



# **ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ**

---

**№ 4 (60)**

---

**декабрь-2016**

**Редакционный совет:**



**Алексей ПРОНЬКИН,  
председатель**



**Татьяна ГУБИНА,  
редактор выпуска**



**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](mailto:kpto@audit.tomsk.ru)



**Уважаемая Оксана Витальевна!**

**Поздравляю Вас и всех депутатов  
Законодательной Думы Томской области  
с наступающим Новым годом  
и Рождеством!**

В последние дни уходящего года принято вспоминать то, что мы пережили вместе. Этот год для страны и Томской области складывался непросто – это и сложная экономическая обстановка, и политическая нестабильность, и ряд других проблем.

Грядущий год будет не менее напряженным, но я искренне желаю вновь избранному областному парламенту, чтобы он в конечном итоге был успешным, благополучным и интересным для вас и всех жителей Томской области.

Здоровья, удачи, достижения поставленных целей, семейного благополучия 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

### **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2017 год и на плановый период 2018–2019 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 (конкретно указано в разделе «Расходы областного бюджета»).

#### **1.1. Текстовая часть законопроекта**

Законопроект содержит 22 статьи, повторяющие положения аналогичных статей Закона Томской области «Об областном бюджете на 2016 год и плановый период 2017–2018 годов». К представленному законопроекту имеются следующие замечания.

1. Статьей 1 законопроекта предлагается утвердить такие основные характеристики областного бюджета, как прогнозируемые суммы общего объема доходов и дефицита областного бюджета. Ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ определено, что в законе (решении) о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым в том числе относятся общий объем доходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета.

Прогнозируемые общий объем доходов областного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде должны представляться в Законодательную Думу Томской области в качестве приложений к проекту закона об областном бюджете в соответствии с ч. 3 ст. 18 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области» (далее – Закон № 231-03).

2. В соответствии со ст. 57 БК РФ статью 5 законопроекта после слов «обязательных платежей» необходимо дополнить словами «в бюджет».

3. Согласно статье 14 законопроекта в составе утвержденных в ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2017 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.

4. Статьей 15 законопроекта предусмотрена возможность перечисления средств субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) на лицевые счета, открываемые юридическими лицами – получателями указанных субсидий в территориальных органах Федерального казначейства.

При этом лицевые счета, открываемые в Федеральном казначействе, согласно ст. 220.1 БК РФ, открываются и ведутся в порядке, установленном Федеральным казначейством. На лицевых счетах, открываемых в соответствии с положениями Кодекса в территориальных органах Федерального казначейства, учитываются операции по исполнению бюджета субъекта РФ, осуществляемые участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий.

В соответствии с п. 7 Порядка открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства от 29.12.2012 № 24н, органом Федерального казначейства открывается лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами юридического лица (его обособленного подразделения), не являющегося участником бюджетного процесса, в случаях, установленных законодательными и нормативными правовыми актами РФ, в порядке, предусмотренном для открытия и ведения соответствующего лицевого счета, и с учетом особенностей, установленных указанными нормативными правовыми актами РФ.

С учетом изложенного предлагаем статью 15 законопроекта дополнить словами «в случаях, установленных законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации.».

5. Частью 1 статьи 19 законопроекта установлено, что уровень софинансирования из областного бюджета при предоставлении субсидий местным бюджетам на осуществление капитальных вложений при приобретении объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность для размещения дошкольных образовательных организаций с использованием механизма государственно-частного партнерства устанавливается соглашением о государственно-частном партнерстве (далее – соглашение о ГЧП).

По смыслу ст.ст. 1, 6, 12 Федерального закона от 13.07.2015 № 224-ФЗ «О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №224-ФЗ) межбюджетные отношения (и в частности определение уровня софинансирования при предоставлении субсидий из бюджетов субъектов РФ местным бюджетам) не могут регламентироваться соглашениями о ГЧП. Согласно ч.5 статьи 12 указанного закона соглашением о ГЧП может быть предусмотрено только обязательство каждого публичного партнера по финансированию соглашения.

В силу ч. 5 ст. 6 Федерального закона №224-ФЗ финансирование создания объекта соглашения, его эксплуатации и (или) технического обслуживания за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется исключительно за счет предоставления субсидий из бюджетов бюджетной системы РФ в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

В ч. 3 ст. 139 БК РФ указано, что цели и условия предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из бюджета субъекта РФ, критерии отбора муниципальных образований для предоставления указанных субсидий и их распределение между муниципальными образованиями устанавливаются законами субъекта РФ и (или) нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ в соответствии с требованиями Кодекса. При этом по смыслу ст.ст. 14, 85 БК РФ закон о бюджете субъекта РФ расходные обязательства не устанавливает.

Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты, критерии отбора муниципальных образований для предоставления указанных субсидий и их распределение между муниципальными образованиями, включая определение уровня софинансирования из областного бюджета при предоставлении указанных субсидий, должны определяться нормативными правовыми актами субъекта РФ.

6. В Приложении 3 к законопроекту в качестве главного администратора доходов областного бюджета не указана Контрольно-счетная палата Томской области.

Однако в соответствии со ст. 23.1 и ч. 5 ст. 28.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях должностные лица контрольно-счетных органов субъектов РФ вправе составлять протоколы об административных правонарушениях, которые рассматривают суды. Зачисление соответствующих штрафов производится в областной бюджет в соответствии со ст. 46 БК РФ.

7. В Приложении 4 к законопроекту в качестве главного администратора доходов областного бюджета – территориального органа федеральных органов исполнительной власти – указано Управление Федеральной миграционной службы по Томской области. Однако в соответствии с Указом Президента РФ от 05.04.2016 № 156 «О совершенствовании государственного управления в сфере контроля за оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров и в сфере миграции» Федеральная миграционная служба упразднена, ее функции переданы Министерству внутренних дел РФ.

8. Имеется ряд замечаний к Приложению 16 к законопроекту, предусматривающему распределение межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Табл. 1 установлен нераспределенный объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на 2018 год в размере 440 022,9 тыс. руб. (20,7% от общего объема дотаций на 2018 год, установленного в размере 2 129 730,4 тыс. руб.), на 2019 год – 481 229,4 тыс. руб. (22,6% – от общего объема дотаций на 2019 год – 2 129 730,4 тыс. руб.), что превышает предусмотренный ч. 6 ст. 138 БК РФ размер.

Так, в соответствии с указанной нормой допускается утверждение на плановый период нераспределенного между муниципальными районами (городскими округами, городскими округами с внутригородским делением) (далее – муниципальные районы) объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов в размере не более 20 процентов общего объема указанных дотаций, утвержденного на первый год планового периода, и не более 20 процентов общего объема указанных дотаций, утвержденного на второй год планового периода.

В нарушение ст. 85 БК РФ в законопроект включены расходы на предоставление субсидии местным бюджетам на капитальный ремонт здания Дома культуры в с. Новокусково Асиновского района на 2017 год в сумме 15 000,0 тыс. руб. (табл. 17), не установленные соответствующим расходным обязательством.

9. В приложении 17 законопроекта наименование публичного нормативного обязательства «Денежная компенсация затрат родителей (законных представителей) на воспитание и обучение детей-инвалидов на дому» с целью приведения в соответствие с Законом Томской области от 15.05.2015 № 55-03 «О внесении изменений в закон Томской области «О социальной поддержке инвалидов в Томской области» следует изложить в следующей редакции: «Компенсация затрат родителей (законных представителей) детей-инвалидов на организацию обучения по основным общеобразовательным программам на дому».

Кроме того, предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 год в суммах 40 000,0 тыс. руб., 13 500,0 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, занимающим должности врачей, в возрасте до 35 лет, имеющим высшее образование, прибывшим на работу в городской населенный пункт (за исключением рабочих поселков) с численностью менее 50 тысяч человек или переехавшим на работу в городской населенный пункт (за исключением рабочих поселков) с численностью менее 50 тысяч человек из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным исполнительным органом государственной власти Томской области договор» (соответственно). При этом пунктами 1, 2 указанного постановления установлено, что соответствующие выплаты предоставляются однократно только в 2016 году.

## 2. Анализ увязки основных параметров документов стратегического планирования Томской области и основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2017-2019 годы, составляющих основу формирования законопроекта о бюджете

**2.1. Прогноз социально-экономического развития Томской области на 2017–2019 годы** (далее – Прогноз) сформирован по основным макроэкономическим показателям социально-экономического развития Томской области на основе двух вариантов: базового (вариант 1) и целевого (вариант 2).

