



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 4 (63)

декабрь-2017

Редакционный совет:



**Алексей ПРОНЬКИН,
председатель**



**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,
заместитель председателя**



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

Аудиторы:



Наталья ДАЙНЕКО



Светлана ЗОРИНА



Алексей БУКОВ



Ольга НАШИВОЧНИКОВА

© 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



Уважаемые коллеги!

**Поздравляю Вас
с наступающим 2018 годом и Рождеством!**

В последние дни уходящего года каждый из нас вспоминает о прошлом, думает о будущем и надеется, конечно, на лучшее.

Я желаю, чтобы наступающий год принес благоприятные перемены и новые открытия, чтобы он был успешным и благополучным для вас и всех жителей Томской области.

Крепкого здоровья, исполнения желаний, реализации всех планов, семейного благополучия.

Пусть каждый день нового года будет полон радости и счастья!

Алексей ПРОНЬКИН,
председатель Контрольно-счетной палаты
Томской области



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

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – законопроект, проект закона) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, законами Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области», «О бюджетном процессе в Томской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Томской области.

Контрольно-счетной палатой проанализированы представленный Администрацией Томской области (далее – Администрация) прогноз социально-экономического развития Томской области на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов, структура и содержание законопроекта, приложения к законопроекту, документы и материалы, представленные одновременно с ним, а также проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования.

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, за исключением расчетов распределения некоторых межбюджетных трансфертов. Так, в нарушение ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 18 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области», не представлены:

Методика расчета (проект методики) и расчет распределения:

- субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в рамках ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области» на 2018 год (табл. 17 прил. 16);
- по двум иным межбюджетным трансфертам (табл. 48, 49 прил. 16).

Методики расчета (проект методики):

- субсидий местным бюджетам на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности в рамках ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» на 2018 год (табл. 16 прил. 16);

- иного межбюджетного трансферта местным бюджетам на обеспечение проезда по направлениям врачей в медицинские организации, расположенные на территории Томской области, оказывающие специализированную онкологическую, наркологическую и психиатрическую помощь, лиц, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, при отсутствии круглогодичного транспортного наземного сообщения с областным центром на 2018 год и на плановый период 2019 и 2010 годов (табл. 47 прил. 16).

Расчет распределения субсидий местным бюджетам на софинансирование расходов по грантовой поддержке местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности, в рамках ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2010 годов (табл. 19 прил.16).

1.1. Текстовая часть законопроекта

Законопроект содержит 22 статьи, повторяющие положения аналогичных статей Закона Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», за

исключением статьи 17 проекта, которой предлагается установить полномочие Департамента финансов Томской области по принятию решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по бюджетным кредитам.

К представленному законопроекту имеются следующие замечания.

1. Согласно **ст. 14** законопроекта в составе утвержденных в ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2018 год зарезервированы бюджетные ассигнования, предусмотренные Департаменту промышленности и развития предпринимательства Томской области. Вместе с тем, в соответствии с постановлением Губернатора Томской области от 13.05.2016 № 40 «О внесении изменений в постановление Губернатора Томской области от 30.08.2012 № 94» данный исполнительный орган государственной власти Томской области реорганизован путем выделения из его состава Комитета развития предпринимательства Томской области и переименован в Департамент промышленности и энергетики Томской области. Ссылка на указанный орган содержится также в приложениях 3, 14, 15, 15.1 законопроекта. Аналогичное замечание было высказано в заключении Контрольно-счетной палаты на проект Закона Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов». До настоящего времени положения постановления №40 от 13.05.2016 фактически не реализованы.

2. **Ст. 17** законопроекта предлагается установить, что Департамент финансов Томской области принимает решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета, в части основного долга и о ее списании в установленном им случаях и порядке.

Исходя из бюджетных полномочий субъектов РФ, определенных ст. 8 БК РФ, и структуры бюджетного законодательства (ст. 2 БК РФ) вопросы признания безнадежной к взысканию и списания задолженности по источникам финансирования дефицита бюджета субъекта РФ могут быть урегулированы законами субъекта РФ. При этом необходимость урегулирования данных правоотношений законом о бюджете субъекта РФ ст. 184.1 БК РФ, ст. 17 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» (далее – Закон № 231-03), не установлены. В связи с чем, считаем целесообразным урегулировать данные вопросы в отдельном законодательном акте Томской области, действие которого не будет ограничено во времени (периодом, на который принимается закон об областном бюджете). В целях открытости операций с бюджетными средствами предлагаем предусмотреть участие в этом процессе Законодательной Думы Томской области.

Следует отметить, что указанная позиция отражена в заключении Контрольно-счетной палаты от 24.03.2016 № 02-96/1, подготовленном на проект Закона Томской области «О признании утратившим силу отдельных законодательных актов Томской области».

Также отмечаем, что в действующей редакции Закона о бюджете (ст. 17) в соответствии с требованиями ч. 11 ст. 93.2 БК РФ установлено право Департамента финансов принимать решения о заключении от имени Томской области мировых соглашений, устанавливающих условия урегулирования задолженности должников по денежным обязательствам перед Томской областью, возникающим в результате предоставления государственных гарантий Томской области, способами, предусмотренными законодательством РФ. Вместе с тем, в ст. 17 законопроекта, иных статьях проекта способы урегулирования указанной задолженности не предусмотрены.

3. Законопроектом (**ст. 18**) устанавливается, что областные государственные бюджетные и автономные учреждения при заключении гражданско-правового договора (государственного контракта), предметом которого являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги, могут предусматривать авансовые платежи в случаях и размере, определенных указанной статьей. При этом источник финансирования указанных расходов (средства областного бюджета или внебюджетные источники от приносящей доход деятельности) проектом не установлен.

Исходя из положения ст. ст. 1-3 БК РФ следует, что закон субъекта РФ о бюджете является одним из актов бюджетного законодательства, регулирующих бюджетные правоотношения. Ст. 184.1 БК РФ установлены требования к содержанию Закона о бюджете, которые не предполагают регулирования таким законом правоотношений, не связанных с государственными доходами и расходами. Следовательно, вопросы заключения гражданско-правовых договоров (государственных контрактов) областными государственными бюджетными и автономными учреждениями, подлежащих оплате не только за счет средств областного бюджета, регулированию законом о бюджете не подлежат.

4. В **приложении 14** к законопроекту при отнесении областного государственного учреждения «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области» к перечню главных распорядителей средств областного бюджета не учтен его правовой статус. Так, согласно информации, размещенной на его официальном сайте (<http://gochs.tomsk.gov.ru>), основные виды деятельности учреждения – участие в мероприятиях в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также обеспечение мероприятий пожарной безопасности.

Вместе с тем ст. 6 БК РФ установлено, что государственные учреждения могут быть главными распорядителями бюджетных средств если они являются наиболее значимыми учреждениями науки, образования, культуры и здравоохранения, если иное не установлено БК РФ. Иного регулирования для учреждений в указанной сфере БК РФ не содержит.

5. Замечания к **приложению 17** к законопроекту:

– наименование публичного нормативного обязательства «Ежемесячная денежная выплата по оплате жилого помещения и коммунальных услуг, денежная компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг и компенсационная доплата отдельным категориям граждан, работающих (работавших) и проживающих в сельской местности и рабочих поселках на территории Томской области» в части указания на компенсационную доплату не соответствует Закону Томской области от 30.04.2009 № 59-03 «О мерах социальной поддержки по оплате жилого помещения...»;

– согласно ст. 4 Закона Томской области от 16.12.2004 № 254-03 «О социальной поддержке отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области» граждане, имеющие звание «Ветеран военной службы» имеют право на меру социальной поддержки – ежемесячную денежную выплату в размере 400 рублей на одного получателя. Однако прил. 17 указанного публичного нормативного обязательства не содержит;

– неверно указана дата нормативного правового акта, устанавливающего правовое основание возникновения публичного нормативного обязательства «Ежемесячная денежная выплата отдельным категориям граждан по оплате проезда на общественном транспорте – 31.12.2014, следовало – 30.12.2014 (Закон ТО № 199-03) Кроме того, срок действия указанного документа ограничен 31.12.2017. Проект Закона Томской области «О внесении изменений в Закон Томской области «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области, по оплате проезда на общественном транспорте», разработанный в целях продления действия указанного закона, планируется рассмотреть на очередном собрании Законодательной Думы Томской области 26.10.2017. Следует отметить, что предложенные изменения в соответствии с требованиями федерального законодательства направлены также на изменение наименования публичного нормативного обязательства (словосочетание «общественный транспорт» предлагается заменить словосочетанием «транспорт общего пользования»);

– предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в суммах 28 000,0 тыс. руб., 25 287,4,0 тыс. руб. в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 13.04.2016 № 111а «О мерах по реализации статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» на исполнение публичных нормативных обязательств «Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам», «Единовременная компенсационная выплата медицинским работникам, прибывшим (переехавшим) на работу в городской населенный пункт (за исключением рабочих поселков)». При этом пунктами 1, 2 указанного постановления установлено, что соответствующие выплаты предоставляются однократно только в 2017 году.

6. Следует отметить, что законопроект не предусматривает случаев увеличения бюджетных ассигнований текущего финансового года на предоставление субсидий юридическим лицам, предоставление которых в отчетном финансовом году осуществлялось в пределах средств, необходимых для оплаты денежных обязательств получателей субсидий, источником финансового обеспечения которых являлись такие субсидии, в объеме, не превышающем остатка неиспользованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований на предоставление субсидий в соответствии с требованиями, установленными БК РФ. Таким образом не может быть реализовано право заместителя Губернатора Томской области – начальника Департамента финансов Томской области изменения сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон об областном бюджете в указанных случаях (п. 19 ст. 33 Закона № 231-03, вступает в силу с 01.01.2018). Позиция Контрольно-счетной палаты о рассмотрении вопроса наделения руково-

дителя финансового органа вышеназванным полномочием после установления случаев увеличения бюджетных ассигнований на предоставление вышеуказанных субсидий законом об областном бюджете отражена в заключении на проект Закона Томской области «О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» от 06.09.2017 № 01-394/1.

7. Предложение. С целью правового регулирования фактически сложившихся отношений целесообразно ч. 3 ст. 18 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области» дополнить положением, предусматривающим, что перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета, должен представляться в качестве приложений к проекту закона об областном бюджете.

2. Анализ увязки основных параметров документов стратегического планирования Томской области и основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2018-2020 годы, составляющих основу формирования законопроекта о бюджете

Прогноз социально-экономического развития Томской области на 2018 – 2020 годы (далее – Прогноз) сформирован по основным макроэкономическим показателям социально-экономического развития Томской области на основе трех сценариев: консервативного (вариант 1), базового (вариант 2) и целевого (вариант 3).

Для разработки параметров областного бюджета на 2018 – 2020 годы использован базовый вариант Прогноза. При подготовке показателей Прогноза принята во внимание макроэкономическая ситуация российской экономики в условиях сохраняющейся геополитической нестабильности, применения к России санкционного режима на протяжении всего прогнозного периода, ограничение экономического роста, доступа отечественных предприятий к мировому рынку капитала и ответных экономических мер.

Базовый вариант характеризует развитие томской экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов при сохранении консервативной бюджетной политики, которая предусматривает продолжение крупных инновационных проектов, усиление развития сектора высокотехнологичных производств и экономики знаний, и должна оказать положительное влияние на повышение потребительского спроса, увеличение объема инвестиций в экономику региона со стороны предпринимательского сектора, сдерживание роста инфляции и возобновление роста реальных денежных доходов населения.

В целом Прогноз на 2018 – 2020 годы сформирован в соответствии с требованиями к его содержанию, установленными пунктом 8 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Томской области на среднесрочный период (далее – Порядок разработки прогноза), утвержденного постановлением Администрации Томской области и пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

В пояснительной записке к Прогнозу представлено описание комплекса необходимых мер для обеспечения позитивного развития и достижения прогнозируемых значений показателей в разрезе видов экономической деятельности и проведено сравнение прогнозных значений базового варианта Стратегии с прогнозными значениями 2016 и 2017 годов и на основании полученных результатов произведена корректировка прогнозных показателей на среднесрочный период (том I прил. 5).

В соответствии с Законом Томской области «О стратегическом планировании в Томской области» (далее – Закон о стратегическом планировании в Томской области) при подготовке заключения осуществлена оценка основных параметров, используемых при составлении законопроекта, с показателями Стратегии.

Необходимо отметить, что в заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты законов Томской области «Об областном бюджете на 2016 год ...» и «Об областном бюджете на 2017 год...» было акцентировано внимание на необходимость корректировки Стратегии, которая содержит много внутренних разночтений и противоречий в показателях, а именно:

– прогнозные значения десяти социально-экономических показателей развития Томской области по трем сценариям (консервативный, базовый, оптимистический) за 2015 – 2020 годы, а также за 2020, 2025 и 2030 годы к уровню 2013 года (раздел VI Стратегии) отражены без указания значений этих показателей по 2013 году;

– показатели социально-экономического развития в разрезе пяти стратегических целей и задач социально-экономического развития Томской области (раздел IV Стратегии) отражены применительно только к 2020 и 2030 годам в сравнении с 2013 годом;

– значения двенадцати целевых показателей социально-экономического развития муниципальных образований Томской области (таблицы 3 – 9 приложения 1 к Стратегии) приведены в привязке к четырем истекшим годам, 2015, 2020, 2025 и 2030 годам, зафиксировав сложившуюся ситуацию и обозначив только лишь долгосрочные ориентиры без увязки их со среднесрочным прогнозированием.

Данные замечания не были приняты во внимание.

Сравнительный анализ показателей Прогноза показал основные отклонения их от значений показателей Стратегии как в 2018 году, так и в плановом периоде 2019 – 2020 годов:

Таблица 1

**Сопоставление показателей Стратегии с показателями
Прогноза социально-экономического развития Томской области**

Показатели наименование сценария развития Томской области	Стратегии развития Томской области до 2030 года			Прогноза социально-экономического развития ТО		
	2018 год	2019 год	2020 год	2018 год	2019 год	2020 год
Прирост численности населения Томской области, %*						
консервативный	0,3	0,3	0,3	0,0	0,1	0,6
базовый	0,5	0,5	0,5	0,0	0,1	0,7
оптимистичный	0,7	0,7	0,7	0,3	0,5	0,7
Темп прироста валового регионального продукта в сопоставимых ценах, % к предыдущему году*						
консервативный	1,0	1,2	1,1	0,6	1,2	1,3
базовый	3,0	3,1	2,9	1,5	1,7	2,3
оптимистичный	4,1	4,4	4,3	1,9	2,5	3,4
Индекс производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства», %						
консервативный	101,5	101,8	102,0	98,7	100,5	100,3
базовый	104,6	104,6	104,8	100,0	102,0	102,2
оптимистичный	106,0	105,8	105,7	101,1	102,9	103,2
Индекс производства по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых», %						
консервативный	95,5	100,1	100,8	100,0	100,6	100,9
базовый	101,8	101,5	101,0	100,8	100,9	101,7
оптимистичный	104,3	102,1	104,0	101,4	101,1	102,0
Индекс производства продукции сельского хозяйства, %						
консервативный	101,0	100,8	101,0	100,3	100,3	100,8
базовый	101,3	101,0	101,3	102,7	100,7	101,1
оптимистичный	101,5	101,4	101,4	106,0	101,5	101,8
Доля инвестиций в основной капитал в валовом региональном продукте, %*						
консервативный	24,6	24,8	25,3	14,6	14,3	14,7
базовый	27,0	28,1	28,8	15,6	15,5	16,0
оптимистичный	28,2	30,1	31,3	16,4	17,2	19,7
Реальные располагаемые денежные доходы населения, %						
консервативный	101,0	101,5	101,5	100,2	101,4	101,9
базовый	102,8	103,1	103,2	101,0	102,9	103,2
оптимистичный	104,4	104,1	104,2	102,0	103,7	104,2
Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, км						
консервативный	7 274,0	7 321,3	7 351,6	7 503,4	7 503,4	7 503,4
базовый	7 296,2	7 325,6	7 382,3	7 503,4	7 503,4	7 503,4
оптимистичный	7 324,0	7 358,0	7 461,5	7 508,4	7 509,1	7 512,2

* значение показателя по целевому сценарию Прогноза получено расчетным способом.

Прирост численности населения Томской области в Прогнозе скорректирован в сторону уменьшения на 2018 и 2019 годы в сравнении с показателями Стратегии по базовому сценарию на 0,5 и 0,4 пп. соответственно и увеличен на 2020 год на 0,2 пп., на данный показатель повлияло сокращение миграционного прироста населения региона и снижение коэффициента рождаемости.

Сдержанный рост экономики области отразился на темпе прироста валового регионального продукта (в сопоставимых ценах), показав по каждому году прогнозируемого периода значения ниже сравниваемых значений показателя Стратегии по базовому сценарию на 1,5; 1,4 и 0,6 пп. соответственно.

Индекс производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» в Прогнозе скорректирован в меньшую сторону по отношению к Стратегии на 4,6; 2,6 и 2,6 пп., что обосновано невысокими темпами производства в традиционных отраслях.

В связи с неблагоприятной конъюнктурой на мировом рынке углеводородного сырья и сокращения объемов его добычи индекс производства по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» на 2018 и 2019 годы снижен в Прогнозе на 1,0 и 0,6 пп. соответственно, в 2020 году ожидается прирост на 0,7 пп.

Индекс производства продукции сельского хозяйства на 2018 год согласно Прогнозу выше показателя, предусмотренного Стратегией на 1,4 пп., на 2019 год прогнозируется снижение объемов производства, утвержденных Стратегией, на 0,3 пп., на 2020 год – на 0,2 пп. Данные изменения сформированы с учетом реализуемых в настоящее время и планируемых к реализации в рассматриваемом прогнозном периоде крупных инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе и животноводстве.

Показатель «Доля инвестиций в основной капитал в ВРП» по базовому сценарию в Прогнозе на 2018 – 2020 годы значительно скорректирован в меньшую сторону по отношению к показателю Стратегии на 11,4; 12,6 и 12,8 пп. в связи с низким уровнем потребительского и инвестиционного спросов.

Согласно табличной части Прогноза увеличение протяженности автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием в 2018 – 2020 годах запланировано больше сравниваемых показателей Стратегии на 207,2 км, 177,8 км и 121,1 км соответственно. Причины корректировки показателя Прогноза в сторону увеличения связаны с реализацией мероприятий по строительству и реконструкции дорожных объектов, а также с включением протяженности улиц в отдельных муниципальных образованиях в общий показатель протяженности автомобильных дорог общего пользования. Однако в среднесрочном периоде по базовому варианту Прогноза увеличение данного показателя не ожидается в связи с ограниченным объемом финансирования и высокой степенью износа дорожного полотна в регионе, при этом в качестве приоритетных направлений финансирования обозначены ремонт и содержание автомобильных дорог.

Необходимо обратить внимание на отсутствие в разделе 2 Прогноза параметров по инновационной деятельности на 2018 год и на период до 2020 года при наличии итогов за 2016 год и ожидаемых итогов за 2017 год.

Следует добавить, что Контрольно-счетная палата ранее в своих заключениях на законопроекты о бюджете неоднократно указывала на такие недостатки, как несоответствие показателей, отраженных в Прогнозе, показателям Стратегии, несоответствие наименований вариантов (сценариев) в Прогнозе и Стратегии, но данные расхождения имеют место и в анализируемом периоде. В результате вышеуказанных несоответствий для сопоставления прогнозных значений Стратегии со значениями показателей Прогноза не были включены в анализ два макроэкономических показателя развития Томской области на 2018 – 2020 годы Стратегии («Темп снижения энергоемкости ВРП, %» и «Число созданных и модернизированных высокопроизводительных рабочих мест, тыс. единиц»).

В соответствии с Законом о стратегическом планировании в Томской области в составе материалов и документов представлен проект изменений Бюджетного прогноза Томской области на период до 2030 года (далее – Бюджетный прогноз). Проект изменений в Бюджетный прогноз подготовлен с учетом изменений Прогноза в соответствии с пунктом 3 статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Томской области на долгосрочный период (далее – Порядок разработки бюджетного прогноза), утвержденное постановлением Администрации Томской области, в котором подготовлены уточнения

условий реализации Бюджетного прогноза, прогноза основных показателей областного бюджета и консолидированного бюджета Томской области до 2030 года (за исключением целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в связи с отсутствием уточненных данных об объемах бюджету Томской области на 2018 – 2020 годы) без изменения срока его действия.

Изменения Бюджетного прогноза подготовлены на основе макроэкономических параметров предварительного прогноза социально-экономического развития Томской области на период до 2030 года (далее – прогноз СЭР), который представлен в составе трех основных сценариев долгосрочного развития: консервативного, умеренно-оптимистичного (базового) и целевого.

Исходя из динамики основных макроэкономических показателей Томской области, которые свидетельствуют о сохранении устойчивой ситуации в ведущих секторах экономики и подтверждаются данными за 2015 год, для разработки параметров Бюджетного прогноза на период до 2030 года использован базовый вариант прогноза СЭР. Данный вариант характеризуется дополнительными импульсами инновационного развития и усилением инвестиционной направленности экономического роста, а также возрастанием роли конкурентоспособного сектора высокотехнологичных производств и экономики знаний.

При сопоставлении прогнозных значений показателей областного бюджета и консолидированного бюджета Томской области до 2030 года (приложение 2 к Бюджетному прогнозу) выявлено несоответствие показателей «Доходы областного бюджета» и «Расходы областного бюджета» на 2018, 2019 и 2020 годы в абсолютном выражении показателям, указанным в статье 1 законопроекта. Так, в приложении 2 к Бюджетному прогнозу данные показатели на 2018, 2019 и 2020 годы указаны в объемах 56 368,9 млн. руб., 56 922,4 млн. руб. и 59 843,2 млн. руб. соответственно (при сбалансированном бюджете), а в законопроекте – 53 067,5 млн. руб., 53 652,9 млн. руб. и 57 128,1 млн. руб.

Необходимо обратить внимание на то, что программно-целевой метод планирования расходов бюджета на основе комплексных государственных программ призван увязать долгосрочные и среднесрочные стратегические цели и задачи социально-экономического развития региона с бюджетным финансированием, однако на плановый период до 2030 года расходы детализированы только по двум строкам – «условно утвержденные расходы» и «расходы на обслуживание государственного долга» – без распределения расходов на программные и непрограммные мероприятия (раздел «Областной бюджет» приложения 2 к Бюджетному прогнозу).

В заключении Контрольно-счетной палаты на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2017 год...» при проведении анализа увязки основных параметров Бюджетного прогноза с показателями Стратегии (раздел VI Стратегии) было обращено внимание на следующие недостатки: несоответствие наименований вариантов (сценариев) предварительного прогноза СЭР и Стратегии, состав показателей и их значений, отраженных в приложении 1 к Бюджетному прогнозу, показателям Стратегии, но проект изменений Бюджетного прогноза сохранил все указанные недостатки.

Так, наименования только трех показателей Стратегии соответствуют показателям Бюджетного прогноза, три показателя возможны для сравнения только после дополнительных расчетов («Темп прироста валового регионального продукта в сопоставимых ценах», «Прирост численности населения», «Доля инвестиций в основной капитал в валовом региональном продукте»), наименования четырех показателей в Бюджетном прогнозе отсутствуют («Реальные располагаемые денежные доходы населения», «Темп снижения энергоемкости валового регионального продукта», «Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием», «Число созданных и модернизированных высокопроизводительных рабочих мест»). В результате только три целевых показателя социально-экономического развития из десяти, предусмотренных Стратегией, были представлены и анализируются в измененном Бюджетном прогнозе.

Кроме того, прогнозные значения показателей Стратегии развития Томской области на 2020, 2025 и 2030 годы отражены к уровню 2013 года, а в прогнозе СЭР показатели за указанные годы отражены к показателям 2015 года.

До настоящего времени Администрацией Томской области не реализовано полномочие по разработке прогноза социально-экономического развития Томской области на период до 2030 года, предусмотренное главой 3 статьей 7 пункта 3 Закона о стратегическом планировании в Томской области. Из документов стратегического планирования Томской области,

разрабатываемых в рамках долгосрочного прогнозирования, представлен только проект изменений в Бюджетный прогноз, в составе которого представлено описание параметров трех сценариев долгосрочного развития, основные макроэкономические показатели прогноза СЭР и краткая характеристика некоторых видов экономической деятельности.

Необходимо отметить, что текстовая часть проекта изменений Бюджетного прогноза не содержит пояснений о причинах расхождения значений показателей прогноза СЭР с показателями Стратегии. В действительности данная информация в двух документах стратегического планирования по-прежнему несопоставима по причине отсутствия в Стратегии большей части значений показателей в том виде, в котором показатели представлены в прогнозе СЭР и в Бюджетном прогнозе.

В материалах Бюджетного прогноза не представлено описание и не дана оценка степени влияния основных факторов, влияющих на положительные стороны развития экономики области в долгосрочном периоде в разрезе следующих видов экономической деятельности: «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Внешнеэкономическая деятельность», «Малое и среднее предпринимательство», а также развитие «Здравоохранения» и «Образования». При этом пунктом 4 Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития Томской области на долгосрочный период установлено, что разработка показателей прогноза СЭР осуществляется с учетом прогноза по видам экономической деятельности, секторам, сферам и направлениям развития экономики.

Отсутствие в Бюджетном прогнозе оценки шести макроэкономических показателей социально-экономического развития Томской области, различный состав показателей всех документов и отклонения значений большей части анализируемых показателей Прогноза, Стратегии, предварительного прогноза СЭР, на основе которого подготовлены изменения в Бюджетный прогноз, **указывают на необходимость выработки единого подхода при разработке документов стратегического планирования, а также ставят под сомнение надежность и реалистичность показателей прогнозов социально-экономического развития Томской области на долгосрочный период.**

При реализации **налоговой политики Томской области** на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов особое внимание планируется уделить мобилизации доходов на федеральном и региональном уровнях. Целями налоговой политики являются сохранение финансовой устойчивости региона, получение необходимого объема бюджетных доходов, а также применение налогового стимулирования для привлечения инвестиций, развития предпринимательской деятельности, реализации приоритетных проектов.

Для достижения указанных целей налоговая политика Томской области будет направлена на сокращение теневого сектора экономики, поддержку инвестиционной привлекательности региона, повышение предпринимательской активности, улучшение качества администрирования доходов главными администраторами доходов, в том числе путем снижения недоимки по администрируемым платежам.

Достижение цели **бюджетной политики Томской области** прошлых лет и Бюджетного прогноза на долгосрочный период до 2030 года – обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости региональной финансовой системы в планируемом среднесрочном периоде на 2018 – 2020 годы – предусмотрено посредством решения следующих задач:

- повышение качества и эффективности реализации государственных программ Томской области, в том числе за счет применения проектных принципов управления;
- разработка и внедрение комплексной системы оценки эффективности деятельности областных государственных учреждений;
- совершенствование системы государственных закупок в Томской области.

Основные направления **бюджетной политики Томской области на 2018 год** и на плановый период 2019 и 2020 годов разработаны на основе преемственности Основных направлений бюджетной политики Томской области на 2017 – 2019 годы и учитывают основные направления бюджетной политики федерального уровня, которые определяют задачи в сфере формирования и исполнения расходов областного бюджета на предстоящий период и приоритеты в области межбюджетных отношений.

Для достижения главной цели в среднесрочном периоде предусмотрено принятие комплексных мер как правового, так и организационного характера, направленных на совершенствование критериев, используемых для оценки эффективности государственных программ Томской области, нормативной правовой базы Томской области в сфере планирования и нормирования закупок и расширения перечня проводимых совместных (централизованных) закупок, а также предусмотрена разработка порядка, устанавливающего проведение ежегодной оценки эффективности деятельности всех областных государственных учреждений.

Планируемые на предстоящий трехлетний период мероприятия в целях повышения эффективности деятельности областных государственных учреждений, в том числе в части улучшения качества государственных услуг, предусматривают разработку и реализацию комплекса мероприятий, направленного на повышение эффективности планирования ассигнований на финансирование деятельности областных государственных учреждений, в том числе в части совершенствования методики расчета базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг (нормативов затрат на выполнение работ).

В основных направлениях бюджетной политики Томской области отражены вопросы по совершенствованию системы показателей по оценке качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях области и развитию инструментов инициативного бюджетирования в муниципальных образованиях Томской области, в том числе планируется среди муниципальных районов, городских округов провести конкурс по отбору инфраструктурных проектов, по результатам которого из областного бюджета будут выделены субсидии в размере до 1 млн. рублей на каждый проект. Кроме этого, планируется доработать систему показателей качества управления муниципальным долгом.

3. Анализ расчета основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области за 2017 год и на период 2018 – 2020 годы, в том числе оснований, наличия и состояния нормативно-методической базы для их прогнозирования.

В представленном Администрацией прогнозе основных показателей социально-экономического развития области ожидаемый объем валового регионального продукта (ВРП) в 2017 году оценивается в номинальном выражении 558,4 млрд.руб., в реальном выражении – 101,1%, индекс потребительских цен (декабрь к декабрю) – 103,9%, при прогнозных значениях, использованных при составлении проекта областного бюджета на 2017 год – 547,3 млрд.руб., 100,9% и 105% соответственно. Основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Томской области с прогнозом до 2020 года приведены в Приложении 1 к настоящему заключению.

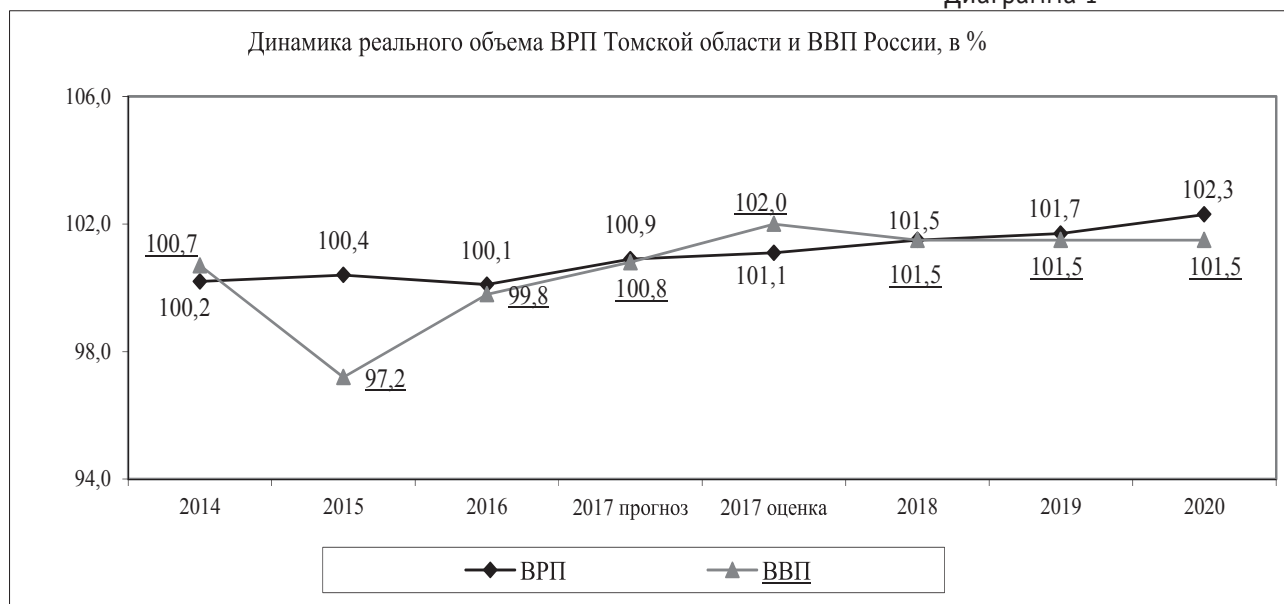
Темпы прироста объемов ВРП на 2018 – 2020 годы прогнозируются в размере 1,5%, 1,7% и 2,3%, прогноз по индексу потребительских цен составляет 104,2%, 104,1% и 104% соответственно.

Согласно материалам к законопроекту для разработки параметров консолидированного бюджета Томской области на 2018 – 2020 годы использован базовый сценарий (вариант 2), что соответствует Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов, который характеризуется дополнительными импульсами инновационного развития и усилением технологической направленности экономического роста.

Анализ увязки основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области по базовому варианту с соответствующими показателями по России приведен в Приложении 2.

В целом динамика изменения реального объема ВРП Томской области соответствует общему тренду уровня ВВП России, за исключением 2015 года, когда ВРП области продемонстрировал менее серьезное «проседание», чем ВВП России, и менее оптимистичной оценки прогноза по ВРП на 2017 год.

Диаграмма 1



Согласно данным Минэкономразвития РФ наибольший рост в целом по России по итогам 8 месяцев 2017 года демонстрирует промышленное производство и объем инвестиций в основной капитал. Применительно к оценочным показателям экономики Томской области картина, по данным Томскстата, выглядит следующим образом. Наиболее слабые темпы роста за 8 месяцев текущего года показали строительство – 71,8%, водоснабжение (водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений) – 91%, добыча полезных ископаемых – 98,8% и розничная торговля – 99,1%.

Так, динамика производства основных товаров-представителей в январе-августе 2017 года по сравнению с январем-августом 2016 года была следующей.

В добыче полезных ископаемых сократилась добыча нефти сырой на 4,2% и песка природного на 3,7%; в то же время увеличилась добыча газа природного и попутного на 7,1%.

В производстве пищевых продуктов выросло производство сыров в 2 раза, сметаны на 9,2%, творога на 4,3%, кефира на 2,2%, изделий хлебобулочных недлительного хранения на 1,6%. Меньше произведено кондитерских изделий на 34,9%, пива, кроме отходов пивоварения, на 12,4%, масла сливочного на 10,6%, изделий колбасных, включая изделия колбасные для детского питания, на 3,9% и молока, кроме сырого, на 1,3%.

В обработке древесины и производстве изделий из дерева сократилось производство лесоматериалов продольно распиленных, разделенных на слои или лущеные, шпал на 9,1%.

В производстве изделий резиновых и пластмассовых увеличилось производство изделий упаковочных пластмассовых прочих в 4,8 раз, плит, листов, пленки и полос (лент) полимерных, не комбинированных с другими материалами на 74,7%, блоков оконных на 1,4%, бутылей, флаконов на 1,3%.

В производстве прочих неметаллических минеральных продуктов снизилось производство бетона на 50,8%, раствора строительного на 5%. Увеличилось производство конструкций и деталей сборных железобетонных на 3,5%.

В производстве электрооборудования увеличилось производство проводников электрических прочих на напряжение не более 1 кВ на 19,3%. Сократилось производство ламп накаливания на 11,7%.

В обеспечении электрической энергии, газа и пара, кондиционирования воздуха сократилось производство электроэнергии на 2,8%. Выросло производство тепловой энергии на 9,1%.

Индекс промышленного производства за январь-август составил 100,4% при темпе роста отгруженной продукции промпредприятия – 110,9%. Анализ месячной динамики свидетельствует о некотором «оживлении» промышленного производства и при сохранении сложившейся динамики возможно достижение по итогам года уровня 100,9%. Так, только по итогам марта и августа 2017 года ИПП показал минимальное значение в текущем году – 97,4%. Максимальные значения ИПП зафиксированы по итогам января (106,3%) и апреля (105,1%). Общая картина итогов развития Томской области в 2016-2017 годах подготовлена на основе данных Томскстата и изложена в таблице.

Таблица 2

Наименование показателя	январь-март		январь-июнь		январь-август	
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год
Промышленное производство	98,2	101,0				
			97,9	100,5		
					99,1	100,4
Продукция сельского хозяйства	101,2	97,0				
			96,9	109,2		
					97,5	112,0
Строительство	102,6	79,2				
			113,7	73,4		
					111,8	71,8
Оборот розничной торговли	98,9	98,8				
			98,1	98,4		
					97,8	99,1
Объем платных услуг населению	97,0	108,7				
			99,2	101,9		
					97,2	99,9
Индекс цен производителей промышленных товаров	96,9	122,2				
			98,3	112,8		
					98,3	111,4
Индекс потребительских цен	108,1	104,7				
			107,9	104,3		
					107,6	104,2
Объем оптовой торговли	102,3	90,7				
			105,6	96,6		
					105,2	96,3
Инвестиции в основной капитал	84,0	80,8				
			97,0	74,6		
					-	-
Индекс цен на грузовые перевозки	118,2	90,3				
			115,8	98,3		
					108,4	104,1
январь-июль						
Сальдированный финансовый результат деятельности организаций	85,9	104,7				
			87,5	91,5		
					85,3	94,5

Положительная динамика **промышленного производства** обеспечена увеличением темпов роста по всем видам экономической деятельности за исключением «водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений». Темп роста по данному показателю за 8 месяцев текущего года составил 91%, при темпе роста отгруженной продукции – 100,1%.

