,2	11 913,6	100	0,4
– за счет межбюджетного трансферта из областного бюджета	99,4	99,4	100	0
– за счет иных источников	62,6	33,1	52	-29,5
2. На оплату за лечение жителей Томской области на территории других субъектов РФ, из них:	306,5	306,5	100	0
– за счет средств субвенции из ФФОМС, направленных на формирование НСЗ	303,2	303,2	100	0
– за счет иных источников	3,3	3,3	100	0
3. На обеспечение финансовой устойчивости и дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС за счет средств НСЗ, из них для оплаты оказанной медицинской помощи:	1 119,2	1 089,5	97	- 29,7
– МО при недостатке у СМО средств по подушевым нормативам за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС	532,7	503,0	94,4	- 29,7
– федеральными государственными учреждениями (специализированной, в том числе высокотехнологичной, включенной в базовую программу ОМС) за счет остатка межбюджетного трансферта из ФФОМС, неиспользованного в 2016 году	113,5	113,5	100	0
– областными государственными учреждениями здравоохранения за счет межбюджетного трансферта из областного бюджета	473,0	473,0	100	0
II. Расходы на ведение дела СМО	120,8	120,5	99,8	-0,3

В целом расходы на территориальную программу ОМС произведены в объеме, превысившем полученные доходы на территориальную программу ОМС на 126,8 млн.руб. за счет остатка средств на счете ТФОМС на начало года. Из средств, предусмотренных на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 13 562,6 млн.руб., направлены на оплату медицинских услуг средства в сумме 13 442,1 млн.руб., меньше запланированного объема в связи с установленным порядком расчетов за оказанную медицинскую помощь, согласно которому окончательный расчет за декабрь 2017 года осуществлен в 2018 году, на 58,8 млн.руб., в том числе в результате:

- финансирования СМО по подушевым нормативам для оплаты медицинских услуг, оказанных МО Томской области жителям Томской области в меньшем объеме на 29,1 млн.руб. Размер финансового обеспечения по дифференцированным нормативам, утвержденный ТФОМС в декабре 2017 года, на оплату медицинской помощи составил 967 млн.руб. В соответствии с приказом Минздрава России от 16.11.2015 №806н предельный размер авансирования составляет 95% от размера среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи. В декабре рассчитанный среднемесячный объем средств (исходя из размера принятых к оплате счетов за август-октябрь) составил 929,1 млн.руб., соответственно предельный размер авансирования в размере 95% составил 882,7 млн.руб. ТФОМС авансирование СМО в декабре, при наличии заявок, представленных медицинскими организациями

в сумме 877,5 млн.руб., произведено в полном объеме, что составило 94,4% от размера среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи.

- направления средств на обеспечение финансовой устойчивости в виде дополнительного финансирования СМО для оплаты медицинских услуг, возникающего при недостатке средств по подушевым нормативам за счет средств НСЗ в меньшем объеме на 29,7 млн.руб. в связи с отсутствием у СМО недостатка средств.

Из общей суммы средств 13 442,1 млн.руб., направленных на оплату медицинских услуг, по данным бухгалтерского учета ТФОМС направлено СМО на оплату медицинских услуг, оказанных МО Томской области жителям Томской области 13 135,6 млн.руб.

Объем средств, направленных СМО на ведение дела составил 120,5 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 в соответствии с действующим законодательством, на основании предъявляемых МО к оплате счетов за оказанные объемы медицинской помощи в пределах объемов, установленных решением Комиссии по разработке территориальной программы ОМС (далее – Комиссия, создана в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 30.12.2011 №438а, состав которой определен в 2017 году в редакции постановления от 18.04.2017, от 28.11.2017). Фактически имеют место случаи оказания гражданам медицинскими организациями медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС в объемах, превышающих установленные решением Комиссии, например: ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» – специализированная в стационарных условиях в количестве 220 случаев госпитализации, ОГАУЗ «Больница скорой медицинской помощи №2» – в амбулаторных условиях в неотложной форме в количестве 1 430 посещений, специализированная в стационарных условиях – 116 случаев госпитализации. Областными государственными учреждениями данные объемы к оплате не предъявлялись.