Для разработки параметров областного бюджета на 2017–2019 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 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 умеренное увеличение социальных обязательств государства и бизнеса, и должна привести к сдержанной динамике потребительского спроса, замедлению роста инфляции и возобновлению роста реальных денежных доходов населения.

В целом Прогноз на 2017-2019 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, а также пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

В Прогнозе 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 социально-экономического развития Томской области до 2030 года, утвержденной постановлением Законодательной Думы Томской области (далее – Стратегия), прогнозных значений 2015 и 2016 годов, на основании полученных результатов произведена корректировка прогнозных показателей 2017 года (том I прил. 4).

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 материалах заключения Контрольно-счетной палаты на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» **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 2017 году, так и в плановом периоде 2018–2019 годов (таблица 1).

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

<b>Показатели</b>						
наименование сценария развития Томской области	Стратегии развития Томской области до 2030 года			Прогноза социально-экономического развития ТО		
	2017 год	2018 год	2019 год	2017 год	2018 год	2019 год
<b>Прирост численности населения Томской области, %*</b>						
консервативный	0,4	0,3	0,3			
базовый	0,5	0,5	0,5	0,3	0,3	0,3
оптимистичный	0,7	0,7	0,7	0,3	0,3	0,3
<b>Темп прироста валового регионального продукта в сопоставимых ценах, % к предыдущему году*</b>						
консервативный	1,9	1,0	1,2			
базовый	2,1	3,0	3,1	0,9	2,0	2,5
оптимистичный	3,5	4,1	4,4	0,6	3,1	4,4
<b>Индекс производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства», %</b>						
консервативный	101,0	101,5	101,8			
базовый	103,3	104,6	104,6	102,1	101,5	103,1
оптимистичный	105,5	106,0	105,8	103,5	103,2	105,2
<b>Индекс производства по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых», %</b>						
консервативный	100,7	95,5	100,1			
базовый	101,9	101,8	101,5	100,9	101,4	100,3
оптимистичный	102,1	104,3	102,1	102,6	101,9	101,0
<b>Индекс производства продукции сельского хозяйства, %</b>						
консервативный	100,7	95,5	100,1			
базовый	101,9	101,8	101,5	100,9	101,4	100,3
оптимистичный	102,1	104,3	102,1	102,6	101,9	101,0
<b>Доля инвестиций в основной капитал в валовом региональном продукте, %*</b>						
консервативный	25,1	24,6	24,8			
базовый	25,8	27,0	28,1	20,0	19,7	19,2
оптимистичный	27,3	28,2	30,1	21,0	21,5	22,1
<b>Реальные располагаемые денежные доходы населения, %</b>						
консервативный	101,0	101,0	101,5			
базовый	102,4	102,8	103,1	100,9	101,2	101,4
оптимистичный	103,5	104,4	104,1	100,3	101,3	102,9
<b>Протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, км</b>						
консервативный	7 267,5	7 274,0	7 321,3			
базовый	7 267,5	7 296,2	7 325,6	7 494,4	7 494,4	7 494,4
оптимистичный	7 267,5	7 324,0	7 358,0	7 505,0	7 505,7	7 508,8

Прирост численности населения Томской области в Прогнозе скорректирован в сторону уменьшения в сравнении с показателями Стратегии на 0,2 пп. и остается неизменным до 2019 года, на данный показатель повлияло сокращение миграционного прироста населения региона и снижение коэффициента рождаемости.

Сложная макроэкономическая ситуация в стране и мире отразилась на темпе прироста валового регионального продукта (в сопоставимых ценах) и по каждому году прогнозируемого периода ниже сравниваемых значений показателя Стратегии по базовому сценарию на 1,2; 1,0 и 0,6 пп. соответственно.

Индекс производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» в Прогнозе скорректирован в меньшую сторону по отношению к Стратегии на 1,2; 3,1 и 1,5 пп., что обосновано падением производства в традиционных отраслях.

В связи с неблагоприятной конъюнктурой на мировом рынке углеводородного сырья и снижения его добычи показатель по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» также снижен в Прогнозе на 1,0; 0,4 и 1,2 пп.

Индекс производства продукции сельского хозяйства на 2017 год согласно Прогнозу выше показателя, предусмотренного Стратегией, на 3,7 пп., на 2018 год прогнозируется превышение объемов производства, утвержденных Стратегией, на 0,6 пп., на 2019 год совпадает со стратегическим показателем. Данные изменения сформированы с учетом реализуемых в настоящее время и планируемых к реализации в рассматриваемом прогнозном периоде крупных инвестиционных проектов в аграрной сфере.

Показатель «Доля инвестиций в основной капитал в ВРП» по базовому сценарию в Прогнозе на 2017–2019 годы скорректирован в меньшую сторону по отношению к показателю Стратегии на 5,8; 7,3 и 8,9 пп. в связи с сокращением инвестиционных программ, удорожанием товаров инвестиционного назначения и низким уровнем инвестиционного спроса.

Общэкономический спад существенно повлиял на значения показателя «Реальные располагаемые денежные доходы населения» по базовому сценарию Прогноза, который ниже значений показателей Стратегии в анализируемом периоде на 1,5; 1,6 и 1,7 пп. соответственно.

Согласно табличной части Прогноза увеличение протяженности автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием в 2017–2019 годах запланировано больше сравниваемых показателей Стратегии на 226,9 км, 198,2 км и 168,8 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, 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 2017 год и на период до 2019 года при наличии итогов за 2015 год и ожидаемых итогов за 2016 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 количества вариантов (сценариев) и их наименований 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 2017–2019 годы Стратегии, и три показателя получены расчетным способом (таблица 1). Для удобства сравнения использовано наименование сценария Стратегии «оптимистичный», которое применено к целевому варианту Прогноза социально-экономического развития Томской области на 2017 год и период до 2019 года.

**2.2** В соответствии с Законом о стратегическом планировании в Томской области в составе материалов и документов представлен **проект Бюджетного прогноза Томской области на период до 2030 года** (далее – Бюджетный прогноз). Бюджетный прогноз сформирован в соответствии с требованиями к его содержанию, установленными пунктом 4 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Томской области на долгосрочный период (далее – Порядок разработки бюджетного прогноза), утвержденного постановлением Администрации Томской области, а также пунктом 4 статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджетный прогноз подготовлен 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 форсированного (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 показателя** «Объем государственного долга» на 2018 и 2019 годы в абсолютном и процентном соотношении показателям, указанным в статье 9 пункта 2 законопроекта и пояснительной записке. Так, в приложении 2 данный показатель за 2018 и 2019 годы указан в объеме 32 887,0 млн. руб. (67,4%) и 31 842,8 млн. руб. (63%) соответственно, а в законопроекте и пояснительной записке – 31 537,0 млн. руб. (64,6%) и 32 023,6 млн. руб. (63,4%).

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 2 приложения 1 к Бюджетному прогнозу).

**Анализ увязки основных параметров Бюджетного прогноза с показателями Стратегии** (раздел VI Стратегии) выявил 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.

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 Бюджетном прогнозе.**

Кроме того, прогноз 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.

В настоящее время прогноз социально-экономического развития Томской области на период до 2030 года не разработан, в составе материалов Бюджетного прогноза представлены только описания параметров трех сценариев долгосрочного развития, основные макроэкономические показатели прогноза СЭР и краткая характеристика не всех видов экономической деятельности.

Также необходимо отметить, что текстовая часть Бюджетного прогноза не содержит пояснений о причинах расхождения значений показателей прогноза СЭР с показателями Стратегии. В действительности данная информация в двух документах стратегического планирования **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», «Внеэкономическая 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 составлен 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов особое внимание планируется уделить мобилизации доходов на федеральном и региональном уровнях. Целями налоговой политики являются сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов, а также дальнейшее применение мер налогового стимулирования отдельных категорий налогоплательщиков для привлечения инвестиций и развития предпринимательской деятельности.

Для достижения указанных целей выбраны направления налоговой политики, предусматривающие реализацию мероприятий по оказанию государственной поддержки и совершенствованию специальных налоговых режимов для субъектов малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной активности организаций приоритетных секторов экономики, а также мер, направленных на увеличение доходов консолидированного бюджета Томской области.