По итогам 8 месяцев 2017 года наблюдается увеличение темпов роста добычи полезных ископаемых до 98,8%, что на 0,7 п.п. больше показателя за аналогичный период 2016 года, но ниже итогового значения за 2016 год (99%). В текущем году увеличилась добыча прочих полезных ископаемых и предоставление услуг в этой области, но сохраняется отрицательная динамика в добыче сырой нефти и природного газа. Темп роста по данному показателю составил 97,5%, при темпе роста отгруженной продукции – 112,3%.

Положительное влияние на ИПП региона оказало развитие основных видов обрабатывающих производств. Так, за 8 месяцев текущего года темпы роста в обрабатывающих производствах составили 102,5%, что выше темпов роста за аналогичный период прошлого года на 0,6 п.п.

Большинство отраслей, имеющих наибольшую долю в объеме обрабатывающих производств, по итогам 8 месяцев демонстрируют темп роста выше уровня предыдущего года. Положительная динамика позволяет прогнозировать результаты по итогам года выше 100%.

Наиболее динамичное развитие отмечено в отраслях: «производство текстильных изделий» – 174,8%, «производство компьютеров, электронных и оптических изделий» – 125,6%, «ремонт и монтаж машин и оборудования» – 121,5%, «полиграфическая деятельность и копирование носителей информации» – 120,1% и «производство прочих транспортных средств и оборудования» – в 2,1 раза.

Темп роста по виду «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» за 8 месяцев 2017 года составил 101,3%, что на 7,8 п.п. выше показателя за аналогичный период прошлого года, при этом темп роста отгруженной продукции составил 107,8%. Рост обусловлен увеличением объемов выработки электроэнергии и газообразного топлива – 113,5% и 131,8% соответственно к аналогичному периоду прошлого года.

Рост производства наблюдается в большинстве отраслей **сельского хозяйства**. Так, темп роста за 8 месяцев текущего года составил 112%, что выше на 14,5 п.п. показателя за аналогичный период прошлого года. Объем производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий (сельскохозяйственные организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели, хозяйства населения) в январе – августе 2017 года в действующих ценах, по предварительной оценке, составил 19 204,1 млн.руб. и в сопоставимой оценке увеличился в сравнении с тем же периодом 2016 года на 12%.

Анализ месячной динамики в январе-августе 2017 года демонстрирует стабильно положительную динамику темпов роста и может свидетельствовать о благоприятных перспективах завершения текущего года, оцениваемого Администрацией на уровне 104,6%.

Строительная деятельность, несмотря на улучшение показателя в 2016 году, в текущем году демонстрирует спад. Прогнозируемые Администрацией темпы роста на 2017 год в размере 102,6% не оправдали ожидания и по итогам семи месяцев оценка была скорректирована до 85,0%, что является наименьшим значением с 2009 года. Столь значительное снижение темпов роста в строительстве обусловлено низкой инвестиционной активностью (оценка на 2017 год – 85,6% при прогнозе – 100,1%).

Анализ месячной динамики 2017 года свидетельствует о перспективах недостижения оценочного значения темпа роста. Так, в текущем году динамика объема работ только в январе под влиянием низкой базы достигла 80,1%, а с февраля по август показатель развития строительной отрасли колебался от 53,8% до 79%. По итогам 8 месяцев 2017 года темпы роста строительной отрасли составили всего 71,8% к аналогичному уровню 2016 года.

Ввод в действие жилых домов, показавший в 2016 году минимальное значение за предыдущие 3 года (68,4% к уровню 2015 года), по итогам 8 месяцев текущего года демонстрирует неуверенный рост 94,8% (в аналогичном периоде прошлого года – 72,4%). Замедление роста данного показателя связано с сокращением индивидуального жилищного строительства, которое за январь – август текущего года составило всего 58,1%, за аналогичный период 2016 года – 69,2%.

Таким образом, имеются все основания по итогам 2017 года рассчитывать на достижение в строительной деятельности темпов роста не выше 85%, что, в свою очередь, благодаря низкой базе, позволяет прогнозировать более высокий уровень в 2018 году (100%).

Инвестиционная активность в Томской области на 2017 год оценивается на достаточно низком уровне, приблизившемся к наименьшему показателю 2013 года (85,4%), тогда как по России данный показатель оценивается выше прогнозного значения на 1,2 п.п.

Сокращение добычи углеводородного сырья и низкие цены на него, недоступность дешевых кредитов (отсутствие свободного капитала) может способствовать дальнейшему сокращению темпов роста инвестиций в экономику области (вплоть до 85,6%, при прогнозном значении 100,1%).

По итогам первого полугодия 2017 года темп роста инвестиций в основной капитал составил всего 74,6 %, при этом наибольшая доля традиционно пришлась на добычу полезных ископаемых – 50,9 %, обрабатывающие производства – 13,4%, транспортировка и хранение – 12,3% и операции с недвижимым имуществом – 8,9 %.

В целом объем инвестиций на 2018 год, несмотря на низкую базу, прогнозируется лишь на уровне 95,8%. Значительная роль в восстановлении благоприятного инвестиционного кли-

мата по-прежнему может быть отведена бюджетной составляющей как источнику не только прямых, но и косвенных инвестиций.

Значительный спад произошел в **оптовой и розничной торговле** в 2017 году. Начиная с 2014 года по розничной торговле наблюдается сокращение оборота, что по оценке может привести к общему сокращению по итогам года до 99,3%, и только благодаря эффекту низкой базы данная отрицательная динамика не будет более ощутимой.

Анализ динамики свидетельствует о низкой активности торговых операций в оптовой сфере, где темп роста по итогам 1 квартала составил 90,7 %, по итогам полугодия – 96,6%, а по итогам 8 месяцев – 96,3% (в аналогичном периоде 2016 года – 106,4%).

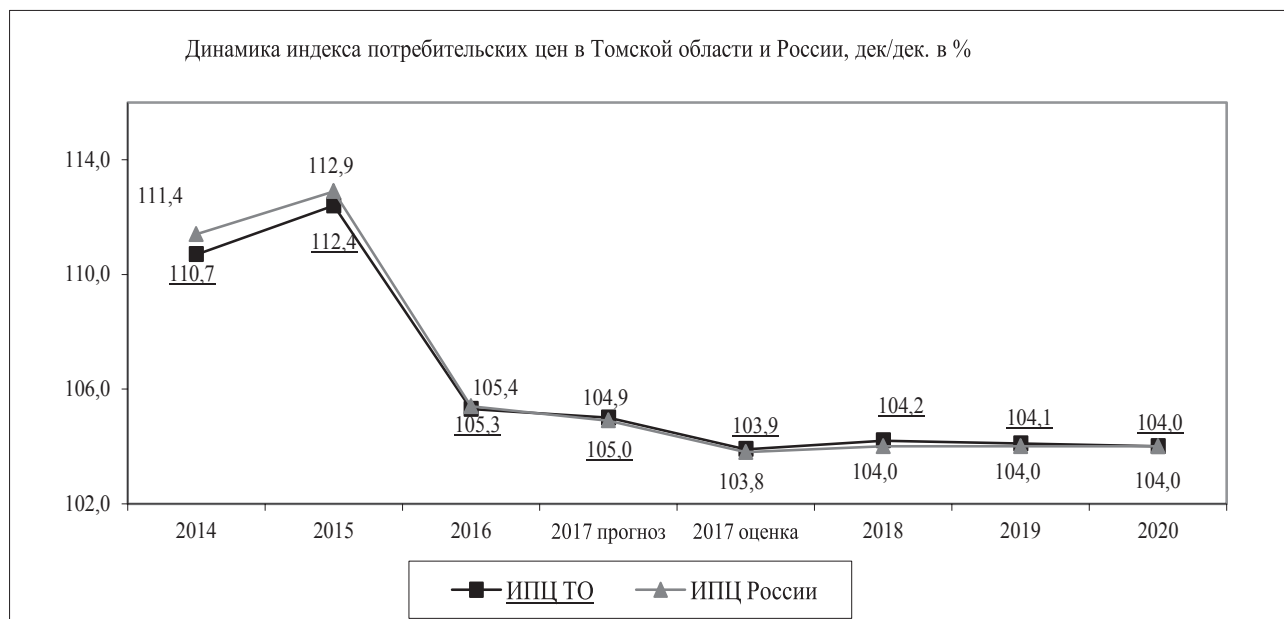
После значительного скачка **инфляции**, максимальное значение которого зафиксировано в 2015 году (декабрь к декабрю – 112,4%) 2016 год отмечен минимальным значением с 1990 года – 105,3%, что обусловлено (как отмечено в материалах к законопроекту) снижением ставки рефинансирования, более низкой индексацией цен и тарифов на продукцию (услуги) компаний инфраструктурного сектора и проведением политики импортозамещения.

По итогам 8 месяцев текущего года ИПЦ составил 104,2% при уровне инфляции за аналогичный период прошлого года – 107,6%.

В структуре ИПЦ инфляция на продовольственные товары составила 103,5%, на непродовольственные – 104,7% и на платные услуги – 103,8%.

Учитывая динамику ИПЦ в 2016 году по итогам года среднегодовой уровень инфляции может составить не менее 103,9%. Прогнозируемый Администрацией на 2018 – 2020 годы уровень инфляции практически совпадает с прогнозом Минэкономразвития РФ в целом по России.

Диаграмма 2



В качестве механизмов по сдерживанию инфляции на федеральном уровне планируется продолжить реализацию денежно-кредитной политики, укрепление рубля и сдержанный рост регулируемых тарифов в инфраструктурном секторе, особенно на коммунальные услуги. На региональном уровне в данном направлении принимаются такие меры, как сдерживание роста регулируемых тарифов в инфраструктурном секторе, особенно на коммунальные услуги, поддержка производства импортозамещающих видов продукции и развитие потребительского рынка.

Денежные доходы населения в реальном выражении (с учетом ИПЦ) в 2017 году составили 96,6% к январю-августу 2016 года, денежные расходы в реальном выражении – 96,9%. Потребительские расходы в расчете на душу населения составили 15 286,7 рублей и увеличились по сравнению с январем-августом 2016 года на 2,3%. В структуре использования денежных доходов населения наибольшую долю занимает покупка товаров и оплата услуг – 67,1%, оплата обязательных платежей и взносов – 12,8%, накопление и сбережение во вкладах и ценных бумагах, изменение задолженности по кредитам, приобретение недвижимости – 8,3%.

На фоне регионов Сибирского федерального округа (СФО) Томская область по итогам января – августа текущего года занимает одну из низких позиций по таким показателям, как индекс промышленного производства (100,4%), наряду с такими субъектами, как Забайкальский край (100,3%), Республика Хакасия (99,7%) и Республика Бурятия (85,7%), при средней величине данного индекса по СФО – 103,5%. По обороту розничной торговли (99,1%), наряду с такими субъектами как Республика Бурятия (99%), Забайкальский край (98,6%) и Республика Хакасия (97,9%), при средней величине данного индекса по СФО – 101%.

По объему подрядных работ по виду деятельности «Строительство» и объему платных услуг населению Томская область занимает также одно из последних позиций с темпами роста 71,8% (в среднем по СФО – 93,2%) и 99,9% соответственно (в среднем по СФО показатель не определен).

Таблица 3

**Индексы физического объема экономических показателей регионов СФО
за январь – август 2017 года по данным Томскстата
(в % к соответствующему периоду предыдущего года)**

Регионы	Индекс пром. производства	в том числе:				Оборот розничной торговли	Объем платных услуг населению	Ввод в действие жилых домов	Объем работ, выполн. по виду деятельности «Строительство»	ИПЦ
		добыча полезных ископаемых	обрабатывающие производства	производство и распределение эл/энергии, газа и воды	водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов					
СФО	103,5	108,4	100,9	98,9	97,5	101	...	88,9	93,2	...
Республика Алтай	139,5	112	99,7	149,9	100,8	101,3	107,9	99,6	79,2	102,7
Республика Бурятия	85,7	98	81	99,4	91	99	101,8	79,4	83,4	103,2
Республика Тыва	113,4	118,3	108,3	100,7	97,4	102	105,5	100,1	114,5	103,3
Республика Хакасия	99,7	111,8	101,6	83,6	97,4	97,9	107,1	138,2	67,5	103,3
Алтайский край	105,3	93,8	106,7	95,5	99,3	100,4	107,3	81,6	84,5	104,3
Забайкальский край	100,3	104,7	87,7	99,7	94,1	98,6	97,4	312,4	111,3	104,1
Красноярский край	108,8	113,2	105,4	98,8	105,2	99,6	101,7	70,7	91,3	103,4
Иркутская область	107,2	103,8	111,9	102,6	110,1	100,5	102,4	в 2,2 р.	108,8	104,2
Кемеровская область	103,1	105,1	100	98,2	95	100,3	103,4	71,5	105,6	102,8
Новосибирская область	100,7	142,5	99,6	94,3	98,4	101	103,4	80,7	83	103,5
Омская область	102,2	82,2	102,7	98,6	110,3	108,4	101,7	84,7	91,2	103,3
Томская область	100,4	98,8	102,5	101,3	91	99,1	99,9	58,1	71,8	104,2

Ввод в действие жилых домов оказался одним из самых низких (58,1%) при средней величине – 88,9%, наряду с такими субъектами как Красноярский край (70,7%), Кемеровская область (71,5%) и Республика Бурятия (79,4%). Индекс потребительских цен оказался одним из самых высоких (104,2%) вместе с Алтайским краем (104,3%), Иркутской областью (104,2%) и Новосибирской областью (103,5%).

Анализ расчетов основных показателей вероятного развития экономики области, факторов и ограничений экономического роста подтверждает достоверность применения индексов, реалистичность ожидаемых прогнозов и показывает, что восстановление темпов экономического роста по таким видам деятельности, как обрабатывающие производства, рост продукции сельского хозяйства, снижение уровня инфляции при отсутствии положительных сдвигов в добыче углеводородного сырья и значительного спада инвестиционной активности в 4 квартале, будет недостаточно для существенного изменения экономических показателей по итогам года.

4. Оценка достоверности ожидаемого исполнения областного бюджета за текущий год

Ожидаемое исполнение областного бюджета за 2017 год в целом по доходам по оценке Администрации может составить 53 287 984,7 тыс.руб. (за 2016 год – 56 444 764,3 тыс.руб.), с темпом роста к уровню 2016 года – 94,4%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам 42 012 108,4 тыс.руб., со снижением темпов роста до 91,5%,
- по безвозмездным поступлениям 11 275 876,3 тыс.руб., с темпом роста 107,1%.

Учитывая текущие показатели развития экономики, Контрольно-счетной палатой произведена оценка ожидаемого исполнения областного бюджета в 2017 году по отдельным видам налоговых и неналоговых поступлений.

По оценке Администрации в 2017 году прибыль организаций ожидается в объеме 77 254,0 млн.руб. с темпом роста к уровню 2016 года в размере 105,7 %.

Доля прибыльных организаций оценивается в объеме 76,8% (в 2016 году – 76,7%).

По состоянию на 1 августа 2017 года, по данным Томскстата, предприятиями зафиксирована прибыль в размере 42 543,4 млн.руб., темп роста к аналогичному периоду 2016 года составил 98,5%. Доля прибыльных организаций на 1 августа 2017 года составила 69,7%, за аналогичный период 2016 года – 73,2 %.

Таблица 4

	Факт 7 мес. 2016	Факт 7 мес. 2017	Темп роста, %
Прибыль организаций, млн.руб.	43 191,3	42 543,4	98,5
Доля прибыльных организаций, %	73,2	69,7	- 3,5 п.п.
	Факт 2016 год	Оценка 2017 год	
Прибыль организаций, млн.руб.	73 111,3	77 254,0	105,7
Доля прибыльных организаций, %	76,7	76,8	+ 0,1 п.п.
Налог на прибыль, млн.руб.	17 860,3	12 831,6	71,8

По состоянию на 01.09.2017 кассовое исполнение по налогу на прибыль составило 7 941,5 млн.руб. темп роста к аналогичному периоду 2016 года – 58,3 %.

В складывающейся экономической ситуации оценка Администрации об объеме поступлений по налогу на прибыль в 2017 году в сумме 12 831,6 млн.руб. (73% от планового значения) представляется вполне обоснованной. В то же время при неблагоприятных факторах (сокращение поступлений от КГН, уточнение деклараций и др.) объем поступлений на конец года может сократиться до 12 млрд.руб.

Для оценки достоверности суммы ожидаемого исполнения по налогу на доходы физических лиц за 2017 год Контрольно-счетной палатой проведен анализ темпов роста поступлений в текущем году, начисленной среднемесячной заработной платы по видам экономической деятельности, динамики налоговой базы и динамики фактических поступлений и задолженности. При проведении анализа учитывались макроэкономические показатели социально-экономического развития Томской области за предыдущие периоды и оценочные показатели Администрации на 2017 год.

В целом считаем возможным согласиться с оценкой Администрации по объемам поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2017 году в консолидированный бюджет в сумме 19 874,7 млн.руб. (102 % планового значения).

По итогам оценки исполнения по налогу на имущество организаций за 2017 год установлено, что при сохранении достигнутого среднемесячного темпа роста поступления данного налога и с учетом отмены льгот по уплате налога для органов государственной власти и органов местного самоуправления Томской области, казенным, бюджетным и автономным учреждениям, есть возможность обеспечить объем поступлений в сумме 6 733,3 млн.руб. + 581,4 млн.руб. к прогнозной оценке Администрации (плановый объем на 2017 год – 6 581,1 млн.руб.).

Учитывая среднегодовые и среднемесячные темпы роста транспортного налога в текущем году и за предшествующие периоды считаем возможным согласиться с оценкой Администрации по объему поступлений по транспортному налогу в сумме 613,3 млн.руб. (плановый объем – 583,4 млн.руб.).

Плановые назначения по виду неналогового дохода «доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» на 2017 год в областном бюджете составляют 66,6 млн.руб. С учетом фактического поступления в областной бюджет за 8 месяцев т.г. данного дохода в объеме 46,3 млн.руб. и оценке Администрации на т.г. – 63,1 млн.руб. палата считает возможным допустить ожидаемый объем поступлений по итогам 2017 года при существующих темпах прироста в размере 69,5 млн.руб. (+ 6,1млн.руб.).

Оценка ожидаемого исполнения иных доходных источников, в том числе по доходам от использования имущества, приведена в соответствующих подразделах раздела 5 настоящего заключения.

5. Доходы областного бюджета

5.1. Налог на прибыль организаций

Ожидаемое исполнение областного бюджета в 2017 году по налогу на прибыль организаций оценивается Администрацией в объеме 12 831,6 млн.руб, темп роста к уровню 2016 года составит 71,8 %.

В материалах и документах к законопроекту поступление налога на прибыль организаций в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2018 год – 16 647,6 млн.руб., с темпом роста 129,7 %;
- на 2019 год – 17 279,7 млн.руб., с темпом роста 103,8 %;
- на 2020 год – 18 412,3 млн.руб., с темпом роста 106,6 %.

Доля налога на прибыль в объеме собственных доходов областного бюджета в 2017 году ожидается в размере 30,5 %, с увеличением доли в 2018-2020 годы до 34 % и 33,6 %.

В соответствии с основными прогнозными показателями социально-экономического развития Томской области на 2018 год и на период до 2020 года (материалы и документы к законопроекту) Администрацией в качестве основного для составления проекта областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов рассматривается Вариант 2 (Базовый).

Контрольно-счетной палатой проведен анализ расчета налога на прибыль организаций на период 2018-2020 гг. по критериям и с учетом обстоятельств, указанных в материалах к законопроекту, а также с учетом рассчитанного ожидаемого объема поступлений за 2017 год.

Согласно информации, отраженной в пояснительной записке, прибыль прибыльных организаций в 2016 году составила 73 111,3 млн.руб. (исполнение по налогу на прибыль – 17 860,3 млн.руб.), в 2017 году оценивается в размере 77 254,0 млн.руб. (оценка исполнения по налогу – 12 831,6 млн.руб.), прогноз на 2018 год составил 80 676,4 млн.руб. (прогноз исполнения по налогу – 16 647,6 млн.руб.).

Исходя из данного сопоставления невозможно установить закономерность между результатом деятельности организаций, фиксирующих прибыль на территории Томской области, и объемом налоговых поступлений по налогу на прибыль организаций, поступающему в доход областного бюджета.

Какой либо дополнительной информации, касающейся вопроса обоснованности формирования прогнозного объема поступлений налога на прибыль в 2018 году в размере 16 647,6 млн.руб. с темпом роста к 2017 году – 129,7 % (+ 3,8 млрд.руб.), в том числе планируемого значительного объема разовых поступлений налога от консолидированных групп налогоплательщиков, в пояснительной записке не представлено.

Таким образом, прогнозное значение поступлений по налогу на прибыль в 2018 году, при прочих равных условиях, может составить 13 396,2 млн.руб. (- 3 251,4 млн.руб. к прогнозу Администрации), с темпом роста к уровню 2017 года 104,4 %.

Прогнозные значения по налогу на прибыль на 2019 и 2020 годы может составить 14 146,4 млн.руб. и 14 995,2 млн.руб. соответственно.

5.2. Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение консолидированного бюджета в 2017 году по налогу на доходы физических лиц по оценке Администрации может составить 19 874,0 млн.руб. (исполнение областного бюджета при действующем нормативе зачисления может составить 13 947,1 млн.руб.), темп роста к уровню 2016 года – 106,1 %.

В материалах и документах к законопроекту поступление налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2018 год – 21 073,9 млн.руб. с темпом роста 106,0 %;
- на 2019 год – 22 129,1 млн.руб. с темпом роста 105 %;
- на 2020 год – 23 143,2 млн.руб. с темпом роста 104,6 %.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доля зачисляемого в областной бюджет налога на доходы физических лиц составляет 85%, а с учетом дополнительного норматива распределения НДФЛ в местные бюджеты в 2017 году доля налога, зачисляемого в областной бюджет, составит 70,2 %.

Доля налога в структуре собственных доходов областного бюджета в 2017 году, по оценке Администрации, может составить 33,2%, с сокращением в 2018 – 2020 годах до 30,1%, 30,2% и 29,5% соответственно.

В пояснительной записке к законопроекту Администрацией представлены условия прогнозирования доходов бюджета от налога на доходы физических лиц. Прогноз поступлений налога рассчитан Администрацией в условиях действия главы 23 части второй Налогового Кодекса РФ.

Расчет налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе ожидаемых поступлений налога в 2017 году, с учетом темпов роста заработной платы в разрезе муниципальных образований Томской области (в целом по области темп роста заработной платы в 2017 году планируется на уровне 105,7 %).

В ходе проведенного палатой анализа параметров социально-экономического развития области (в т.ч. прогнозных значений) и динамики поступлений по данному виду налога, динамики налоговой базы, темпов роста фонда оплаты труда и прогнозов по его объемам на период 2018 – 2020 годов произведен расчет объемов поступлений, который существенно не отличается от прогноза Администрации по объему поступлений по данному налогу. Предложенные объемы поступлений могут быть учтены при формировании основных параметров областного бюджета на 2018 – 2020 годы.

5.3. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Общая сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет Томской области на 2018 год прогнозируется в размере 7 168 млн.руб., что выше ожидаемого исполнения доходов в 2017 году по данной статье на 978,3 млн.руб. или на 15,8%.

В 2019 году планируется увеличение доходов областного бюджета от уплаты акцизов по сравнению с 2018 годом на 302,7 млн.руб. или 4,2%, в 2020 году планируется увеличение доходов по сравнению с 2019 годом на 1 544 млн.руб. или 20,6%.

Согласно расчетам Администрации в 2018 году планируется повышение поступлений в доход областного бюджета от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% с 246,4 млн.руб. до 655,6 млн.руб. или в 2,7 раза. В пояснительной записке к законопроекту указано, что в соответствии с планируемым внесением изменений в ст.56 Бюджетного кодекса РФ прогноз акцизов на крепкий алкоголь на 2018-2020 годы рассчитан исходя из объемов розничных продаж по данным Единой государственной автоматизированной информационной системы (ЕГАИС).

Действительно, в соответствии с Федеральным законом от 30.11.2016 № 409-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» утверждены изменения в Бюджетный кодекс РФ, согласно которым предусматривается перераспределение нормативов зачислений налоговых доходов между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ. Норматив зачисления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков) составит 50/50 (ранее 60/40). То есть, 50 процентов консолидированных доходов по указанным акцизам подлежат распределению между субъектами Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом от 19.12.2016 № 415-ФЗ «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» 80 процентов акцизных доходов, подлежащих распределению между субъектами РФ, распределяются пропорционально объемам производства алкоголя, а 20 процентов – пропорционально объемам розничных продаж. При этом Томская область в число регионов, в бюджеты которых поступают акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% в зависимости от объема производства, не входит.

Следует отметить, что данная практика введена уже в 2017 году. По состоянию на 01.10.2017 объем доходов Томской области от поступлений акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков) составил 118 млн.руб. и по оценке Контрольно-счетной палаты, по состоянию на 01.01.2018 составит не более 160 млн. руб. против 246 млн.руб., указанных в материалах к законопроекту.

При этом в соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект Федерального закона) в 2018 году доходы от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков), изготавливаемую без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом РФ, направляются территориальными органами Федерального казначейства в уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства для их последующего распределения между бюджетами субъектов Российской Федерации в следующем порядке:

1) 50 процентов доходов до дня (включительно) достижения величины, указанной в приложении 4 к проекту Федерального закона, – по нормативам, установленным приложением 5 к проекту Федерального закона;

2) 50 процентов доходов и поступления от доходов со дня, следующего за днем превышения величины доходов, предусмотренной пунктом 1, – пропорционально объемам розничных продаж указанной продукции в порядке, установленном Министерством финансов РФ.

Следует отметить, что Томская область не входит в число субъектов, указанных в приложениях 4, 5 (по распределению данных доходов) к проекту Федерального закона.

Данными о прогнозных объемах розничных продаж алкогольной продукции на территории Томской области в 2018 – 2020 годах Департамент потребительского рынка Администрации Томской области и Комитет по лицензированию Томской области не располагают.

Кроме того, в прогнозе поступлений по акцизам на подакцизную продукцию в 2018 – 2020 годах Администрацией указаны данные, которые не позволяют подтвердить прогноз поступления акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков) в объеме 655,6 млн.руб., так как при расчете поступлений по указанному источнику указаны объемы **выпуска** алкогольной продукции на территории Томской области с объемной долей содержания спирта свыше 9% и темпы роста объемов производства алкогольной продукции, при этом, как указывалось выше, согласно пояснительной записке, расчет произведен, исходя из объемов розничных **продаж** по данным ЕГАИС, однако **в расчете эти данные вообще отсутствуют**.

Таким образом, подтвердить прогноз Администрации поступлений в доход областного бюджета от акцизов по алкогольной продукции с объемной долей содержания спирта свыше 9% в 2018 году в размере 655,6 млн.руб. не представляется возможным, при этом, по оценке Контрольно-счетной палаты, исходя из поступлений доходов от указанного источника в 2017 году **риск его неисполнения составит более 400 млн.руб.**

Также, есть вероятность неисполнения планируемых показателей по акцизам на пиво. Так, расчет Администрации по данному источнику произведен из объема производства пива в 2018 году в размере 18 400 тыс.дкл., однако согласно информации Департамента потребительского рынка объем производства пива в Томской области в 2018 году составит 15 800 тыс. дкл. Таким образом, **объем рисков составит более 500 млн.руб.**

Исходя из изложенного, прогноз поступлений в 2018 – 2020 годах в доход областного бюджета акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, рассчитан Администрацией Томской области со значительными рисками его неисполнения.

5.4. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

По оценке Администрации ожидаемое исполнение областного бюджета в 2017 году по налогу может составить 1 372,9 млн.руб., темп роста к уровню 2016 года – 107,4%.

В материалах и документах к законопроекту поступление налога в областной бюджет (по нормативу 70%) прогнозируется в следующих объемах:

- 1 439,2 млн.руб. в 2018 году, с темпом роста 104,8%;
- 1 495,8 млн.руб. в 2019 году, с темпом роста 103,9%;
- 1 554,7 млн.руб. в 2020 году, с темпом роста 103,9%.

Темп роста по данному источнику на протяжении последних лет показывает устойчивую положительную динамику, налоговая политика на планируемый период не окажет существенного влияния на ухудшение ситуации по использованию налогоплательщиками данной системы налогообложения. Соответственно, примененный в расчетах Администрации темп роста на 2018 год (104,8%) представляется заниженным. По оценке Контрольно-счетной палаты можно применить сложившийся в 2014 – 2017 годах темп роста 107,5% и ожидать поступление по данному источнику **на 37 млн.руб. больше** планируемого. Аналогично предлагаем пересмотреть в большую сторону темп роста (103,9%) в плановом периоде.

5.5. Налог на имущество организаций

Ожидаемое исполнение областного бюджета в 2017 году по налогу на имущество организаций по оценке Администрации составит 6 151,9 млн.руб., темп роста к уровню 2016 года – 110,1%.

В материалах и документах к законопроекту поступление налога на имущество организаций в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- 7 249,3 млн.руб. в 2018 году, с темпом роста 117,8%;
- 7 631,9 млн.руб. в 2019 году, с темпом роста 105,3%;
- 7 672,6 млн.руб. в 2020 году, с темпом роста 100,5%.

Расчёт оценки поступлений по налогу на имущество организаций в 2017 году осуществлялся Администрацией исходя из фактически сложившейся за предыдущие годы динамики поступлений налога на имущество организаций, сумм налога, уплаченных органами государственной власти Томской области, органами местного самоуправления, областными и муниципальными казёнными, бюджетными и автономными учреждениями за 1 квартал 2017 года в связи с отменой льготы по налогу, и с учётом роста ставки по налогу на имущество в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов. Расчёт прогноза поступлений налога на имущество организаций на 2018 – 2020 годы произведён с учётом роста ставки по налогу на имущество в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, отменой льготы по движимому имуществу и доли задолженности по налогу на имущество организаций в целом, сложившейся на 01.07.2017.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ критериев и факторов, оказывающих влияние на формирование прогнозных значений поступления налога на имущество организаций на 2018 – 2020 годы.

На основании расчета ожидаемого исполнения по налогу на имущество организаций в 2017 году, темпов роста среднегодовой стоимости имущества, предложенных Администрацией на 2018 – 2020 годы, Контрольно-счетной палатой произведен расчет прогноза поступлений по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет в 2018 – 2020 годах, полученные значения которого в целом существенно не отклоняется от сумм поступлений по данному источнику, предложенных Администрацией.

5.6. Транспортный налог

По оценке Администрации ожидаемое исполнение областного бюджета в 2017 году по транспортному налогу может составить 613,3 млн.руб., темп роста к уровню 2016 года – 113,1%.

В материалах и документах к законопроекту поступление транспортного налога в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- 692,5 млн.руб. в 2018 году, с темпом роста 112,9%;
- 873 млн.руб. в 2019 году, с темпом роста 126,1%;
- 877,5 млн.руб. в 2020 году, с темпом роста 100,5%.

Доля транспортного налога в объеме собственных доходов областного бюджета в 2017 году прогнозируется в размере 1,6 %, в 2018-2020 годах от 1,4% до 1,6%.

Учитывая особенности начисления и уплаты транспортного налога, отраженные в Пояснительной записке, сохранение темпов роста транспортных средств, поставленных на учет в ГИБДД УМВД России по Томской области в 2017 году на уровне 2016 года, и оценку по объемам поступлений в 2017 году, считаем возможным согласиться с прогнозом Администрации на 2018 год и на плановый период.

5.7. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Прогнозируемый на 2018 год объем доходов областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, законопроектом предусмотрен в сумме 52 735,2 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения за 2017 год (55 943,1 тыс.руб.) на 5,7% или на 3 207,9 тыс.руб., при снижении доли данного вида доходов в общей структуре налоговых и неналоговых доходов областного бюджета с 0,13% до 0,11%. Прогноз объема и доли доходов в плановом периоде значительно меньше (на 18,6%) в сравнении с исполнением бюджета за 2016 год (64 818,8 тыс.руб.), что связано с уменьшением планируемых доходов в виде процентов от предоставления бюджетных кредитов на 2 302,6 тыс.руб. (с 8 830,6 тыс.руб. – в 2016 году до 6 528 тыс.руб. – в 2018 году), дивидендных поступлений – на 3 114,1 тыс.руб. (соответственно с 10 286,9 тыс.руб. до 7 172,8 тыс.руб.), доходов в виде части прибыли областных государственных унитарных предприятий – на 4 841 тыс.руб. (с 16 168 тыс.руб. до 11 327 тыс.руб.) и доходов от сдачи в аренду прочего имущества – на 4 623,5 тыс.руб. (с 21 213,5 тыс.руб. до 16 590 тыс.руб.) при увеличении прогнозных доходов от сдачи в аренду земельных участков на 2 809,8 тыс.руб. (с 8 287,6 тыс.руб. до 11 097,4 тыс.руб.).

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2017 – 2020 годах, приведенная в следующей таблице, свидетельствует о ежегодном сокращении доли данных доходов в общем объеме неналоговых доходов областного бюджета.

Таблица 5

Показатели	Оценка 2017 год	Прогноз		
		2018 год	2019 год	2020 год
Законопроект на 2018 – 2020 годы, тыс.руб.	55 943,1	52 735,2	56 490,1	55 225,5
доля в неналоговых доходах, %	7,6	6,1	6,0	5,9
к предыдущему году, тыс.руб.	-8 875,7	-3 207,9	3 754,9	-1 264,6
к предыдущему году, %	86,3	94,3	107,1	97,8
темпы роста к 2017 году		94,3	101,0	98,7

Ожидаемое за 2017 год исполнение **по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области**, согласно материалам к законопроекту составляет 9 202,1 тыс.руб.: поступления от 4 хозобществ со 100%-й долей Томской области в общей сумме 8 456,3 тыс.руб. (25% от чистой прибыли по итогам 2016 года – АО «ТомскАгроИнвест», АО «Санаторий Чажемто» и ООО «Гарантийный фонд ТО», 40% – АО «Медтехника»), а также от 3 хозобществ, в которых Томская область является мелким акционером, в общей сумме 745,8 тыс.руб. (2,5% от объема чистой прибыли по итогам 2016 года – ПАО «Томскпромстройбанк», 1,7% – АО «Полигон», ПАО «Ростелеком»). Ожидаемое исполнение на 1 775,7 тыс.руб. меньше плана текущего года (10 977,8 тыс.руб.) в связи с тем, что по 4 хозяйственным обществам недополучено в областной бюджет в целом 3 180,1 тыс.руб., из них АО «Санаторий «Чажемто» и ПАО «Промстройбанк» – в связи с получением чистой прибыли в меньшем объеме, чем запланировано, по АО «Корпорация развития Томской области» – в связи с получением по итогам 2016 года убытка вместо планировавшейся прибыли, по ООО «Томский кампус» – единственным участником общества в лице Департамента по управлению государственной собственностью не принято решение о распределении чистой прибыли на выплату дивидендов в областной бюджет. При этом тремя хозобществами по итогам 2016 года получена чистая прибыль выше запланированных объемов и акционерами двух хозобществ принято решение о перечислении незапланированных дивидендов в областной бюджет, в связи с чем план по перечислению дивидендов данной группой хозобществ перевыполнен в целом на 1 404,4 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2017 в собственности Томской области находятся акции (доли в уставных капиталах) 12 хозобществ с долей участия Томской области более 50% уставного капитала, из них в отношении ОАО «Региональное ипотечное агентство Томской области» введена процедура конкурсного производства сроком до 19.10.2017.

На 2018 год сформирован прогноз доходов в виде дивидендов хозяйственных обществ с долей участия Томской области в сумме 7 172,8 тыс.руб., что на 34,7% (на 3 805 тыс.руб.) ниже плана на 2017 год и на 22% меньше ожидаемого его исполнения. В материалах к Законопроекту не представлен расчет (обоснование) указанного прогноза. По результатам анализа дополнительно запрошенных документов у администратора данного вида доходов установлено, что в прогноз доходов по 6 хозяйственным обществам со 100%-й долей участия Томской области в уставном капитале включен следующий размер дивидендов, направляемых в областной бюджет: АО «ТомскАгроИнвест», АО «Корпорация развития Томской области» и ООО «Гарантийный фонд Томской области» – 25% от объема чистой прибыли, планируемого по итогам 2017 года, АО «Медтехника» – 40%, АО «Санаторий «Чажемто» и ООО «Томский кампус» – 100%, что составило в целом 6 444,9 тыс.руб., кроме того, ПАО «Промстройбанк» (госдоля в уставном капитале – 8,77%) – 727,9 тыс.руб.