В настоящее время также и частные медицинские организации, участвующие в реализации областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области, оказывают медицинскую помощь в рамках территориальной программы ОМС в объемах, превышающих установленные решением Комиссии. В отличие от областных государственных учреждений здравоохранения, частные медицинские организации стоимость оказанных объемов медицинской помощи, сверх установленных, предъявляют к возмещению в судебном порядке. Например, ООО «ЦСМ Клиника Больничная», за период оказания медицинской помощи с февраля 2015 года по сентябрь 2016 года на основании решений Арбитражного суда Томской области получено страховое возмещение за счет средств, предусмотренных на реализацию территориальной программы ОМС в 2017 году, в сумме 22,4 млн.руб. Также в 2017 году по решениям Арбитражного суда Томской области произведена оплата медицинской помощи, оказанной в 2016 году сверх объемов, утвержденных решением Комиссии, ООО «ЦСМ» – 2,1 млн.руб., ООО «ЦРТ «Аист» – 1,9 млн.руб., ООО «СИРЧ» – 1,0 млн.руб. Общая сумма оплаты по решениям суда оказанной медицинской помощи частными медицинскими организациями в 2015–2016 годах, сверх объемов, утвержденных решением Комиссии, за счет средств, предусмотренных на реализацию территориальной программы ОМС в 2017 году, составила 27,4 млн.руб. Аналогичная ситуация складывается и в 2018 году.

Сложившаяся судебная практика по данному вопросу основана на праве граждан согласно п.2 ст. 19 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» на медицинскую помощь в гарантированном объеме, оказываемую без взимания платы в соответствии с программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи. Принимая решения, суд исходит из следующего. Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» предусмотрена оплата оказанной в рамках территориальной программы ОМС медицинской помощи на основании предъявляемых к оплате счетов за оказанные объемы, установленные решением Комиссии. Вместе с тем, законодательством предусмотрена возможность Комиссии корректировать объемы медицинской помощи. Фактически корректировка не производилась, при этом невозможность корректировки страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Томской области в судах не доказывается.

В связи с вышеизложенным Контрольно-счетной палатой в письме, направленном заместителю Губернатора Томской области по социальной политике И.А. Дееву, указано на сложившуюся практику, которая может привести к несбалансированности объемов медицинской помощи, установленных территориальной программой ОМС, и их финансового обеспечения.

В 2017 году был сформирован нормированный страховой запас для обеспечения финансовой устойчивости и осуществления межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС на общую сумму 1 987,5 млн.руб., превысивший размер, установленный ч.1 ст.7 Закона о бюджете ТФОМС, на 4,2 млн.руб. в основном за счет сверхплановых поступлений от других территориальных фондов и от применения в соответствии со ст.41 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи. В связи с чем, в составе НСЗ 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 объем средств в размере 72,6 млн.руб. при плане 68,4 млн.руб.

НСЗ без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС, и средств для финансового обеспечения мероприятий ... по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, сформирован в размере 1 117,8 млн.руб., не превысившем среднемесячный размер поступлений средств на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС (1 119,6 млн.руб.), в соответствии с п.3 Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденного приказом ФФОМС от 01.12.2010 №227.

Расходование средств НСЗ произведено в размере 1 941,2 млн.руб., не превысившем объем НСЗ, установленный ст.7 Закона о бюджете ТФОМС. Средства НСЗ в соответствии с приказом ФФОМС от 01.12.2010 №227 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» были направлены:

- для осуществления межтерриториальных расчетов в сумме 795,7 млн.руб., в том числе:
 - на оплату медицинским организациям Томской области медицинских услуг, оказанных жителям других субъектов РФ, в сумме 489,2 млн.руб. или 100% от запланированного объема, меньше суммы средств, поступивших от других территориальных фондов на 1,4 млн.руб.;
 - на оплату другим территориальным фондам медицинских услуг, оказанных жителям Томской области, в сумме 306,5 млн.руб. или 100% от запланированного объема;
- для обеспечения финансовой устойчивости СМО в связи с их недостатком на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, в сумме 1 089,5 млн.руб., из них:
 - за счет средств субвенции, поступившей из Федерального фонда ОМС в сумме 503,0 млн.руб. или 94,4% от запланированного объема;
 - за счет межбюджетного трансферта, полученного из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в сумме 473,0 млн.руб. или 100% от запланированного объема;
 - за счет остатка межбюджетного трансферта, неиспользованного в 2016 году, полученного в 2017 году из Федерального фонда ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, в сумме 113,5 млн.руб. или 100% от запланированного объема;
- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования 56 млн.руб. или 86,3% от запланированного объема. ТФОМС в рамках выполнения Плана мероприятий, утвержденного распоряжением Департамента здравоохранения Томской области от 29.09.2017 №879, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 № 332 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса...» в период с февраля по декабрь 2017 года произведена оплата по соглашениям, заключенным с МО в период с декабря 2016 года по декабрь 2017 года на финансовое обеспечение мероприятий ... по приобретению медицинского оборудования. По данным бухгалтерского учета ТФОМС перечислены