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 2017–2019 годы – предусмотрено посредством решения следующих задач:

- повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления Томской области;
- повышение эффективности деятельности областных государственных учреждений, в том числе в части улучшения качества оказания государственных услуг населению;
- совершенствование государственной поддержки реального сектора экономики и реализации инвестиционных проектов;
- обеспечение открытости и прозрачности общественных финансов, в том числе путем вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности.

Обеспечение соответствия цели и задач бюджетной политики Томской области основным направлениям бюджетной политики федерального уровня на предстоящий период 2017–2019 годов не было реализовано по причине отсутствия соответствующего документа на федеральном уровне, но преемственность основных направлений бюджетной политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017–2018 годов Администрацией была учтена.

Для достижения главной цели в среднесрочном периоде предусмотрено принятие комплексных мер как правового, так и организационного характера, направленных на повышение качества планирования и совершенствование системы оценки эффективности государственных программ.

Планируемые на предстоящий трехлетний период мероприятия в целях повышения эффективности деятельности областных государственных учреждений, в том числе в части улучшения качества государственных услуг, **основаны на необходимости внесения изменений в нормативные правовые акты**, регламентирующие порядок разработки государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) и расчета нормативов финансовых затрат на их оказание, а также на определении механизма обеспечения контроля за достижением показателей качества и меры ответственности за надлежащее качество оказания государственных услуг населению.

С целью снижения нагрузки на бюджет и устранения инфраструктурных ограничений развития реального сектора экономики при реализации инвестиционных проектов в 2017–2019 годах планируется заключение концессионных соглашений и расширение сферы

применения механизма государственно-частного партнерства, в связи с этим предусмотрено приведение действующей нормативной базы в соответствие с положениями федерального законодательства и проведение на регулярной основе оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на капитальные вложения.

В основных направлениях бюджетной политики Томской области **не нашли своего отражения вопросы и предпринимаемые для их решения меры** по совершенствованию процедур государственных закупок, внутреннего государственного финансового контроля и аудита, которые отмечены в направлениях по повышению эффективности бюджетных расходов федерального уровня, в том числе введение нормирования затрат, оценка и минимизация рисков, связанных с неисполнением контрактов.

Не нашла отражения в составе целевых задач бюджетной политики на 2017–2019 годы задача, предусмотренная в составе Бюджетного прогноза на долгосрочный период до 2030 года по обеспечению высокого уровня долговой устойчивости региональных финансов, но в плановом периоде запланированы операции, связанные с управлением долгом: выкуп ранее размещенных ценных бумаг до даты их погашения, осуществление операций РЕПО с биржевыми облигациями Томской области, досрочное погашение кредитов кредитных организаций.

**2.3.** Во исполнение Закона Томской области от 14.09.2009 № 177-03 «О системе документов стратегического и программно-целевого планирования Томской области» (утратил силу 26.03.2015) принято Распоряжение Администрации Томской области от 16.04.2010 № 309-ра (ред. от 25.09.2013), которым утверждено Положение о формировании и ведении **реестра документов стратегического и программно-целевого планирования Томской области**. До настоящего времени оно не актуализировано в связи с принятием Закона о стратегическом планировании в Томской области, несмотря на то, что пунктом 18 Плана подготовки документов стратегического планирования Томской области, утвержденного распоряжением Губернатора Томской области от 30.12.2014 №336-р, Департаменту экономики Администрации Томской области были даны соответствующие указания.

При подготовке настоящего заключения проведен анализ Реестра, размещенного на официальном сайте Администрации в сети Интернет, которым установлено следующее.

Структура и содержание действующего Реестра не соответствует системе документов стратегического планирования. Так, Реестр состоит из двух разделов («Стратегия развития Томской области 2030 года» и «Реестр отраслевых стратегий Томской области»), в один из которых включены документы, не входящие в систему документов стратегического планирования (стратегии развития, региональные программы, концепции, схемы и планы).

**Из 15-ти включенных в Реестр отраслевых документов только 5 документов утверждены или скорректированы после принятия Стратегии:**

– Схема и программа развития электроэнергетики Томской области на период 2016–2020 годы, утверждена распоряжением Губернатора Томской области от 18.08.2015 № 264-р;

– Региональная программа капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Томской области, на 2014–2043 годы утверждена постановлением Администрации Томской области от 30.12.2013 № 597а (в ред. постановлений Администрации Томской области от 29.08.2014 № 323а, от 26.03.2015 № 94а, от 04.12.2015 № 441а);

– Региональная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2013–2017 годах утверждена распоряжением Администрации Томской области от 06.05.2013 № 362-ра (в ред. распоряжений Администрации Томской от 05.08.2016 № 542-ра);

– Региональная целевая программа «Развитие жилищного строительства в Томской области на период 2015–2020 годы» утверждена распоряжением Администрации Томской области от 20.04.2015 № 239-ра;

– Концепция развития отрасли информационных технологий в Томской области на период до 2025 года утверждена постановлением Администрации Томской области от 29.06.2016 № 261а.

Остальные 10 отраслевых документов разработаны до принятия Стратегии, что может свидетельствовать об их несогласованности с приоритетами, целями и задачами регионального управления на долгосрочный период.

Из пяти указанных выше отраслевых документов только «Концепция развития отрасли информационных технологий в Томской области на период до 2025 года» соответствует требованиям к ее разработке, установленным ст. 15 Закона о стратегическом планировании в Томской области.

В документе «Схема и программа развития электроэнергетики Томской области на период 2016–2020 годы» только один раз указана ссылка на Стратегию социально-экономического развития Томской области до 2020 года (с прогнозом до 2025 года), утратившую силу 27.04.2015 года. Никаких разъяснений об особенностях развития электроэнергетики Томской области в целях реализации основных положений Стратегии СЭР ТО до 2030 года документ не содержит. Вместе с тем, данный документ необходим для развития сетевой инфраструктуры и генерирующих мощностей, обеспечение удовлетворения долгосрочного и среднесрочного спроса на электрическую энергию и мощность, формирование стабильных и благоприятных условий для привлечения инвестиций в строительство объектов электроэнергетики в Томской области.

Три региональные программы, включенные в Реестр отраслевых стратегий («Региональная программа капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Томской области на 2014–2043 годы», «Региональная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2013–2017 годах» и «Региональная целевая программа «Развитие жилищного строительства в Томской области на период 2015–2020 годы») приняты в соответствии с п. 5 ст. 13 Закона о стратегическом планировании в Томской области, согласно которому в целях получения межбюджетных трансфертов из федерального бюджета Администрация Томской области вправе принимать иные программы в соответствии с требованиями федеральных правовых актов и в порядке, установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации. При этом указанные региональные программы по сути являются формальными документами (выдержками из государственной программы), так как не являются документами стратегического планирования и содержат цели, задачи, показатели и мероприятия подпрограмм 2, 3 и 4 государственной программы «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области», реализация которой предусмотрена законопроектом.

Согласно подпункту 6 пункта 4 статьи 8 Закона о стратегическом планировании в Томской области Стратегия должна содержать в том числе оценку финансовых ресурсов, необходимых для ее реализации. Фактически в Стратегии содержатся три оценочных параметра объемов финансовых ресурсов на весь период ее реализации:

– 1 258 млрд.руб. – прогноз расходов консолидированного бюджета Томской области на 2015-2030 годы при объеме государственного долга Томской области не более 50% от налоговых и неналоговых доходов в 2030 году (согласно прогнозу социально-экономического развития Томской области на период до 2030 года с учетом сохранения общих направлений налоговой, бюджетной и долговой политики Томской области);

– свыше 254 млрд.руб. – за счет всех источников на реализацию приоритетных инфраструктурных объектов Концепции создания в Томской области инновационного территориального центра (в рамках федерального проекта по созданию инновационного территориального центра «ИНО Томск»);

– не менее 3400 млрд.руб. инвестиций в основной капитал, из которых не менее 3100 млрд.руб. – за счет внебюджетных источников (необходимо привлечь в Томскую область с 2015 года по 2030 год для успешного экономического роста согласно прогнозу социально-экономического развития Томской области на период до 2030 года).

Иных сведений, характеризующих необходимые для достижения целей Стратегии объемы финансовых ресурсов и обеспечивающих какую-либо увязку финансовых ресурсов, определенных Стратегией с бюджетным и внебюджетным финансированием, документ не содержит.