Прогноз указанных поступлений сформирован на основе утвержденной Методики прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области – с применением метода прямого расчета, исходя из показателей программ финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ с долей Томской области в уставном капитале, утвержденных советами директоров, и (или) из прогнозных показателей развития обществ. Однако данный расчет не учитывает положений (п. 7) Методических рекомендаций представителям Томской области в органах управления хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50 процентов, для голосования на заседаниях (собраниях) органов управления по вопросам распределения чистой прибыли, утвержденных приказом Департамента по управлению государственной собственностью от 13.06.2017 № 419, принятых в развитие распоряжения Администрации Томской области от 20.01.2010 № 34-ра «Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов», в части отсутствия сформированных смет расходов, прогнозируемых при распределении чистой прибыли на иные цели, не связанные с реализацией инвестиционных проектов, включающих конкретные направления расходов, связанных с развитием основных видов деятельности обществ, предусмотренных их уставами, которые должны быть утверждены в составе программ финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ.

Фактически при формировании прогноза доходов областного бюджета в виде дивидендов чистая прибыль, планируемая по итогам 2017 года, хозяйствами распределена на иные цели (АО «Медтехника» – в размере 60%, ООО «Корпорация развития Томской области» – в размере 65% и ООО «Томское время» – в размере 95%) при отсутствии вышеуказанных смет расходов, утвержденных в составе программ финансово-хозяйственной деятельности данных хозяйственных обществ.

Прогноз доходов по указанному источнику на 2019 год составил 8 226,7 тыс.руб. (рост к уровню 2018 года на 1 053,9 тыс. руб. или на 14,7 % в связи с планируемым увеличением общего объема чистой прибыли АО «ТомскАгроИнвест», АО «Корпорация развития Томской области», ООО «Гарантийный фонд Томской области», АО «Медтехника» и ПАО «Томскпромстройбанк»), но также при отсутствии смет расходов, прогнозируемых при распределении чистой прибыли на иные цели, на 2020 год – 9 135,1 тыс.руб. (рост к уровню 2019 года – на 908,4 тыс.руб. или на 11%).

Прогнозный объем дивидендов в расчете на 1 тысячу рублей, вложенных из областного бюджета в уставные капиталы хозяйственных обществ с долей участия Томской области, на 2018 год составит 6,12 руб., на 2019 и 2020 годы – соответственно 5,47 руб. и 6,08 руб., что значительно ниже фактически сложившихся: за 2016 год – 6,74 руб., 2015 год – 8,99 руб., 2014 год – 26,38 руб.

При соблюдении положений дивидендной политики Томской области, вышеуказанных Методических рекомендаций, а также распоряжения Администрации Томской области от 20.01.2010 № 34-ра «Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов» (в целях увеличения дивидендных поступлений в областной бюджет при одновременном учете интересов развития хозяйств) потенциальный размер **дополнительных доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, может**

составить: 2018 год – 4 542,4 тыс.руб. (общий прогноз доходов – 11 715,2 тыс.руб.), 2019 год – 7 581,4 тыс.руб. (общий прогноз доходов – 15 808,1 тыс.руб.), 2020 год – 9 057,2 тыс.руб. (общий прогноз доходов – 18 192,3 тыс.руб.). Подчеркнем, что увеличение данных доходов в предлагаемых размерах возможно при наличии решения органов управления хозобществ (единственного акционера – Томской области) о направлении дивидендов в областной бюджет в запланированных размерах.

Также следует обратить внимание, что проектом федерального бюджета на 2018 – 2020 годы предусмотрена выплата дивидендов в течение трёхлетки **исходя из 50% чистой прибыли** по ключевым компаниям с государственным участием.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в соответствии с Законопроектом прогнозируются на 2018 год в объеме 11 097,4 тыс.руб., что составляет 58,4% к плану текущего года (18 997,4 тыс.руб.) и 107,8% к ожидаемому его исполнению (10 297,4 тыс.руб.). На 2019 – 2020 годы доходы по данному источнику прогнозируются с увеличением к уровню 2018 года на 63,1% – 18 097,4 тыс.руб. ежегодно. Уточненное ожидаемое поступление данных доходов в 2017 году, по оценке Контрольно-счетной палаты – 8 164,8 тыс.руб. или 43% от установленного плана (в связи с вероятным непоступлением в 4 квартале текущих платежей за аренду 6 земельных участков, предоставленных ООО «Футбольный клуб «Томь», а также незаключением договора аренды земельного участка площадью 20,2 га, расположенного по адресу: г. Томск, ул. А. Угрюмова, 1).

Указанная сумма доходов включает доходы по двум источникам, администрируемым Департаментом по управлению государственной собственностью:

- доходы в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности Томской области (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений);

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в федеральной собственности, полномочия по управлению и распоряжению которыми переданы органам государственной власти субъектов РФ, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

На 2018 год доходы от аренды земельных участков, находящихся в собственности Томской области, прогнозируются в сумме 11 000 тыс.руб. (исходя из размера арендной платы по действующим договорам аренды земельных участков общей площадью 12 960,7 тыс. кв.м, за исключением договоров аренды, заключенных с ОГУП «Первомайское ДРСУ», находящимся в конкурсном производстве), что на 7 900 тыс.руб. меньше плана текущего года и составляет 136,4% к уточненному ожидаемому поступлению доходов по данному источнику за 2017 год (8 067,4 тыс.руб.). В составе материалов к Законопроекту не представлены расчеты (обоснования) по прогнозу данного вида доходов, что свидетельствует о недостаточной прозрачности формирования доходной базы областного бюджета. При анализе документов, дополнительно запрошенных у администратора доходов, установлено, что расчет планируемых доходов на 2018 год осуществлен без учета положений утвержденной Методики прогнозирования поступлений доходов в части применения прогнозного значения индекса потребительских цен на 2018 – 2020 г.г. к размеру арендной платы в соответствующем периоде и планирования погашения имеющейся задолженности. По оценке Контрольно-счетной палаты, **прогнозное значение поступлений данного вида доходов на 2018 год возможно скорректировать в сторону увеличения на 750 тыс.руб.**

Прогноз доходов на 2019 – 2020 годы сформирован с увеличением к уровню 2018 года на 8 000 тыс.руб. – в объеме 18 000 тыс.руб. ежегодно, расчеты (обоснования) данного прогноза в материалах к Законопроекту отсутствуют, администратором доходов также не представлены.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах городских округов, находящиеся в федеральной собственности, осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов РФ, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, предусмотрены на 2018 – 2020 г.г. в сумме 97,4 тыс.руб. ежегодно (на уровне плана и ожидаемого исполнения за текущий год) в соответствии с договором арен-

ды земельного участка площадью 20,3 га, расположенного по адресу: г. Томск, Кузовлевский тракт, 2б. Данным договором, заключенным в 2013 году со сроком действия до 07.06.2020, предусмотрено изменение ежегодной арендной платы по соглашению сторон, исходя из рыночной ситуации, но не чаще одного раза в год, однако за 4 года действия данного договора размер арендной платы не пересматривался, в планируемом периоде 2018 – 2020 г.г. пересмотр также не прогнозируется (заметим, что судебная практика свидетельствует о том, что при наличии в договоре условия о ежегодном изменении арендной платы по соглашению сторон, арендатор не вправе уклоняться от заключения такого соглашения).

В прогнозе неналоговых доходов областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, не учтены доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений, находящиеся в федеральной собственности, осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов РФ, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, администратором которых в настоящее время является также Департамент по управлению государственной собственностью. Фактически в 2017 году заключен договор аренды земельного участка площадью 90 га, находящегося в федеральной собственности, распоряжение и управление по которому передано субъекту РФ, расположенного по адресу: Томский район, Богашевское сельское поселение, д. Писарево, микрорайон Аникино, для комплексного освоения в целях строительства жилья экономического класса сроком до 31.12.2019 с годовой арендной платой в сумме 462,3 тыс.руб. (50% которой поступает в областной бюджет).

Следует также отметить, что до настоящего времени не оплачена задолженность по арендным платежам в сумме 4 211,6 тыс.руб. за вышеуказанный земельный участок, ранее предоставлявшийся (с 2010 по 2014 годы) в аренду УМП «Томскстройзаказчик». Должнику была предоставлена рассрочка выплаты указанной задолженности на 3 года (до конца 2016 года – 1 000 тыс.руб., до конца 2017 года – 1 000 тыс.руб., до апреля 2018 года – 2 211,6 тыс.руб.), однако долги не возвращены. Департаментом архитектуры и строительства Томской области, являвшимся в указанном периоде администратором данных доходов, не приняты должные меры по ее взысканию. При прогнозе поступлений погашение данной задолженности не учтено.

Исходя из вышеизложенного, прогноз **доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 2018 год возможно увеличить как минимум на 981,2 тыс.руб. (за земельные участки, находящиеся в собственности Томской области – 750 тыс.руб., за земельные участки, находящиеся в федеральной собственности, расположенные в границах сельских поселений – 231,2 тыс.руб.).**

Доходы 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), в 2018 году прогнозируются в объеме 1 870 тыс.руб., что на 992 тыс.руб. или на 34,7% меньше ожидаемого исполнения за 2017 год, которое оценено на уровне плана на текущий год (2 862 тыс.руб.). В 2019 и 2020 годах указанные доходы прогнозируются в объеме 1 956 тыс.руб. и 2 043 тыс.руб. соответственно (рост к уровню 2018 году – на 4,6% и на 9,3%, но меньше плана текущего года – на 31,7% и 28,6%). В составе материалов к Законопроекту не представлены расчеты (обоснования) по данному виду доходов, что свидетельствует о недостаточной прозрачности формирования доходной базы областного бюджета.

По результатам анализа дополнительно запрошенных документов у администратора доходов установлено (исходя из фактических поступлений за 9 месяцев текущего года с учетом нижеуказанных корректировок по соответствующим видам доходов и ожидаемых поступлений арендных платежей в 4 квартале по действующим по состоянию на 30.09.2017 договорам аренды), что уточненное ожидаемое исполнение доходов от сдачи в аренду областного государственного имущества может составить лишь 2 329 тыс.руб. или 81,4% от установленного плана. Следует отметить, что объем прогнозируемых поступлений определен администратором данного вида доходов (Департаментом по управлению государственной собственностью) с нарушением положений приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении

Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»: по коду бюджетной классификации «Доходы 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)» учтены доходы от аренды имущества Казны Томской области в сумме 773 тыс.руб., которые следовало учесть по КБК «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)». За 9 месяцев 2017 года сумма доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти (исходя из Перечня действующих договоров аренды, заключенных с участием Департамента по состоянию на 30.09.2017), составила 1 874 тыс.руб. (по данным Департамента – 2 647 тыс.руб.), а доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего Казну Томской области – 12 324 тыс.руб. (по данным Департамента – 11 551 тыс.руб.).

Недополучение доходов по данному источнику в 2017 году (в сумме более 500 тыс.руб.) обусловлено прекращением договоров аренды с ООО «Восход-2000», ПАО «Сбербанк России», ООО «МегаСтрой» (сумма выпадающих доходов – 933,4 тыс.руб.), увеличением долгов по арендным платежам ООО «СМП-95 Инжиниринг» (130,9 тыс.руб.), вместе с тем поступлением доходов по вновь заключенным договорам аренды в сумме порядка 486 тыс.руб.

Следует отметить, что утвержденной Департаментом по управлению государственной собственностью Методикой прогнозирования поступлений доходов не предусмотрен конкретный алгоритм расчета прогнозируемой к погашению в соответствующем периоде суммы задолженности по договорам аренды (по доходам от аренды земельных участков, имущества, находящегося в оперуправлении, имущества Казны Томской области, по прочим поступлениям от использования имущества).

В ходе анализа дополнительно запрошенных документов, установлено, что прогноз доходов сформирован администратором доходов с применением индекса потребительских цен, значение которого отлично от примененного в Законопроекте при прогнозе доходов областного бюджета на 2018-2020 годы, а также без учета планируемой к погашению задолженности по арендным платежам.

По оценке Контрольно-счетной палаты, общая планируемая сумма **доходов от аренды областного имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений, на 2018 год может быть увеличена на 1 435 тыс.руб. (до 3 305 тыс.руб.), 2019 год – на 1 472 тыс.руб. (до 3 428 тыс.руб.), 2020 год – на 1 489 тыс.руб. (до 3 532 тыс.руб.)**.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков) на 2018 год прогнозируются в объеме 14 720 тыс.руб., что на 1 784 тыс.руб или 10,8% меньше ожидаемого исполнения за 2017 год, которое оценено на уровне плана на текущий год (16 504 тыс.руб.). В 2019 и 2020 годах указанные доходы прогнозируются в объеме 13 527 тыс.руб. и 13 976 тыс.руб. соответственно (к 2018 году – 91,9% и 94,9%, к ожидаемому исполнению за 2017 год – снижение соответственно на 18% и 15,3%). В составе материалов к Законопроекту не представлены расчеты (обоснования) прогнозов по данному виду доходов.

По результатам дополнительно запрошенных документов установлено (исходя из фактических поступлений за 9 месяцев текущего года с учетом вышеуказанных корректировок по соответствующим видам доходов и ожидаемых поступлений арендных платежей в 4 квартале по действующим по состоянию на 30.09.2017 договорам аренды), что уточненное ожидаемое исполнение доходов от сдачи в аренду областного государственного имущества Казны Томской области может составить 15 967 тыс.руб. или 96,7% от плана. Риски неполучения запланированного объема доходов существуют в связи с ростом задолженности по арендным платежам ООО «Завод ЖБК-100» (568,5 тыс.руб.), других арендаторов имущества Казны – ООО «Иловское», ООО «Русский стиль», ООО «СибЛес», ИП Климов Ю.В., В.Д. Прохоренко (209,8 тыс.руб.).

Прогноз доходов по данному источнику сформирован администратором доходов также с применением индекса потребительских цен, отличного от его прогнозного значения на 2018 – 2020 годы, с учетом планируемой к погашению задолженности по арендным платежам лишь в сумме 50 тыс.руб. в 2018 году, что составляет менее 3% от числящихся на 30.09.2017 долгов

по арендным платежам. Следует активизировать работу администратора доходов по погашению накопившейся задолженности.

По оценке Контрольно-счетной палаты (с учетом планируемых сроков приватизации находившихся в аренде объектов недвижимости, а также прогнозного значения индекса потребительских цен на 2018-2020 годы), **общая планируемая сумма доходов от аренды имущества, составляющего казну субъекта РФ, на 2018 год может быть увеличена на 501 тыс. руб. (до 15 221 тыс.руб.), 2019 год – на 172 тыс.руб. (до 13 699 тыс.руб.), на 2020 год – уменьшена на 425 тыс.руб. (до 13 551 тыс.руб.).**

Ожидаемое за 2017 год исполнение по **доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных государственных унитарных предприятий**, по материалам к Законопроекту составляет 8 278 тыс.руб. или 109,9% к плану на текущий год (исходя из фактического поступления в областной бюджет за 9 месяцев – 6 193,3 тыс.руб. и прогноза поступлений в 4 квартале).

Прогноз доходов по данному источнику неналоговых доходов на 2018 – 2020 годы сформирован администратором доходов на основании Методики прогнозирования поступлений доходов прямым расчетом исходя из объемов прибыли к налогообложению, предусмотренных перспективными планами на 2018 – 2020 годы трех областных государственных унитарных предприятий: ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Областной аптечный склад». В расчет не включено погашение задолженности ОГУП «Первомайское ДРСУ» по перечислению в областной бюджет части прибыли, в отношении которого 12.03.2015 было открыто конкурсное производство сроком до 04.02.2018. По состоянию на 01.10.2017 долги предприятия перед областным бюджетом составили 1 112,7 тыс.руб. Определениями Арбитражного суда Томской области от 20.11.2014 и от 05.09.2017 требования Департамента по управлению государственной собственностью о погашении указанной задолженности внесены в Реестр требований кредиторов ОГУП «Первомайское ДРСУ» в составе третьей очереди, но данная задолженность нереальна к взысканию в 2017 – 2018 годах (в связи с большим объемом требований кредиторов, внесенных в Реестр, и недостаточностью средств).

Прогноз доходов по данному источнику на 2018 год сформирован в сумме 11 327 тыс.руб., что составляет 136,8% к ожидаемому исполнению за 2017 год. Основная доля (80%) этих доходов приходится на ГУП ТО «Областное ДРСУ» – 9 050 тыс.руб., предусмотренных с увеличением в 1,7 раза к плану на 2017 год. Доля ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» в прогнозируемых доходах составляет 18% или 2 063 тыс.руб., предусмотрено увеличение доходов данного предприятия к плану 2017 года на 22%. Объем перечислений части прибыли ОГУП «Областной аптечный склад» на 2018 год планируется со снижением на 68% к плану 2017 года и составляет 214 тыс.руб. в связи с прогнозируемым снижением выручки от продаж и размера чистой прибыли.

Прогноз доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, на 2019 год – 11 587 тыс.руб. (увеличение к уровню 2018 года на 2,3% или на 260 тыс.руб.), на 2020 год – 11 898 тыс.руб. (увеличение к уровню 2019 году на 2,7% или на 311 тыс.руб.).

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных) в 2018 году прогнозируются в сумме 20 тыс.руб., что на 5 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения за 2017 год, которое оценено на уровне плана текущего года (25 тыс.руб.). В 2019 и 2020 годах указанные доходы прогнозируются ещё в меньшем объеме – 15 тыс.руб. и 10 тыс.руб. соответственно. Результаты анализа дополнительно запрошенных документов у Департамента по управлению государственной собственностью свидетельствуют, что уточненное ожидаемое исполнение прочих поступлений от использования имущества за 2017 год может составить 63,4 тыс.руб. или 253,6% от плана (исходя из фактических поступлений за 9 месяцев и ожидаемых в 4 квартале платежей за наем жилых помещений по действующим по состоянию на 30.09.2017 договорам социального найма, заключенным с физическими лицами, в том числе являющимися многодетными семьями, имеющими на момент предоставления жилья 5 и более несовершеннолетних детей. Сверхплановое поступление

данного вида доходов обусловлено, в том числе изменением размера платы по действующим договорам социального найма (с учетом результатов проведенного Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности Департамента по управлению государственной собственностью Томской области в части реализации в 2016 году полномочий по управлению, распоряжению и использованию областного имущества, а также по обеспечению поступления неналоговых доходов в областной бюджет»).

По оценке Контрольно-счетной палаты, **прогноз прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ, на 2018 год может быть увеличен на 68 тыс.руб. (до 88 тыс.руб.), 2019 год – на 73 тыс.руб. (до 88 тыс.руб.), 2020 год – на 78 тыс.руб. (до 88 тыс.руб.).**

Ожидаемое за 2017 год исполнение неналоговых **доходов от продажи материальных и нематериальных активов, находящихся в собственности Томской области**, по Законопроекту составляет 10 564 тыс.руб. или 17,1% от установленного плана (61 611 тыс.руб.). По оценке Контрольно-счетной палаты, ожидаемый объем доходов по данному источнику в связи с невыполнением Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области может составить ещё меньше – 7,8 тыс.руб. или 0,01% от плана (за 9 месяцев текущего года в областной бюджет поступили доходы лишь от продажи 4 земельных участков под объектами недвижимости, находящимися в частной собственности; в 4 квартале по заявленным двум аукционам по продаже имущественного комплекса в с. Тегульдет и нежилого строения с земельным участком в г. Томск, ул. Кривая, 4, на настоящий момент заявки отсутствуют).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, находящихся в собственности Томской области, планируются в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Томской области: на 2018 год – в сумме 12 429,2 тыс.руб. от реализации объектов недвижимости, на 2019 год – в сумме 60 815,7 тыс.руб. (в том числе 59 291,8 тыс.руб. – от реализации объектов недвижимости, 1 523,9 тыс.руб. – от продажи земельных участков), на 2020 год – в сумме 33 077,2 тыс.руб. (в том числе 5 187,7 тыс.руб. – от реализации объектов недвижимости, 27 889,5 тыс.руб. – от продажи земельных участков). Отметим, что в прогнозе доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной собственности, не учтены доходы от продажи земельных участков юридическим и физическим лицам (фактически ежегодно продается в среднем 4-5 земельных участков на общую сумму 31 тыс.руб.), что является дополнительным резервом доходов от продажи материальных и нематериальных активов, находящихся в собственности Томской области.

Учитывая изложенное в разделе настоящего заключения по анализу Прогнозного плана (программы) приватизации, **доходы от продажи материальных и нематериальных активов, находящихся в собственности Томской области, возможно увеличить: в 2018 году – на 1 322,1 тыс.руб., из них от продажи объектов недвижимости – 937,7 тыс.руб., от продажи земельных участков – 384,4 тыс.руб.; в 2019, 2020 годах – на 31 тыс.руб. ежегодно от продажи земельных участков.**

С учетом изложенного в настоящем подразделе требуется существенная доработка прогнозных значений практически по всем доходным источникам.

5.8. Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Томской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

В Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Томской области (приложение 11 к законопроекту, далее – Прогнозный план) в целом на трехлетний период включено 239 объектов областного недвижимого имущества, не используемого для обеспечения выполнения функций органов государственной власти Томской области и не требуемого для осуществления полномочий субъекта РФ, с общим планируемым доходом в сумме 106 322,1 тыс.руб., из них: на 2018 год – 12 429,2 тыс.руб. (27 объектов и 25 не сформированных земельных участков, занимаемых объектами недвижимости), на 2019 – 60 815,7 тыс.руб. (169 объектов, в том числе 74 земельных участка), на 2020 год – 33 077,2 тыс.руб. (43 объекта, в том числе 16 земельных участков).

На 2018 и 2019 годы в Прогнозный план включены объекты с прогнозируемым объемом доходов от их реализации в соответствии с действующим Законом Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В отношении включенных в Прогнозный план объектов недвижимости, принадлежащих ОГУ «Томские леса», отметим следующее. Земельные участки под 11 объектами (нежилые здания, строения), включенными на 2018 год, до настоящего времени не сформированы, из них земельный участок общей площадью 33 264 кв.м кадастровой стоимостью 24 519,6 тыс.руб. по адресу: г. Асино, ул. Мичурина, 5 (кадастровый номер 70:17:0000013:605), на котором помимо 3 объектов областной собственности находится и жилищный фонд; необходимо проведение размежевания и комплекса дальнейших мероприятий в целях включения в Прогнозный план сформированных и зарегистрированных в собственность Томской области земельных участков. Кроме того, расположенные в 10 муниципальных районах Томской области 6 имущественных комплексов в составе 14 зданий, строений, сооружений на 6 земельных участках, а также 12 зданий, сооружений на 10 земельных участках и нежилые помещения площадью 27,1 кв.м, одновременно включены и в Прогнозный план на 2017 год в соответствии с Законом Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», и в Прогнозный план на 2020 год.

Инвентаризация имущества ОГУ «Томские леса», проведение которой, по данным Департамента лесного хозяйства, изначально планировалось осуществить в срок до 01.07.2017, не состоялась. Исполнение планов мероприятий приостановлено до решения вопроса о выделении Департаменту дополнительных средств из бюджета Томской области, обеспечивающих возмещение расходов при ликвидации учреждения (письмо от 15.09.2017 № 74-0994). При этом согласно данным Реестра госимущества Томской области по состоянию на 13.10.2017 в ОГУ «Томские леса» числится 143 объекта недвижимого имущества общей первоначальной стоимостью 56,3 млн.руб., остаточной стоимостью – 12,3 млн.руб. (из них право собственности Томской области зарегистрировано на 89 объектов) и объекты движимого имущества общей первоначальной стоимостью 89,8 млн.руб. Ещё раз обратим внимание, что объекты движимого имущества ОГУ «Томские леса» не включены в Прогнозный план (программу) приватизации ни в составе имущественных комплексов, ни отдельной позицией.

В отношении имущественного комплекса по адресу: г. Томск, ул. Угрюмова, 1, состоящего из 17 объектов областного недвижимого имущества (в Прогнозный план включено только 16 объектов), отметим, что 15 из них находятся на зарегистрированном в собственность Томской области земельном участке площадью 20,2 га (на котором кроме областных объектов расположены и объекты недвижимости, находящиеся в частной собственности), 2 объекта областного госимущества расположены за пределами указанного участка. По данным Департамента по управлению государственной собственностью, до конца текущего года планируется завершить мероприятия по межеванию и разделу данного земельного участка в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 04.09.2017 № 541-ра «Об утверждении схемы земельного участка и установлении видов разрешенного использования земельных участков, находящихся в государственной собственности Томской области» с последующей постановкой на государственный кадастровый учет образованных при разделе 15 земельных участков и регистрацией на них права собственности Томской области. В сентябре текущего года зарегистрировано право собственности Томской области на образованные два земельных участка (кадастровый номер 70:21:0100007:1016 площадью 95 кв.м кадастровой стоимостью 119,5 тыс.руб. и 70:21:0100007:1017 площадью 186 кв.м кадастровой стоимостью 233,9 тыс.руб.) под расположенными за пределами вышеуказанного участка двумя объектами областной недвижимости по адресу: г. Томск, ул. А. Угрюмова, 1 стр. 13 и стр. 33 соответственно. В связи с этим пункты 2.3 и 2.6 Прогнозного плана следует дополнить данными по этим двум земельным участкам, увеличив прогнозную сумму доходов на 353,4 тыс.руб., а также включить в состав данного имущественного комплекса объект «Открытое распределительное устройство», расположенный по адресу: г. Томск, ул. Угрюмова, 1 стр. 37 (рыночной стоимостью по состоянию на 16.06.2015 г. 937,7 тыс.руб.).

В отношении 95 газопроводов общей протяженностью 224,2 тыс. п.м, состоящих в Прогнозном плане на 2019 год, отметим, что из них 24 газопровода подземных (без выхода на поверхность земли), в связи с этим включены без земельных участков, сформировать которые

не представляется возможным. В Прогнозный план включено 74 земельных участка общей площадью 4,4 тыс. кв.м, зарегистрированных в собственность Томской области, на которых расположен 71 газопровод. 32 газопровода с 30 земельными участками из состава вышеуказанных газопроводов уже включались в Программу приватизации на 2014 год, несостоявшаяся в связи с отсутствием заявок от потенциальных покупателей (ООО «Газпром газораспределение Томск», арендуемого у Томской области данные газопроводы, ООО «Газпром межрегионгаз» – учредителя указанного арендатора).

Планируемый доход от приватизации областного госимущества в 2018 – 2020 годах определен администратором данных доходов на основании положений утвержденной Методики прогнозирования поступлений доходов, но без учета следующих моментов:

– по 2018 году при использовании метода прямого счета не учтены три вышеуказанных объекта имущественного комплекса по адресу: г. Томск, ул. А. Угрюмова, 1, с общей суммой прогнозируемого дохода от их реализации 1 291,1 тыс.руб. (кадастровая стоимость двух земельных участков площадью 95 кв.м и 186 кв.м под строениями соответственно 13 и 33, а также рыночная стоимость строения 37 «Открытое распределительное устройство» площадью 1432,8 кв.м);

– по 2019 году прогноз поступлений доходов от реализации объектов газового хозяйства осуществлен исходя из их рыночной стоимости на основании отчетов об оценке, с даты составления которых прошло более трех лет (подготовленных в сентябре, декабре 2013 года, мае 2014 года), с применением понижающих коэффициентов к указанной оценке, значения которых отличны от значений, предусмотренных Методикой. Кроме того, в соответствии с п. 11 данной Методики, в случае, когда с даты составления отчетов об оценке рыночной стоимости объектов имущества прошло более трех лет, следует в расчет прогноза применить балансовую (остаточную) стоимость. Согласно данным Реестра государственного имущества Томской области, по состоянию на 01.10.2017 балансовая стоимость 95 газопроводов составляет 454 329,3 тыс.руб., кадастровая стоимость 74 земельных участках под газопроводами – 626,7 тыс.руб.

Ещё раз обращаем внимание, что данная Методика прогнозирования поступлений доходов не учитывает прогноз доходов по объектам, завершение процедуры приватизации которых переходит с текущего на планируемый финансовый год.

Таким образом, по результатам оценки Контрольно-счетной палаты возможно **увеличить прогноз доходов от приватизации областного госимущества в 2018 году на 1 291,1 тыс.руб., в том числе по объектам недвижимости – на 937,7 тыс.руб., по земельным участкам – на 353,4 тыс.руб.** Также следует увеличить планируемый объем доходов после завершения мероприятий по разделу и оформлению права собственности Томской области на земельные участки, занимаемые 15 объектами имущественного комплекса по адресу: г. Томск, ул. А. Угрюмова, 1.

Кроме того, в связи с тем, что ни фактическое наличие включенных в Прогнозный план приватизации 38 объектов недвижимости, владельцем которых является ОГУ «Томские леса», ни их состояние до настоящего времени не установлено, существуют риски неполучения доходов от их приватизации в 2018 году сумме 1 500,3 тыс.руб., в 2020 году – 33 077,2 тыс.руб. (27 889,5 тыс.руб. – по объектам недвижимости, 5 187,7 тыс.руб. – по земельным участкам).

5.9. Платежи при пользовании природными ресурсами

Ожидаемое исполнение областного бюджета по платежам при пользовании природными ресурсами в 2017 году по оценке Администрации может составить 276,4 млн.руб., темп роста к уровню 2016 года – 74,4 %.

Поступление платежей в областной бюджет в материалах и документах к законопроекту прогнозируется в следующих объемах:

- 291,8 млн.руб. в 2018 году, с темпом роста 105,4%;
- 293,3 млн.руб. в 2019 году, с темпом роста 100,5%;
- 294,8 млн.руб. в 2020 году, с темпом роста 100,5%.

Прогноз доходов в материалах к законопроекту сформирован в разрезе всех источников поступлений и основан на прогнозных данных администраторов соответствующих видов поступлений.

С учетом объемов фактических поступлений в 2016 году, оценки поступлений по итогам текущего года в сумме 327 678,1 тыс.руб. (плата за негативное воздействие на окружающую

среду – 49 697,9 тыс.руб., регулярные платежи за пользование недрами – 26 655,3 тыс.руб., плата за использование лесов – 251 324,9 тыс.руб.), основываясь на ряде иных факторов, палатой произведен расчет прогнозных объемов поступлений по данному источнику.

Общая сумма прогнозируемых объемов поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами на 2018 – 2020 годы может составить соответственно 347 млн.руб. (+ 55,2 млн.руб.), 348,9 млн.руб. (+ 55,6 млн.руб.) и 349,3 млн.руб. (+ 54,5 млн.руб.).

5.10. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Ожидаемое исполнение областного бюджета по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2017 году по оценке Администрации может составить 63,4 млн.руб., темп роста к уровню 2016 года – 90%.

Поступление по доходам в материалах и документах к законопроекту прогнозируется в следующих объемах:

- 62,2 млн.руб. в 2018 году, с темпом роста 98%;
- 63,5 млн.руб. в 2019 году, с темпом роста 102,2%;
- 66,0 млн.руб. в 2020 году, с темпом роста 104%.

По оценке палаты объем поступлений по данному источнику в 2017 году может составить 69 525,8 тыс.руб.

Учитывая фактическое исполнение по данному источнику за 8 месяцев 2017 года, оценку исполнения по данным палаты по итогам т.г., Контрольно-счетной палатой поступление по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в областном бюджете в 2018 году оценивается в размере 68,1 млн.руб., что на **5,9 млн.руб.** больше прогнозируемого Администрацией.

Прогнозное поступление платежей в областной бюджет в 2019 году может составить до 70,7 млн.руб. (+ 7,2 млн.руб.), в 2020 году – 73,5 млн.руб. (+ 7,5 млн.руб.).

6. Расходы областного бюджета

6.1. Анализ паспортов, перечня и объемов финансирования государственных программ Томской области

Согласно документам и материалам к законопроекту, проект областного бюджета на 2018-2020 годы сформирован на основе 25 государственных программ Томской области, предусмотренных Перечнем государственных программ Томской области (далее – Перечень ГП), утвержденным распоряжением Администрации Томской области от 19.02.2015 № 115-ра (в действующей редакции).

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию 25 государственных программ на 2018 год планируются в объеме 49 682 125,4 тыс.руб., на 2019 год – 52 410 758,8 тыс.руб., на 2020 год – 55 885 973,5 тыс.руб., что составляет 93,6%, 97,7% и 97,8% от общего объема расходов областного бюджета соответственно.

Из 25-ти государственных программ по трем программам (ГП «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области», ГП «Развитие информационного общества в Томской области», ГП «Эффективное управление государственным имуществом Томской области») финансирование предусмотрено исключительно за счет средств областного бюджета на весь период их реализации.

Согласно приложению 13 к законопроекту 25 госпрограмм Томской области включают **73 подпрограммы** (в рамках подпрограмм на 2018 год запланирована реализация 76 ведомственных целевых программ и 84 основных мероприятий) и 19 обеспечивающих подпрограмм. При этом **в составе проектов паспортов отражено 106 подпрограмм** и 19 обеспечивающих подпрограмм.

Из 84 основных мероприятий начало реализации 10-ти планируется с 2018 года, при этом на 2019 и (или) 2020 год по шести новым основным мероприятиям законопроектом не предусмотрено финансирование. Финансирование 11-ти основных мероприятий, предусмотренное в текущем периоде и на 2018 год, также не запланировано на 2019 и (или) 2020 год. Обоснования отсутствия финансирования ОМ на плановый период при трехлетнем бюджетном планировании в пояснительной записке отсутствуют.

Законопроектом на 2018-2020 годы предусмотрена реализация новой ведомственной целевой программы «Организация деятельности Общественной палаты Томской области», реализуемой в рамках переименованной подпрограммы «Содействие развитию институтов гражданского общества Томской области» ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления» (в 2017 году подпрограмма называлась «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Томской области»).

По ВЦП 1-го типа «Снижение дорожно-транспортных происшествий в местах размещения системы фото-видеофиксации нарушений правил дорожного движения» (подпрограмма «Сохранение и развитие автомобильных дорог Томской области» ГП «Развитие транспортной системы в Томской области») не предусмотрено финансирование на 2020 год, что противоречит 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), согласно которому ВЦП разрабатываются субъектами бюджетного планирования (СБП) ежегодно на очередной финансовый год и плановый период и п. 4 Порядка № 219а, согласно которому ВЦП первого типа состоят из мероприятий, связанных с реализацией функций СБП, носящих постоянный характер, включая оказание государственных услуг и выполнение государственных работ областными государственными учреждениями, подведомственными СБП, при этом соответствующие обоснования отсутствия финансирования ВЦП на 2020 год в материалах к законопроекту отсутствуют.

В общем объеме программных расходов планируемого периода основная доля в размере 73,0%, 70,1% и 65,8% приходится на реализацию ведомственных целевых программ (в абсолютном выражении 36 287,5 млн.руб., 36 718,0 млн.руб. и 36 751,7 млн.руб.), на основные мероприятия приходится 24,7%, 23,0% и 23,6% (в абсолютном выражении 12 283,4 млн.руб., 12 069,5 млн.руб. и 13 197,5 млн.руб.), на обеспечивающие подпрограммы приходится 2,2%, 6,9% и 10,6% (в абсолютном выражении 1 111,2 млн.руб., 3 623,3 млн.руб. и 5 936,7 млн.руб.) на 2018, 2019 и 2020 годы соответственно.

Согласно Порядку № 219а в состав ВЦП включаются мероприятия по предоставлению государственных услуг (выполнению работ), субсидий юридическим лицам, не являющимся областными государственными учреждениями, мер социальной поддержки населения, иные мероприятия, в т.ч. по закупкам для государственных нужд, финансируемые за счет средств областного бюджета.

Согласно Порядку принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденному постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а (далее – Порядок № 119а), обеспечивающая подпрограмма предусматривает расходы на финансовое обеспечение деятельности исполнительного органа государственной власти Томской области.

В состав основных мероприятий (также в соответствии с Порядком № 119а) включаются мероприятия инвестиционного характера, мероприятия межведомственного характера и мероприятия, софинансирование которых осуществляется за счет средств федерального бюджета, местных бюджетов или внебюджетных источников.