средства 44 медицинским организациям на общую сумму 56 млн.руб. Согласно представленным документам (товарным накладным, актам приема-передачи, актам ввода в эксплуатацию, сертификатам о прохождении курсов повышения квалификации) 6 МО было приобретено и введено в эксплуатацию 9 ед. медицинского оборудования, 2 МО отремонтировано 2 единицы имеющегося медицинского оборудования, прошли квалификацию 325 медицинских работников 36 МО.

3.2. На единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам направлены средства в сумме 61,5 млн.руб. Средства были перечислены в областной бюджет (Департамент здравоохранения Томской области) для осуществления выплат по договорам, заключенным с медицинскими работниками, проживающими в сельской местности. Общий объем средств, израсходованных на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам на условиях софинансирования, составил 101,0 млн.руб., из них средств ФФОМС – 60,9 млн.руб. с учетом возврата неиспользованных средств на выплаты, областного бюджета – 40,1 млн.руб.

3.3. На выполнение управленческих функций ТФОМС направлены средства в сумме 76,0 млн.руб. (100% от утвержденного объема Законом о бюджете ТФОМС и росписью доходов и расходов). Основную долю в расходах составили расходы на оплату труда – 60,3 млн.руб. или 79,3% от общей суммы расходов, на уровне расходов 2016 года. Расходы по оплате труда произведены в пределах утвержденного распоряжением Администрации Томской области фонда оплаты труда, при утвержденной предельной численности работников ТФОМС 80 ед. число незанятых ставок в течение 2017 года составляло от 6 до 8 ставок, из них от 3 до 6 ставок в связи с нахождением работников в отпуске по уходу за ребенком.

Расходы, связанные с обеспечением деятельности ТФОМС, приобретением основных средств и материальных запасов составили 15,7 млн.руб., уменьшились по сравнению с 2016 годом на 1,5 млн.руб. в основном за счет уменьшения расходов на приобретение основных средств. Значительную долю в расходах на оплату прочих работ и услуг составляют расходы на оплату внештатных экспертов – 2,9 млн.руб., информационно-программное обеспечение и сопровождение программных продуктов – 1,8 млн.руб.

Проверка Отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2017 год в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты (приказ от 26.12.2017 №49) проводилась совместно с Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области. Исходя из материалов проверки, представленных Департаментом, нарушений при расходовании средств бюджета ТФОМС не установлено.

Необходимо отметить следующее. ТФОМС 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 89 проверок, из них 17 в СМО и 72 в МО, из них были выявлены в МО факты нецелевого использования средств, предоставленных на выполнение территориальной программы ОМС, на общую сумму 30,7 млн.руб. Кроме того, в соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств, которым согласно ст.6 Бюджетного кодекса РФ является, в том числе орган управления государственным внебюджетным фондом, обязан осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в соответствии с порядком, установленным соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации. ТФОМС обязанность по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита в 2017 году не исполнена. Порядок по их осуществлению был принят в 2018 году путем внесения 30.01.2018 соответствующих изменений в Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета... (бюджета ТФОМС Томской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а. ТФОМС соответствующие порядки проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита приняты после проведения проверки Контрольно-счетной палатой.

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 2017 год», представленный проект закона может быть принят.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2017 год».....	3
Приложение 1.....	46
Приложение 2.....	47
Приложение 3.....	48
Приложение 4.....	49
Приложение 5.....	58
Приложение 6.....	63
Приложение 7.....	68
Приложение 8.....	72
2. Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2017 год».....	74

Заказ № 13-06. Тираж 100 экз.
Подписано в печать 13.06.2018 г.
Дизайн, верстка, печать: ИП Завгородний Е.А.
ул. 79-й Гвардейской дивизии, 20, тел. 22-33-93