Представленные характеристики и замечания **свидетельствуют о необходимости усиления контроля за своевременной разработкой и корректировкой документов стратегического планирования.** Это обеспечит необходимую гибкость главного документа стратегического планирования, в соответствии с которым принимаются другие документы стратегического планирования региона на среднесрочный и долгосрочный периоды, а также проведение качественного и достоверного мониторинга реализации стратегических целей и задач.

### 3. Анализ основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области

В представленном Администрацией прогнозе основных показателей социально-экономического развития области ожидаемый объем валового регионального продукта (ВРП) в 2016 году оценивается в номинальном выражении 507,3 млрд.руб., в реальном выражении – 99,3%, индекс потребительских цен (декабрь к декабрю) – 106,5%, при прогнозных значениях, использованных при составлении проекта областного бюджета на 2016 год, – 516,2 млрд.руб., 100,1% и 107,2% соответственно. Основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Томской области с прогнозом до 2018 года приведены в Приложении 1 к настоящему заключению.

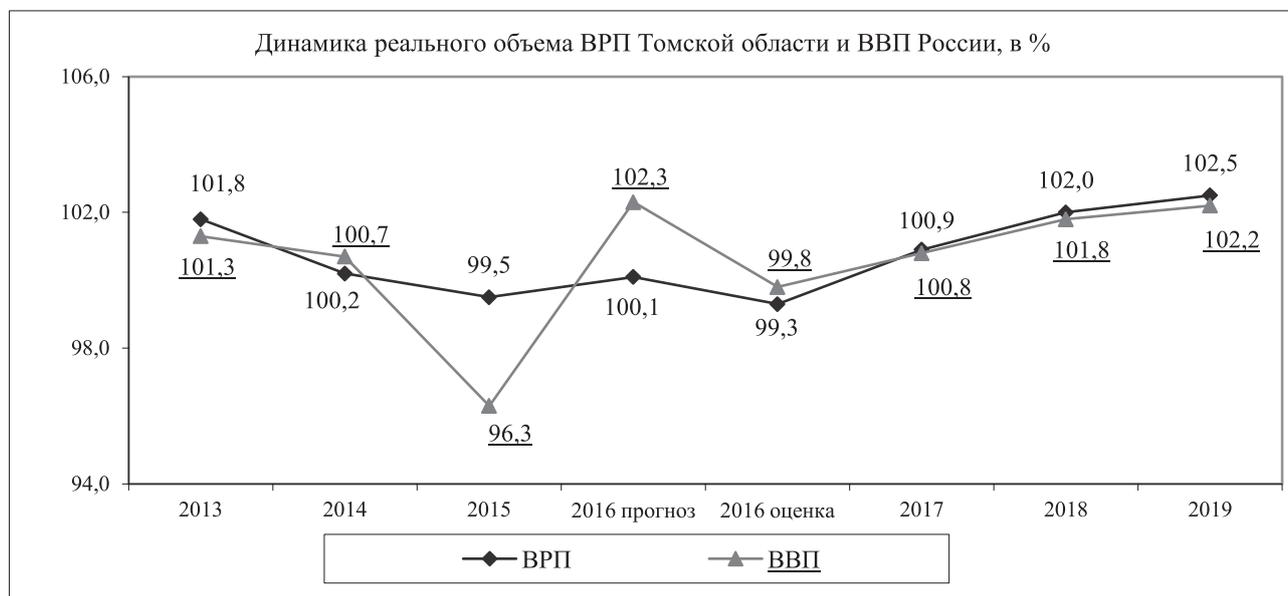
Темпы прироста объемов ВРП на 2017–2019 годы прогнозируются в размере 0,9%, 2,0% и 2,5%, прогноз по индексу потребительских цен составляет 105,0%, 104,7% и 104,2% соответственно.

Согласно материалам к законопроекту за основу при составлении консолидированного бюджета Томской области на 2017–2019 годы принят вариант 1 (базовый), что соответствует Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018–2019 годов, и который характеризует развитие томской экономики в условиях сохранения консервативной бюджетной политики, в т.ч. в части социальных обязательств.

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 (диаграмма 1), за исключением 2015 года, когда ВРП области продемонстрировал менее серьезное «проседание», чем ВВП России, и более оптимистичного прогноза по ВВП на 2016 год.

Диаграмма 1



Согласно данным Минэкономразвития РФ наибольшее снижение темпов роста по итогам 8 месяцев 2016 года отмечается в строительстве (-4,6 п.п.) и оптовой торговле (-5,7 п.п.). Применительно к оценочным показателям экономики Томской области картина выглядит следующим образом. Наиболее слабые темпы роста за 8 месяцев т.г. показали производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 93,5 %, сельское хозяйство – 97,5 %, розничная торговля – 97,9 % и платные услуги населению – 97,3 %.

Так, динамика производства основных товаров-представителей в январе-августе 2016 года по сравнению с январем-августом 2015 года была следующей.

**В добыче полезных ископаемых** снизилась добыча газа природного и попутного на 9,5 %, нефти – на 3,3 %, гальки, гравия, щебня – на 1,3 %; в то же время выросла добыча песка природного – на 7,4 %.

**В производстве пищевых продуктов** увеличилось производство масла сливочного – на 61,9 %, творога – на 53,6 %, сметаны – на 41,5 %, кефира – на 18,7 %, мяса и субпродуктов пищевых домашней птицы – на 7,5 %. Меньше произведено молока жидкого обработанного – на 15,5%, хлеба и хлебобулочных изделий – на 5,3 %, изделий колбасных – на 2,1 %, пива, кроме отходов пивоварения – на 0,4 %.

**В обработке древесины и производстве изделий из дерева** выросло производство древесины топливной на 19,7 %. Сократилось производство шпона лущеного на 5,0 %.

**В производстве прочих неметаллических минеральных продуктов** выросло производство черепицы, плитки, плит и аналогичных изделий из цемента, бетона или искусственного камня на 9,7 %. Снизилось производство конструкций и деталей сборных железобетонных на 38,9 %.

**В производстве электрооборудования, электронного и оптического оборудования** увеличилось производство ламп накаливания, ламп газоразрядных, ламп дуговых на 4,6 %. Уменьшилось производство электродвигателей переменного тока многофазных мощностью более 750 Вт, но не более 75 кВт на 25,8 %, проводников электрического тока прочих на напряжение не более 1 кВ (с соединительными приспособлениями или без них) – на 0,4 %.

**В производстве и распределении электроэнергии, газа и воды** производство тепловой энергии осталось на уровне предыдущего года, а электроэнергии сократилось на 9,2 %.

Индекс промышленного производства за январь-август составил 98,7 % при темпе роста отгруженной продукции промпроизводства – 95,8 %. Анализ помесячной динамики свидетельствует о замедлении промышленного производства и риске достижения ИПП по итогам года при сохранении сложившейся динамики не выше 98 %. Так, только по итогам января и августа 2016 года ИПП показал максимальное значение в текущем году – 98,1% и 98,7% соответственно. Минимальные значения ИПП зафиксированы по итогам мая (87,2%) и июня (85,6%). Общая картина итогов развития Томской области в 2015-2016 годах подготовлена на основе данных Томскстата и изложена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	январь-март		январь-июнь		январь-август	
	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
Промышленное производство	97,6	96,2				
			99,5	85,6		
					99,8	98,7
Продукция сельского хозяйства	105,6	101,2				
			103,3	96,9		
					105,4	97,5
Строительство	87,9	105,0				
			86,5	113,7		
					84,3	111,8
Оборот розничной торговли	90,1	99,1				
			94,3	98,0		
					95,7	97,9
Объем платных услуг населению	98,0	96,8				
			99,7	96,0		
					100,0	97,3
Индекс цен производителей промышленных товаров	116,1	96,9				
			117,4	98,3		
					117,1	98,3
Индекс потребительских цен	115,2	108,1				
			114,8	107,9		
					114,8	107,6

Наименование показателя	январь-март		январь-июнь		январь-август	
	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
Объем оптовой торговли	84,0	99,8				
			80,4	105,4		
					78,5	107,5
Инвестиции в основной капитал	107,7	82,9				
			96,7	95,7		
					88,1	–
Индекс цен на грузовые перевозки	103,6	118,2				
			104,9	115,8		
					107,0	108,4
Сальдированный финансовый результат деятельности организаций	172,6	85,9				
			195,4	87,5		
					в 3,3 раза	85,3

Снижение темпов роста **промышленного производства** обусловлено низкими темпами роста по всем видам экономической деятельности. В итоге ИПП в 2016 году показывает минимальные значения за последние несколько лет, что может крайне негативно отразиться на результатах развития экономики по итогам года.