Таким образом, структура программной части областного бюджета в разрезе расходов на ВЦП, основные мероприятия и обеспечивающие подпрограммы предусматривает в основном финансирование текущих расходов (ВЦП и обеспечивающие подпрограммы), которые не предназначены обеспечивать условия для развития экономики региона.

Структура расходов областного бюджета на 2018-2020 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области **отражает социальную направленность областного бюджета и его ориентацию на выполнение социальных обязательств.** В рамках социально направленной стратегической цели 3 «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» доля расходов областного бюджета в размере **71,6%**, 66,9% и 62,3% на 2018, 2019 и 2020 годы соответственно предусмотрена на реализацию **11 государственных программ.** Также значительная доля расходов областного бюджета в размере 16,7%, 21,6% и 24,6% на 2018, 2019 и 2020 годы соответственно запланирована на достижение стратегической цели 5 «Эффективное управление регионом», в рамках которой предусмотрена реализация 4-х государственных программ.

Расходы бюджета на достижение 3-х стратегических целей социально-экономического развития Томской области: «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства», «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса» и «Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области», в рамках которых предусмотрена реализация 10 государственных программ, **составляют от общего объема программных расходов незначительную часть в размере 11,8%, 11,5% и 13,1% на 2018, 2019 и 2020 годы соответственно, что свидетельствует о слабой обеспеченности бюджетными ресурсами условий для экономического и инфраструктурного развития региона.**

Таблица 6

Наименование стратегических целей социально-экономического развития Томской области	Структура расходов, %				
	Исполнено за 2016 год	Ожидаемое исполнение за 2017 год	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
ВСЕГО:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
<i>в том числе:</i>					
1. Цель Стратегии СЭР «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства» (в рамках цели реализуется 4 ГП)	4,8	3,8	1,5	1,4	1,3
2. Цель Стратегии СЭР «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса» (в рамках цели реализуется 3 ГП)	5,5	5,2	3,4	3,2	3,0
3. Цель Стратегии СЭР «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» (в рамках цели реализуется – на 2015 и 2016 – 9 ГП, на 2017 – 10 ГП, на 2018 – 11 ГП)	70,5	69,8	71,6	66,9	62,3
4. Цель Стратегии СЭР «Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области» (в рамках цели реализуется 3 ГП)	6,6	7,8	6,7	6,9	8,8
5. Цель Стратегии СЭР «Эффективное управление регионом» (в рамках цели реализуется 4 ГП)	12,6	13,5	16,7	21,6	24,6

Анализом объемов финансирования государственных программ в рамках каждой стратегической цели структурные изменения в распределении объемов бюджетных средств на реализацию отдельных госпрограмм наблюдаются только в рамках цели «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства». Из-за планового сокращения на 2018 – 2020 годы финансирования на ГП «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области» значительную долю бюджетных средств в размере 58,9%, 60,6% и 60,6% на 2018, 2019 и 2020 годы соответственно составили расходы на ГП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием ТО», при этом в абсолютном выражении объемы финансирования ГП на плановый период не претерпели существенных корректировок в сравнении с объемами, утвержденными программой, и не сильно отличаются от объемов финансирования в прошедших и текущем периодах (Приложение 3).

В рамках цели «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса» основная доля расходов в размере по 87,2% на каждый год планируемого периода приходится на ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области».

Основное распределение объемов бюджетных ассигнований в рамках цели «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление чело-

веческого капитала» на период 2018-2020 годов отмечено по трем программам: ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» с долями 25,2%, 25,6% и 25,8%, ГП «Развитие образования в Томской области» с долями 41,7%, 41,7% и 41,3% и ГП «Социальная поддержка населения Томской области» с долями 17,8%, 18,1% и 18,2% на 2018 – 2020 годы соответственно.

В рамках цели «Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области» основная доля расходов в размере 93,5%, 97,3% и 98,0% в 2018 – 2020 годах соответственно приходится на ГП «Развитие транспортной системы в Томской области».

Для достижения стратегической цели «Эффективное управление регионом» основная доля расходов в размере 88,9%, 92,2% и 93,6% на 2018 – 2020 годы сосредоточена на реализацию ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области».

Структура расходов областного бюджета на государственные программы в разрезе стратегических целей Томской области (Приложение 3) также подтверждает вывод о недостаточности финансирования программных мер, обеспечивающих экономический рост региона на плановый период 2018 – 2020 годов.

Анализом паспортов, перечня и объемов финансирования государственных программ Томской области установлено следующее.

В составе материалов и документов к законопроекту представлены проекты 25-ти паспортов государственных программ Томской области, предлагаемых к финансированию из областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Обобщенные сведения об объемах финансирования госпрограмм Томской области в 2018 – 2020 годах в разрезе всех источников финансирования, представленные в приложении 4 к Прогнозу социально-экономического развития Томской области на 2018 год и на плановый период 2019 – 2020 годов не соответствуют по трем госпрограммам объемам финансирования из областного бюджета, отраженным в проектах паспортов ГП на 2019 и 2020 годы и других материалах к законопроекту, что привело к несоответствию в приложении 4 к Прогнозу социально-экономического развития Томской области общих объемов финансирования государственных программ из областного бюджета на 2019 и 2020 годы, и требует их корректировки.

(тыс.руб.)

Наименование государственной программы Томской области	объем финансирования ГП из областного бюджета, отраженный в приложении 4 к Прогнозу СЭР на 2018 год и на плановый период		объем финансирования ГП из областного бюджета, отраженный в проектах паспортов ГП и других материалах к законопроекту		Отклонение на 2019 г. гр.6=– гр.4-гр.2	Отклонение на 2020 г. гр.7=– гр.5-гр.3
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год		
1	2	3	4	5	6	7
ГП «Развитие образования в Томской области»	14 452 091,1	14 197 282,4	14 639 447,8	14 384 639,1	187 356,7	187 356,7
ГП «Детство под защитой»	1 954 103,1	1 954 103,1	1 957 737,7	1 957 737,7	3 634,6	3 634,6
ГП «Эффективное управление региональными финансами, гос.закупками и соверш. межбюджетных отношений в Томской области»	10 640 296,7	13 084 753,0	10 420 636,4	12 865 092,7	-219 660,3	-219 660,3
Отклонение всего					-28 669,0	-28 669,0

Общие объемы финансирования государственных программ за счет средств областного бюджета на 2018-2020 годы, предусмотренные проектами паспортов ГП, соответствуют общим объемам бюджетных ассигнований, представленным в приложениях 13 и 13.1 к законопроекту, а также информации об объемах бюджетных ассигнований из областного бюджета на реализацию госпрограмм в 2018 – 2020 годах, отраженной в табличной части раздела 1 «Программные расходы областного бюджета» пояснительной записки к законопроекту.

Пояснительная записка в части расходов на реализацию государственных программ содержит информацию о целевых показателях, задачах и объемах финансирования **только за счет средств областного бюджета** каждой госпрограммы. Учитывая, что финансирование большинства программ осуществляется из разных источников, целесообразно, для отражения объективной информации о планируемой работе в программно-целевом формате указывать в данной части пояснительной записки также информацию о потребности в софинансировании, заложенной в проектах паспортов государственных программ.

Представленный вместе с материалами к законопроекту отчет о реализации государственных программ Томской области за I полугодие 2017 года полностью повторил структуру и содержание аналогичных документов за первые полугодия 2015 и 2016 годов. В отчете содержится информация об исполнении государственных программ за 6 месяцев текущего года **без увязки влияния финансовых результатов исполнения 24-х государственных программ на достижение целевых показателей**.

Анализом последних редакций госпрограмм на дату начала экспертизы законопроекта установлено внесение многочисленных изменений в государственные программы в части объемов финансирования, состава и значений целевых показателей ГП и подпрограмм ГП, состава подпрограмм, основных мероприятий и ВЦП, мероприятий ГП, затрагивающих основные параметры госпрограмм. При этом ни по одной ГП не отражена информация об ее изменениях в течение года и причинах внесенных изменений. Кроме того, информация, представляемая ежегодно в материалах к законопроекту в форме отчетов о реализации государственных программ Томской области за I полугодие текущего периода никаким образом не отражает влияние на бюджетные решения планируемого периода.

Сопоставлением запланированных законопроектом объемов бюджетных ассигнований на реализацию госпрограмм, с объемами средств, утвержденными государственными программами на 2018-2020 годы (в последних редакциях т.г.), соответствие объемов отмечено по двум ГП (ГП «Улучшение инвестиционного климата...» и ГП «Развитие инновационной деятельности...»), по ГП «Повышение энергоэффективности в Томской области» увеличение объемов финансирования запланировано только на 2018 год, на 2019 и 2020 годы также отмечено соответствие объемов финансирования текущему периоду. По 18-ти ГП отмечено увеличение объемов финансирования в планируемом периоде в сравнении с текущим периодом. По ГП «Обеспечение доступности жилья...» отмечено сокращение объемов финансирования на плановый период, по ГП «Эффективное управление региональными финансами...» отмечено сокращение объемов финансирования на 2018 и 2019 годы и увеличение финансирования на 2020 год. По ГП «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» финансирование из областного бюджета предусмотрено только на 2018 год, при этом программой финансирование из областного бюджета с 2018 года не утверждено, по новой ГП «Формирование комфортной городской среды Томской области на 2018 – 2022 годы» финансирование из областного бюджета также предусмотрено только на 2018 год при трехлетнем бюджетном планировании.

Сопоставлением состава запланированных законопроектом основных мероприятий и ведомственных целевых программ с Законом Томской области от 29.12.2016 № 174-03 (ред. от 05.09.2017) «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон № 174-03) отмечено, что в законопроект не включена реализация 45 основных мероприятий и 4 ведомственных целевых программ, предусмотренных законом о бюджете на 2017 год, при этом из четырех не включенных в законопроект ВЦП три ВЦП («Оснащение учреждений здравоохранения Томской области санитарным транспортом», «Совершенствование территориального планирования Томской области» и «Содействие в обеспечении социально-экономического развития муниципальных образований и повышении эффективности расходов местных бюджетов») относятся к ВЦП первого типа и носят согласно Порядку № 219а постоянный характер, кроме того Законом № 174-03 на их реализацию было предусмотрено финансирование на 2018 и 2019 годы, а госпрограммами – достижение соответствующих показателей.

Анализом состава подпрограмм ГП на плановый период установлено, что девятнадцатью госпрограммами Томской области запланирована реализация 32 подпрограмм ГП, в рамках которых на 2018-2020 годы предусмотрено только по одному основному мероприятию или одной ВЦП. Это может свидетельствовать о недостаточности поставленных 32 задач подпрограмм для достижения 32 целей подпрограмм и требует содержательной корректировки ГП,

так как согласно п.18 и приложению № 5 Методических рекомендаций к Порядку № 119а по каждой подпрограмме формулируются цель и задачи, а не задача. Простой арифметикой для достижения 32 целей подпрограмм определяется как минимум 64 задачи. Исправление структурных и содержательных недостатков подпрограмм может пойти по пути их расформирования по другим подпрограммам, что положительно отразится на достижении целевых показателей укрупненных подпрограмм посредством их количественного сокращения при одновременном увеличении числа ОМ и ВЦП. Кроме того, отсутствие плановых объемов финансирования на 2019 и 2020 годы по шести подпрограммам и отсутствие объемов финансирования на весь плановый период по одной подпрограмме ставит под сомнение взаимосвязь распределенных объемов бюджетных ассигнований с запланированными к достижению результатами.

6.2. Анализ формирования расходов на реализацию государственных программ

Государственная программа «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области»

Государственная программа Томской области «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области» (далее – ГП-1) утверждена постановлением Администрации Томской области от 26.11.2014 № 436а. Цель ГП-1 (создание благоприятного инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области) достигается путем решения двух задач: «Формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Томской области» (в рамках реализации подпрограммы с одноименным наименованием по ВЦП «Повышение инвестиционной привлекательности Томской области») и «Укрепление международных и региональных связей Томской области» (в рамках подпрограммы «Укрепление международных и региональных связей Томской области и привлечение лучшей мировой практики» по ВЦП «Развитие внешних связей Томской области»).

В течение 2016 года было принято 2 постановления Администрации о внесении изменений в ГП-1, в прошедшем периоде 2017 года – 1 постановление Администрации. Изменения внесены в части показателей (индикаторов) цели и задач, а также ресурсного обеспечения госпрограммы. Соответственно скорректирован результат реализации подпрограммы 1 ГП-1 – создание благоприятного инвестиционного климата на территории Томской области, при котором условия ведения инвестиционной деятельности позволят Томской области войти к 2020 году в I группу из V групп регионов в Национальном рейтинге инвестиционного климата в субъектах Российской Федерации (вместо – повышение инвестиционной привлекательности и приток инвестиций в экономику региона, что позволит достигнуть к 2020 году значения целевого показателя «Объем инвестиций в основной капитал в расчете на душу населения» – 133,3 тыс. руб.).

Срок реализации госпрограммы: 2015 – 2020 годы. Ответственным исполнителем, соисполнителем и участником ГП-1 является Департамент инвестиций Томской области. Соисполнителем и участником выступает также Департамент международных и региональных связей Администрации Томской области.

В соответствии с паспортом ГП-1 и законом об областном бюджете финансирование данной госпрограммы в 2017 году предусмотрено в сумме 1 425 857,3 тыс.руб. (в том числе субсидии на возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации крупных инвестиционных проектов – 1 365 000 тыс.руб., на 2018-2020 г.г. данные субсидии не предусмотрены). Ожидаемое исполнение бюджетных ассигнований на реализацию ГП-1 за 2017 год – 1 420 804,7 тыс.руб. (фактически по состоянию на 01.07.2017 профинансировано 22 291,7 тыс.руб. или 1,6% от предусмотренного плана).

Объем финансового обеспечения реализации ГП-1, подпрограмм и ВЦП на 2018 – 2020 годы в паспорте ГП-1 соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на реализацию ГП-1 в законопроекте, и составляет 60 857,3 тыс.руб. ежегодно (4,3% к плановому уровню текущего года), из них:

- 27 533,1 тыс.руб. (2% к уровню текущего года) – на подпрограмму «Формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Томской области»;
- 14 394 тыс.руб. (на уровне текущего года) – на подпрограмму «Укрепление международных и региональных связей Томской области и привлечение лучшей мировой практики» (2019-2020 годы – в таком же объеме);

– 18 930,2 тыс. руб. (на уровне текущего года) – на обеспечивающую подпрограмму (2019 – 2020 годы – в таком же объеме).

Ведомственной целевой программой Департамента инвестиций «Повышение инвестиционной привлекательности Томской области», входящей в состав подпрограммы «Формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Томской области», на 2018 – 2020 годы предусмотрено финансирование следующих мероприятий:

– организация коммуникативных мероприятий, направленных на повышение инвестиционной привлекательности Томской области – ежегодно на сумму 4 433,1 тыс.руб. (на 100 тыс. руб. больше текущего года – 4 333,1 тыс.руб.);

– организация проверки достоверности сведений, предоставленных инвесторами при получении государственной поддержки – 100 тыс.руб., на 2018 год запланирована организация проверки достоверности сведений по 3 инвестиционным проектам (сокращение на 100 тыс. руб. в сравнении с 2017 годом в связи с уменьшением числа проектов, в отношении которых проводится проверка достоверности предоставляемых сведений, в виду завершения в текущем году выплаты субсидии по крупному инвестиционному проекту «Развитие производства полимеров в ООО «Томскнефтехим»);

– субсидии на возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов – ежегодно в сумме 23 000 тыс.руб. (на уровне текущего года).

В законопроекте объемы прогнозных расходов областного бюджета на реализацию ГП-1 в 2018 – 2020 годах **приведены без обоснований и практически без изменений из года в год.** Исходя из анализа дополнительно запрошенных документов у ответственного исполнителя ГП-1 следует, что сумма планируемых расходов на организацию коммуникативных мероприятий (4 333,1 тыс.руб.) определена с учетом предполагаемого состава работ и изучения рыночных предложений, в том числе в части:

– информационного обеспечения субъектов инвестиционной деятельности и потенциальных инвесторов посредством Инвестиционного портала Томской области (техническое, языковое сопровождение и модернизация портала, а также его продвижение в сети Интернет) – 1 600 тыс. руб. ежегодно (106,7% к уровню текущего года, увеличение планируемых расходов произведено с учетом роста цен на услуги по техническому сопровождению портала);

– маркетинга инвестиционного потенциала Томской области, направленного на повышение количества инвесторов (подготовка презентационных и информационных материалов об инвестиционном климате, инвестиционных возможностях и предложениях Томской области, мерах господдержки инвесторов и имеющейся инвестиционной инфраструктуре для бизнеса) – 1 033,1 тыс.руб. ежегодно (на уровне текущего года);

– обеспечения благоприятного инвестиционного климата в Томской области путем реализации требований Стандарта деятельности органов исполнительной власти субъекта РФ по обеспечению благоприятного инвестиционного климата в регионе и внедрения лучших практик ведения инвестиционной деятельности (разработка проектов документов стратегического и программно-целевого планирования в сфере инвестиционной деятельности), улучшения значений показателей Национального рейтинга состояния инвестиционного климата в субъектах РФ, внедрения целевых моделей упрощения процедур ведения бизнеса и повышения инвестиционной привлекательности – на уровне текущего года 1 800 тыс. руб. ежегодно (проведение семинаров, обучающих мероприятий – 300 тыс.руб.; размещение информационных сообщений – 1 500 тыс.руб.).

Финансирование расходов на государственную поддержку субъектов инвестиционной деятельности в форме субсидирования на возмещение части затрат в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 22.02.2008 № 27а «О предоставлении субсидий в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов» предусмотрено на 2018 – 2020 годы на уровне плана и ожидаемого исполнения текущего года – в объеме 23 000 тыс.руб. ежегодно исходя из расходных обязательств по инвестиционным проектам, включенным в Реестр инвестиционных проектов Томской области на данный момент на основании соответствующих распоряжений Губернатора Томской области, а также с учетом возникновения новых расходных обязательств по вновь включаемым в Реестр инвестиционным

проектам, в том числе по заявлениям от инвесторов на господдержку в форме субсидий, находящимся в настоящее время на рассмотрении, а именно:

- по инвестиционным проектам, зарегистрированным в Реестре инвестиционных проектов Томской области в соответствии с распоряжениями Губернатора Томской области «О государственной поддержке инвестиционных проектов»: на 2018 год – в общей сумме 10 394 тыс. руб. (6 получателей), 2019 год – 419 тыс.руб. (2 получателя), 2020 год – 0 руб.;

- по рассматриваемым заявлениям на господдержку: на 2018 год – 6 104 тыс.руб. (3 получателя), 2019 и 2020 годы – соответственно 1 250 тыс.руб. и 640 тыс. руб. (1 получатель);

- по предполагаемым заявлениям на государственную поддержку (инвесторам предоставлены консультации Департамента инвестиций): 2018 год – 6 502 тыс.руб. (5 получателей), 2019 год – 3 568 тыс.руб. (4 получателя), 2020 год – 1 000 тыс.руб. (3 получателя);

- новые расходные обязательства по инвестиционным проектам (при отсутствии каких-либо обоснований): 2019 год – 17 763 тыс.руб., 2020 год – 21 360 тыс.руб. По мнению ответственного исполнителя ГП-1, в пределах доведенных объемов бюджетных ассигнований возможно оказать поддержку (предоставить субсидии из областного бюджета) по 3-5 новым инвестиционным проектам ежегодно.

Фактически за 9 месяцев текущего года субсидии по инвестиционным проектам, зарегистрированным в Реестре инвестиционных проектов Томской области в соответствии с распоряжениями Губернатора Томской области «О государственной поддержке инвестиционных проектов», предоставлены на сумму 8 114,6 тыс. руб. или 35% от объема, предусмотренного государственной программой на 2017 год (23 000 тыс.руб.). Ожидаемое исполнение за 2017 год, по данным Департамента инвестиций, составит 23 млн.руб., но существует риск неисполнения данного показателя.

По итогам проведенного в 2016 году контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности мер государственной поддержки субъектов инвестиционной деятельности, оказанных в 2015 – 2016 годах по государственной программе «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области» в форме субсидирования на возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов» в целях устранения выявленных недостатков, в том числе в части достижения однозначности толкования всеми участниками инвестиционного процесса на территории Томской области условий инвестиционного соглашения, порядка его изменения и расторжения, а также показателей реализации инвестиционных проектов, Контрольно-счетной палатой было рекомендовано разработать предложения по совершенствованию нормативной правовой базы в сфере инвестиционной политики Томской области. В настоящее время в постановление Администрации Томской области от 22.02.2008 № 27а «О предоставлении субсидий в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов» изменения, уточнения, дополнения не внесены (по данным Департамента инвестиций, предложения находятся на согласовании).

Государственная программа «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»

Государственная программа Томской области «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» (далее – ГП-2) утверждена постановлением Администрации Томской области от 30.10.2014 № 414а. Цель ГП-2 (повышение эффективности инновационной деятельности и развитие науки в Томской области) достигается путем решения двух задач:

- развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области (в рамках подпрограммы с одноименным наименованием, в состав которой входит ВЦП «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона»);

- развитие инновационного территориального кластера «Smart Technologies Tomsk» (в рамках реализации подпрограммы с одноименным наименованием).

В течение 2016 года принято 2 постановления Администрации о внесении изменений в ГП-2, в прошедшем периоде 2017 года – ещё 2 постановления Администрации. Изменения внесены в части наименования задачи 2, показателей цели, задач госпрограммы и подпрограмм, а также ресурсного обеспечения госпрограммы. В 2016 году Министерством экономического

развития РФ изменены подходы к поддержке развития инновационных территориальных кластеров и начата реализация приоритетного проекта «Развитие инновационных кластеров – лидеров инвестиционной привлекательности мирового уровня», что повлекло за собой реформирование инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» в инновационный территориальный кластер «Smart Technologies Tomsk», который явился правопреемником вышеуказанного инновационного территориального кластера.

Срок реализации госпрограммы: 2015 – 2020 годы. Ответственным исполнителем, соисполнителем и участником ГП-2 является Департамент по инновационной деятельности Администрации Томской области, участником также выступает Департамент науки и высшего образования Администрации Томской области.

Объем финансового обеспечения реализации ГП-2 на 2018 – 2020 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на реализацию ГП-2 в законопроекте, и составляет 117 938,1 тыс.руб. в 2018 году (увеличение на 10 000 тыс.руб. к действующей редакции госпрограммы и к уровню текущего года), в 2019 – 2020 годах – 107 938,1 тыс.руб. ежегодно (на уровне 2017 года), из них:

– ежегодно по 77 938,1 тыс.руб. (на уровне 2016, 2017 годов) – на подпрограмму «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области», в том числе 16 042,3 тыс.руб. (в действующей редакции ГП-2 – 13 442,3 тыс.руб.) – на реализацию ВЦП «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона»; 61 895,8 тыс.руб. (в действующей редакции ГП-2 – 64 495,8 тыс.руб.) – на реализацию трех основных мероприятий, т.е. в сравнении с действующей редакцией госпрограммы и с 2017 годом прогнозируется увеличить на 2 600 тыс.руб. расходы на подготовку кадров за счет включения расходов на организацию и проведение Дня российской науки и мероприятий в области высшего образования (в связи с переносом этих расходов из основного мероприятия «Создание условий для развития и реализации научно-технического и инновационного потенциала Томской области» – 1 600 тыс.руб.), а также расходов на реализацию регионального проекта «Учись в Томске» (в связи с уменьшением на 1 000 тыс.руб. расходов на продвижение результатов НИР и инновационной продукции Томской области по основному мероприятию «Представление научно-технического и инновационного потенциала Томской области в региональных, всероссийских и международных мероприятиях»);

– 40 000 тыс.руб. – на подпрограмму «Развитие инновационного территориального кластера «Smart Technologies Tomsk» по основному мероприятию «Мероприятия, предусмотренные программами развития пилотных инновационных территориальных кластеров» в 2018 году (рост на 10 000 тыс.руб. к действующей редакции ГП-2 и к уровню 2017 года (без учета дополнительных средств в сумме 8 000 тыс.руб., предусмотренных корректировкой областного бюджета в октябре т.г.) за счет увеличения прогнозируемых расходов на поддержку деятельности специализированной организации развития Кластера – ООО «Центр кластерного развития Томской области» в связи с необходимостью обеспечения деятельности оператора проекта «Создание в г. Томске коворкинг-пространства «Точка кипения», в том числе на оплату коммунальных услуг и аренды помещений площадью 600 кв.м в здании по адресу: г. Томск, пр. Ленина, 26), в 2019 – 2020 годах – оставлено без изменений ежегодно по 30 000 тыс.руб., т.е. на уровне текущего года.

По результатам анализа дополнительно запрошенных документов отметим, что объемы прогнозных расходов областного бюджета на реализацию ГП-2 в 2018 – 2020 годах приведены по тем же направлениям, что и в 2017 году в разрезе основных мероприятий и ведомственной целевой программы, но без обоснований произведенных перераспределений по сравнению с действующей редакцией госпрограммы, также нет расчетов на увеличение расходов в 2018 году на подпрограмму «Развитие инновационного территориального кластера «Smart Technologies Tomsk» в связи с обеспечением деятельности оператора проекта «Создание в г. Томске коворкинг-пространства «Точка кипения» (смета оператора проекта не представлена, штатное расписание не утверждено). Изменения в сравнении с действующей редакцией госпрограммы и 2017 годом коснулись: в подпрограмме «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области» – ведомственной целевой программы и 3 мероприятий, в подпрограмме «Развитие инновационного территориального кластера «Smart Technologies Tomsk» – 3 мероприятий.

Государственная программа «Развитие предпринимательства в Томской области»

Государственная программа «Развитие предпринимательства в Томской области» (далее – ГП-3) утверждена постановлением Администрации от 12.12.2014 № 492а. Цель ГП-3 (развитие предпринимательства в Томской области) достигается путем решения задач: стимулирование предпринимательской активности населения для развития сферы малого и среднего предпринимательства – важного источника доходов населения» (в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области») и обеспечение эффективного недропользования субъектами предпринимательской деятельности» (в рамках реализации подпрограммы «Развитие сферы общераспространенных полезных ископаемых» по ВЦП «Организация предоставления, переоформления и изъятия горных отводов для разработки месторождений и проявлений общераспространенных полезных ископаемых»). В течение 2016 года принято 4 постановления Администрации о внесении изменений в ГП-3, в прошедшем периоде 2017 года – ещё 4 постановления Администрации. Изменения внесены в части участников ГП-3, показателей цели и задач госпрограммы, мероприятий подпрограмм, исключения из сферы реализации ГП-3 вопросов развития лесопромышленного комплекса Томской области, Методики расчета объема субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области», а также объемов и источников финансирования ГП-3. Срок реализации госпрограммы: 2015 – 2020 годы.

Согласно проекту паспорта ГП-3, достижение поставленной цели должно быть обеспечено решением ещё двух дополнительно включенных задач: реализация инвестиционных проектов за счет внедрения новых механизмов поддержки (в рамках 3 подпрограммы «Повышение предпринимательской активности в моногороде ЗАТО Северск за счет развития механизмов поддержки реализации инвестиционных проектов») и создание благоприятных условий для формирования конкурентоспособного, экономически устойчивого промышленного комплекса Томской области (в рамках 4 подпрограммы «Развитие обрабатывающей и нефтегазодобывающей промышленности Томской области»). Ответственным исполнителем, соисполнителем и участником ГП-3 является Департамент промышленности и развития предпринимательства. Соисполнителями являются Департамент по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса и, согласно проекту паспорта ГП-3, Департамент экономики, участниками – Департамент по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса, Департамент инвестиций и Комитет по атомной промышленности.

Законопроектом в соответствии с проектом паспорта ГП-3 предусмотрены прогнозируемые расходы областного бюджета на 2018 год в сумме 130 574,9 тыс.руб. или на 6 262,7 тыс.руб. больше действующей редакции госпрограммы (124 312,2 тыс.руб.), из них:

- 100 665 тыс.руб. – на подпрограмму «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» (общая сумма в соответствии с действующей редакцией ГП-3 на уровне 2017 года, но с учетом перераспределения планируемых расходов по мероприятиям);
 - 62,2 тыс.руб. (в соответствии с действующей госпрограммой, на уровне текущего года)
- на подпрограмму «Развитие сферы общераспространенных полезных ископаемых»;
- 6 255,7 тыс.руб. – на подпрограмму «Повышение предпринимательской активности в моногороде ЗАТО Северск за счет развития механизмов поддержки реализации инвестиционных проектов» по основному мероприятию «Строительство и (или) реконструкция объектов инфраструктуры, необходимых для реализации инвестиционных проектов ЗАТО Северск» (предоставление субсидий ЗАТО Северск на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности), из них 5 538,5 тыс.руб. – на строительство локальных очистных сооружений ООО «Деревенское молочко»; 717,2 тыс.руб. – на строительство газопровода к котельной ООО «Деревенское молочко» (обоснование планируемых расходов в материалах к законопроекту отсутствуют); согласно заключению Департамента архитектуры и строительства от 23.08.2017 из указанных двух объектов проектно-сметная документация имеется только на строительство газопровода к котельной, но заключение о достоверности определения сметной стоимости и государственная экспертиза отсутствуют, по локальным очистным сооружениям проектно-сметная документация ещё не разработана, строительство вышеуказанных объектов в 2018 году будет возможно при условии разработки проектно-сметной документации, получения положительных заключений

государственной экспертизы и заключений о проверке достоверности определения сметной стоимости, а также включения данных объектов в муниципальную программу);

– 23 592 тыс. руб. (в соответствии с действующей редакцией госпрограммы, увеличение к уровню текущего года на 7 тыс.руб.) – на обеспечивающую подпрограмму.

Согласно материалам к законопроекту, ответственным за реализацию подпрограммы «Повышение предпринимательской активности в моногороде ЗАТО Северск за счет развития механизмов поддержки реализации инвестиционных проектов» является Департамент архитектуры и строительства, однако данный Департамент не является ни соисполнителем, ни участником ГП-3. Кроме того, согласно проекту паспорта ГП-3, госпрограмма дополнена подпрограммой 4 «Развитие обрабатывающей и нефтегазодобывающей промышленности Томской области». Её реализация должна быть обеспечена путем решения задачи – создание благоприятных условий для формирования конкурентоспособного, экономически устойчивого промышленного комплекса Томской области, индикаторами выполнения которой являются два показателя: темп роста объема отгруженной промышленной продукции и темп роста выработки на одного занятого в промышленности (без учета данных по видам деятельности «Производство пищевых продуктов» и «Обработка древесины и производство изделий из дерева»). При этом в материалах к законопроекту эта задача госпрограммы не указана, соответственно не содержится мероприятий для её выполнения.

Контрольно-счетная палата вновь обращает внимание на **нецелесообразность предоставления ежегодных субсидий за счет средств областного бюджета** в рамках мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» **Гарантийному фонду Томской области в целях обеспечения его деятельности** (за период начиная с 2010 года предоставлены субсидии в общей сумме свыше 2 млн.руб., на 2018 год вновь предусмотрена субсидия в сумме 300 тыс.руб.), в условиях достаточной обеспеченности Гарантийного фонда собственными финансовыми ресурсами, при значительном объеме полученной им чистой прибыли и достижении высокой рентабельности деятельности.

По данным ответственного исполнителя ГП-3, прогнозирование объема бюджетных ассигнований из областного бюджета на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» осуществлялось исходя из предельных объемов бюджетных ассигнований, доведенных на 2018 год до Департамента промышленности и развития предпринимательства, с учетом уровня финансирования подпрограммы в текущем году и заявок на включение ассигнований в областной бюджет, предоставленных организациями инфраструктуры поддержки предпринимательства. Потребность в дополнительном финансировании мероприятий подпрограммы на 2018 год, не учтенная в законопроекте, составляет, по данным Департамента промышленности и развития предпринимательства, 205 122 тыс.руб. (в разрезе мероприятий), однако соответствующие обоснования, расчеты по каждому мероприятию не представлены.

Государственная программа «Развитие здравоохранения в Томской области»

В проекте закона по ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (ГП-8) подпрограмме «Оказание бесплатной медицинской помощи в рамках областной программы ОМС (за счет средств областного бюджета) предусмотрены бюджетные ассигнования на обязательное медицинское страхование неработающего населения, передаваемые бюджету Федерального фонда ОМС в размере 5 615 331,9 тыс.руб. (на уровне 2017 года), объем которых требует уточнения в сторону увеличения на 320 784 тыс.руб. после принятия Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год...», так как не соответствует объему, рассчитанному в соответствии с требованиями ст.23 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» – 5 936 115,9 (105,7% к плану 2017 года), исходя из тарифа страхового взноса, установленного Федеральным законом от 30.11.2011 №354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа...» в размере 10 659,0 руб., численности неработающего населения в Томской области по состоянию на 01.04.2017 – 561 372 чел. (на 2017 год – 569 801 чел.) и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг в размере 1,073 (на 2017 год – 1,0) согласно проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год...», внесенному на рассмотрение Государственной Думы РФ 29.09.2017.

Одновременно необходимо учитывать и другое обстоятельство. Согласно проекту федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации

по вопросам персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования», принятому в 1 чтении Государственной Думой РФ 22.09.2017, объем бюджетных ассигнований на ОМС неработающего населения планируется формировать в соответствии с новой методикой (годовой объем бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом субъекта РФ на ОМС неработающего населения, не может быть меньше произведения численности застрахованных граждан в субъекте РФ на 1 января года, предшествующего очередному году, и тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения, установленного федеральным законом). Соответственно, исходя из численности неработающего населения в Томской области на 01.01.2017 – 570 045 чел. и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг в размере 1,073, объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения составит 6 027 826,8 тыс.руб.

Таким образом, при принятии вышеуказанного проекта федерального закона, а также Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год...» предусмотренный в проекте областного бюджета на 2018 год объем средств на ОМС неработающего населения потребует уточнения в сторону увеличения на 412 494,9 тыс.руб.

Согласно анализу, проведенному Счетной палатой РФ, размер дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ на 2018 год рассчитан Минфином РФ в объеме меньше прогнозного объема доходов Федерального фонда ОМС от страховых взносов на ОМС неработающего населения. На момент подготовки данного заключения Минфином РФ подготовлен проект постановления о внесении изменений в методику распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ, утвержденную постановлением Правительства РФ от 22.11.2004 №670, касающихся включения в перечень сведений для определения расчетного объема расходных обязательств субъекта РФ и муниципальных образований нормативных объемов расходов бюджета субъектов РФ на страховые взносы на ОМС неработающего населения.

Расходы на реализацию ГП «Развитие здравоохранения Томской области» предусмотрены в сумме 8 972,0 млн.руб., из них на финансирование областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области 3 209,9 млн.руб. Согласно проекту Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год, утверждаемой Правительством РФ, размещенному на корпоративном сайте Федерального фонда ОМС, и находящемуся в режиме согласования, средний подушевой норматив на 1 жителя за счет средств бюджета субъекта РФ планируется установить в размере 3 488,6 руб. (на уровне 2017 года). Исходя из численности населения области на 2018 год согласно прогнозу СЗР – 1 080,2 тыс.чел. и коэффициента дифференциации 1,3776, рассчитанного по методике в соответствии с постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций...на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования» на основе данных Минфина РФ, размещенных на сайте ведомства по Томской области (сумма средневзвешенного районного коэффициента к заработной плате и средневзвешенной процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера... 1,460 и индекс бюджетных расходов 1,254), объем средств на реализацию областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области должен составить 5 191,3 млн.руб. Соответственно дефицит бюджетной составляющей областной Программы на 2018 год составит 1 981,5 млн.руб. или 38,2% от расчетной стоимости.

Государственная программа «Развитие образования в Томской области»

На момент представления проекта бюджета в целях обеспечения реализации норм федерального законодательства (ч.3 ст.99 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации») не внесены изменения в действующий порядок финансирования муниципальных общеобразовательных организаций путем включения в региональные нормативы расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, обеспечение дополнительного образования детей средств, предоставляемых в настоящее время в качестве межбюджетных трансфертов:

- на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ;
- на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в части повышения заработной платы педагогических работников.

Также не внесены соответствующие изменения в Методику расчета субвенций местным бюджетам, утвержденную Законом Томской области от 30.12.2014 №200-03, в части уточнения формулы расчета региональных нормативов, не установлены порядки расчетов коэффициентов, применяемых при расчете региональных нормативов расходов.

Государственная программа «Эффективное управление государственным имуществом Томской области»

Государственная программа «Эффективное управление государственным имуществом Томской области» (далее – ГП -22) утверждена постановлением Администрации от 26.11.2014 № 437а. В течение 2016 года – прошедшего периода 2017 года было принято 2 постановления Администрации о внесении изменений в ГП-22. Изменения внесены в части наименования и цели госпрограммы, задач, соисполнителей, участников, показателей, сведений о порядке сбора информации по показателям и методики их расчета, а также объемов и источников финансирования ГП-22. Цель госпрограммы в соответствии с действующей редакцией (повышение эффективности управления государственным имуществом Томской области) достигается путем решения одной задачи – повышение эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Томской области – в рамках реализации подпрограммы «Управление государственным имуществом Томской области» по трем ВЦП: «Рациональное использование государственного имущества Томской области», «Приватизация областного государственного имущества» и «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области»). Ответственным исполнителем, соисполнителем и участником является Департамент по управлению государственной собственностью. Срок реализации госпрограммы: 2015 – 2020 годы.

Проектом постановления Администрации Томской области «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 26.11.2014 № 437а» предлагается в разделе «Показатели задач подпрограммы и их значения (с детализацией по годам реализации)» госпрограммы скорректировать на 2018-2020 годы значения показателя 2 задачи 1 «Рациональное использование государственного имущества Томской области» – «Доля являющихся собственностью Томской области земельных участков, права землепользователей на которые оформлены, от общего объема земельных участков, состоящих в Реестре государственного имущества Томской области, на последнюю календарную дату отчетного года» – с 98% до 90%, а в материалах к Законопроекту – даже до 85% на 2018 год (на 2014 год значение данного показателя госпрограммой установлено в размере 90%, 2015 год – 95%, 2016 год – 98%, 2017 год – 98%). Конкретные правовое и экономическое обоснования снижения данного показателя не представлены, кроме того, предлагаемое уменьшение значений данного показателя в 2018 – 2020 годах не соответствует задачам и цели госпрограммы – повышение эффективности управления государственным имуществом Томской области, а также целям, установленным Стратегией социально-экономического развития Томской области до 2030 года.

Контрольно-счетная палата полагает, что требуется доработать вносимые в ГП-22 изменения в части соблюдения принципа установления показателей, характеризующих конкретно измеримый прогресс в достижении цели и задач госпрограммы при управлении и распоряжении государственным имуществом Томской области.

Объем финансового обеспечения реализации ГП-22 на 2018 – 2020 годы в проекте паспорта госпрограммы соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренному в законопроекте, и составляет 94 190,7 тыс.руб. ежегодно (увеличение на 7 817,8 тыс.руб. к действующей редакции госпрограммы по 2018 году, к уровню текущего года уменьшение на 44 282,2 тыс.руб.), из них:

- 58 046,9 тыс.руб. (увеличение на 7 807,8 тыс.руб. к действующей редакции ГП-22) – на подпрограмму «Управление государственным имуществом Томской области»;
- 36 143,8 тыс.руб. ежегодно (увеличение на 10 тыс.руб. к действующей редакции в связи с необходимостью компенсации налога на имущество Департамента по причине отмены льготы по уплате налога на имущество для областных госучреждений) – на обеспечивающую подпрограмму.

Объемы прогнозных расходов областного бюджета на реализацию ГП-22 в материалах к законопроекту приведены без расчетов (обоснований). По результатам анализа дополнительно запрошенных документов у ответственного исполнителя ГП-22 отметим, что планиру-

емые затраты на выполнение государственных работ в сфере рационального использования областного имущества (по ВЦП «Рациональное использование государственного имущества Томской области») госучреждениями, в отношении которых Департамент по управлению государственной собственностью осуществляет функции и полномочия учредителя, на 2018 год предусмотрены в сумме 48 381 тыс. руб., в том числе по ОГБУ «Томская областная поисково-спасательная служба» – 17 920,8 тыс.руб., по ОГБСУ «Областное имущественное казначейство» – 9 976,8 тыс.руб., по ОГБУ «Томский областной центр инвентаризации и кадастра», создаваемому в 2017 году – 14 833,1 тыс.руб., кроме того, затраты на уплату налогов (на землю и имущество) по первым двум указанным госучреждениям составят соответственно 438,1 тыс. руб. и 5 212,2 тыс.руб. Доведенный объем бюджетных ассигнований на 2018 – 2020 годы по ОГБУ «Томский областной центр инвентаризации и кадастра», по данным Департамента, не соответствует плановому расчетному размеру затрат на выполнение возлагаемых на данное учреждение задач по государственной кадастровой оценке и хранению учетно-технической документации, потребность в дополнительном финансировании составляет 26 712,7 тыс.руб. ежегодно, однако соответствующие обоснования, расчеты также не представлены.

Затраты на реализацию мероприятий ВЦП «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области» прогнозируются в сумме 6 319 тыс.руб. (предоставление субсидий ОГБСУ «Областное имущественное казначейство» на осуществление отдельных функций по управлению госимуществом Томской области – 3 976,8 тыс.руб., на обследование объектов недвижимого имущества для определения вида их фактического использования для целей налогообложения и проверки эффективности использования и сохранности имущества, находящегося в собственности Томской области – 2 342,2 тыс.руб.). Следует отметить, что указанный прогноз расходов областного бюджета на реализацию данной ВЦП и на выполнение государственных работ по государственному заданию осуществлен **без учета результатов проведенного Контрольно-счетной палатой в 2017 году контрольного мероприятия** «Проверка обоснованности планирования средств на выполнение государственного задания ОГБСУ «Областное имущественное казначейство» на 2016 год и использования средств и областного имущества на его выполнение», свидетельствующих о необходимости принятия мер в целях устранения выявленных нарушений, недостатков и приведения документов в соответствие с действующим законодательством, в том числе в отношении пересмотра предельной штатной численности работников указанного госучреждения.

Кроме того, на 2018 год подпрограммой предусмотрены расходы:

– по ВЦП «Приватизация областного государственного имущества» в сумме 488 тыс. руб. (на уровне текущего года) – на оценку объектов областного государственного имущества, включенных в Прогнозный план (программу) приватизации, и привлечение аукциониста для проведения аукционов по продаже госимущества;

– по ВЦП «Рациональное использование государственного имущества Томской области» в сумме 2 858,9 тыс. руб. – на оценку недвижимости, регистрацию прав собственности Томской области, а также на приобретение прочих услуг для управления областным имуществом (по охране и содержанию объектов, находящихся в Казне Томской области, взносы на капитальный ремонт общего имущества по жилым помещениям, находящимся в Казне).

7. Реализация приоритетных проектов

На официальном сайте Администрации Томской области размещен Перечень основных направлений стратегического развития Российской Федерации до 2018 года и на период до 2025 года (утвержден на заседании Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам 13 июля 2016 года, протокол от 13.07.2016 № 1), включающий:

- Здравоохранение;
- Образование;
- Ипотека и арендное жилье;
- ЖКХ и городская среда;
- Международная кооперация и экспорт;

Производительность труда;
Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы;
Реформа контрольной и надзорной;
Безопасные и качественные дороги;
Моногорода;
Экология.

По каждому направлению стратегического развития (за исключением направления «Производительность труда») в Томской области созданы проектные комитеты, утверждены их составы и Положения о комитетах.

Также на сайте Администрации Томской области размещены паспорта указанных приоритетных проектов и программ, реализация которых началась в регионе с 2017 года.

Так, в рамках направления «Здравоохранение» в Томской области реализуется три приоритетных проекта: «Совершенствование организации медицинской помощи новорожденным и женщинам в период беременности и после родов в Томской области», «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Томской области» и «Совершенствование процессов организации медицинской помощи на основе внедрения информационных технологий Томской области»).

В рамках направления «Образование» в Томской области реализуется пять приоритетных проектов «Вузы Томской области как центры пространства создания инноваций», «Доступное дополнительное образование для детей в Томской области», «Создание современной образовательной среды для школьников», «Современная цифровая образовательная среда в Томской области» и «Подготовка высококвалифицированных специалистов и рабочих кадров с учетом современных стандартов и передовых технологий».

В рамках направления «ЖКХ и городская среда» в Томской области реализуется приоритетная программа «Формирование комфортной городской среды».

В рамках направления «Малый бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» в Томской области утверждена дорожная карта по внедрению целевой модели «Поддержка малого и среднего предпринимательства».

В рамках направления «Реформа контрольной и надзорной деятельности» в Томской области утвержден план мероприятий («дорожная карта») «Внедрение в Томской области целевых моделей упрощения процедур ведения бизнеса и повышения инвестиционной привлекательности субъектов Российской Федерации».

В рамках направления «Безопасные и качественные дороги» в Томской области реализуется приоритетная программа «Безопасные и качественные дороги».

В рамках направления «Моногорода» в Томской области реализуется приоритетная программа «Комплексное развитие моногорода ЗАТО Северск».

При этом пояснительная записка **содержит только одно упоминание** о том, что формирование расходов областного бюджета на 2018-2019 годы осуществлялось в т.ч. на основании федеральных и региональных приоритетных проектов. В законопроекте обозначено **финансирование только одного приоритетного проекта** по коду ЦСР 1828700000 и только на 2018 год – «Основное мероприятие «Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках основного мероприятия «Приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги» государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы» (вразмере 260 000,0 тыс.руб.), реализуемое в рамках ГП «Развитие транспортной системы в Томской области». Законом № 174-03 этот же приоритетный проект предусмотрен к реализации только на 2017 год в сумме 945 650,1 тыс.руб. Остальные приоритетные проекты и программы, реализуемые в Томской области с 2017 года, не обозначены в Законе № 174-03 и в законопроекте о бюджете на 2018 – 2020 годы как приоритетные проекты (программы), а идентифицируются как основные мероприятия (за исключением приоритетной программы «Формирование комфортной городской среды», которая в 2017 году реализуется в составе одноименного основного мероприятия ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области», а на 2018 год уже как самостоятельная государственная программа Томской области). Кроме того, методологическую основу разработки и реализации основных мероприятий ГП и приоритетных проектов (программ) составляют разные нормативные документы.

Таким образом, **представленный законопроект о бюджете исключает возможность идентификации приоритетных проектов (программ), запланированных к реализации в Томской области на 2018 – 2020 годы Томской области, а также анализа их формирования и исполнения.**

Следует отметить, что федеральным бюджетом на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденным Федеральным законом от 19.12.2016 № 415-ФЗ, каждый предусмотренный к реализации приоритетный проект (программа) отражается в рамках соответствующих основных мероприятий с использованием слов «приоритетный проект» или «приоритетная программа», также Законом № 415-ФЗ утвержден перечень приоритетных направлений, по которым осуществляется софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований за счет средств федерального бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Такой подход обеспечивает оценку как запланированных к реализации приоритетных проектов, так и оценку хода и итогов их реализации.

В связи с вышесказанным, предлагаем каждый приоритетный проект и каждую приоритетную программу Томской области отразить в законопроекте об областном бюджете на 2018 – 2020 годы по аналогии с федеральным бюджетом в рамках соответствующих основных мероприятий с использованием слов «приоритетный проект» или «приоритетная программа», а также привести отдельным приложением перечень приоритетных проектов (программ), запланированных к реализации в Томской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и перечень приоритетных проектов (программ), по которым осуществляется софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Томской области за счет средств областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Реализация предложения обеспечит возможность комплексной оценки реализации предусмотренных областным бюджетом приоритетных проектов и программ на каждом этапе бюджетного процесса (от планового распределения объемов бюджетных ассигнований до оценки результатов) и определения взаимосвязи приоритетных проектов (программ), реализуемых в рамках основных мероприятий госпрограмм с другими основными мероприятиями и ВЦП, предназначенными для достижения схожих целей.

8. Характеристика объектов и объемов бюджетных инвестиций, учтенных в законопроекте в составе Приложения 9 «Распределение 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, на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» приведена в приложениях 4 – 6 к настоящему заключению.

9. Характеристики показателей «Источники финансирования дефицита областного бюджета», «Программа государственных внутренних заимствований Томской области», «Программа государственных гарантий Томской области», «Государственный долг Томской области и расходы на обслуживание Государственного долга», их содержание и соответствие требованиям бюджетного законодательства приведены в Приложении 7.

На основании изложенного в настоящем заключении Контрольно-счетная палата Томской области сообщает следующее:

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

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, в основном соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

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

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

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

5. Проектом бюджета учтена приоритетность выделения бюджетных инвестиций на строительство переходящих объектов – 92% от общего объема средств (по Приложению 9) направлено на переходящие объекты. При этом только 52% от общего объема средств, предусмотренных на бюджетные инвестиции в строительство объектов, будут использованы на завершение объектов в 2018 году и в плановый период 2019 и 2020 годов.

В проект бюджета не включены ассигнования на 24 объекта (в прошлом году – 15) капитального строительства, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих либо текущем финансовом годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета. Остаток сметной стоимости указанных объектов в ценах 2018 года составляет 9 796,8 млн. руб., что более чем в 4 раза превышает объем расходов на объекты капитального строительства, учтенные законопроектом на трехлетний период.

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Томской области

А.Д. Пронькин

Приложение 1

Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Томской области на 2018 – 2020 годы

Показатели	ед. изм.	2012*	2013*	2014*	2015*	2016*	2017 прогноз**	2017 оценка***	2018*** 2019*** 2020***		
									базовый вариант		
ВРП	млрд.руб.	371,5	402,5	428,1	473,7	517,3***	547,3	558,4	587,3	619,1	657,7
	% к пред. году	103,6	101,8	100,2	100,4	100,1***	100,9	101,1	101,5	101,7	102,3
Индекс потребительских цен	% к пред. году	105,7	107,6	107,7	100,5	100,1	105,6	100,9	104,2	104,1	104,0
	% дек/дек	107,4	106,6	110,7	112,4	105,3	105,0	103,9	104,2	104,1	104,0
Промышленное производство, в т.ч.	% к пред. году	103,9	100,7	100,5	100,5	100,1	101,4	100,9	100,5	101,6	101,9
Добыча полезных ископаемых	% к пред. году	102,6	98,6	95,1	99,0	99,0	100,9	99,1	100,8	100,9	101,7
Обрабатывающие производства	% к пред. году	104,1	110,1	110,6	107,3	102,9	102,1	102,8	100,0	102,0	102,2
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	% к пред. году	113,3	85,8	104,3	85,4	95,4	100,1	100,5	102,0	102,5	101,5
Производство сельского хозяйства	% к пред. году	95,3	108,8	100,7	104,7	97,1	105,2	104,6	102,7	100,7	101,1
Строительство	% к пред. году	91,6	88,1	106,5	91,6	110,5	102,6	85,0	100,0	102,0	103,0
Инвестиции в основной капитал	% к пред. году	100,7	85,4	95,8	87,3	92,5	100,1	85,6	95,8	100,0	105,6
Оборот розничной торговли	% к пред. году	106,6	104,8	97,2	94,9	98,1	101,4	99,3	100,8	102,8	103,0
Объем платных услуг населению	% к пред. году	103,5	101,6	99,2	98,9	97,4	101,1	101,1	100,5	102,5	103,1
Реальные располагаемые денежные доходы населения	% к пред. году	101,2	105,7	98,0	103,1	89,6	100,9	98,1	101,0	102,9	103,2
Экспорт товаров	млн.долл. США	880,0	639,9	439,9	310,2	230,8	333,4	250,7	260,4	263,8	267,2
Импорт товаров	млн.долл. США	233,9	394,5	469,7	569,0	258,3	371,7	272,3	277,3	289,2	301,9
	% к пред. году	188,2	168,7	119,1	121,1	45,4	103,5	105,4	101,8	104,3	104,4
Уровень зарегистрированной безработицы (к экономически активному населению)	%	1,7	1,8	1,6	1,7	1,8	1,8	1,8	1,7	1,7	1,6
Численность постоянного населения Томской области (среднегодовая)	тыс. чел.	1 064,2	1 070,1	1 072,3	1 075,6	1 077,8	1 081,4	1 079,3	1 080,2	1 081,3	1 086,7

* данные Федеральной службы государственной статистики по Томской области.

** показатели прогноза на 2017 г. отражены на основе базового варианта прогноза СЭР Томской области на 2017 – 2019 гг. АТО.

*** показатели отражены на основе базового варианта прогноза СЭР Томской области на 2018 – 2020 гг. АТО.

Анализ увязки основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области на 2017 – 2020 годы с соответствующими показателями в целом по России

Показатели	ед. изм.	2017 прогноз	2017 оценка	2018	2019	2020
ВРП	% к пред. году	100,9	101,1	101,5	101,7	102,3
ВВП по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	100,8	102,0	101,5	101,5	101,5
ИПЦ Томской области	% дек./дек.	105,0	103,9	104,2	104,1	104,0
ИПЦ России по данным Минэкономразвития*	% дек./дек.	104,9	103,8	104,0	104,0	104,0
Промышленное производство Томской области	% к пред. году	101,4	100,9	100,5	101,6	101,9
Промышленное производство России по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	101,1	102,0	102,2	101,9	101,9
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в Томской области	% к пред. году	105,2	104,6	102,7	100,7	101,1
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в России*	% к пред. году	102,0	101,6	102,7	103,0	101,7
Инвестиции в основной капитал в Томской области	% к пред. году	100,1	85,6	95,5	100,0	105,9
Инвестиции в основной капитал по России по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	100,8	102,0	102,2	102,0	102,1
Оборот розничной торговли по Томской области	% к пред. году	101,4	99,3	100,8	102,8	103,0
Оборот розничной торговли по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	101,1	101,9	102,6	102,5	102,4
Реальные располагаемые доходы населения по Томской области	% к пред. году	100,9	98,1	101,0	102,9	103,3
Реальные располагаемые доходы населения по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	100,7	101,0	101,5	101,2	101,1

* Прогноз социально-экономического развития России на 2018 – 2020 годы по базовому варианту (по прогнозу МЭР РФ от 30.08.2017 г.).

Приложение 3

**Структура расходов областного бюджета на 2016 – 2020 годы
на государственные программы в разрезе стратегических целей**

№ п/п	Наименование государственной программы Томской области	Исполнено за 2016 год	Ожидаемое исполнение за 2017 год	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год	Проект на 2020 год	Структура расходов, %				
							Исполнено за 2016 год	Ожидаемое исполнение за 2017 год	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
1.	Цель Стратегии СЭР «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства»	2 671 141,4	2 221 547,2	752 138,2	743 974,1	743 974,1	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
1	ГП «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области»	1 774 704,6	1 420 804,7	60 857,3	60 857,3	60 857,3	66,4	64,0	8,1	8,2	8,2
2	ГП «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»	108 433,9	125 938,1	117 938,1	107 938,1	107 938,1	4,1	5,7	15,7	14,5	14,5
3	ГП «Развитие предпринимательства в Томской области»	416 339,6	207 897,0	130 574,9	124 319,2	124 319,2	15,6	9,4	17,4	16,7	16,7
4	ГП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области»	371 663,3	466 907,4	442 767,9	450 859,5	450 859,5	13,9	21,0	58,9	60,6	60,6
2.	Цель Стратегии СЭР «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса»	3 013 390,1	3 015 831,4	1 671 009,2	1 671 009,2	1 671 009,2	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
5	ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»	2 399 107,5	2 041 524,6	1 456 363,1	1 456 363,1	1 456 363,1	79,6	67,7	87,2	87,2	87,2
6	ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»	586 770,5	906 467,5	179 737,5	179 737,5	179 737,5	19,5	30,1	10,8	10,8	10,8
7	ГП «Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области»	27 512,1	67 839,3	34 908,6	34 908,6	34 908,6	0,9	2,2	2,1	2,1	2,1
3.	Цель Стратегии СЭР «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала»	38 882 949,5	40 689 731,6	35 590 869,9	35 085 459,7	34 802 185,3	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
8	ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»	9 440 425,8	10 379 099,7	8 971 961,8	8 971 964,1	8 971 966,6	24,3	25,5	25,2	25,6	25,8
9	ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»	400 937,8	456 620,1	626 321,0	455 452,6	425 452,6	1,0	1,1	1,8	1,3	1,2

№ п/п	Наименование государственной программы Томской области	Исполнено за 2016 год	Ожидаемое исполнение за 2017 год	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год	Проект на 2020 год	Структура расходов, %				
							Исполнено за 2016 год	Ожидаемое исполнение за 2017 год	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
10	ГП «Развитие образования в Томской области»	14 245 068,6	14 749 076,8	14 827 991,4	14 639 447,8	14 384 639,1	36,6	36,2	41,7	41,7	41,3
11	ГП «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях»	1 070 720,2	1 535 389,3	79 323,4			2,8	3,8	0,2	0,0	0,0
12	ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области»	1 232 415,0	1 584 902,4	1 578 069,5	1 569 239,7	1 569 416,8	3,2	3,9	4,4	4,5	4,5
13	ГП «Социальная поддержка населения Томской области»	7 680 600,0	7 448 593,1	6 336 343,2	6 333 487,7	6 333 803,4	19,8	18,3	17,8	18,1	18,2
14	ГП «Детство под защитой»	2 036 658,7	1 995 000,8	1 958 937,7	1 957 737,7	1 957 737,7	5,2	4,9	5,5	5,6	5,6
15	ГП «Развитие рынка труда в Томской области»	808 252,0	802 156,7	369 103,6	369 103,6	369 103,6	2,1	2,0	1,0	1,1	1,1
16	ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области»	1 380 653,8	1 121 032,1	176 922,3	175 384,7	176 073,6	3,6	2,8	0,5	0,5	0,5
17	ГП «Формирование комфортной городской среды Томской области на 2018-2022 годы»			52 590,8					0,1		
18	ГП «Обеспечение безопасности населения Томской области»	587 217,6	617 860,6	613 305,2	613 641,8	613 991,9	1,5	1,5	1,7	1,7	1,8
4.	Цель Стратегии СЭР «Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области»	3 644 383,7	4 528 040,1	3 352 262,1	3 612 185,8	4 926 218,6	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
19	ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»	3 489 849,3	4 330 874,8	3 135 037,4	3 515 863,1	4 829 895,9	95,8	95,6	93,5	97,3	98,0
20	ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области»	128 365,3	174 272,3	201 604,7	88 702,7	88 702,7	3,5	3,8	6,0	2,5	1,8
21	ГП «Повышение энергоэффективности в Томской области»	26 169,1	22 893,0	15 620,0	7 620,0	7 620,0	0,7	0,5	0,5	0,2	0,2
5.	Цель Стратегии СЭР «Эффективное управление регионом»	6 942 518,4	7 852 907,7	8 315 846,0	11 298 130,0	13 742 586,3	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
22	ГП «Развитие информационного общества в Томской области»	361 014,2	382 731,6	427 063,5	385 361,3	385 361,3	5,2	4,9	5,1	3,4	2,8
23	ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»	6 079 338,3	6 870 760,2	7 396 583,2	10 420 636,4	12 865 092,7	87,6	87,5	88,9	92,2	93,6
24	ГП «Эффективное управление государственным имуществом Томской области»	84 741,9	122 100,8	94 190,7	94 190,7	94 190,7	1,2	1,6	1,1	0,8	0,7
25	ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления»	417 424,0	477 315,1	398 008,6	397 941,6	397 941,6	6,0	6,1	4,8	3,5	2,9

Приложение 4

**Распределение бюджетных ассигнований
по объектам капитального строительства государственной собственности
Томской области (муниципальной собственности),
финансируемых за счет средств областного бюджета,
на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

I. Объекты капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности)

Общий объем финансирования объектов капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности), предусмотренный законопроектом на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, составляет 2 315 375,5 тыс.руб., в том числе по годам:

- в 2018 году – 213 197,1 тыс.руб. (0,4% от общего объема расходов бюджета на соответствующий год);
- в 2019 году – 865 403,4 тыс.руб. (1,6%);
- в 2020 году – 1 236 775 тыс.руб. (2,1%).

По сравнению с областным бюджетом на 2017 год, которым общий объем финансирования объектов капитального строительства утвержден (в редакции Закона от 05.09.2017 № 91-03) в сумме 731 940,2 тыс.руб. (1,2% от общего объема расходов бюджета на 2017 год), объем капитальных вложений в строительство, запланированный на 2018 год, по отношению к текущему году снизился в 3,4 раза, а в 2019 и 2020 годах увеличится в 1,2 и в 1,7 раза соответственно.

Приоритетным направлением расходов областного бюджета на объекты капитального строительства является «Национальная экономика», на которое запланированы расходы в общей сумме 2 274 119,8 тыс.руб. (98% от общего объема финансирования объектов капитального строительства). По остальным двум отраслям расходы на 2018 год и плановый период составляют 41 255,7 тыс.руб., в том числе:

- 35 000 тыс.руб. (20 000 тыс. руб. – 2018 год, 15 000 тыс. руб. – 2019 год) – «Физическая культура и спорт»;
- 6 255,7 тыс.руб. (2018 год) – «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Расходы запланированы на 18 объектов капитального строительства следующим образом:

- 2 274 119,8 тыс.руб. (98% от общего объема) на 15 объектов капитального строительства государственной собственности;
- 41 255,7 тыс.руб. (2%) – на 3 объекта капитального строительства муниципальной собственности.

Финансирование 18 объектов капитального строительства запланировано в рамках реализации **трёх государственных программ** (далее – ГП), а именно:

- 2 274 119,8 тыс.руб. (98,2%) – ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» (186 941,4 тыс.руб. – в 2018 году; 850 403,4 тыс.руб. – в 2019 году; 1 236 775 тыс.руб. – в 2020 году);

- 6 255,7 тыс.руб. (0,3%) – ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» в 2018 году;

- 35 000 тыс.руб. (1,5%) – ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (20 000 тыс.руб. – в 2018 году; 15 000 тыс.руб. – в 2019 году).

Согласно Приложению 9.1 к законопроекту софинансирование объектов капитального строительства за счет средств федерального бюджета не запланировано.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ соблюдения «Правил принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства ...» (утверждены постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а, далее – Правила), которым установлено следующее.

ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» (вед. 822 – Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области)

В соответствии с п.5 Правил включение объектов в проект бюджета произведено по результатам отбора, проведенного организатором отбора по ГП – Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее – Департамент транспорта). В соответствии с п.16, п.17 Правил Департаментом архитектуры и строительства проведена проверка бюджетной заявки Департамента транспорта и в отношении всех объектов выданы заключения, содержащие согласование планируемого объема финансирования объекта, срока реализации проекта и технической возможности его строительства.

На основании информации, представленной Департаментом транспорта, проведен анализ формирования расходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в общей сумме 2 274 119,8 тыс.руб. (Приложение 5 к настоящему заключению), в том числе:

- 182 333,4 тыс.руб. – на проектирование/корректировку проектов по 7 объектам;
- 2 091 786,4 тыс. руб. – на строительство (реконструкцию) по 8 объектам.

Согласно заявке Департамента транспорта из 15 объектов 13 объектов являются переходящими и 2 (запланированы расходы 182 333,4 тыс.руб. – 8% от общего объема) – вновь создаваемыми. Таким образом, при проведении отбора **учтена приоритетность финансирования переходящих объектов**, так как 92% от общего объема направлено на переходящие объекты.

При анализе расходов на проектирование установлены недостатки по 4 объектам, а именно:

- расходы на корректировку проекта «Подъезд к терминалу аэропорта г.Томска...», запланированные на 2018 год в сумме 2500 тыс.руб., завышены на 1150 тыс.руб. Так, общая потребность в расходах на корректировку проекта составила 2 500 тыс.руб., которая сложилась из расходов в сумме 1150 тыс.руб., предусмотренных контрактами на корректировку проекта (от 29.06.2017 № 7-с 17 на сумму 906,65 тыс. руб., от 16.10.2017 № 11-с17, № 12-с17, № 13-с17 на общую сумму 243,349 тыс.руб.) и расходов на проведение госэкспертизы в сумме 1350 тыс.руб. (расчет представлен). С учетом того, что на 2017 год на корректировку проекта по указанному объекту выделены средства областного бюджета в сумме 1150 тыс.руб., потребность в его финансировании на 2018 год должна составить 1350 тыс.руб., необходимую для экспертизы;

- расходы на проектирование объекта «Строительство автомобильной дороги Томск – Тайга...», запланированные на 2018 и 2019 годы в общей сумме 138 400 тыс.руб., завышены на 14 028 тыс.руб. Так, общая потребность в расходах на проектирование определена сводным сметным расчетом на сумму 138 400 тыс.руб. С учетом того, что в 2017 году на проектные работы по указанному объекту выделены средства областного бюджета в сумме 14 028 тыс.руб., общая потребность в его финансировании на 2018 и 2019 годы должна составить 124 372 тыс.руб. (138 400 – 14 028).

- расходы на проектирование/корректировку проектов по 3 объектам («Автомобильная дорога Могильный Мыс – Парабель – Каргасок на участке...»; «Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово-Могочино-Суйга...», «Строительство автомобильной дороги Томск – Тайга...») определены сметными расчетами, составленными сотрудниками ОГКУ «Томскавтодор». Однако сметные расчеты, определяющие стоимость проектно-изыскательских работ, не проверены на достоверность определения сметной стоимости проектных работ, что не отвечает требованиям п.1 распоряжения Администрации Томской области от 05.02.2010 № 82-ра и «Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости...», утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427.

Кроме того, в действующей редакции ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» (ред. от 26.06.2017 №235а) отсутствует наименование мероприятия «Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово-Могочино-Суйга...», на которое Приложением 9 к законопроекту запланированы расходы на проектирование на 2018 год в сумме 2 000 тыс.руб. По информации Департамента транспорта новая редакция ГП находится на стадии согласования.

При планировании расходов на строительство объектов допущено нарушение п.3.1 Правил, а именно: на строительство двух объектов («Строительство линий электроосвещения на

автомобильных дорогах: Томск – Самусь, Томск – Каргала – Колпашево....», «Подъезд к терминалу аэропорта...») на 2018 год запланированы расходы в общей сумме 77 131 тыс.руб. при отсутствии проектной документации (или откорректированной проектной документации), имеющей положительные заключения госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости. Если по первому из вышеперечисленных объектов контракт на проектирование заключен в 2016 году и согласно информации Департамента транспорта к концу 2017 года ожидается получение положительных заключений, то второму объекту помимо строительства на 2018 год запланированы расходы на проектные работы. Вместе с тем, как показывает практика контрольных мероприятий, отсутствие на начало года должным образом подготовленной и утвержденной проектной документации не позволяет освоить бюджетные средства в текущем году в полном объеме.

Анализом возможности завершения строительства и проектирования объектов установлено следующее.

Из 7 объектов, на которые запланированы расходы на проектирование, на 6 объектов выделены средства областного бюджета в общем объеме 43 933,4 тыс.руб. (24% от общего объема на проектирование), позволяющем завершение проектирования в 2018 году, а на 1 объект в объеме 138 400 тыс. руб. (76%), позволяющем завершение проектирования в 2019 году.

Из 8 объектов строительства (реконструкции), расходы по которым запланированы в общей сумме 2 091 786,4 тыс.руб., только на 2 объекта выделены средства областного бюджета в объеме 77 880,4 тыс.руб. (3,7% от общего объема на строительство), позволяющем завершить строительство в 2019 году, и по 1 объекту выделены средства в объеме 900 000 тыс.руб. (43%), позволяющем завершить строительство в 2020 году.

Таким образом, в рамках ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» предусмотрены расходы в общей сумме 2 274 119,8 тыс.руб. на проектирование 7 и строительство 8 объектов, из которых проектирование всех 7 объектов и строительство 3 объектов (общий объем расходов составляет 1 160 213,8 тыс.руб. или 51% от общего объема по ГП) планируется завершить в 2018 году и плановый период 2019 и 2020 годов.

ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» (вед. 821 – Департамент архитектуры и строительства Томской области)

В рамках ГП предусмотрены расходы на строительство 2 объектов в общей сумме 6 255,7 тыс. руб., в том числе:

- 5 538,5 тыс.руб. – «Строительство локальных очистных сооружений по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, ул. Предзаводская, 14б»;
- 717,2 тыс.руб. – «Строительство газопровода от ГРС-4 до котельной по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, ул. Предзаводская, 14».

Следует отметить, что в действующей редакции ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» (ред. от 22.06.2017 № 226а) строительство вышеуказанных объектов не предусмотрено. По информации Департамента промышленности и развития предпринимательства (ответственный исполнитель ГП) новая редакция ГП находится на стадии согласования.

В нарушение п.3.1 Правил положительное заключение государственной экспертизы и положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости на объект «Строительство локальных очистных сооружений ...» отсутствуют.

Согласно положительному заключению о достоверности определения сметной стоимости по объекту «Строительство газопровода от ГРС-4 до котельной...» стоимость строительного-монтажных работ составляет 33 931,9 тыс.руб., что значительно превышает (в 47 раз) объем запланированных расходов областного бюджета на указанный объект (717,2 тыс. руб.). Информация о возможном софинансировании объекта за счет других источников в пояснительной записке не содержится.

Отсутствие объектов в ГП, а также не отражение информации по ним в пояснительной записке не позволяет сделать вывод о возможности завершения строительства объектов в 2018 году.

В соответствии с п.16, п.17 Правил в отношении указанных 2 объектов капитального строительства в рамках ГП Департаментом архитектуры и строительства проведена проверка бюджетной заявки Департамента экономики (который согласно действующей редакции ГП не является ответственным исполнителем или соисполнителем, соответственно согласно Правилам

не уполномочен проводить отбор и подавать заявку) и выдано заключение о технической возможности строительства объектов в 2018 году при наличии положительных заключений госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости и включения объектов в муниципальную программу.

ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (вед. 821 – Департамент архитектуры и строительства Томской области)

В рамках ГП предусмотрены расходы на реконструкцию стадиона «Юность» в с. Каргасок в общей сумме 35 000 тыс.руб., в том числе:

- 20 000 тыс.руб. – на 2018 год;
- 15 000 тыс.руб. – на 2019 год.

В соответствии с п.5 Правил включение объектов произведено по результатам отбора, проведенного организатором отбора по ГП – Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту. В соответствии с п.16, п.17 Правил в отношении указанного объекта Департаментом архитектуры и строительства выдано заключение о технической возможности строительства объекта в 2018 году при условии наличия соответствующей муниципальной программы. Согласно представленному расчету завершение реконструкции объекта с учетом софинансирования за счет средств местного бюджета и внебюджетных источников планируется в 2019 году.

Выводы:

1. Проектом бюджета предусмотрены расходы на 7 объектов проектирования и 11 объектов строительства (реконструкции) государственной и муниципальной собственности в рамках реализации трех государственных программ с общим объемом финансирования на 2018 год и планируемый период в сумме 2 315 375,5 тыс. руб., из них:

- 1 329 339,4 тыс.руб. (57% от общего объема) – по 10 переходящим объектам, не имеющим сметную стоимость;
- 804 380,4 тыс.руб. (35%) – по 3 переходящим объектам, имеющим сметную стоимость;
- 145 938,5 тыс. руб. (6%) – по 3 вновь создаваемым объектам, не имеющим сметную стоимость;
- 35 717,2 тыс. руб. (2%) – по 2 вновь создаваемым объектам, имеющим сметную стоимость.

При проведении отбора учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, так как 92% от общего объема направлено на переходящие объекты.

2. В соответствии с п.5 Правил включение объектов в проект бюджета произведено по результатам отбора, проведенного ответственными исполнителями ГП.

3. В отношении всех объектов капитального строительства Департаментом архитектуры и строительства проведена проверка бюджетных заявок и выданы заключения, содержащие согласование планируемого объема финансирования объекта, сроков реализации проекта и технической возможности строительства.

4. Запланированные расходы на проектирование (корректировку проектов) двух объектов в рамках ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» завышены на общую сумму 15 421,35 тыс.руб. в связи с тем, что при расчете потребности не учтены предусмотренные бюджетом расходы текущего года.

5. Сметные расчеты на проектирование по 3 объектам в рамках ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» не проверены на достоверность определения сметной стоимости проектных работ, что не отвечает требованиям п.п.1 п.1 распоряжения Администрации Томской области от 05.02.2010 № 82-ра и «Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости...», утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427.

6. Наименования трех объектов в Приложении 9 к законопроекту действующими редакциями ГП не предусмотрены.