По состоянию на август 2016 года наблюдается сокращение темпов роста добычи полезных ископаемых. Так, по итогам 8 месяцев т.г. данный показатель составил 99,0 %, что на 0,6 п.п. больше показателя за аналогичный период 2015 года, но ниже итогового значения за 2015 год (99,4 %). Сокращение в добыче сырой нефти и природного газа и предоставлении услуг в этих областях наблюдается второй год. Темп роста по данному показателю составил 99,1 %, при темпе роста отгруженной продукции – 89,0 %.

Сохранение отрицательной динамики в обрабатывающих производствах может привести к спаду по итогам года, несмотря на принимаемые меры по «оживлению» данной сферы. Так, за 8 месяцев т.г. темпы роста в обрабатывающих производствах составили 99,1 %, что ниже темпов роста за аналогичный период прошлого года на 7,2 п.п.

Темп роста в данной сфере выше 100% отмечен только по таким направлениям, как «издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации» – 105,4 %, «производство кокса и нефтепродуктов» – 109,1 %, «производство машин и оборудования» – 118,1 % и «металлургическое производство и производство готовых металлических изделий» – в 8,3 раза.

Большинство производств, имеющих наибольшую долю в объеме обрабатывающих производств, по итогам 8 месяцев не достигли уровня предыдущего года:

- 96,5 % «производство пищевых продуктов, включая напитки и производство табака»;
- 94,3 % «химическое производство»;
- 81,9 % «производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования».

Темп роста по виду «производство и распределение электроэнергии, газа и воды» за 8 месяцев т.г. составил 93,5 %, при темпе роста отгруженной продукции 110,1 %. Основной причиной данного сокращения стало снижение объемов выработки электроэнергии – 90,8% к аналогичному периоду прошлого года.

В сельском хозяйстве за последние несколько лет наблюдается цикличность показателей темпов роста, проявляющаяся сменой периодов спада и роста. Объем производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий (сельскохозяйственные организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели, хозяйства населения) в январе–августе 2016 года в действующих ценах, по предварительной оценке, составил 13 201,5 млн.руб., и в сопоставимой оценке сократился в сравнении с тем же периодом 2015 года на 2,5 %.

Анализ помесечной динамики в январе–августе 2016 года свидетельствует об устойчиво отрицательных темпах роста и перспективах завершения текущего года, даже с учетом

успешного завершения уборочной кампании, не выше оцениваемого Администрацией уровня 94,4 %.

**Строительная деятельность**, по-прежнему, демонстрирует нестабильное развитие, характеризующееся периодами роста и спада, граничащими с депрессией. Так, по итогам 2015 года отмечен темп роста всего 86,6 %, а по итогам 8 месяцев т.г. – 111,8 %.

Ввод в действие жилых домов, показывавший в 2011–2015 годах уверенный прирост, по итогам 8 месяцев т.г. демонстрирует рост всего 72,4 % (в аналогичном периоде прошлого года – 117 %), наибольший вклад в сокращение внесен индивидуальным жилищным строительством – 69,2 % (в аналогичном периоде прошлого года – 145,2 %).

Таким образом, имеются все основания по итогам 2016 года рассчитывать на достижение в строительной деятельности темпов роста не ниже 100,0 %, что в большей степени может быть обусловлено влиянием низкой базы, а также изменением способа расчета объема работ с января 2016 года (в объем работ, выполненных собственными силами, по виду деятельности «строительство» включается стоимость работ, выполненных хозяйственным способом).

**Инвестиционная активность** в Томской области, как и в России в целом, оценивается на 2016 год на достаточно низком уровне, и в условиях низких цен на углеводородное сырье, недоступности дешевых кредитов (отсутствие свободного капитала) и замораживания инвестиционных планов дальнейшее сокращение темпов роста инвестиций (вплоть до 90,0%) в экономику области представляется более реальной перспективой, чем положительный рост.

В январе-июне 2016 года темп роста инвестиций в основной капитал составил всего 95,7 %, при этом наибольшая доля традиционно пришлась на добычу полезных ископаемых – 55,8 %, обрабатывающие производства – 16,3%, операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг – 12,2 %.

В то же время прогноз инвестиций в конце 2016 года может выглядеть более оптимистично (около 92%), чему может способствовать низкая база и перераспределение накопленного капитала. В условиях инвестиционной нестабильности значительная роль в инвестиционной сфере может быть отведена бюджетной составляющей как источнику не только прямых, но и косвенных инвестиций.

Отрицательная динамика в 2016 году наблюдается **в розничной торговле**. Начиная с 2014 года по данному виду деятельности наблюдается сокращение оборота, что по оценке может привести к общему сокращению по итогам года до 97 %, и только благодаря эффекту низкой базы данный провал не будет более ощутимым.

Некоторое оживление в 2016 году демонстрирует **оптовая торговля**. Так, по итогам 1 квартала т.г. темп роста оптовой торговли составил 99,8 %, по итогам полугодия – 105,4 %, а по итогам 8 месяцев – 107,5 %, на что, однако, большое влияние оказала низкая база (по итогам 8 месяцев 2015 года темп роста составил 78,5 %).

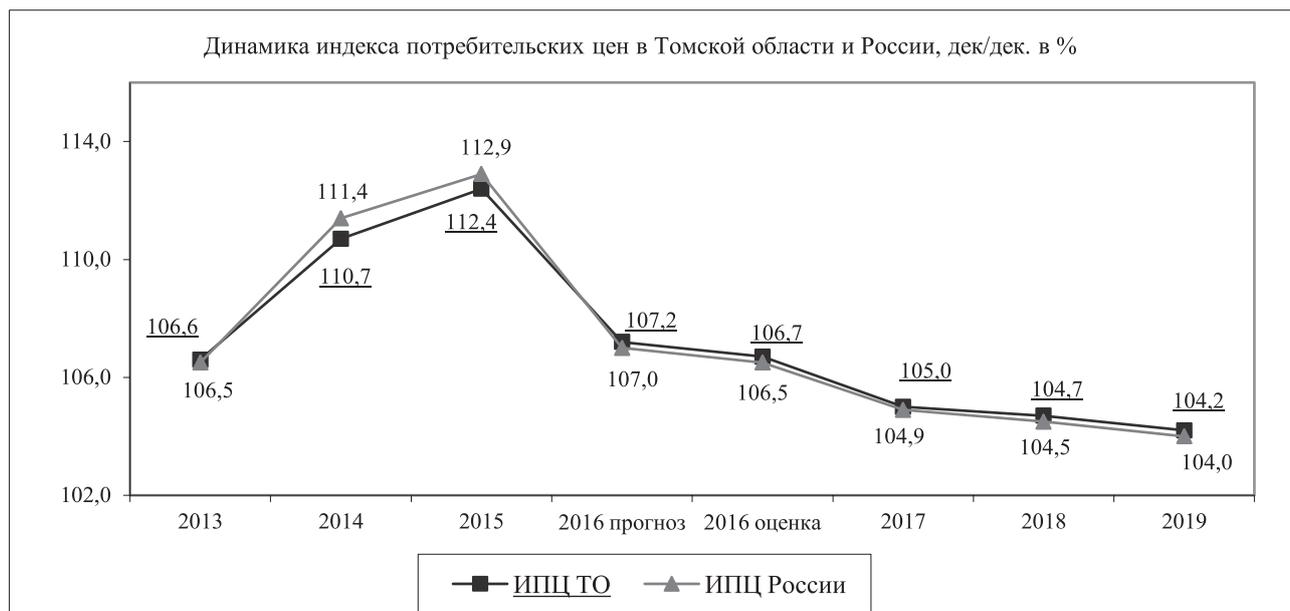
Значительный скачок **инфляции**, имевшей место в 2014 году (декабрь к декабрю – 110,7 %) и в 2015 году – 112,4 %, получил заметное ослабление в 2016 году, что обусловлено (как отмечено в материалах к законопроекту) снижением реальных доходов населения, высокими процентными ставками, стабилизацией курса национальной валюты, а также эффектом высокой базы.

По итогам 8 месяцев т.г. ИПЦ составил 107,6 % при уровне инфляции за аналогичный период прошлого года – 114,8 %.