7. Анализом объектов капитального строительства на предмет возможности их завершения в 2018 году и плановом периоде установлено, что расходы на финансирование 18 объектов в общей сумме 2 315 375,5 тыс.руб. сложились следующим образом:

– 1 113 906 тыс.руб. (48,1% от общего объема) – на 5 объектов, завершение строительства (реконструкции) которых из-за недостатка финансирования невозможно в 2018 году или плановом периоде;

– 1 012 880,4 тыс. руб. (43,7%) – на 4 объекта, строительство которых планируется завершить в плановый период 2019 и 2020 годов;

– 182 333,4 тыс. руб. (7,9%) – на проектирование 7 объектов, из них завершение по 6 объектам возможно в 2018 году, по одному – в 2019 году;

– 6 255,7 тыс. руб. (0,3%) – на 2 объекта, по которым из-за отсутствия их в действующей редакции ГП невозможно сделать вывод о завершении их строительства в 2018 году или плановом периоде.

Таким образом, 52 % от общего объема средств, запланированных Приложением 9 к законопроекту на строительство и проектирование объектов капитального строительства, направлено на их завершение в 2018 году и в плановый период 2019 и 2020 годов.

Вместе с тем, вышеприведенный анализ не в достаточной степени достоверен, так как потребность в финансировании строительства (реконструкции) 6 объектов определена ориентировочно **из-за отсутствия должным образом разработанной и проверенной сметной документации.**

8. Ответственными исполнителями государственных программ в Контрольно-счетную палату представлена информация о наличии **не предусмотренных в проекте бюджета 24 объектам** капитального строительства, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих либо текущем финансовом годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета. Остаток сметной стоимости указанных объектов в ценах 2018 года составляет **9 796 837,9 тыс. руб.** (Приложение 6 к заключению), что более чем в 4 раза превышает объем расходов на объекты капитального строительства, учтенные законопроектом на трехлетний период.

Приложение 5

Информация, необходимая для анализа обоснованности включения объектов капитального строительства в приложение 9 к проекту закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

№ раздела п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»					Запланированный период завершения работ		№, дата положительного заключения	Примечание	
		Всего	2018	2019	2020	по проектированию объекта	по строительству объекта	о достоверности определения сметной стоимости объекта			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» (вед. 822 – Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области)											
1.1.1. Объекты проектирования											
Переходящие с прошлых лет объекты, не имеющие сметную стоимость											
Корректировка проектной документации											
1.1.1.1	Подъезд к терминалу аэропорта г.Томска с остановочными и парковочными площадками на участке км 19-км 20,185 автомобильной дороги Томск-Аэропорт	2 500,0	2 500,0	0,0	0,0	0,0	2018 год		№ 70-1-5-0052-14 от 24.01.2014	№ 70-1-6-0011-14 от 27.01.2014	1. Стоимость в сумме 2500 тыс. руб. сложилась из расходов на на экспертизу в сумме 1350 тыс.руб. и расходов в сумме 1 150 тыс.руб. по 4 договорам на корректировку (от 29.06.2017 № 7-с17, от 16.10.2017 № 11-с17, № 12-с17, № 13-с17). 2. С учетом того, что на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 1150 тыс. руб. на 2018 год требуются расходы в сумме 1350 тыс. руб. (2500-1150).
2.	Автомобильная дорога Могильный Мыс – Парабель – Каргасок на участке км 30 –км 45 в Колпашевском районе Томской области. Реконструкция	10 000,0	10 000,0	0,0	0,0	0,0	2018 год		№ 70-1-3-0179-14 от 22.08.2014	№ 70-1-6-0073-14 от 25.08.2014	Отсутствуют заключения достоверности определения сметной стоимости проектных и изыскательских работ.
Объекты, на проектирование которых контракты заключены в 2017 году											
1.1.1.2.	Строительство Примыкания в разных уровнях на км 7+280 автомобильной дороги Томск – Каргала – Колпашево в Томском районе Томской области	5 333,4	5 333	0,0	0,0	0,0	2018 год				Замечаний нет (стоимость в сумме 5333,4 тыс. руб. сложилась из расходов на экспертизу 1170 тыс.руб. и цены контракта на ПИР от 04.05.2017 № 2-с17в сумме 4163,433 тыс. руб.).
3.	Реконструкция автомобильной дороги Стрежевой – Нижневаровск примыкание к Самотлорскому кольцу на участке км 0 – км 12 в Александровском районе Томской области	8 300,0	8 300,0	0	0	0	2018 год				Замечаний нет (стоимость в сумме 8300 тыс. руб. сложилась из расходов на экспертизу в сумме 1800 тыс.руб.и цены контракта на ПИР от11.05.2017 № 4-с17 в сумме 6500 тыс. руб.).

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
5.	3.	Строительство мостового перехода через р. Яя на автомобильной дороге Большедорохово-Тегульдэт в Зырянском районе Томской области	15 800,0	15 800,0	0	0	2018				Замечаний нет (стоимость в сумме 15 800 тыс. руб. сложилась из расходов на экспертизу в сумме 1800 тыс. руб. и цены контракта на ПИР от 23.05.2017 № 54-с17 в сумме 14 000 тыс. руб.).
Итого по переходящим с прошлых лет объектам проектирования, не имеющим сметную стоимость:			41 933,4	41 933,4	0,0	0,0					
1.1.2. Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметную стоимость											
6.	1.	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге общего пользования Тунгусово-Могочино-Суйга на участке км 6+440-км 9+430 (с. Нарга) в Молчановском районе Томской области	2 000,0	2 000,0	0	0	2018				1. Наименование объекта не соответствует наименованию, указанному в ГП. 2 Отсутствуют заключения о достоверности определения сметной стоимости проектных работ.
7.	2.	Строительство автомобильной дороги Томск-Тайга в Томской и Кемеровской областях (ПСД)	138 400,0	65 877,0	72 523,0	0,0	2019				1. С учетом того, что на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 14028 тыс.руб. на 2018 год требуются расходы в сумме 124 372 тыс.руб. (138 400 – 14028). 2. Отсутствуют заключения о достоверности определения сметной стоимости проектных работ.
Итого по вновь создаваемым объектам проектирования:			140 400,0	67 877,0	72 523,0	0,0					
Итого объекты проектирования:			182 333,4	109 810,4	72 523,0	0,0					
1.2. Объекты строительства											
1.2.1. Переходящие с прошлых лет объекты строительства, имеющие сметную стоимость											
8	1	Автомобильная дорога Камаревка – Асино – Первомайское на участке км 0 – км 53 в Томской области. Реконструкция	600 000,0	0,0	150 000,0	450 000,0		2025 год	№70-1-3-0049-12 от 27.03.2012	№70-1-6-0012-12 от 28.03.2012, №70-1-6-0046-16 от 17.06.2016	Замечаний нет
9	2	Подъезд к терминалу аэропорта г.Томска с остановочными и парковочными площадками на участке км 19-км 20,185 автомобильной дороги Томск-Аэропорт	150 000,0	50 000,0	100 000	0		2021 год	№70-1-5-0052-14 от 24.01.2014	№70-1-6-0011-14 от 27.01.2014	В нарушение п. 3.1 Правил на 2018 год запланированы расходы на строительство объекта, на который также на 2018 год запланированы расходы на корректировку проекта.
10	3	Строительство мостового перехода через р. Вяловка на автомобильной дороге Парабель-Новиково-Кедровый в Парабельском районе	54 380,4	0,0	54 380,4	0,0		2019 год	№70-1-5-0094-15 от 14.08.2015	№ 70-1-6-0073-15 от 14.08.2015	Замечаний нет
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, имеющим сметную стоимость:			804 380,4	50 000,0	304 380,4	450 000,0					

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Переходящие с прошлых лет объекты строительства, не имеющие сметную стоимость											
11	1	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах: Томск – Самусь, Томск – Каргала – Колпашево; Михайловка – Александровское – Игarka; Асино – АБЗ, Больше-Дорохово – Тегульдет, Бақсар – Подгорное – Коломино, Богашево – Петухово, Подъезд к с. Зоркальцево, Уртам – Борзуньновка – Верхняя Уртамка в Томской области	63 906,0	27 131	0,0	36 775,0	2017 год	2022 год			«В нарушение п. 3.1 Правил в составе Порядка 119а на 2018 г. выделены средства на объекты, по которым отсутствуют положительное заключение государственной экспертизы и положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости».
12	2	Строительство мостового перехода через р.Кисловка на 10-ом км автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево в Томской области	150 000,0	0,0	0,0	150 000,0	2017 год	2021 год			Замечаний нет
13	3	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области	23 500,0	0,0	23 500,0	0,0	2017 год	2019 год			Замечаний нет
14	1	Строительство Примыкания в разных уровнях на км 7+280 автомобильной дороги Томск – Каргала – Колпашево в Томском районе Томской области	150 000,0	0	0,0	150 000,0	2018 год	2022 год			Замечаний нет
15	1	Автомобильная дорога Могильный Мыс – Парабель – Каргасок на участке км 30 – км 45 в Колпашевском районе Томской области. Реконструкция	900 000,0	0,0	450 000,0	450 000,0		2020 год	№ 70-1-3-0179-14 от 22.08.2014	№ 70-1-6-0073-14 от 25.08.2014	Замечаний нет
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, не имеющим сметную стоимость:			1 287 406,0	27 131,0	473 500,0	786 775,0					
Итого объекты строительства:			2 091 786,4	77 131,0	777 880,4	1 236 775,0					
Всего по ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»:			2 274 119,8	186 941,4	850 403,4	1 236 775,0					
2	ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» (вед. 821 – Департамент архитектуры и строительства Томской области)										
2.1.	Объекты строительства										
2.1.1.	Вновь создаваемые объекты строительства, не имеющие сметную стоимость										

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
16	1	Строительство локальных очистных сооружений по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, ул. Предзаводская, 14б	5 538,5	5 538,5	0,0	0,0		не возможно определить			1. Объект в действующей редакции ГП отсутствует. 2. В нарушение п. 3.1 Правил в составе Порядка 119а на 2018 г. выделены средства на объекты, по которым отсутствуют положительное заключение государственной экспертизы и положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости.
2.1.2 Вновь создаваемые объекты строительства, имеющие сметную стоимость											
17	2	Строительство газопровода от ГРС-4 до котельной по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, г. Северск, ул. Предзаводская, 14.	717,2	717,2	0,0	0,0		не возможно определить	№ 70-1-1-3-0073-17 от 21.08.2017	№ 70-1-6-0307-17 от 04.10.2017	Объект в действующей редакции ГП отсутствует.
Всего по ГП «Развитие предпринимательства в Томской области»:			6 255,7	6 255,7	0,0	0,0					
3 ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (вед.821 – Департамент архитектуры и строительства Томской области)											
3.1. Объекты строительства											
3.1.1. Вновь создаваемые объекты строительства, имеющие сметную стоимость											
18	1	Реконструкция стадиона «Юность» в с. Каргасок Томской области	35 000,0	20 000,0	15 000,0	0,0		2019 год	№70-1-1-3-0072-16 от 08.04.2016	№70-1-6-0051-16 от 30.06.2016	Замечаний нет
Всего по ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»:			35 000,0	20 000,0	15 000,0	0,0					
Всего по Приложению 9 к законопроекту:			2 315 375,5	213 197,1	865 403,4	1 236 775,0					
в том числе:											
по переходящим с прошлых лет объектам, не имеющим сметную стоимость			1 329 339,4								
по переходящим с прошлых лет объектам, имеющим сметную стоимость			804 380,4								
по вновь создаваемым объектам, не имеющим сметную стоимость			145 938,5								
по вновь создаваемым объектам, имеющим сметную стоимость			35 717,2								

Объекты капитального строительства, не предусмотренные Приложением 9 к законопроекту, строительство (реконструкция), техперевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке ПСД которых начато в предшествующих либо текущем финансовом годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета

№ п/п	Наименование объекта	Остаток сметной стоимости объекта на 01.01.2018 в ценах 2018 года в тыс. руб.	Примечание
1	2	3	4
1. Объекты незавершенного строительства			
Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области:			
1	Реконструкция водозабора и станции очистки питьевой воды в г.Асино Томской области	189 529,4	строительство начато в 2013 году
2	Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь в г.Стрежевом	55 858,3	строительство начато в 2013 году
3	Реконструкция водозабора из подземного источника и станция водоподготовки по ул.Юбилейной в с.Подгорном Чаинского района Томской области. Магистральный водопровод к микрорайону Сельхозхимия	20 178,6	строительство начато в 2016 году
4	Водопровод и станция обезжелезивания воды в с. Александровском Томской области (ул. Мира-ул. Майская)	29 111,8	строительство начато в 2012 году
5	Инженерные сети микрорайона «Победа» г. Колпашево Колпашевского района Томской области. Реконструкция	60 670,2	строительство начато в 2013 году
	Итого:	355 348,30	
Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области:			
6	Газоснабжение д. Большое Протопопово, д. Малое Протопопово и п. Мирный Томского района Томской области. II этап.	8 843,20	строительство начато в 2014 году
	Итого:	8 843,20	
Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области			
7	Реконструкция автомобильной дороги «Томск-Аэропорт» на участке 10-20 км в Томском районе Томской области	406 230,75	строительство начато в 2010 году
	Итого:	406 230,75	
Департамент архитектуры и строительства Томской области			
8	Пристройка к ТюЗу	84 467,10	строительство начато в 2009 году
9	Левобережная объездная автодорога г. Томска в Томской области. Вторая очередь строительства. Корректировка. 1 этап	1 706 390,0	строительство начато в 2008 году
10	Улицы №1 и Улицы №2 микрорайона №13 жилого района «Восточный» в г. Томске	80 970,5	строительство начато в 2016 году
	Итого:	1 871 827,6	
Департамент здравоохранения Томской области			
11	Реконструкция здания стационара ОГАУЗ "Томская районная больница" по адресу: Томская область, Томский район, с. Моряковский Затон, ул. Советская, 35 (строительство лифтовой шахты с установкой лифта): 2 этап "Установка лифта"	7 630,70	строительство начато в 2017 году. Объявлен аукцион на поставку лифтового оборудования
	Итого:	7 630,70	

1	2	3	4
	Департамент энергетики Администрации Томской области		
12	Газоснабжение МО "Асиновское городское поселение", г. Асино Томской области	689 687,18	начато строительство в 2015 году
13	Газоснабжение с. Тегульдэт Тегульдэтского района Томской области	227 284,67	начато строительство в 2015 году
14	Газоснабжение с.Бакчар Бакчарского района Томской области	344 200,27	начато строительство в 2015 году
15	Газоснабжение с.Подгорное Чаинского района Томской области	272 664,98	начато строительство в 2015 году
	Итого:	1 533 837,10	
	Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области		
16	Реконструкция спортивного комплекса «Юпитер» ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» по ул. Смирнова, 48б в г.Томске	131 426,70	строительство начато в 2013 году
	Итого:	131 426,70	
	Итого по объектам незавершенного строительства	4 315 144,4	
2. Объекты, на строительство которых разработана проектная документация			
	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области		
17	Реконструкция автомобильной дороги Томск-Самусь на участке 12-18,5 км в Томской области	962 221,58	подготовлены проекты, проведены экспертизы, но строительство не начато
18	Реконструкция автомобильной дороги Асино-Батурино, км 60-км 64,6 (с.Минаевка) в Асиновском районе Томской области	173 959,11	
19	Реконструкция Объездной дороги г.Томска на участке км7-км 9,2 в Томском районе Томской области	281 222,16	
20	Строительство мостового перехода через р.Сочи́га на автомобильной дороге Парабель-Новиково-Кедровый в Парабельском районе Томской области	204 939,66	
21	Строительство мостового перехода через р.Корза на автомобильной дороге Парабель-Новиково-Кедровый в Парабельском районе Томской области	128 506,59	
22	Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мыс – Парабель-Каргасок на участке км 65-км80 в Колпашевском и Парабельском районах Томской области	1 642 777,53	
23	Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мыс – Парабель-Каргасок на участке км 123 -км 143 в Колпашевском и Парабельском районах Томской области	2 027 524,04	
	Итого:	5 421 150,67	
	Департамент социальной защиты населения Томской области		
24	Строительство газовой котельной в ОГАУ "Дом-интернат для престарелых и инвалидов "Лесная дача" в п. Победа Шегарского района	60 542,90	
	Итого:	60 542,90	
	Итого по объектам, на строительство которых разработана проектная документация, но строительство не начато	5 481 693,57	
	ВСЕГО:	9 796 837,92	

**Источники финансирования дефицита.
Программа государственных внутренних заимствований Томской области.
Программа государственных гарантий Томской области.
Государственный долг Томской области
и расходы на обслуживание государственного долга**

1. Источники финансирования дефицита

Законом Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 05.09.2017 № 91-03) дефицит областного бюджета на 2017 год утвержден в объеме 3 506,4 млн.руб. Исполнение областного бюджета в 2017 году ожидается с дефицитом в размере 6 578,7 млн. руб. (+ 3 072,3 млн.руб. к утвержденному Законом).

Отклонение источников финансирования дефицита областного бюджета на 2018 – 2019 годы, предусмотренных в законе Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 05.09.2017 № 91-03) (далее – Закон об областном бюджете на 2017 – 2019 годы) от законопроекта (приложение 8 к проекту закона) представлено в таблице.

(млн.руб.)

№ п/п	Показатели	2017 год	2018 год		2019 год		2020 год		
		Закон об областном бюджете на 2017-2019 годы	Закон об областном бюджете на 2017-2019 годы	Законопроект	Отклонение	Закон об областном бюджете на 2017-2019 годы	Законопроект	Отклонение	Законопроект
1	Дефицит/профицит	- 3 506,4	1 932,4	0	- 1 932,4	- 459,6	0	459,6	0
2	Источники внутреннего финансирования дефицита	3 506,4	- 1 932,4	0	1 932,4	459,6	0	- 459,6	0
2.1	Ценные бумаги	824,4	- 297,6	1 500	1 797,6	690,4	500	- 190,4	100
2.2	Кредиты кредитных организаций	- 730,5	1 694,7	1 817,3	122,6	1 618,8	1 319,6	- 299,2	- 110,1
2.3	Бюджетные кредиты из федерального бюджета	648,7	- 3 363,1	- 3 361,1	0	- 1 861,9	- 1 861,9	0	0
2.4	Изменение остатков	2 704,6	0	0	0	0	0	0	0
2.5	Иные источники	-	-	-	-	-	-	-	-
2.5.1	Бюджетные кредиты муниципальным образованиям	55,1	26,2	38,4	12,2	8,7	38,7	30	6,5
2.5.2	Возврат бюджетных кредитов, предоставленным юридическим лицам	4,1	7,4	7,4	0	3,6	3,6	0	3,6

Законопроект предусматривает существенные изменения источников финансирования дефицита областного бюджета, по сравнению с Законом об областном бюджете на 2017 – 2019 годы.

Вместо профицита областного бюджета в 2018 году в сумме 1 932,4 млн.руб. и дефицита в 2019 году в сумме 459,6 млн.руб. предусмотренных Законом об областном бюджете на 2017 – 2019 годы законопроект предусматривает бездефицитный бюджет на 2018 – 2020 годы.

Следует отметить, что **лишь 2 источника внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, указанных в законопроекте, соответствуют плановым значениям, указанным в Законе об областном бюджете на 2017 – 2019 годы** (бюджетные кредиты из федерального бюджета; возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам).

2. Программа государственных внутренних заимствований Томской области

Перечень всех внутренних заимствований Томской области с указанием объема привлечения и объема средств, направленных на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствования, отражен в программе государственных внутренних заимствований Томской области (приложение 10 к проекту закона).

Данные об объеме внутренних заимствований Томской области в 2017–2020 годах отражены в таблице.

(млн.руб.)

Вид заимствований	Закон об областном бюджете на 2017 – 2019 годы	Отчет об исполнении консолидированного бюджета Томской области	Проект Закона «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»		
	Плановые значения на 2017 год	Фактическое значение по состоянию на 01.10.2017	2018	2019	2020
Государственные ценных бумаг Томской области:	824,4	- 907,2	1 500	500	100
привлечение	9 500	1 703,6	9 500	9 500	9 500
погашение	8 675,6	2 610,8	8 000	9 000	9 400
Кредиты кредитных организаций:	- 730,5	- 1 920	1 817,3	1 319,6	- 110,1
привлечение	31 731,3	16 600	36 736	36 349,8	34 953,9
погашение	32 461,8	18 520	34 918,7	35 030,2	35 064
Бюджетные кредиты:	648,7	2 063,2	-3 363,1	-1 861,9	0
привлечение	28 144,1	19 663,2	26 525,6	26 818,2	28 564
погашение	27 495,4	17 600	29 888,7	28 680,1	28 564
Общий объем внутренних заимствований	742,6	-764	-45,8	-42,3	-10,1
общий объем привлечения	69 375,4	37 966,8	72 761,6	72 668	73 017,9
общий объем погашения	68 632,8	38 730,8	72 807,4	72 710,3	73 028

Согласно вышеуказанной таблице по состоянию на 01.10.2017 года фактический объем заимствований составил 55% от плана, фактический объем погашения – 56%.

Проблемы в планировании объема привлечения и погашения долговых обязательств носят системный характер, что подтверждает исполнение областного бюджета в 2015 – 2016 годах:

(млн.руб.)

№	Наименование	2015 год				2016 год			
		план	факт	отклонение		план	факт	отклонение	
				млн.руб.	%			млн.руб.	%
1	Ценные бумаги								
1.1	привлечение	8 100	1 859,2	- 6 240,8	23	9 500	4 491,3	- 5 008,7	47
1.2	погашение	4 900	2 508,4	- 2 391,6	51	8 500	1 921,1	- 6 578,9	23
2	Кредиты кредитных организаций								
2.1	привлечение	32 133	19 640	- 12 493	61	37 044,5	6 720	- 30 324,5	18
2.2	погашение	32 052	17 320	- 14 732	54	37 631,9	9 920	- 27 711,9	26

Низкое исполнение программы государственных внутренних заимствований Томской области в 2015-2016 годы свидетельствует о завышении плановых показателей. По мнению Контрольно-счетной палаты Томской области, объемы привлечения и погашения ценных бумаг, а также кредитов кредитных организаций, указанные в законопроекте, **также существенно завышены и несут риски для областного бюджета.**

Согласно данным государственной долговой книги Томской области на 01.10.2017 общий объем погашения долговых обязательств в 2018 году составит 8 307,7 млн.руб. (ценные бума-

ги – 2 500 млн.руб., кредиты кредитных организаций – 1 030 млн.руб., бюджетные кредиты – 4 777,7 млн.руб.).

С учетом бездефицитного бюджета, предусмотренного законопроектом, и планового погашения долговых обязательств в 2018 году (8 307,7 млн.руб.), программа государственных внутренних заимствований Томской области предусматривает привлечение долговых обязательств – 72 761,6 млн.руб. и погашение долговых обязательств – 72 807,4 млн.руб., т.е. значительно превышает плановый объем требуемых к погашению долговых обязательств.

Привлечение долговых обязательств в большем объеме, чем необходимо для исполнения областного бюджета, а также отсутствие взвешенной долговой политики привело в 2016 году к превышению предельного объема заимствования и нарушению ст.106 Бюджетного кодекса РФ.

Министерством финансов РФ 15.06.2017 года опубликован анализ соблюдения субъектами РФ требований Бюджетного кодекса РФ в 2016 году, согласно которому Томская область вошла в число субъектов РФ (27 субъекта из 85) нарушивших ст.106 Бюджетного кодекса РФ. Особо следует отметить, что Томская область входит в число трех субъектов РФ, допустивших максимальное превышение предельного объема заимствований (при нормативном значении $\leq 1,00$), а именно:

- 1) Краснодарский край – 1,19;
- 2) Астраханская область – 1,12;
- 3) Томская область – 1,08.

Справочно: из 12 субъектов СФО лишь 3 субъекта нарушили предельный объем заимствований.

Согласно пояснительной записке к законопроекту погашение бюджетных кредитов, привлеченных из Федерального бюджета в 2018 году, составит 3 363,1 млн.руб., в 2019 году – 1 861,9 млн.руб., в 2020 году – 0,0 млн.руб.

Департаментом финансов Томской области 28.09.2017 заключены дополнительные соглашения с Министерством финансов РФ по двум бюджетным кредитам, согласно которым часть бюджетных кредитов в объеме 1 414,5 млн.руб. со сроком погашения ноябрь – декабрь 2017 года перенесена на июль – сентябрь 2018 года. Таким образом, объем погашения бюджетных кредитов в 2018 году составит 4 777,7 млн.руб., следовательно, необходимо внести изменения в приложения 8 и 10 к законопроекту.

Контрольно-счетная палата Томской области в очередной раз обращает внимание, что с учетом позиции Министерства финансов РФ (письмо от 23.05.2014 № 02-08-11/24896) целесообразно выделять в программе внутренних заимствований (приложение 10 к законопроекту) отдельными позициями объем привлечения и погашения бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах бюджета. В программе государственных внутренних заимствований Томской области вышеуказанные позиции отсутствуют, тем самым невозможно определить: был ли предусмотрен данный вид бюджетного кредита, а также объем его привлечения и погашения.

В пояснительной записке к законопроекту указано о планируемых операциях, связанных с активным управлением государственным долгом, а именно: выкуп ранее размещенных ценных бумаг до даты их погашения, осуществление операций РЕПО с биржевыми облигациями Томской области, досрочное погашение кредитов кредитных организаций.

Контрольно-счетной палатой Томской области направлен запрос от 03.10.2017 в Департамент финансов Томской области о предоставлении детальной информации о вышеуказанных планируемых операциях, а именно:

- по выкупу ранее размещенных ценных бумаг до даты их погашения (государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, объем выкупа, сроки выкупа, планируемая цена выкупа, экономический эффект от данных операций);
- по осуществлению операций РЕПО с биржевыми облигациями Томской области (государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, объем, сроки, экономический эффект от данных операций);
- по досрочному погашению кредитов кредитных организаций (государственный контракт, сумма, срок);
- по иным операциям с долговыми обязательствами Томской области.

В ответе Департаментом финансов указаны только планируемые объемы операций с ценными бумагами в млрд.руб. Кроме того, указано, что досрочное погашение кредитов кредитных организаций и выкуп облигаций биржевых займов будут осуществляться в зависимости от конъюнктуры финансового рынка, исполнения областного бюджета в течении года, результатов размещения биржевых облигаций и результатов проводимых аукционов по привлечению кредитных ресурсов в областной бюджет.

Таким образом, Департамент финансов не смог предоставить детальную информацию о планируемых операциях, связанных с активным управлением государственным долгом. Соответственно, подтвердить целесообразность и реалистичность проведения вышеуказанных операций не представляется возможным.

3. Программа государственных гарантий Томской области

Программой государственных гарантий Томской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 18 к законопроекту) предоставление, а также исполнение государственных гарантий в 2018-2020 годах не предусмотрено.

4. Государственный долг Томской области

Объем государственного долга Томской области согласно законопроекту по состоянию на 01.01.2019 составит 28 427,3 млн.руб., на 01.01.2020 – 28 385 млн.руб., на 01.01.2021 – 28 374,9 млн.руб.

Объем и структура государственного долга в 2017 – 2020 годах представлена в таблице.

(млн.руб.)

Показатели	01.10.2017 (факт)	2017 г. (план)	2018 г. (проект)	2019 г. (проект)	2020 г. (проект)
Государственные ценные бумаги	8 935	26 400,9	13 619,5	14 119,5	14 219,5
Кредиты кредитных организаций	7 030		10 693,2	12 012,8	11 902,7
Бюджетные кредиты	8 892,5		4 114,6	2 252,7	2 252,7
Государственные гарантии	0	0	0	0	0
Объем государственного долга (верхний предел), всего	24 857,5	26 400,9	28 427,3	28 385	28 374,9
%% к доходам без учета безвозмездных поступлений	52,3	55,6	58	55,3	51,7

В соответствии с Основными направлениями долговой политики Томской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденными постановлением Администрации Томской области от 06.02.2017 № 28а (далее – Основные направления долговой политики), были предусмотрены 7 основных задач долговой политики, при этом лишь 2 задачи имели утвержденные плановые значения, а именно:

- 1) обеспечение доли общего объема долговых обязательств Томской области по кредитам, полученным от кредитных организаций, и государственным ценным бумагам Томской области по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019, на 01.01.2020 на уровне не более 50% суммы доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2017 – 2019 годы соответственно;
- 2) обеспечение на 01.01.2018, на 01.01.2019, на 01.01.2020 неувеличения показателя соотношения объема государственного долга к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2017 – 2019 годы соответственно по сравнению с показателем на 01.01.2017.

В соответствии с представленной в пояснительной записке к законопроекту структурой государственного долга, значение показателя (задачи) по обеспечению доли общего объема долговых обязательств Томской области по кредитам, полученным от кредитных организаций, и государственным ценным бумагам Томской области составило:

- на 01.01.2019 – 49,6%;
- на 01.01.2020 – 50,9%;
- на 01.01.2021 – 47,6%.

Таким образом, структура долга, указанная в пояснительной записке на 01.01.2020, не соответствует показателю (задачи) Основных направлений долговой политики.

Следует отметить, что в составе документов, представленных вместе с законопроектом, отсутствует информация об ожидаемом размере государственного долга Томской области за 2017 год. Согласно структуре государственного долга, указанной в пояснительной записке к законопроекту, объем государственного долга по состоянию на 01.01.2019 составит 28 427,3 млн.руб., при этом изменение к предыдущему году составит 45,8 млн.руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что ожидаемый размер государственного долга за 2017 год составит 28 473,1 млн.руб., т.е. + 2 072,2 млн.руб. к плановому значению, указанному в Законе об областном бюджете на 2017-2019 годы.



С учетом ожидаемого исполнения областного бюджета за 2017 год по налоговым и неналоговым доходам в объеме 42 012,1 млн.руб., отношение государственного долга к объему доходов без учета безвозмездных поступлений в 2017 году должно составить 67,8%.

Справочно: вышеуказанный показатель за 2016 год составил 55,9%.

Согласно Правил предоставления (использования, возврата) из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации бюджетных кредитов на 2017 год, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2016 № 1482 (далее – Правила предоставления бюджетных кредитов из федерального бюджета), бюджетный кредит предоставляется при условии принятия субъектом РФ определенных обязательств.

Одним из обязательств является обеспечение на 01.01.2018, на 01.01.2019, на 01.01.2020, на 01.01.2021 и на 01.01.2022 неувеличение показателя соотношения объема государственного долга субъекта РФ к объему доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений за 2017 – 2021 годы соответственно с показателем на 01.01.2017 года.

Таким образом, представленный законопроект предполагает невыполнение обязательств перед Министерством финансов РФ, утвержденных Правилами предоставления бюджетных кредитов из федерального бюджета, а также невыполнение задачи, предусмотренной Основными направлениями долговой политики.

Особо следует отметить, что невыполнение обязательств перед Министерством финансов РФ, может повлечь досрочный возврат предоставленных бюджетных кредитов из федерального бюджета.

В пояснительной записке к законопроекту указано, что в целях обеспечения долговой устойчивости Томской области проект областного бюджета на трехлетний период бездефи-

цитный, сбалансированный по доходам и по расходам, однако, с учетом возможного досрочного возврата бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета, а также отсутствии планов по снижению государственного долга, невозможно обеспечить долговую устойчивость Томской области.

5. Расходы на обслуживание государственного долга

Законом об областном бюджете на 2017-2019 годы расходы на обслуживание государственного долга на 2017 год утверждены в объеме 2 335,1 млн.руб. Исполнение по расходам на обслуживание государственного долга в 2017 году ожидается в объеме 1 685,1 млн. руб. (72% от утвержденного Законом).

Объем расходов на обслуживание государственного долга Томской области, а также отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета указано в таблице.

(млн.руб.)

Показатели	2016 г. (факт)	2017 г. (план)	2017 г. (ожидаемое)	2018 г. (проект)	2019 г. (проект)	2020 г. (проект)
Расходы на обслуживание государственного долга (млн. руб.)	1 542,9	2 335,1	1 685,1	2 925,4	3 448,3	3 448,3
Отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета (%)	2,9	3,8	2,8	5,5	6,4	6

Согласно «Рекомендации по проведению субъектами Российской Федерации ответственной заемной/долговой политики», разработанных в 2015 году Министерством финансов РФ, субъектам РФ рекомендуется ограничивать расходы на обслуживание государственного долга на уровне не более 5% от общего объема расходов.

По запросу Контрольно-счетной палаты Департаментом финансов представлена информация о планируемых заимствованиях и прогнозных условиях, необходимых для расчета расходов на обслуживание государственного долга Томской области в 2018 году.

Так, в состав расходов на обслуживание государственного долга включены расходы **в случае досрочного взыскания** Министерством финансов РФ бюджетных кредитов, привлеченных из федерального бюджета в объеме 508,8 млн.руб. при досрочном возврате бюджетных кредитов на общую сумму 8,7 млрд.руб.

Кроме того, Департамент финансов предусматривает **ежеквартальные** заимствования на покрытие временных кассовых разрывов, общий объем расходов по вышеуказанным заимствованиям на 2018 год составит 485 млн.руб. (1 кв. – 116 млн.руб., 2 кв. – 117 млн.руб., 3 кв. – 126 млн.руб., 4 кв. – 126 млн.руб.).

Таким образом, **в состав расходов на обслуживание государственного долга Томской области на 2018 год включены резервные средства в общей сумме 993,8 млн.руб. (508,8+485), которые не соответствуют принципу эффективности использования бюджетных средств.**

Заключение

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

Контрольно-счетная палата Томской области, рассмотрев проект закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект закона), считает необходимым обратить внимание на следующее.

1. Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) на 2018 год предусматривает поступления в общем объеме 15 607 235,0 тыс.руб. или 111% к плану 2017 года.

Доходы бюджета ТФОМС в сумме 15 020 466,1 тыс.руб. планируется направить на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), что превысит уровень 2017 года на 112%, и в сумме 76 030,4 тыс.руб. на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций. Доходы, направляемые на указанные цели, представлены в таблице.

(тыс.руб.)

	Доходы	2017 год план	2018 год проект	Отклонение (+;-)
1.	Субвенция из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования (в том числе на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций)	12 904 050,8	15 093 198,6	2 189 147,8
2.	Межбюджетные трансферты, передаваемые из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение территориальной программы ОМС	572 400,0	0	- 572 400,0
3.	Денежные взыскания (штрафы), иные взыскиваемые суммы, направляемые на территориальную программу ОМС	10 202,8	3 297,9	- 6 904,9
4.	Прочие межбюджетные трансферты, полученные от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную гражданам, проживающим в других субъектах РФ, в медицинских организациях Томской области	452 198,4	470 738,5	18 540,1
5.	Прочие доходы от применения санкций к медицинским организациям, направляемые на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., а также приобретению медицинского оборудования	61 837,8	40 000,0	-21 837,8
6.	Межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	61 000,0	0	- 61 000,0
	Всего	14 061 689,8	15 607 235,0	1 545 545,2

Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении полномочий по утверждению территориальных программ ОМС, и реализации базовой программы ОМС на территориях субъектов в соответствии с частью 2 статьи 6 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» осуществляется за счет субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС.

Размер субвенции в сумме 15 093 198,6 тыс.руб. рассчитан в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №462, исходя из среднего подушевого норматива финансирования 10 379,3 руб. (на 2017 год – 8 896 руб.), предусмотренного Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 19.12.2016 №1403.

При расчете субвенции ТФОМС применены значения показателей в соответствии с вышеуказанной Методикой, опубликованные на сайте Минфина РФ: территориальный коэффициент (сумма средневзвешенного районного коэффициента к заработной плате и средневзвешенной процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера...) 1,460 и индекс бюджетных расходов 1,254 (на 2017 год – 1,462 и 1,255 соответственно).

После согласования 31.08.2017 Правлением ТФОМС проекта закона и его направления 28.09.2017 для рассмотрения в Законодательную Думу Томской области, ТФОМС были получены дополнительно указания Федерального фонда ОМС (письмо от 29.09.2017 №11298/21-2/и) по вопросу формирования бюджета ТФОМС, в частности доведен проект размера среднего подушевого норматива финансирования для расчета субвенции – 10 812,7 руб., больше норматива, исходя из которого сформирован представленный проект бюджета ТФОМС на 2018 год (10 379,3 руб.).

Федеральным фондом ОМС исходя из доведенных показателей, а также согласно проекту Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год...», внесенному на рассмотрение Государственной Думы РФ 29.09.2017, размер субвенции, предоставляемой Томской области в 2018 году, определен в сумме 15 723 433,0 тыс.руб., больше размера субвенции, рассчитанного ТФОМС при формировании проекта бюджета на 2018 год, на 630 234,4 тыс.руб.

Таким образом, указанный в проекте закона размер субвенции потребует уточнения после принятия Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год...».

Объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС, рассчитан ТФОМС в сумме 5 983 664,1 тыс.руб. (106,6% к плану 2017 года). Расчет произведен в соответствии со ст.23 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» исходя из тарифа страхового взноса, установленного Федеральным законом от 30.11.2011 №354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения» в размере 10 659,0 руб., численности неработающего населения в Томской области по состоянию на 01.04.2017 – 561 372 чел. (на 2017 год – 569 801 чел.) и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг в размере 1,0816 (на 2017 год – 1,0), установленного Федеральным законом от 19.12.2016 №418-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год...». Однако согласно проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год...», внесенному на рассмотрение Государственной Думы РФ 29.09.2017, и полученным указаниям Федерального фонда ОМС (письмо от 29.09.2017 №11298/21-2/и) после направления проекта закона 28.09.2017 для рассмотрения в Законодательную Думу Томской области, коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг планируется установить в размере 1,073, меньше значения коэффициента, исходя из которого рассчитан объем средств на ОМС неработающего населения (1,0816). Таким образом, при расчете исходя из коэффициента 1,073 объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения составит 5 936 115,9 тыс.руб., меньше на 47 548,2 тыс.руб. объема, рассчитанного ТФОМС при формировании проекта бюджета на 2018 год (5 983 664,1 тыс.руб.).

Однако, необходимо отметить, что согласно проекту федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования», принятому в 1 чтении Государственной Думой РФ 22.09.2017, объем бюджетных ассигнований на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС, планируется определять в соответствии с новой методикой (годовой объем бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом субъекта РФ на ОМС неработающего населения, не может быть меньше произведения численности неработающего населения в субъекте РФ на 1 января года, предшествующего очередному году, и тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения, установленного федеральным законом). Соответственно, исходя из численности неработающих застрахованных лиц Томской области на 01.01.2017 – 570 045 чел. и коэффициента удо-

рождения стоимости медицинских услуг в размере 1,073, объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения составит 6 027 826,8 тыс.руб.

В проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год...» предусмотрены средства на ОМС неработающего населения, передаваемые бюджету Федерального фонда ОМС, на уровне 2017 года в объеме 5 615 331,9 тыс.руб., который потребует уточнения в сторону увеличения при принятии вышеуказанного закона, а также Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год...» на 412 494,9 тыс.руб. (на 320 784 тыс.руб. – при расчете по действующей методике).

Объем денежных взысканий (штрафов), иных взыскиваемых сумм, направляемых на территориальную программу ОМС, в сумме 3 297,8 тыс.руб. запланирован исходя из планового показателя на 2017 год с учетом прогнозного индекса потребительских цен в Томской области на 2018 год – 1,041 (применяемого при формировании проекта областного бюджета на 2018 год).

Кроме доходов, планируемых на финансирование территориальной программы ОМС и на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций, согласно представленному проекту закона планируется поступление:

- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов ОМС (трансферты, полученные от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную гражданам, проживающим в других субъектах РФ в медицинских организациях Томской области) в сумме 470 738,5 тыс.руб., рассчитанных исходя из планового показателя на 2017 год с учетом прогнозного индекса потребительских цен в Томской области на 2018 год – 1,041;

- прочих доходов от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в сумме 40 000 тыс.руб., меньше по сравнению с плановым показателем на 2017 года на 33,5% на основании динамики поступлений за 2-3 кварталы 2017 года.

Также после утверждения Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год...» и принятия соответствующего нормативного правового акта Правительством РФ потребуют уточнения размер межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам. В 2017 году объем средств, выделенных на единовременные компенсационные выплаты из бюджета Федерального фонда ОМС на условиях софинансирования из областного бюджета, составил 61 000 тыс.руб. В проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год...» предусмотрен объем средств на указанные цели в сумме 28 000 тыс.руб. (в 2017 году – 40 500 тыс.руб.).

2. Расходная часть бюджета ТФОМС на 2018 год представлена расходами на общую сумму 15 616 717,9 тыс.руб. или 109,5% от плана 2017 года, из них на финансирование территориальной программы ОМС запланированы средства в сумме 15 020 466,1 тыс.руб. (110,4% от плана 2017 года). Данные по направлениям расходования приведены в таблице.

(тыс.руб.)

Наименование расходов	2017 год план	2018 год проект	Отклонение (+;-)
На финансирование территориальной программы ОМС, всего	13 603 859,0	15 020 466,1	+ 1 416 607,1
в том числе:			
1. На оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями	13 483 268,9	14 880 383,9	+ 1 397 115,0
из них:			
– финансирование СМО по подушевым нормативам для оплаты медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Томской области	12 059 010,1	14 008 219,0	+ 1 949 208,9
– нормированный страховой запас*, включаемый в общий объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС	1 424 258,8	872 164,9	- 552 093,9
2. На оплату расходов на ведение дела страховых медицинских организаций	120 590,1	140 082,2	+ 19 492,1

* без учета средств на оплату за лечение жителей других субъектов РФ в медицинских организациях Томской области и на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (далее – мероприятия).

Расходы на оплату медицинской помощи по территориальной программе ОМС без учета средств нормированного страхового запаса* (далее – НСЗ) предусмотрены в 2018 году в сумме 14 008 219,0 тыс.руб., рост по сравнению с уровнем 2017 года составил 116,2%.

Проектом закона предусмотрено формирование НСЗ в общей сумме 1 397 386,3 тыс.руб. (71,2% к плану 2017 года) с учетом планируемого остатка средств на 01.01.2019 в размере 5 000 тыс.руб. По данным представленной пояснительной записки в составе НСЗ запланированы средства:

- в сумме 872 164,9 тыс.руб. на выполнение территориальной программы ОМС, в том числе:
 - для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС – 553 023,9 тыс.руб., меньше по сравнению с планом на 2017 год, в связи с отсутствием планируемых поступлений в 2018 году из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение выполнения территориальной программы и из Федерального фонда ОМС в связи с отсутствием обязательств по расчетам за оказание специализированной медицинской помощи федеральными медицинскими организациями;
 - для перечисления другим бюджетам территориальных фондов на оплату за лечение жителей Томской области в сумме 319 141,0 тыс.руб. (104,1% к плану 2017 года);
- в сумме 470 738,5 тыс.руб. на оплату за лечение жителей других субъектов РФ в медицинских организациях Томской области (104,1% к плану 2017 года);
- в сумме 49 482,9 тыс.руб. на финансовое обеспечение мероприятий (69,4% от плана 2017 года).

Планируемый размер НСЗ для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС в сумме 553 023,9 тыс.руб. (без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, и средств для финансового обеспечения мероприятий) не превышает предельный размер, установленный приказом Федерального ФОМС от 01.12.2010 №227 «О порядке использования средств НСЗ территориального фонда ОМС» – среднемесячный размер планируемых поступлений в ТФОМС на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 1 251 705,5 тыс.руб.

Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций запланированы в минимальном объеме 140 082,2 тыс.руб. (116,2% от уровня 2017 года) по нормативу 1% от объема направляемых средств из ТФОМС, что соответствует ст.38 (ч.18) Федерального закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», согласно которой норматив устанавливается в размере не менее 1% и не более 2% от суммы поступивших средств.

На осуществление ТФОМС управленческих функций предусмотрены расходы на уровне 2017 года в сумме 76 030,4 тыс.руб., в пределах которых запланировано увеличение расходов на оплату труда работников ТФОМС на 2018 год в связи с увеличением предельной штатной численности работников до 82 ед. и фонда оплаты труда до 47 651 тыс.руб. согласно распоряжению Администрации Томской области от 07.08.2017 №482-ра (на 2017 год – 80 ед., ФОТ – 46 512 тыс.руб.), при имеющихся 8-9 вакантных ставок, списочная численность за 9 месяцев 2017 года составила от 71 до 72 ед. Следует отметить, что распоряжением Администрации Томской области от 26.09.2017 №588-ра фонд оплаты труда ТФОМС был увеличен до 49 211 тыс.руб., что повлечет дополнительные расходы на осуществление ТФОМС управленческих функций, которые не были учтены при формировании бюджета ТФОМС на 2018 год.

Таким образом, расходы, указанные в проекте закона, потребуют уточнения после принятия Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год....».

3. В данном заключении не рассматриваются доходы бюджета ТФОМС на плановый период 2019-2020 годов в связи с тем, что их объемы сформированы исходя из плановых показателей 2018 года, которые потребуют уточнения после принятия Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год....» и утверждения Правительством РФ Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год...

4. Проект закона может быть принят в 1 чтении и доработан с учетом информации, содержащейся в настоящем заключении, а также при получении данных по формированию бюджета из Федерального фонда ОМС в период работы согласительной комиссии.

СЛОВО – АУДИТОРУ

Н. ДАЙНЕКО,
аудитор

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка обоснованности планирования
средств на выполнение государственного
задания ОГБСУ «Областное имуществовое
казначейство» на 2016 год и использования
средств и областного имущества на его
выполнение»

Основание для проведения мероприятия: п. 16 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2016 № 41.

Проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Объект контрольного мероприятия: Областное государственное бюджетное специализированное учреждение «Областное имуществовое казначейство».

Цели контрольного мероприятия: анализ соблюдения норм действующего законодательства при формировании государственного задания ОГБСУ «Областное имуществовое казначейство» на 2016 год и планировании бюджетных средств на финансовое обеспечение его выполнения, проверка целевого использования средств субсидии из областного бюджета и имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, при выполнении государственного задания.

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

Областное государственное специализированное учреждение «Областное имуществовое казначейство» создано 11.07.2000 в соответствии с постановлением Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 05.06.2000 № 210 в целях обеспечения эффективности использования, сохранности и оперативного контроля за использованием государственного имущества, входящего в Казну Томской области. В 2008 году Учреждение реорганизовано путем присоединения к нему ОГУ «Дом ветеранов» (г. Томск, ул. И. Черных, 129/1) на основании постановления Администрации Томской области от 20.10.2008 № 640-ра, в 2010 году в соответствии с распоряжениями Администрации Томской области от 24.09.2010 № 817-ра и от 10.12.2010 № 1078-ра за Учреждением закреплено на праве оперативного управления имущество Дома ветеранов, расположенного в г. Колпашево, мкр. Геолог, д. 21. В 2011 году на основании распоряжения Департамента по управлению государственной собственностью от 01.08.2011 № 473 «Об утверждении новой редакции устава областного государственного бюджетного специализированного учреждения «Областное имуществовое казначейство» в соответствии с приказом директора Учреждения от 01.08.2011 «Об изменении наименования Казначейства» осуществлен переход в новый статус бюджетного учреждения.

Областное государственное бюджетное специализированное учреждение «Областное имуществовое казначейство» (далее – ОГБСУ ОИК, Учреждение) является некоммерческой организацией, функции и полномочия учредителя которой от имени Томской области осуществляет Департамент по управлению государственной собственностью Томской области

(далее – Департамент). Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных действующим законодательством полномочий органов государственной власти Томской области в сфере эффективного использования и сохранности государственного имущества Томской области, а также в сфере определения перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, для целей налогообложения. В 2012 – 2013 годах Учреждению были предоставлены субсидии за счет средств областного бюджета в сумме 103,7 млн.руб. на оказание государственных услуг по организации и проведению ремонта объектов областной собственности по государственному заданию, из них: в 2012 году – в сумме 85,3 млн.руб. на организацию и проведение ремонта 12 объектов областной собственности; в 2013 году – 18,4 млн.руб. по 2 объектам областной собственности. На 01.01.2016 остаток неиспользованных средств субсидий на организацию и проведение ремонта объектов областной собственности составлял 6,2 млн.руб.

За ОГБСУ ОИК по состоянию на 01.01.2016 закреплено на праве оперативного управления областное имущество общей первоначальной стоимостью 301,4 млн.руб., остаточной стоимостью – 177,9 млн.руб., в том числе: 16 объектов недвижимости (14 нежилых объектов общей площадью 17,73 тыс. кв.м, 2 жилых общей площадью 9,73 тыс. кв.м) и движимое имущество, из него особо ценное – 3 единицы автотранспорта, оборудование котельной Базы ОМОН и 2 сооружения.

Учреждение размещено на 274,2 кв.м в здании по адресу: г. Томск, пр. Кирова, 41. В здании по указанному адресу, кроме того, в проверяемом периоде находилось 12 областных структур: 7 департаментов, Комитет по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования, Финансо-во-хозяйственное управление Администрации Томской области и 3 госучреждения, которым предоставлены в безвозмездное пользование помещения общей площадью 4,5 тыс. кв.м и с которыми заключены государственные контракты (за исключением ОГУ «Столовая Администрации Томской области») на оказание услуг по содержанию и ремонту нежилых помещений общей площадью 5,4 тыс. кв.м. Расходы за потребленные данными организациями коммунальные услуги в проверяемом периоде полностью оплачивало ОГБСУ ОИК.

Финансирование деятельности Учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета в виде субсидий на выполнение государственного задания, на иные цели, а также за счет средств от приносящей доход деятельности. Доходы от внебюджетной деятельности занимают значительную долю в общем объеме поступлений Учреждения: в 2016 году – 57,5%, от выполнения государственного задания (за счет средств субсидий из областного бюджета) – 42,5%.

Предельная штатная численность работников ОГБСУ ОИК, финансируемых из областного бюджета, утверждена: с 01.01.2016 – в количестве 24,5 шт.ед. распоряжением Администрации Томской области от 29.01.2016 № 50-ра «Об утверждении предельной штатной численности работников областных государственных бюджетных учреждений, финансируемых из областного бюджета, в отношении которых Департамент по управлению государственной собственностью Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя, на 2016 год», с 01.03.2016 – 36,5 шт.ед в соответствии с распоряжениями Администрации Томской области от 14.06.2016 № 375-ра, от 13.07.2016 № 475-ра. Фактическая среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2016 составила 39 человек, на 01.01.2017 – 37 человек.

Контроль за деятельностью ОГБСУ ОИК осуществляется исполнительными органами государственной власти Томской области в пределах их компетенции. Контроль за эффективностью использования и сохранностью областного имущества осуществляет уполномоченный областной орган по управлению областным госимуществом в пределах его компетенции (Департамент).

Результаты контрольного мероприятия:

Согласно частям 3, 3.1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) учреждениями субъекта РФ формируется в соответствии с ведомственным перечнем государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ. Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых областными государственными учреждениями, утвержден постановлением Администрации Томской области от 04.03.2015 № 79а.

С 2016 года ведомственные перечни государственных (муниципальных) услуг и работ формируются и ведутся в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности. Правила их формирования и ведения утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2014 № 151, согласно которым базовые (отраслевые) перечни формируются исходя из положений нормативных правовых актов Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных правовых актов, регулирующих порядок предоставления государственных и муниципальных услуг и работ. При этом указанными нормативными правовыми актами не могут являться акты, устанавливающие (разграничивающие) сферы полномочий органов государственной власти (органов местного самоуправления), но не устанавливающие право физических или юридических лиц на получение государственных (муниципальных) услуг и работ.

Распоряжением Департамента от 09.10.2015 № 87-0 утвержден ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых областными государственными учреждениями, подведомственными Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области, вступающий в силу с 01.01.2016 (далее – Ведомственный перечень Департамента), но при неполном соблюдении Порядка, установленного постановлением Администрации Томской области от 04.03.2015 № 79а. Согласно письму заместителя Губернатора Томской области – начальника Департамента финансов А.М. Феденева от 11.01.2016, следовало распоряжением учредителя утвердить новую редакцию ведомственного перечня, соответствующего сформированному в декабре 2015 года в информационной системе «Электронный бюджет», а ранее утвержденный ведомственный перечень, не соответствующий базовым (отраслевым) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, необходимо признать утратившим силу.

Фактически государственные работы, выполняемые ОГБСУ ОИК в проверяемом периоде, были включены в Ведомственный перечень Департамента (в новую редакцию, которая сформирована и ведется в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ), в 2016 году, а именно:

– «Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности» (содержание работы – обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов и помещений, а также содержание указанных объектов и помещений, оборудования и прилегающей территории в надлежащем состоянии, далее – госработа № 1) и «Административное обеспечение деятельности организации» (проведение экспертизы, далее – госработа № 2) – в соответствии с распоряжением Департамента от 03.02.2016 № 13-0, вступившим в силу с 01.01.2016;

– «Административное обеспечение деятельности организации» (управление проектами, далее – госработа № 3) – в соответствии с распоряжением Департамента от 24.06.2016 № 45-0, вступившим в силу с 01.03.2016.

Указанные изменения в Ведомственный перечень Департамента согласованы Департаментом финансов Томской области соответственно 22.01.2016 и 23.06.2016, произведены в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных (муниципальных) услуг и работ, формируемыми: по госработе № 1 – Минстроем России по виду деятельности № 28 «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»; по госработам №№ 2, 3 – Минфином России по виду деятельности № 14 «Государственные (муниципальные) услуги (работы), осуществление которых предусмотрено бюджетным законодательством РФ и не отнесенные к иным видам деятельности». При этом в нарушение п. 6 Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 04.03.2015 № 79а, в Ведомственном перечне Департамента не указаны реквизиты нормативных правовых актов РФ и (или) Томской области, являющихся основанием для включения в него указанных государственных работ.

Ведомственный перечень Департамента в части государственных работ, выполняемых ОГБСУ ОИК, находится на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях, но информация по госработам №№ 2, 3 перенесена в архив данного сайта

в связи с внесением Минфином России в Базовый (отраслевой) перечень № 14 изменений, устанавливающих срок действия (по 31.12.2016) реестровых записей, содержащих информацию об услугах, работах, оказание (выполнение) которых не обусловлено нормативными правовыми актами, регулирующими порядок предоставления государственных и муниципальных услуг и работ.

Порядок формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений и Порядок финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями утверждены постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а. Государственное задание составляется по установленной форме на основе ведомственного перечня государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых областными госучреждениями, утвержденного уполномоченным органом государственной власти Томской области, и формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами госучреждения. Затраты на выполнение государственной работы определяются при расчете объема финансового обеспечения выполнения госзадания в порядке, установленном уполномоченным органом и утверждаемом правовым актом уполномоченного органа после его согласования с Департаментом финансов Томской области.

Приказом Департамента от 27.01.2016 № 5 утвержден Порядок определения затрат на выполнение государственных работ областных государственных учреждений, в отношении которых Департамент по управлению государственной собственностью Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя (далее – Порядок определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденный приказом Департамента от 27.01.2016 № 5), содержащий методику расчета затрат на выполнение государственных работ в очередном финансовом году и плановом периоде, согласно которой при выполнении Учреждением нескольких государственных работ распределение затрат на общехозяйственные нужды по отдельным работам осуществляется одним из указанных в Порядке способов, в том числе пропорционально затратам, непосредственно связанным с выполнением государственной работы.

Порядок контроля за выполнением государственного задания областными государственными учреждениями, в отношении которых Департамент по управлению государственной собственностью Томской области выполняет функции и полномочия учредителя, утвержден приказом Департамента от 17.01.2014 № 4, согласно которому контроль за выполнением госзаданий осуществляется камерально на основании представляемых с установленной периодичностью отчетов о выполнении задания и путем выездной проверки для контроля достоверности представленной Учреждением информации на основании плана-графика или на основании обоснованных заявлений граждан (потребителей государственных услуг, работ), требований правоохранительных органов.

Государственное задание ОГБСУ ОИК на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов утверждено распоряжением Департамента от 27.01.2016 № 38 по двум государственным работам – №№ 1, 2. В части включения в государственное задание госработы № 3 («Административное обеспечение деятельности организации» с содержанием работы «Управление проектами») изменения внесены распоряжением Департамента от 20.07.2016 № 591, распространенные на отношения, возникшие с 01.03.2016. Таким образом, государственное задание ОГБСУ ОИК на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов сформировано из трех разделов, каждый из которых содержит требования к выполнению одной государственной работы, включены положения, связанные с осуществлением контроля за его выполнением, и требования к отчетности.

Значение показателя, характеризующего объем госработы «Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности», на 2016 год госзаданием установлено в размере 9,84 тыс. кв.м со сноской, определяющей информацию, необходимую для исполнения и контроля за исполнением госзадания – «предоставление во владение и пользование отдельным категориям граждан жилых помещений в Домах ветеранов (расположенных по адресам: г. Томск, ул. И.Черных, д. 129/1; г. Колпашево, мкр. Геолог, д. 21), а также находящегося в них имущества», что соответствовало площади помещений только двух Домов ветеранов и не включало площадь иных объектов недвижимости, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления. Согласно сведениям, предоставленным Департаментом, при формировании нормативов затрат, финансируемых в рамках госзадания по указанной госработе, изначально были использованы данные ОГБСУ ОИК с учетом включения затрат на содержание объектов недвижимости по адресам: г. Томск, пр. Кирова 41 и 41/2 (в показателе объема госработы общая площадь объектов составляла 16,8 тыс. кв.м), но этот вариант

не был согласован Департаментом финансов Томской области. Таким образом, Департамент не формировал государственное задание на выполнение Учреждением в 2016 году госработ по содержанию (эксплуатации) имущества, находящегося в государственной собственности, по иным объектам областного имущества, за исключением двух Домов ветеранов.

Значение показателя, характеризующего объем госработы № 2 «Административное обеспечение деятельности организации» – проведение экспертизы (обследование объектов недвижимого имущества в целях определения вида их фактического использования для целей налогообложения, проверка сохранности имущества, находящегося в собственности Томской области), установлено в количестве 650 проведенных экспертиз. В отношении госработы № 3 «Административное обеспечение деятельности организации» – управление проектами (обеспечение деятельности в сфере управления госимуществом Томской области согласно перечню работ) установлен показатель, характеризующий объем госработы – количество реализованных проектов (шт.).

Факты нарушений и недостатков в деятельности проверенного объекта и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия:

1. В нарушение п.п. 3, 3.1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п.п. 3, 6 Порядка формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а:

– государственное задание на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов ОГБСУ ОИК на выполнение государственных работ («Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности» и «Административное обеспечение деятельности организации» с содержанием работы – проведение экспертизы), утвержденное распоряжением Департамента от 27.01.2016 № 38, сформировано по работам, включенным в Ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) областными государственными учреждениями, подведомственными Департаменту, не соответствующий базовым (отраслевым) перечням государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденным федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности (изменение в Ведомственный перечень относительно указанных госработ внесено только в феврале 2016 года – распоряжением Департамента от 03.02.2016 № 13-0, вступившим в силу со дня его подписания);

– действие распоряжения Департамента от 20.07.2016 № 591 «О внесении изменения в распоряжение Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 27.01.2016 № 38, внесшего изменение в государственное задание ОГБСУ ОИК (в части дополнения госработой «Административное обеспечение деятельности организации» с содержанием работы -управление проектами), распространено на отношения, возникшие с 01.03.2016, тогда как в Ведомственный перечень, соответствующий базовым (отраслевым) перечням государственных и муниципальных услуг и работ, эта государственная работа включена только 24.06.2016 (распоряжением Департамента от 24.06.2016 № 45-0). Причем изменения в Ведомственный перечень, внесенные распоряжением Департамента от 24.06.2016 № 45-0 в части вышеуказанной государственной работы ОГБСУ ОИК, приняты при отсутствии указания на основания их возникновения (перечень оснований ограничен и приведен в п. 11 Порядка формирования ведомственных перечней государственных услуг и работ, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 04.03.2015 № 79а), что не соответствует положениям п. 12 указанного Порядка формирования ведомственных перечней государственных услуг и работ.

2. В нарушение п.п. 3, 7 Порядка формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а:

– в государственном задании ОГБСУ ОИК по госработе «Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности» не предусмотрен показатель, характеризующий качество выполняемой работы, предусмотренный Ведомственным перечнем, утвержденным распоряжениями Департамента от 03.02.2016 № 13-0, от 24.06.2016 № 45-0 – «Бесперебойное тепло-водо-энергообеспечение, содержание объектов недвижимого имущества в надлежащем санитарном состоянии, бесперебойная работа инженерных систем и оборудования (процент)»;

– изменение в государственное задание ОГБСУ ОИК (в части дополнения его госработой «Административное обеспечение деятельности организации» – управление проектами), внесенное в середине финансового года распоряжением Департамента от 20.07.2016 № 591, оформлено указанным правовым актом с превышением установленного срока – не позднее 14 рабочих дней после возникновения оснований для внесения изменений в государственное задание (в Ведомственный перечень изменение, касающееся данной госработы, внесено распоряжением Департамента от 24.06.2016 № 45-0; изменение размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, влекущего за собой необходимость его изменения, произведено также в конце июня 2016 года).

3. Заключенным между Департаментом и ОГБСУ ОИК Соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 27.01.2016 № 66,67 с учетом дополнительного соглашения от 20.07.2016 (как и Примерной формой соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, утвержденной приказом Департамента финансов от 31.03.2014 № 12) не определены условия предоставления субсидии, что не отвечает требованиям п. 18 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а.

4. Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 27.01.2016 № 66,67, предусматривающее объем субсидии на 2016 год, заключено Департаментом с ОГБСУ ОИК значительно раньше утверждения значений затрат на выполнение госработ Учреждением – распоряжением Департамента от 31.03.2016 № 233, что не соответствует положениям п. 12 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а, раздела 4 Порядка определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденного приказом Департамента от 27.01.2016 № 5.

При утверждении значений затрат на выполнение государственных работ ОГБСУ ОИК распоряжениями Департамента от 31.03.2016 № 233 и от 19.07.2016 № 586 (действие указанных распоряжений распространены на правоотношения, возникшие соответственно с 01.01.2016 и с 01.03.2016) в нарушение п.п. 12, 13 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а, а также п.п. 10-12, 14, 21 Порядка определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденного приказом Департамента от 27.01.2016 № 5, затраты, непосредственно связанные с выполнением госработ ОГБСУ ОИК, определены не в полном объеме, а общехозяйственные затраты значительно завышены, в том числе в связи с включением в их состав затрат по коммунальным услугам, потребляемым сторонними пользователями, а также по причине неправомерного распределения общехозяйственных затрат на государственные работы, что, кроме того, не соответствует положениям п.п. 134, 135 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов)..., утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, и Положению об учетной политике ОГБСУ ОИК.

В целом значения затрат на выполнение государственных работ ОГБСУ ОИК, в отношении которого Департамент осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденные распоряжениями Департамента от 31.03.2016 № 233 и от 19.07.2016 № 586, завышены на 2016 год на 5 908 тыс.руб. (расчетно), в том числе: по госработе № 1 – на 1 022,8 тыс.руб., госработе № 2 – на 4 875 тыс.руб., госработе № 3 – на 10,2 тыс.руб. Кроме того, при определении Департаментом объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания ОГБСУ ОИК в 2016 году завышены на 707,7 тыс. руб. затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество Учреждения, в связи с тем, что в расчет принята сумма земельного налога в полном объеме, без применения коэффициента платной деятельности, что не соответствует требованиям п. 15 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а, раздела 4 Порядка определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденного приказом Департамента от 27.01.2016 № 5. Таким образом, исходя из проведенного поста-

тейного анализа и экспертной оценки утвержденных значений затрат установлено, что объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания ОГБСУ ОИК в 2016 году был завышен на 6 615,7 тыс.руб.

Проект расчета объема затрат на выполнение государственных работ и затрат на содержание имущества на 2016 год, подготовленный Учреждением и предоставленный в Департамент в качестве обоснования для утверждения значений затрат на выполнение государственных работ, составлен без учета положений Порядка определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденного Департаментом.

5. В 2016 году Департаментом перечислена субсидия ОГБСУ ОИК в общей сумме 16 385,9 тыс. руб., в том числе в сумме 1 089,325 тыс.руб. – с нарушением срока, установленного графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью Соглашения о предоставлении субсидии от 27.01.2016 № 66,67 (по сроку – январь 2016 года, фактически перечислено 02.02.2016).

6. В нарушение п. 4 ст. 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях» Департаментом не утвержден Порядок определения платы за оказание услуг юридическим лицам и гражданам, оказываемых бюджетным учреждением (относящихся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом) сверх установленного государственного задания.

7. В проверяемом периоде действовало два Штатных расписания ОГБСУ ОИК – по бюджету (госзаданию), установленное без учета обоснованной потребности в количестве штатных единиц работников, принимающих непосредственное участие в выполнении государственных работ, и по предпринимательской деятельности, которые неоднократно подвергались кардинальному изменению. В 2016 году имелось значительное количество вакантных должностей (по бюджету – до 11 шт.ед., по предпринимательской деятельности – до 17,5 шт.ед.). Должности 19 работников Учреждения в первой половине 2016 года переведены из Штатного расписания по предпринимательской деятельности в штат по бюджету. Доведенная до Учреждения предельная штатная численность по бюджету в количестве 36,5 шт.ед. к концу 2016 года практически полностью укомплектована за счет сокращения штатной численности по предпринимательской деятельности и перевода почти всех этих штатных сотрудников на бюджет. Приказами директора ОГБСУ ОИК утверждены новые Штатные расписания, вступившие в силу с 01.02.2017, согласно которым по предпринимательской деятельности осталась только 1 штатная единица – гардеробщик, а по бюджету – 36,5 штатных единиц. При этом значительная часть работников принимает непосредственное участие (либо в какой-то доле) в осуществлении деятельности, приносящей доход, в том числе предоставлении в аренду, объектов недвижимости, владельцем которых является Учреждение.

Учреждением не разработаны стандарты работы (регламенты выполнения работ), которыми определяется отношение (участие) к выполнению государственных работ административно-управленческого персонала, иных работников ОГБСУ ОИК, не принимающих непосредственное участие в выполнении государственных работ.

8. Положение о системе оплаты труда работников ОГБСУ «Областное имущество казначейство», действующее в Учреждении и устанавливающее систему оплаты труда его работников, в нарушение требований ст. 144 Трудового кодекса РФ не соответствует нормативным правовым актам субъекта РФ – постановлениям Администрации Томской области от 16.08.2011 № 246а «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по управлению государственной собственностью Томской области, и Правил исчисления отраслевой надбавки, а также о внесении изменений в отдельные постановления Администрации Томской области», от 27.04.2009 № 80а «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям, руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих областных государственных учреждений», в том числе в части: размеров должностных окладов работников, максимального размера ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера, устанавливаемой руководителям, специалистам и служащим, отсутствия ежемесячной отраслевой надбавки.

Вышеуказанным Положением не установлены шкалы размеров стимулирующих выплат (за выполнение особых работ, за выслугу лет, персональная надбавка) и основания их выплаты, а так-же шкала размеров компенсационной выплаты – доплаты за совмещение профессий

(должностей). Пунктами 19, 20, 23, 24 Положения о системе оплаты труда работников ОГБСУ ОИК предусмотрены лишь предельные их размеры, а в части доплаты за совмещение профессий (должностей) максимальный её размер предусмотрен только в Коллективном договоре.

В соответствии с п. 25 Положения о системе оплаты труда работников ОГБСУ ОИК разработана и принята приложением к Коллективному договору от 02.03.2015 (Положение о премировании работников ОГБСУ ОИК) система основных и дополнительных показателей, а также условия премирования работников Учреждения (текущего и за выполнение особо важных и срочных работ, за качество выполняемых работ). Однако ни по текущему премированию, ни по премированию за выполнение особо важных и срочных работ, за качество выполняемых работ не установлены размеры (сумма, процент от оклада) или шкала размеров премирования.

9. Трудовые договоры, заключенные со всеми работниками Учреждения, не содержат обязательных условий, определенных ст. 57 Трудового кодекса РФ, а именно: конкретных условий оплаты труда (нет прямо указанных сведений обо всех доплатах, надбавках и поощрительных выплатах, установленных работникам в соответствии с действующей в Учреждении системой оплаты труда, либо отсылки к соответствующему локальному акту, предусматривающему основания и условия их выплаты), а также условия об обязательном социальном страховании работников.

10. Установлены многочисленные нарушения установленных норм бухгалтерского учета, в том числе: Положением об учетной политике ОГБСУ ОИК не определен перечень прямых расходов по видам деятельности, связанных с выполнением государственного задания и осуществлением приносящей доход деятельности, перечень общехозяйственных расходов, подлежащих и не подлежащих распределению при формировании фактической стоимости выполняемых госработ и оказываемых коммерческих услуг, не предусмотрен порядок оформления списания материальных ценностей, израсходованных при проведении массовых мероприятий, и перечень документов, подтверждающих обоснованность таких расходов; фактический аналитический учет прямых затрат по счету 109.60 организован в разрезе КОСГУ в иной аналитике, чем установлено Положением об учетной политике; при отражении общехозяйственных расходов не приложены расчеты их распределения по видам государственных работ и приносящей доход деятельности.

В 2016 году Учреждение фактически не имело четкой системы (порядка) оценки произведенных расходов с точки зрения их раздельного учета при отнесении к прямым расходам по видам деятельности (видам финансового обеспечения) и параметров распределения общехозяйственных расходов. В бухгалтерском учете отсутствует достоверно сформированная информация о произведенных ОГБСУ ОИК затратах на выполнение конкретной государственной работы, установленной госзаданием, и о затратах, произведенных по приносящей доход деятельности. При формировании в 2016 году в целях бухгалтерского учета фактических прямых расходов и распределении фактических общехозяйственных расходов Учреждением не соблюдены принципы, установленные Порядком определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденным приказом Департамента от 27.01.2016 № 5, и Положением об учетной политике ОГБСУ ОИК (п.п. 12.4, 12.5).

Исходя из постатейного анализа затрат установлено, что начисленные расходы по приносящей доход деятельности в 2016 году занижены на 5 336,9 тыс.руб., а расходы, начисленные за счет средств бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, завышены на указанную сумму, в том числе: на 3 422,4 тыс.руб. – по коммунальным услугам, потребленным пользователями помещений объектов областного недвижимого имущества; на 1 914,5 тыс.руб. – по иным неправомерно сформированным в бухучете расходам (заработная плата с начислениями – исходя из анализа должных инструкций, трудовых договоров, первичных учетных документов; работы и услуги по содержанию имущества; прочие работы, услуги).

11. Бюджетные средства, предоставленные в 2016 году в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, фактически использованы Учреждением в сумме 3 792,3 тыс.руб. в целях, не соответствующих целям, определенным Соглашением о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 27.01.2016 № 66,67 с учетом дополнительного соглашения от 20.07.2016 – на оплату коммунальных услуг, потребленных пользователями помещений объектов областного недвижимого имущества, расположенных по адресам: г. Томск, пр. Кирова, 41 и 41/2, предоставленных им в безвозмездное пользование, а также на содержание здания по адресу: г. Томск, ул. Эуштинская, За (государственным заданием на 2016 год не предусмотрено обеспечение эксплуатационно-тех-

нического обслуживания и содержания указанных объектов), что в соответствии с положениями ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

12. Выявлены случаи начисления и выплаты персональных надбавок стимулирующего характера 30 работникам Учреждения и премиальных вознаграждений 8 работникам на общую сумму с учетом районного коэффициента 324,6 тыс.руб. с нарушением Положения о системе оплаты труда и Положения о премировании работников ОГБСУ ОИК, выплаченных в 2016 году за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в размере 46,9 тыс.руб., за счет приносящей доход деятельности – 277,7 тыс.руб.

13. В нарушение п.п. 5, 8, 9 Порядка организации проведения капитального ремонта объектов недвижимого имущества, утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 17.08.2011 № 793-ра, при отсутствии решений Департамента архитектуры и строительства Томской области о выявлении объектов, требующих проведения капитального ремонта, Учреждением в 2016 году за счет средств субсидий из областного бюджета на выполнение госзаданий проводился капитальный ремонт объектов областного недвижимого имущества, находящихся в его оперативном управлении, расположенных по адресам: г. Томск, ул. И.Черных, 129/1; ул. Р.Люксембург, 17, стр.2; ул. Эуштинская, 3а, г. Копашево, мкр. Геолог, 21. Данные объекты не были включены и в «Перечни областных объектов недвижимого имущества, в отношении которых необходимо проведение капитального ремонта в очередном финансовом году», утверждаемые Бюджетной комиссией в соответствии с требованиями п. 26-2 вышеуказанного Порядка от 17.08.2011 № 793-ра.