В структуре ИПЦ инфляция на продовольственные товары составила 107,6 %, на непродовольственные – 108,3 % и на платные услуги – 106,3 %.

Учитывая динамику ИПЦ в 2016 году по итогам года среднегодовой уровень инфляции может составить не менее 107 %. Прогнозируемый Администрацией на 2017–2019 годы уровень инфляции практически совпадает с прогнозом Минэкономразвития РФ в целом по России (диаграмма 2).

Диаграмма 2



В качестве механизмов по сдерживанию инфляции на федеральном уровне предложены проведение умеренно-жесткой денежной и бюджетной 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, импортозамещение отечественными продуктами, развитие производства и предложения потребительских товаров.

Денежные доходы населения в реальном выражении (с учетом ИПЦ) в 2016 году составили 94,8 % к январю–августу 2015 года, денежные расходы в реальном выражении – 93,8 %. Потребительские расходы в расчете на душу населения составили 14 968,4 рублей и увеличились по сравнению с январем-августом 2015 года на 5,0 %. В структуре использования денежных доходов населения наибольшую долю занимает покупка товаров и оплата услуг – 65,2 %, оплата обязательных платежей и взносов – 11,1 % и накопление и сбережение во вкладах и ценных бумагах, изменение задолженности по кредитам, приобретение недвижимости – 11,4 %.

На фоне регионов Сибирского федерального округа (СФО) Томская область по итогам января-августа т.г. занимает одну из низких позиций по таким показателям, как индекс промышленного производства (98,7 %), наряду с такими субъектами, как Красноярский край (96,3 %), Республика Бурятия (93,5 %) и Омская область (93,5 %), при средней величине данного индекса по СФО - 100,2 %. Ввод в действие жилых домов (72,4 %) при средней величине – 85,6 %, наряду с такими субъектами как Республика Бурятия (69,9 %), Республика Тыва (63,1 %) и Забайкальский край (46,3 %). Индекс потребительских цен оказался одним из самых высоких (107,6 %) вместе с Алтайским краем (107,6 %), Забайкальским краем (107,8 %), Иркутской областью (109,3 %) и Кемеровской областью (107,6 %) (таблица 3).

Таблица 3

**Индексы физического объема экономических показателей регионов СФО за январь-август 2016 года по данным Томскстата (в % к соответствующему периоду предыдущего года)**

Регионы	Индекс пром. произ-ва	в том числе:			Оборот розничной торговли	Объем платных услуг населению	Ввод в действие жилых домов	Строительство	ИПЦ
		добыча полезных ископаемых	обрабатывающие производства	произ-во и распредел. эл/энергии, газа и воды					
<b>СФО</b>	<b>100,2</b>	<b>104,4</b>	<b>96,7</b>	<b>103,4</b>	<b>93,3</b>		<b>85,6</b>	<b>98,2</b>	
Республика Алтай	140,2	69,0	90,6	170,9	92,0	103,1	86,8	135,0	106,3
Республика Бурятия	93,5	102,9	89,6	104,6	97,4	97,7	69,9	83,7	106,7

Регионы	Индекс пром. произ-ва	в том числе:			Оборот розничной торговли	Объем платных услуг населению	Ввод в действие жилых домов	Строительство	ИПЦ
		добыча полезных ископаемых	обрабатывающие производства	произ-во и распредел-е газ/энергии.					
Республика Тыва	106,3	110,7	105,4	100,6	95,4	<b>98,4</b>	<b>63,1</b>	73,2	106,7
Республика Хакасия	107,5	105,3	94,0	124,9	95,3	96,5	77,5	101,3	106,3
Алтайский край	101,0	91,6	100,8	105,3	93,6	96,3	74,4	91,6	<b>107,6</b>
Забайкальский край	103,6	108,0	93,4	98,5	95,2	92,6	<b>46,3</b>	<b>132,6</b>	<b>107,8</b>
Красноярский край	<b>96,3</b>	98,2	94,0	102,8	96,8	96,2	103,2	108,8	106,3
Иркутская область	106,5	112,4	103,0	100,0	93,4	95,5	83,8	102,5	<b>109,3</b>
Кемеровская область	108,1	112,6	99,8	101,7	91,2	<b>99,8</b>	119,7	86,3	<b>107,6</b>
Новосибирская область	100,3	105,5	99,7	103,1	94,4	<b>99,3</b>	74,0	76,2	106,8
Омская область	<b>93,5</b>	88,9	92,8	101,5	83,1	<b>97,4</b>	103,4	90,3	106,6
Томская область	<b>98,7</b>	99,0	99,1	93,5	<b>97,9</b>	<b>97,3</b>	<b>72,4</b>	<b>111,8</b>	<b>107,6</b>

По обороту розничной торговли и объему подрядных работ по виду деятельности «строительство» Томская область занимает лидирующие позиции с темпами роста 97,9 % (в среднем по СФО – 93,3 %) и 111,8 % (в среднем по СФО – 98,2 %) соответственно.

**В целом, с учетом замедления общего развития экономики, а по отдельным видам деятельности и значительного спада, и при отсутствии положительных сдвигов в добыче полезных ископаемых и обрабатывающих производствах в 4 квартале, по итогам года не стоит ожидать существенного роста экономических показателей.**

#### 4. Оценка достоверности ожидаемого исполнения областного бюджета за текущий год

Ожидаемое исполнение областного бюджета за 2016 год в целом по доходам по оценке Администрации может составить 51 980 365,2 тыс.руб. (за 2015 год – 51 200 927,7 тыс.руб.), с темпом роста к уровню 2015 года – 101,5 %, в сопоставимых ценах – 94,4 %, в том числе:

– по налоговым и неналоговым доходам 41 801 120,2 тыс.руб., с темпом роста – 102,4 %, в сопоставимых ценах – 95,3 %,

– по безвозмездным поступлениям 10 179 245,0 тыс.руб., со снижением темпов до 98,1 %, в сопоставимых ценах – 91,3 %.

Учитывая текущие показатели развития экономики, Контрольно-счетной палатой произведена оценка ожидаемого исполнения областного бюджета в 2016 году по отдельным видам налоговых и неналоговых поступлений.

По оценке Администрации в 2016 году прибыль организаций ожидается в объеме 87 572,6 млн.руб. с темпом роста к уровню 2015 года – 81,7 % (в сопоставимых ценах – 75,9 %). Так, по состоянию на 1 августа 2016 года, по данным Томскстата, предприятиями зафиксирована прибыль в размере 45 609,3 млн.руб. (темп роста – 45,6%), сальдированный финансовый результат составил 39 925,1 млн.руб.

Наибольшую прибыль за январь-июль т.г. (20 166,3 млн.руб. или 44,2 % общего объема) показала добыча полезных ископаемых с темпом роста всего 66,1 %.

Обрабатывающие производства показали 8 659,9 млн.руб. (19 % общего объема), темп роста составил 114,2 %, операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг – 5 984,6 млн.руб. с ростом в 2,8 раза в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Доля прибыльных предприятий увеличилась с 64,3 % по итогам 7 месяцев 2015 года до 71,2% по итогам аналогичного периода т.г. Увеличение доли прибыльных предприятий произошло по всем видам деятельности, за исключением оптовой и розничной торговли, где отмечено увеличение убыточных предприятий на 7,1 п.п.

Объем поступлений налога на прибыль организаций в областной бюджет по состоянию на 01.09.2019 года составил 13 618,2 млн.руб., или 99,4 % от прогнозируемого Администрацией объема поступлений. Сохранение темпов поступлений налога позволит получить по итогам года доход по данному источнику несколько выше прогнозируемого (13,7 млрд.руб.), а именно в размере до 17,7 млрд.руб., запланированных на 2016 год. Данная сумма может быть уменьшена в случае принятия решений по урегулированию переплаты по налогу в текущем году.

Для оценки достоверности суммы ожидаемого исполнения по налогу на доходы физических лиц за 2016 год Контрольно-счетной палатой произведен анализ темпов роста поступлений в текущем году, начисленной среднемесячной заработной платы по видам экономической деятельности, динамика налоговой базы и динамика фактических поступлений и задолженности. При проведении анализа учитывались макроэкономические показатели социально-экономического развития Томской области за предыдущие периоды и оценочные показатели Администрации на 2016 год.