14. План финансово-хозяйственной деятельности ОГБСУ ОИК на 2016 год недостаточно проработан и обоснован и в части планируемых доходов, и особенно в части планируемых расходов. Кассовое исполнение расходов Учреждения по приносящей доход деятельности за 2016 год меньше плановых назначений на 31,3%. Наибольший процент неисполнения плановых назначений по статьям: «Работы, услуги по содержанию имущества (капитальный ремонт)» – 98,4%, «Приобретение нефинансовых активов» – 57,7%. Отсутствие четкого годового финансового плана, недостаточно качественный прогноз, сказывается на эффективности управления деятельностью Учреждения в части наличия значительного объема ежегодных свободных остатков денежных средств от приносящей доход деятельности (на конец 2015 года – 9,9 млн.руб., на конец 2016 года – 10,1 млн.руб.), а также бюджетных средств (соответственно – 7,4 млн.руб. и 1,4 млн.руб.).

15. В «Калькуляции затрат стоимости эксплуатационных расходов по содержанию объекта, являющегося собственностью Томской области, на 2016 год» к договорам на эксплуатационное обслуживание объектов и возмещение расходов на предоставление коммунальных услуг (госконтрактам на оказание услуг по содержанию нежилых помещений, госконтрактам на оказание услуг по содержанию и ремонту нежилых помещений) предусмотрены прямые и общехозяйственные расходы, процент рентабельности в размере 4% (обоснование которого документально Учреждением не подтверждено). При этом согласно п. 2.2 Положения о порядке учета доходов и расходов средств от приносящей доход деятельности, утвержденного приказом директора ОГБСУ ОИК от 01.04.2015 № 55, цены на платные услуги рассчитываются на основе экономически обоснованной себестоимости услуг с учетом необходимости уплаты налогов и сборов, возможности развития и совершенствования материальной базы Учреждения, повышения квалификации и оплаты труда персонала Учреждения и рентабельности работы Учреждения при оказании платных услуг. В ходе контрольного мероприятия Учреждением не предоставлены подтверждающие документы, обоснования, расчеты затрат (в том числе прямых и общехозяйственных) по калькуляции к договорам на оказание услуг по эксплуатационному обслуживанию и содержанию объектов.

16. По итогам проведенной в ходе контрольного мероприятия выборочной проверки использования областного имущества, владельцем которого является Учреждение, установлено:

– Учреждением не приняты меры в соответствии с требованиями пп. 4 п. 2 ст. 15 Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости», ст. 16 Федерального закона «О государственном кадастре недвижимости» по уточнению основных характеристик объекта недвижимости (г. Томск, пр. Ленина 111, стр.2) в связи с наличием пристройки к указанному строению, не обозначенной на плане данного строения, не приняты меры по осуществлению государственного кадастрового учета в связи с изменением основных характеристик объекта недвижимости;

– двумя ссудополучателями (Департамент по управлению государственной собственностью и религиозная организация «Томская Епархия Русской Православной Церкви (Московский Патриархат)») без правовых оснований используются площади помещений по адресу г. Томск, ул. Герцена, 1а, превышающие предоставленные по договорам безвозмездного пользования, в целом на 56,4 кв.м (Департамент – 15,8 кв.м, Томская Епархия РПЦ – 40,6 кв.м);

– в нарушение п. 2.3.8 договора безвозмездного пользования от 14.01.2015 религиозная организация «Томская Епархия Русской Православной Церкви (Московский Патриархат)» без письменного согласия ссудодателя произвела перепланировку (переделку, возведение самовольных перегородок), искажающих первоначальный вид областного госимущества.

Кроме того, в нарушение п.1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ до настоящего времени не произведена государственная регистрация права собственности Томской области (соответственно и права оперативного управления) на объект недвижимости – гаражный бокс по адресу: г. Томск, Академгородок, № 5, линейка № 15, владельцем которого является ОГБСУ ОИК. Это нарушение было выявлено еще проверкой, проведенной Контрольной палатой в 2009 году, но по прошествии 8 лет так и не устранено. В июне 2006 года данный объект был изъят в Казну Томской области в связи с отказом от него ОГУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы» (без предоставления технической документации и правоустанавливающих документов). Указанный гаражный бокс находится в линейке нежилых помещений, относящихся к гаражно-строительному кооперативу «Академический-2», права членов кооператива на них не зарегистрированы в установленном порядке.

В настоящее время с участием владельца земельный участок для эксплуатации гаражных боксов сформирован, поставлен на государственный кадастровый учет, помещения членов ГСК «Академический-2» также поставлены на государственный кадастровый учет (кооператив внесен 20.08.2015 в Единый государственный реестр юридических лиц). С целью признания права оперативного управления и права собственности Томской области в судебном порядке владельцем подготовлена строительно-техническая экспертиза, готовятся иные требуемые заключения.

Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:

1. В целях совершенствования бюджетного процесса в Томской области:

– в нормативном правовом акте Томской области, регулирующем порядок финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями (постановление Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а), определить условия предоставления субсидии из областного бюджета областному госучреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а также предусмотреть его обязательство о возврате в областной бюджет средств субсидии, использованных не по целевому назначению;

– разработать комплекс мероприятий, направленных на повышение эффективности планирования бюджетных ассигнований на финансирование деятельности областных госучреждений, в том числе в части совершенствования методики расчета базовых нормативов затрат на выполнение государственных работ. В целях исключения практики необоснованного финансирования за счет средств областного бюджета расходов определить для каждой государственной работы перечень и объем услуг сотовой связи, командировочных расходов, основных средств, в том числе автотранспортных средств с установлением лимита пробега, необходимых Учреждению для её выполнения;

– обеспечить надлежащий контроль со стороны исполнительных органов государственной власти Томской области, осуществляющих функции и полномочия учредителей госучреждений, за формированием проектов расчетов затрат на выполнение государственных работ и фактическим исполнением государственного задания подведомственными государственными учреждениями.

2. Пересмотреть предельную штатную численность работников ОГБСУ «Областное имущество казначейство», финансируемых из областного бюджета, в отношении которых Департамент по управлению государственной собственностью Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя.

3. ОГБСУ «Областное имущество казначейство» рекомендовано:

– привести в соответствие с действующим законодательством Положение о системе оплаты труда работников Учреждения, штатное расписание, трудовые договоры, заключенные с работниками; разработать стандарты работы (регламенты выполнения работ), которыми

определить отношение к выполнению государственных работ административно-управленческого персонала, иных работников Учреждения, не принимающих непосредственное участие в выполнении госработ;

– определить четкий перечень прямых расходов по видам деятельности, связанных с выполнением государственного задания и осуществлением приносящей доход деятельности, в том числе перечень должностей (работников), связанных с выполнением конкретной государственной работы, а также перечни общехозяйственных расходов, подлежащих и не подлежащих распределению при формировании фактической стоимости выполняемых государственных работ и оказываемых коммерческих (платных) услуг. Внести соответствующие дополнения, изменения в Положение об учетной политике ОГБСУ «Областное имущество казначейство». При формировании в целях бухгалтерского учета фактических прямых расходов и распределении фактических общехозяйственных расходов соблюдать принципы, установленные Порядком определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденным приказом Департамента от 27.01.2016 № 5, и Положением об учетной политике ОГБСУ ОИК (с учетом внесенных дополнений);

– повысить качество подготовки Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на очередной финансовый год и плановый период, обоснованности производимых расчетов;

– активизировать работу с ссудополучателями в части контроля за соблюдением договорной дисциплины, исключить случаи нарушения условий договоров о предоставлении областного имущества в пользование; функции по централизованному обеспечению содержания (эксплуатации) ряда объектов областного недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении ОГБСУ ОИК, осуществлять в соответствии с требованиями действующего законодательства;

– в добровольном порядке осуществить возврат в областной бюджет средств в сумме 3 792,3 тыс.руб., предоставленных в 2016 году в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, использованных Учреждением в целях, не соответствующих целям, определенным Соглашением о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 27.01.2016 № 66,67 с учетом допсоглашения от 20.07.2016.

Дополнительные сведения:

Акт проверки подписан Учреждением с пояснениями и замечаниями, на которые направлено заключение Контрольно-счетной палаты, замечания в большей части признаны не обоснованными, ряд пояснений учтен при подготовке настоящего отчета. Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в адрес директора ОГБСУ «Областное имущество казначейство» на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление (срок исполнения – до 07.11.2017 г.), также направлено информационное письмо учредителю проверенного объекта – Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области по допущенным им нарушениям установленного субъектом РФ Порядка формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений. Департаментом представлена информация о принимаемых им мерах, а также о должностных лицах, виновных в допущенных нарушениях.

Кроме того, материалы контрольного мероприятия в отношении выявленных фактов нарушения бюджетного законодательства направлены Заместителю Губернатора Томской области – начальнику Департамента по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области А.В. Шестакову.

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



О. НАШИВОННИКОВА,
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 18 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 27.12.2016 № 41.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.12.2016.

Перечень проверяемых объектов: Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее – Департамент транспорта), Управление ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района (далее – Управление ЖКХ).

Контрольным мероприятием установлено:

Государственной программой «Развитие транспортной системы в Томской области» утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а (ред. от 02.02.2016) (далее – Госпрограмма), на 2016 год запланированы расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципальных районов в общей сумме 420 млн. руб., в том числе:

- 400 млн. руб. – за счет средств областного бюджета;
- 20 млн. руб. – за счет средств местных бюджетов.

Согласно Закону Томской области от 28.12.2015 № 198-03 «Об областном бюджете на 2016 год...» муниципальному образованию «Томский район» на 2016 год распределена субсидия на ремонт автомобильных дорог местного значения в рамках Госпрограммы 484а в сумме 76,6 млн. руб. (19 % от общей суммы расходов).

Указанная субсидия предоставлена Томскому району на ремонт 48 объектов автомобильных дорог местного значения на основании Соглашения от 07.04.2016, заключенного Департаментом транспорта (главный распорядитель средств областного бюджета) с Администрацией Томского района, на общую сумму софинансирования 80,6 млн.руб., в том числе:

- 76,6 млн. руб. – за счет средств субсидии из областного бюджета;
- 4 млн. руб. – за счет средств местных бюджетов Томского района и поселений. Указанным Соглашением предусмотрено плановое значение показателя результативности предоставления субсидии («Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального образования, соответствующих норматив-

ным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате ремонта автомобильных дорог») в размере 42,98 км в целом по 48 объектам ремонта автодорог. Однако отсутствие информации о протяженности каждого из ремонтируемых участков автодорог (в большинстве актов осмотра дорог, в сметной документации) не позволило проверить достоверность расчета, как указанного планового показателя результативности, так и отчетности по его достижению (аналогично плановому, показатель результативности отражен в отчете в целом по всем объектам ремонта).

Кроме того, в Соглашении указано плановое значение показателя результативности предоставления субсидии, наименование которого не соответствует наименованиям показателя результативности, предусмотренным Госпрограммой и муниципальной программой «Улучшение комфортности на территории Томского района на 2016 – 2020 годы», утвержденной постановлением Администрации Томского района от 09.11.2015 № 341 (в рамках которой выделены средства местного бюджета на софинансирование ремонта автодорог).

Следует отметить, что условия Соглашения приведены в полное соответствие с «Порядком предоставления субсидий местным бюджетам Томской области на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения», утвержденным в составе Госпрограммы, только через 8 месяцев после даты его заключения. Так, дополнительным соглашением от 02.12.2016 внесены недостающие условия:

- о необходимости согласия Томского района на осуществление органами государственного финансового контроля Томской области проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии (п.п.2 п.12 вышеуказанного порядка);
- сведения о наличии муниципального правового акта Томского района, устанавливающего расходное обязательство муниципального образования, на исполнение которого предоставляется субсидия (п.п.5 п.12 вышеуказанного порядка).

В нарушение приложенного к Соглашению Графика перечисления субсидии, предусматривающего перечисление субсидии в полном объеме в 3 квартале 2016 года, часть средств в сумме 36,1 млн. руб. (47 % от общего объема) перечислена Департаментом транспорта в 4 квартале 2016 года.

Согласно ст. 15 Федеральному закону «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» к вопросам местного значения муниципального района относится в том числе: «дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения...», которая, в частности, регулируется Федеральным законом от 08.11.2007 № 257 – ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» (далее – Закон № 257-ФЗ). Проверкой установлено, что Томским районом:

- не установлен порядок ремонта автомобильных дорог местного значения, что не соответствует требованиям ч.2 ст.18 Закона № 257-ФЗ;
- субсидия из областного бюджета выделена на ремонт 30 автодорог местного значения, являющихся собственностью 19 сельских поселений Томского района, в 17 из которых органами местного самоуправления не утверждены в соответствии с п.п. 5 ч.1 ст.13 Закона № 257-ФЗ Перечни автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений.

Согласно постановлению Администрации Томского района от 18.03.2016 № 67 (ред. от 28.10.2016 № 313) Управлению ЖКХ распределены бюджетные ассигнования на ремонт 46 автомобильных дорог в общей сумме 75,4 млн. руб., в том числе:

- 71,6 млн. руб. – за счет средств субсидии из областного бюджета;
- 2,3 млн. руб. – за счет средств местного бюджета поселений;
- 1,5 млн. руб. – за счет средств местного бюджета Томского района.

Кроме того, указанным постановлением Администрации Томского района двум сельским поселениям (Зональненское, Октябрьское) на ремонт оставшихся двух автодорог, предусмотренных Соглашением с Департаментом транспорта, распределены средства в общей сумме 4,9 млн. руб.

Согласно данным бухгалтерского учета Управления ЖКХ освоение бюджетных средств по ремонту автодорог подтверждено на общую сумму 75,4 млн. руб. (100 % от общей стоимости контрактов и договоров), расчеты за выполненные работы (услуги) произведены с исполнителями в полном объеме, неиспользованные средства в сумме 0,071 млн. руб. возвращены в областной бюджет.

Анализом сметной документации по 12 объектам ремонта автодорог общей стоимостью 32 млн. руб. (43% от общей стоимости) установлены факты ее некачественной разработки (сотрудниками Управления ЖКХ, сельских поселений) и проверки уполномоченными организациями (ОГКУ «Облстройзаказчик»; ООО «Томский центр ценообразования в строительстве») на достоверность определения сметной стоимости, а именно:

- должным образом не подтверждена дальность перевозки щебня (асфальтобетона), которая составляет значительную часть затрат при ремонте автодорог в сметных расчетах;
- в сметных расчетах по ремонту 6 автодорог допущено завышение сметной стоимости щебня (с учетом его перевозки) на общую сумму 0,6 млн. руб.;
- несмотря на то, что объемы и виды работ, учтенные в сметной документации по 5 объектам, согласно «Классификации работ по ремонту автомобильных дорог», утвержденной приказом Минтранса России от 16.11.2012 № 402, относятся к работам по капитальному ремонту автомобильных дорог, в наименованиях сметной документации отражено «ремонт автомобильных дорог...».

Для реализации ремонта автодорог Управлением ЖКХ заключено 22 контракта (договора) на общую сумму 75,4 млн. руб., в том числе:

- 73,8 млн. руб. – 5 контрактов с ООО «СИБМАГИСТРАЛЬ» по результатам аукционов на выполнение строительно-монтажных работ на 46 объектах;
- 1,6 млн. руб. – 17 договоров с единственным поставщиком – ФГБОУВО «Томский государственный архитектурно-строительный университет» (далее – ТГАСУ) на осуществление строительного контроля за проведением работ по ремонту автодорог.

При этом снижение начальной цены контракта на 10 % от первоначальной (на 2 млн. руб.) состоялось по результату только одного аукциона.

Потребность в осуществлении строительного контроля за работами по ремонту автодорог разделена Управлением ЖКХ на отдельные заказы, стоимостью, не превышающей 100 тыс. руб., что позволило заказчику проводить закупки у единственного поставщика (ТГАСУ) в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Вместе с тем, действия Управления ЖКХ не в полной мере соответствовали требованиям ч. 1 и ч. 5 ст. 24 Закона № 44-ФЗ о необходимости выбора конкурентных способов размещения заказов, что не позволило сделать вывод о том, что закупка услуг по осуществлению строительного контроля произведена эффективно.

Аудитом отдельных направлений в сфере закупок установлены нарушения и недостатки:

- в организации контрактной службы;
- в работе комиссии для проведения электронных аукционов;
- в соблюдении «Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд», утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554;
- в содержании документации об электронном аукционе;
- в формировании отчетов об исполнении двух муниципальных контрактов.

Все контракты на ремонт автомобильных дорог (от 06.07.2016 № 28, от 07.07.2016 № 29, № 30, № 31, № 32), заключенные Управлением ЖКХ с ООО «СИБМАГИСТРАЛЬ», содержали условия, не согласованные между собой или противоречащие друг другу, а именно:

- условия п. 2.3 контрактов о выполнении работ собственными силами противоречили другим условиям контрактов (п.5.1.2, п.5.1.3, п. 5.1.11), которыми предусмотрена возможность привлечения субподрядных организаций;
- условия п.4.2 контрактов об оплате работ на основании актов о приемке выполненных работ по форме № КС-2 не согласованы с условиями раздела 6. «Сдача и приемка работ», предусматривающего приемку работ комиссией по актам сдачи-приемки выполненных работ.

Детальным анализом выполнения ремонта автодорог на 12 объектах, общий объем финансирования которых составил 23,6 млн. руб. (32 % от общей стоимости ремонта автодорог, предусмотренной 5 контрактами), установлено следующее.

- Работы по ремонту автодорог приняты представителями заказчика (Управление ЖКХ) и строительного контроля (ТГАСУ) по актам формы № КС-2 в полном соответствии со сметной

документацией, приложенной к контрактам, при этом объемы работ, учтенные актами формы № КС-2, не соответствовали фактически выполненным.

- Исключением являлся один объект – «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Калтайского сельского поселения: «Томская область, Томский район, д. Кандинка, дорожная сеть», ул. Советская», где в нарушение условий (п. 1.2, п.13.1) муниципального контракта от 07.07.2016 № 30, вместо работ, предусмотренных сметной документацией к контракту (77 % от общей сметной стоимости) выполнены дополнительные работы по устройству асфальтового покрытия на участке площадью 1354 кв.м.

- Постановлением Администрации Томского района от 08.07.2016 № 214 по каждому сельскому поселению созданы комиссии для приемки ремонтных работ, состоящие из представителей глав поселений, депутатов, общественных деятелей, сотрудников Управления ЖКХ (заказчика), лица, осуществляющего строительный контроль (8 – 12 человек по каждому сельскому поселению). Вместе с тем, условиями контрактов с подрядчиком (ООО «СИБМАГИСТРАЛЬ») не предусмотрена последовательность действий служб заказчика, строительного контроля, а также порядок их взаимодействия с комиссией. Создание комиссий носило формальный характер, так как акты приемки-сдачи работ (в большинстве из которых отражены замечания к выполненным работам) подписаны комиссиями после того, как работы были приняты по актам формы № КС-2, обязывающими заказчика производить их оплату (по условиям контрактов).

- Управлением ЖКХ в нарушение условий контрактов на ремонт автодорог расчеты с подрядчиком производились не в течение 30 дней после подписания актов формы № КС-2, справок о стоимости выполненных работ формы № КС-3, счетов-фактур, а через 2-4 месяца после подписания заказчиком указанных документов, в связи с чем ООО «СИБМАГИСТРАЛЬ» поданы иски в Арбитражный суд Томской области, которым приняты решения о взыскании с Управления ЖКХ в пользу подрядной организации пеней, штрафов, неустоек на общую сумму 1,1 млн. руб.

- Вместе с тем, Управление ЖКХ своевременно не направлены требования по уплате неустоек (штрафов, пеней) к подрядной организации (ООО «СИБМАГИСТРАЛЬ»), не исполнившей свои обязательства по срокам завершения работ по пяти контрактам. Только после того, как Контрольно-счетной палатой затребованы от заказчика пояснения по указанному факту (через год после того, как нарушены сроки исполнения контрактов) Управлением ЖКХ направлены претензии, согласно которым за нарушения сроков подрядчику предложено выплатить до 01.11.2017 штрафы (пени, неустойки) в общем сумме 5,3 млн.руб.

- Сотрудниками Контрольно-счетной палаты с участием представителей Управления ЖКХ, строительного контроля (ТГАСУ) и Департамента транспорта произведены контрольные обмеры объемов выполненных работ по ремонту щебеночных покрытий на 5 объектах ремонта автодорог общей стоимостью работ 7 млн.руб., в результате которых установлено следующее:

- по 4 объектам (Приложение 1) произведены неправомерные расходы бюджетных средств (в нарушение контрактов приняты невыполненные объемы работ или выполненные объемы работ, расцененные по несоответствующим расценкам) в общей сумме 2,7 млн. руб. (42 % от стоимости работ по 4 объектам);

- по одному объекту («Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования «Томский район»: «Подъезд от п. Молодежный – к п. Заречный») не представилось возможным установить объемы фактически выполненных в 2016 году ремонтных работ из-за отсутствия в исполнительной схеме привязки к местности и ее несоответствие участкам, представленным заказчиком для контрольных обмеров.

- При проведении контрольных обмеров на объекте «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Итатского сельского поселения: «дорожная сеть с. Итатка» Томский район, Томская область, ул. Заводская» установлено, что ремонт щебеночного покрытия выполнен толщиной в 2 раза ниже по отношению к толщине, предусмотренной контрактом. С целью восстановления поперечного профиля автодороги на отремонтированном участке автодороги в 2017 году (через год после проведения ремонта) по заказу Итатского сельского поселения произведена отсыпка речной галькой. При этом гарантийный срок устранения недостатков (36 месяцев), установленный заключенным Управлением ЖКХ с ООО «СИБМАГИСТРАЛЬ» контрактом от 07.07.2017 № 30, в рамках которого выполнялись работы в 2016 году, не истек.

- Для исследования отремонтированного в 2016 году ООО «СИБМОГИСТРАЛЬ» асфальтобетонного покрытия на 7 объектах ремонта автодорог общей стоимостью работ 16,7 млн.руб. (Приложение 1), Контрольно-счетной палатой привлечены специализированные организации:
 - ООО «Томский экспертно-правовой центр «Регион 70» – для определения площадей отремонтированных участков;
 - ООО «Судебная экспертиза» – для определения толщины дорожного покрытия отремонтированных участков.

Анализом предоставленных специализированными организациями данных о толщине и площади асфальтобетонного покрытия по всем 7 объектам ремонта автодорог установлены несоответствия фактически выполненных работ объемам работ, предусмотренным контрактами, и, соответственно, принятым и оплаченным по актам формы № КС-2. В результате произведены неправомерные расходы бюджетных средств в общей сумме 3,8 млн. руб. (28 % от стоимости работ по ремонту асфальтобетонного покрытия на 7 объектах).

Таким образом, общий объем бюджетных средств, использованных в 2016 году Томским районом на ремонт автомобильных дорог местного значения в рамках Госпрограммы на 48 объектах, составил 80,6 млн.руб. Детальной проверкой ремонта автодорог по 12 объектам, общий объем финансирования которых составил 23,6 млн.руб., установлено, что на 11 из них работы выполнены не в соответствии с условиями муниципальных контрактов, в результате чего допущено неправомерное использование бюджетных средств в общей сумме 6,5 млн. руб. (или 28 % от общего объема проверенных средств). На одном объекте не представилось возможным установить объемы фактически выполненных работ в связи с отсутствием в исполнительной документации привязки к местности и ее несоответствие представленному для обмеров участку автодороги.

Выводы по результатам контрольного мероприятия свидетельствуют о крайне низком уровне ответственности Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района, выступавшего заказчиком и осуществившего приемку и оплату работ, не соответствующих условиям контрактов, поэтому только две трети бюджетных ассигнований использовано по назначению. Создание для дополнительного контроля «общественных комиссий» носило формальный характер и не повлияло на некачественное и неполное выполнение ремонтных работ.

Дополнительные сведения:

Акты проверки, направленные в Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области и в Управление ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района подписаны с одним разногласием, которое принято.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области и Заместителю Главы Томского района – начальнику Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, и к принятию мер к возмещению ущерба, причиненному областному бюджету в результате неправомерной оплаты в сумме 6,5 млн. руб. за счет средств субсидии.

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

Материалы проверки будут направлены в Прокуратуру Томской области.



А.БУКОВ,
аудитор

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 20 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 27.12.2016 № 41.

Перечень проверенных объектов: Областное государственное учреждение «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области» (далее – учреждение).

Проверяемый период: 2016 год.

Законом Томской области от 28.12.2015 № 198-03 «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» учреждению на 2016 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 493 850 тыс.руб., в том числе:

- в сумме 28 478,1 тыс.руб. на проведение комплекса мероприятий, направленных на обеспечение мобилизационной подготовки;
- в сумме 45 430 тыс.руб. на реализацию ведомственной целевой программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций»;
- в сумме 419 941,9 тыс.руб. на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности Томской области».

Департаментом финансов Томской области на 2016 год были доведены до учреждения, как главного распорядителя средств областного бюджета, бюджетные ассигнования по расходам областного бюджета и лимиты бюджетных обязательств в сумме 493 850 тыс.руб., при этом 94% доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств были предусмотрены на реализацию ведомственных целевых программ.

Следует отметить, что данное учреждение не является ни государственным органом, ни учреждением науки, образования, культуры и здравоохранения, соответственно, не может являться главным распорядителем бюджетных средств в силу ст.6 Бюджетного кодекса РФ, ст.3 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области», согласно которым главный распорядитель бюджетных средств – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Экспертиза ведомственных целевых программ Томской области «Обеспечение пожарной безопасности Томской области» и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» на 2016 – 2018 годы показала следующее.

Ведомственные целевые программы Томской области «Обеспечение пожарной безопасности Томской области» и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» на 2016-2018 годы утверждены приказом Департамента по управлению государственной собственностью Томской области.

Цель ВЦП «Обеспечение пожарной безопасности Томской области» – обеспечение пожарной безопасности Томской области.

Цель ВЦП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» – защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций.

В соответствии с Положением о Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области, Департамент является исполнительным органом государственной власти Томской области, входящим в систему исполнительных органов государственной власти Томской области и финансируемым за счет средств областного бюджета. Обеспечение пожарной безопасности Томской области и защита населения и территории Томской области от чрезвычайных ситуаций не являются ни задачами, ни функциями Департамента.

Таким образом, ВЦП «Обеспечение пожарной безопасности Томской области» и ВЦП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» не направлены на решение задач утвердившего их исполнительного органа государственной власти Томской области, что не отвечает требованиям п.1 Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а.

Кроме того, в перечне областных государственных учреждений, подведомственных Департаменту, утвержденном распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ, иных организаций, созданных на основе или с использованием государственного имущества Томской области» данное учреждение отсутствует. Согласно указанному распоряжению оно подведомственно Комитету по вопросам ГО и ЧС Администрации Томской области.

Показателями конечного результата ВЦП «Обеспечение пожарной безопасности Томской области» определены:

- снижение количества пожаров к базе 2013 года – 7 % в 2016 году; 9 % в 2017 году; 11 % в 2018 году;

- снижение уровня погибших при пожарах к базе 2013 года – 4 % в 2016 году; 6 % в 2017 году; 8 % в 2018 году.

Программой предусмотрено выполнение одного мероприятия – организация работ по обеспечению эффективного повседневного функционирования противопожарной службы; показателем его реализации определено количество отрядов противопожарной службы на территории Томской области, на 2016-2018 годы – 9 единиц.

Показателями конечного результата ВЦП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» определены:

- снижение количества погибшего населения при чрезвычайных ситуациях к базе 2011 года – 4 % в 2016 году; 6 % в 2017 году; 8 % в 2018 году;

- снижение количества пострадавшего населения при чрезвычайных ситуациях к базе 2011 года – 13 % в 2016 году; 15 % в 2017 году; 17 % в 2018 году.

Программой предусмотрено выполнение одного мероприятия – обеспечение эффективного повседневного функционирования системы гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций; показателем его реализации определено количество структурных подразделений, выполняющих функции в области защиты населения и территории Томской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, на 2016-2018 годы – 5 единиц.

Необходимо отметить, что согласно утвержденным программам их реализацию, а также контроль за их реализацией, осуществляет исполнитель мероприятий – само учреждение.

По мнению Контрольно-счетной палаты результаты выполнения мероприятий не влияют на достижение показателей конечного результата программ. Указанные ВЦП носят формальный характер и направлены исключительно на финансирование подразделений учреждения, выполняющих функции в области защиты населения и территории Томской области от пожаров

и чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, при этом программы разработаны с нарушениями требований Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а. Разработка ВЦП в существующем виде нецелесообразна, финансирование мероприятий для достижения целей, определенных в ВЦП, возможно производить как финансирование казенного учреждения в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

Также следует отметить, что между МЧС России и Администрацией Томской области заключено Соглашение о передаче друг другу осуществления части своих полномочий в решении вопросов защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и ликвидации их последствий, организации и проведения аварийно-спасательных и других неотложных работ при чрезвычайных ситуациях межмуниципального и регионального характера, организации тушения пожаров силами Государственной противопожарной службы, организации осуществления на межмуниципальном и региональном уровне мероприятий по гражданской обороне, осуществления поиска и спасения людей на водных объектах (утверждено Распоряжением Правительства РФ от 11.04.2011 № 615-р, далее – Соглашение).

В целях выполнения Соглашения Администрация Томской области передала, а МЧС России приняло полномочия, реализуемые за счет средств бюджета Томской области, по решению вопросов:

- организации мероприятий по защите населения и территории Томской области от чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера и ликвидации указанных чрезвычайных ситуаций;

- организации тушения пожаров силами Государственной противопожарной службы на территории Томской области (за исключением лесных пожаров, пожаров в закрытых административно-территориальных образованиях, на объектах, входящих в утверждаемый Правительством РФ перечень объектов, критически важных для национальной безопасности страны, других особо важных пожароопасных объектов, особо ценных объектов культурного наследия народов РФ, а также при проведении мероприятий федерального уровня с массовым сосредоточением людей);

- осуществления на межмуниципальном и региональном уровнях мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории Томской области, организации обучения населения в области гражданской обороны в соответствии с законодательством;

- осуществления поиска и спасания людей на водных объектах, расположенных на территории Томской области.

Распоряжением Администрации Томской области от 12.08.2011 № 783-ра о мерах по реализации Соглашения силы учреждения переданы в управление Главного управления МЧС России по Томской области.

Контрольным мероприятием установлено, что Главное управление МЧС России по Томской области переданные полномочия по управлению учреждением, в части распределения, изменения объема бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, согласования бюджетной отчетности, структуры, численности и штатного расписания учреждения, назначения на должность руководителя учреждения, а также участия в организации ведомственного финансового контроля, не осуществляло.

Проверка осуществления учреждением бюджетных полномочий, закупочной деятельности, планирования и обоснования расходов на оплату труда, использования имущества и отражения его в бухгалтерском учете показала следующее.

В нарушение п.4.1 Устава структура и штатное расписание учреждения с органами власти не согласовывалась, при этом структура учреждения не соответствует действующему законодательству в части определения типа территориально удаленных подразделений.

Учреждением, как главным распорядителем средств областного бюджета, не обеспечено соблюдение требований ст.ст.158, 219.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.ст.11, 34 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области», п.п.34, 36, 39, 40 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финан-

сирования дефицита областного бюджета), утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 14.12.2007 № 39, п.п.1, 2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, так как не осуществляло составление, утверждение и ведение бюджетной росписи на бумажном носителе; не доводились показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств себе, как получателю бюджетных средств; не устанавливался порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы для себя, как получателя бюджетных средств, и обособленных подразделений, осуществляющих полномочия по ведению бюджетного учета.

Учреждением, как получателем бюджетных средств, в нарушение ст.162 Бюджетного кодекса РФ, ст.ст.14, 36 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» бюджетная смета не составлялась и не исполнялась.

В нарушение п.п.15-17, 21 Положения о системе оплаты труда работников учреждения, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 27.01.2009 № 12а, согласно которым локальный нормативный акт учреждения, устанавливающий размеры, условия, основания и порядок стимулирующих и других выплат, утверждается с учетом мнения представительного органа работников, положение о системе оплаты труда, утвержденное приказом учреждения от 30.09.2014 № 115, не согласовано с представительным органом работников. Доплата водителям, включенная в расчет планового фонда оплаты труда работников учреждения на 2016 год в сумме 163,737 тыс.руб., документально не обоснована.

В ходе проверки были установлены факты несоблюдения действующего законодательства в части несвоевременного принятия к бухгалтерскому учету имущества, неотражения имущества филиалов на их отдельных балансах.

Также установлены факты нарушений учреждением законодательства о закупках в части несоблюдения сроков опубликования извещений при внесении изменений в план-график, не направления в установленный срок документов о приемке поставленных товаров, оказанных услуг, несвоевременного размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. В государственных контрактах, заключенных с единственным поставщиком, отсутствовало обоснование цены контракта.

При этом, по мнению Контрольно-счетной палаты, учреждение не достигло запланированных результатов, а также целей осуществления закупок, определенных ст.13 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Учреждением были проведены конкурсные процедуры, заключены государственные контракты на общую сумму 5 260,4 тыс.руб., однако исполнение по ним составило только 1%, в итоге контракты были расторгнуты, необходимые в объеме заключенных контрактов товары, работы (услуги) учреждением не получены, что также свидетельствует о низком уровне планирования расходов в учреждении.

Особо следует обратить внимание на состояние в учреждении внутреннего финансового контроля.

В нарушение ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, п.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, порядок проведения проверок по внутреннему финансовому аудиту и оформления их результатов в учреждении не установлен, внутренний финансовый аудит не осуществлялся.

План мероприятий внутреннего финансового контроля, предусмотренный Порядком организации и осуществления внутреннего финансового контроля, являющимся приложением к Положению об учетной политике учреждения, утвержденному приказом директора от 30.12.2015 № 236, на проверяемый период не актуализировался и не утверждался; планирование проверок в отношении обособленных подразделений не производилось. Также Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля не содержит указание на предусмотренные п.п.8, 9, 24 Порядка осуществления главными распорядителями (распо-

рядителями) 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, способы проведения контрольных действий; методы контроля; отражение в журналах внутреннего финансового контроля данных о выявленных нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, а не только проверок в обособленных подразделениях.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения в части не составления бюджетных смет и применения бюджетной классификации также свидетельствуют о том, что внутренний финансовый контроль в ОГУ «УГОЧСПБ ТО» находится не на должном уровне.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

Финансирование и управление деятельностью учреждения не в полной мере отвечает требованиям действующего законодательства. Переход на программно-целевой метод финансирования носит лишь формальный характер, равно как и определение учреждения в качестве главного распорядителя средств областного бюджета.

Таким образом, считаем актуальным решение вопроса о построении системы ГО и ЧС в Томской области в целом с соблюдением принципов подведомственности с целью получения единого механизма, направленного на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций в Томской области.

Дополнительные сведения:

Акт проверки учреждением подписан без разногласий.

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

Содержание сборников, изданных в 2017 году

1. Информационный бюллетень № 1(61):

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области в 2016 году

2. Информационный бюллетень № 2(62):

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год».

3. Информационный бюллетень № 3(63):

1. Ольга НАШИВОЧНИКОВА

- Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт объектов областной собственности в учреждениях, подведомственных Департаменту профессионального образования Томской области (выборочно)».

2. Алексей БУКОВ

- Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году ОГБУ «Томская областная поисково-спасательная служба», а же проверка финансово-хозяйственной деятельности указанного учреждения».

3. Светлана ЗОРИНА

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

4. Информационный бюллетень № 4(64):

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». (Приложение 1, Приложение 2, Приложение 3, Приложение 4, Приложение 5, Приложение 6, Приложение 7).

2. Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

3. Наталья ДАЙНЕКО. Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка обоснованности планирования средств на выполнение государственного задания ОГБСУ «Областное имущество казначейство» на 2016 год и использования средств и областного имущества на его выполнение».

4. Ольга НАШИВОЧНИКОВА. Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году в форме субсидии муниципальному образованию «Томский район» на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» (выборочно)».

5. Алексей БУКОВ. Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области».

СОДЕРЖАНИЕ

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».....	4
Приложение 1.....	49
Приложение 2.....	50
Приложение 3.....	51
Приложение 4.....	53
Приложение 5.....	58
Приложение 6.....	62
Приложение 7.....	64
2. Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».....	70
СЛОВО – АУДИТОРУ	
3. Наталья ДАЙНЕКО Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка обоснованности планирования средств на выполнение государственного задания ОГБСУ «Областное имущественное казначейство» на 2016 год и использования средств и областного имущества на его выполнение».....	74
4. Ольга НАШИВОЧНИКОВА Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году в форме субсидии муниципальному образованию «Томский район» на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» (выборочно)».....	85
5. Алексей БУКОВ Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области».....	90
6. Содержание информационных сборников, изданных в 2017 году.....	95

Заказ № 13-12. Тираж 100 экз.

Подписано в печать 14.12.2017 г.

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

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