В целом считаем возможным согласиться с оценкой Администрации по объемам поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2016 году в консолидированный бюджет в сумме 18 542,5 млн.руб. В то же время сохранение темпов роста оплаты труда по основным видам экономической деятельности в 3 квартале 2016 года позволит получить по итогам года до 18,6 млрд.руб.

По итогам оценки исполнения по налогу на имущество организаций за 2016 год установлено, что при сохранении достигнутого среднемесячного темпа роста поступления данного налога есть возможность обеспечить объем поступлений в сумме около 5,6 млрд.руб.

Учитывая среднегодовые и среднемесячные темпы роста транспортного налога в текущем году и за предшествующие периоды имеются предположения о неисполнении оценочного значения (445,5 млн.руб.) поступлений в 2016 году до 40 млн.руб.

Учитывая фактическое исполнение по виду неналогового дохода «платежи при пользовании природными ресурсами» за 9 месяцев т.г. (824,6 млн.руб. – консолидированный бюджет, 254,2 млн.руб. – областной бюджет) и оценке Администрации на год (616,2 млн.руб. – консолидированный бюджет, 355,7 млн.руб. – областной бюджет) по расчетам палаты ожидаемое исполнение по данному неналоговому доходу может составить не ниже 900 млн.руб. в консолидированном бюджете и не ниже 347,3 млн.руб. в областном бюджете.

Плановые назначения по виду неналогового дохода «доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» на 2016 год в областном бюджете составляют 71,5 млн.руб. С учетом фактического поступления в областной бюджет за 9 месяцев т.г. данного дохода в объеме 48,0 млн.руб. и оценке Администрации на т.г. – 57,7 млн.руб. палата считает возможным допустить ожидаемый объем поступлений по итогам 2016 года при существующих темпах прироста в размере не ниже 63 млн.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 2016 году по налогу на прибыль организаций оценивается Администрацией в объеме 13 697,6 млн.руб, темп роста к уровню 2015 года составит 90 %, в сопоставимых ценах – 83,7 %.

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

на 2017 год – 18 531,0 млн.руб., с темпом роста 135,3 %, в сопоставимых ценах – 128,1 %;

на 2018 год – 18 276,4 млн.руб., с темпом роста 98,6 %, в сопоставимых ценах – 94,4 %;

на 2019 год – 18 834,7 млн.руб., с темпом роста 101,7%, в сопоставимых ценах – 96,4%.

Доля налога на прибыль в объеме собственных доходов областного бюджета в 2016 году ожидается в размере 32,8 %, с увеличением в 2017–2019 г.г. – до 38,6 %, 37,5 % и 37,3 %.

Диаграмма 3



Контрольно-счетной палатой проведен анализ расчета налога на прибыль организаций на период 2017–2019 гг. по критериям и с учетом обстоятельств, указанных в материалах к законопроекту, а также с учетом рассчитанного ожидаемого объема поступлений за 2016 год.

В соответствии с основными прогнозными показателями социально-экономического развития Томской области на 2017 год и на период до 2019 года (материалы и документы к законопроекту) Администрацией в качестве основного для составления проекта областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов рассматривается Вариант 1 (Базовый).

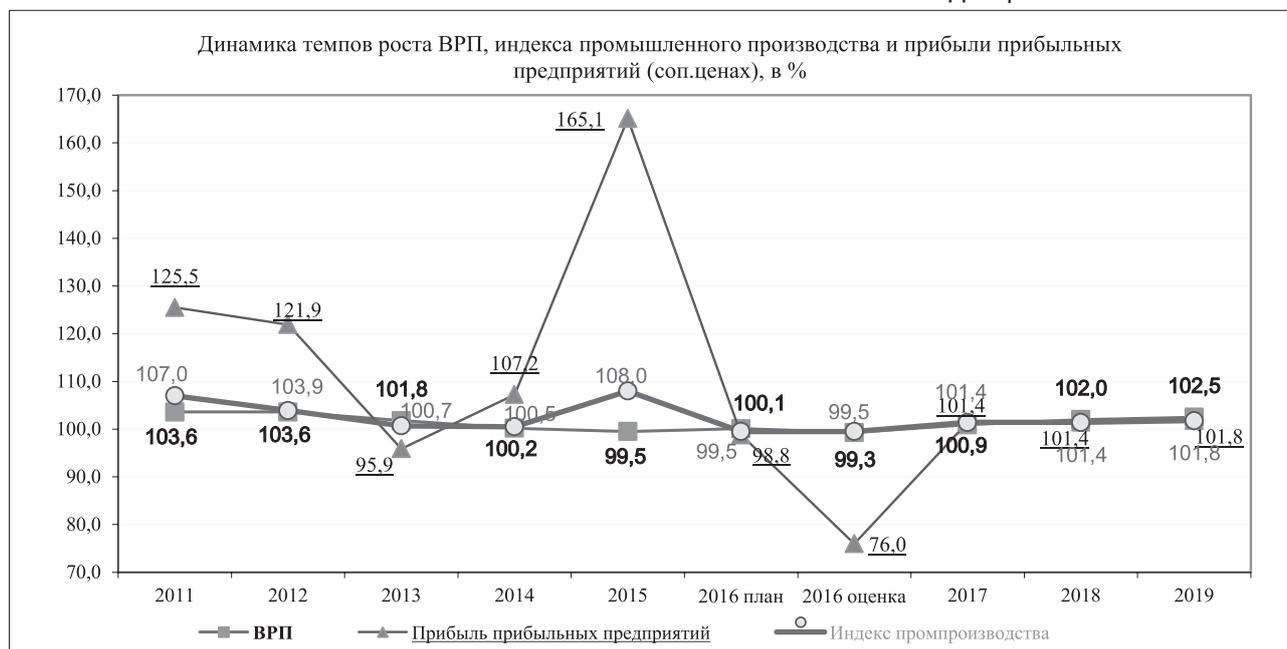
Данный вариант характеризует развитие экономики области в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов при сохранении консервативной бюджетной политики, в том числе в части социальных обязательств государства. В конце 2016 года предполагается возобновление экономического роста, в 2017 году прирост ВРП прогнозируется темпом 0,9%, в 2018 году – 2% и в 2019 году – 2,5%.

Согласно макроэкономическим показателям развития области по итогам 2016 года ожидается замедление темпов роста, что характеризует общую ситуацию в стране в целом.

В то же время темп роста прибыли в 2017-2019 гг. прогнозируется в размере 106,3%, 107,9% и 106,8%, в сопоставимых ценах – 98,8%, 101,2% и 101,2% соответственно.

Согласно материалам прогнозируется снижение доли прибыльных предприятий с 72,6 % в 2014 году до 68,9 % в 2019 году при одновременном росте их прибыльности до 105 844,4 млн. руб., или почти в 2 раза и увеличении сальдированного финансового результата почти в 3 раза – до 87 344,8 млн.руб. Минимальный объем убытков предполагается на 2016 год – 15 278,7 млн.руб., на прогнозируемый период – с 16 360,2 млн.руб. в 2017 году до 18 459,6 млн.руб. в 2019 году.

Диаграмма 4



Учитывая текущее состояние экономики (описано в соответствующих разделах настоящего заключения), прогноз развития на период 2017–2019 годов, а также уровень ожидаемых поступлений по налогу на прибыль по итогам 2016 года в объеме не менее 17,7 млрд.руб. при прочих равных условиях (расчет не учитывает возможные возвраты по налогу на прибыль) объем поступлений в 2017 году может составить до 19 млрд.руб.

Принимаемые на федеральном уровне меры по сбалансированности бюджетной системы позволяют предположить возникновение рисков формирования и поступления с 2017 года налога на прибыль, например, такие как:

- переход налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения в связи с увеличением порогового значения выручки для ее применения;
- изменение существующего соотношения ставок налога на прибыль организаций между федеральным бюджетом и бюджетом субъекта Российской Федерации, установив для федерального бюджета ставку налога на прибыль в размере 3 процентов, для субъектов Российской Федерации – 17 процентов.

Одновременно планируется изменение подхода к формированию консолидированной налоговой базы КГН, ограничив сумму уменьшения налоговой базы КГН, формируемой прибыльными участниками КГН, на сумму убытка, полученного убыточными участниками КГН, размером, не превышающим 30 % от прибыли прибыльных участников КГН.

Также предполагается отмена переноса убытков, полученных налогоплательщиками в предыдущих налоговых периодах, в размере не более 30 процентов налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода, рассчитанной без учета переноса убытков прошлых лет. При этом ограничение срока переноса убытков десятью годами предлагается отменить.

С учетом изложенного предполагаем возможным поступление по налогу на прибыль организаций, зачисляемые в доход областного бюджета на 2017–2019 годы, в объемах, предложенных Администрации Томской области. При этом в работе Согласительной комиссии необходимо внимательно рассмотреть ситуацию по влиянию на достоверность прогнозирования доходов образовавшейся в текущем году переплаты по налогу по ОАО «Томскнефть ВНК» и иным организациям (по информации УФНС России по Томской области на 01.09.2016 – 3 858 млн.руб. с тенденцией к росту до конца года).

Также на момент подготовки заключения имеется неопределенность в части действий федерального центра относительно изменения существующего соотношения ставок налога на прибыль организаций. Так, в размещенном на официальном сайте Минфина РФ проекте основных направлений налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 05.10.2016 предложен вариант увеличения ставки налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, с 2 % до 3 %; одновременно на официальном сайте Государственной Думы РФ размещена информация о подготовке к рассмотрению законопроекта о внесении изменений в статью 284 Налогового кодекса РФ о снижении ставки налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, с 2 % до 1 %.

## **5.2. Налог на доходы физических лиц**

Ожидаемое исполнение консолидированного бюджета в 2016 году по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) по оценке Администрации может составить 18 542,5 млн.руб. (исполнение областного бюджета при действующем нормативе зачисления может составить 12 980,0 млн.руб.), темп роста к уровню 2015 года – 106,6 %, в сопоставимых ценах – 99,2 %.

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

- на 2017 год – 19 476,6 млн.руб. с темпом роста 105 %;
- на 2018 год – 20 367,2 млн.руб. с темпом роста 104,6 %;
- на 2019 год – 21 191,3 млн.руб. с темпом роста 104 %.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доля зачисляемого в областной бюджет НДФЛ составляет 85%, а с учетом дополнительного норматива распределения НДФЛ в местные бюджеты доля налога, зачисляемого в областной бюджет, составит 70%.

Доля налога в структуре собственных доходов областного бюджета в 2016 году может составить 31,1%, с сокращением в 2016–2018 годах до 28,4 %, 29,2 % и 29,4 % соответственно. Динамика изменения доли НДФЛ в собственных доходах областного бюджета за период 2010–2018 годы представлена в диаграмме 5.

Диаграмма 5



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

Расчет налога на доходы физических лиц основывается на прогнозе ожидаемых поступлений налога в 2016 году с учетом темпов роста заработной платы в разрезе муниципальных образований Томской области (в целом по области темп роста заработной платы в 2016 году планируется на уровне 104,5%).

Проведенный анализ 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 2017 – 2019 годов, показал следующее.

Прогнозируемый на 2017 год темп роста фонда оплаты труда (106,5 %) в целом по области представляется обоснованным при условии сохранения темпов роста оплаты труда по основным видам экономической деятельности, в т.ч. посредством перераспределения накопленного хозяйствующими субъектами капитала не только на инвестиционное развитие, но и на материальное стимулирование работников. Кроме этого, существенное влияние оказывает реализация в прогнозируемом периоде положений Указов Президента РФ от 07.05.2012 в части повышения размера заработной платы работников бюджетной сферы.

Таким образом, **можно рекомендовать повышение прогнозных значений по доходам консолидированного бюджета** на 2017 год до 19 745 млн.руб. (+268,4 млн.руб.), на 2018 год – 20 646 млн.руб. (+278,8 млн.руб.) и на 2019 год – 21 481 млн.руб. (+289,7 млн.руб.).

### 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 2017 год прогнозируется в размере 6 853,2 млн. рублей, что выше ожидаемого исполнения доходов в 2016 году по данной статье на 117,1 млн.руб., или на 1,7%.

В 2018 году планируется увеличение доходов областного бюджета от уплаты акцизов по сравнению с 2017 годом на 273,2 млн.руб., или 3,9 %, в 2019 году планируется увеличение доходов по сравнению с 2018 годом на 272,5 млн.руб., или 3,8%.

Согласно пояснительной записке прогноз поступления акцизов на 2017-2019 годы рассчитан Администрацией Томской области с учетом ставок, нормативов распределения в бюджеты субъектов Российской Федерации, установленных Федеральным законом от 14.12.2015 № 359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год», а также Федеральным законом «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 6 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 30 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Также в расчете применен показатель – индекс промышленного производства в РФ по виду деятельности «Производство кокса, нефтепродуктов». Ставки акцизов по автомобильному бензину и дизельному топливу с 2016 года применены по классу-5.

Фактически расчет произведен с учетом индекса промышленного производства в Томской области по виду деятельности «Производство кокса, нефтепродуктов», который значительно превышает указанный индекс в РФ.

В соответствии с действующими нормативными актами ставки акцизов на 2017 год на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов составят 523 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизной продукции, или выше уровня 2016 года на 4,6%, на вина – 10 руб. за литр и на пиво в размере 21 руб. за литр, рост ставок составит 5–11,1 % к уровню 2016 года.

В 2017 году доля доходов от акцизов, поступающих в областной бюджет от уплаты производителями Томской области акцизов на пиво и вина составит 100%, на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов – 40%.

В соответствии с проектом основных направлений налоговой политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (направлен в Правительство РФ и Государственную Думу РФ) (далее – проект основных направлений налоговой политики) ставки акцизов на вина предлагается увеличить в 2017 году до 18 руб. за литр.

Расчет поступлений акцизов в бюджет Томской области в 2017 году рассчитан Администрацией Томской области исходя из следующих объемов производства:

- алкогольной продукции – 751 тыс.дкл;
- вина – 340 тыс.дкл;
- пива – 18 300 тыс.дкл.

Согласно информации Департамента потребительского рынка Администрации Томской области по состоянию на 10.10.2016 прогнозные объемы производства алкогольной продукции, вин и пива томскими производителями в 2017 году составят:

- алкогольная продукция – 150 тыс.дкл;
- вина – 340 тыс.дкл;
- пива – 18 000 тыс.дкл.

Контрольно-счетной палатой произведен расчет с учетом основных направлений налоговой политики и планируемых объемов производства алкогольной продукции, вина и пива производителями Томской области по данным Департамента потребительского рынка Администрации Томской области. Расчетно сумма поступлений в 2017 году может составить 3 941,3 млн.руб., или **на 436 млн.руб. меньше, чем указано в законопроекте**, в том числе:

- на алкогольную продукцию свыше 9% – 99,9 млн.руб.;
- на вина – 61,1 млн. руб.;
- на пиво – 3 780,3 млн.руб.

По состоянию на 01.10.2016 поступления от уплаты акцизов на алкогольную продукцию свыше 9 % в бюджет Томской области были равны нулю.

С учетом изложенного, реалистичность объема поступлений в 2017 году по данному доходному источнику требует дополнительного рассмотрения.

В соответствии с основными направлениями налоговой политики ставки акцизов на бензин (класс 5) и прямогонный бензин в 2017 году останутся на уровне 2016 года, на дизельное топливо и средние дистилляты увеличатся, при этом увеличение составит на дизельное топливо 40%, на средние дистилляты – 59%. На моторные масла ставка акцизов снизится на 10%. В 2018–2019 годах ставки акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла и средние дистилляты увеличатся в среднем на 4%, на прямогонный бензин останутся на уровне 2017 года.

В соответствии с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2018 годов» норматив распределения от уплаты акцизов на нефтепродукты для Томской области составит в 2017–2019 годах – 0,6298 %.

Согласно расчету Контрольно-счетной палаты с учетом ожидаемого исполнения в 2016 году и предлагаемых изменений федерального законодательства поступление по акцизам на нефтепродукты в 2017 году в доход областного бюджета может составить 3 300 млн.руб., в 2018 году – 3 500,7 млн.руб., в 2019 году – 3 720,2 млн.руб., что **на 824 млн.руб. больше**

предложенных в законопроекте на 2017 год, в 2018 году – на 953,4 млн.руб. больше, в 2019 году – на 1068,9 млн.руб. больше.

Исходя из изложенного, прогноз поступлений в 2017–2019 годах в доход областного бюджета акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, подлежит корректировке.

#### 5.4. Налог на имущество организаций

Ожидаемое исполнение областного бюджета в 2016 году по налогу на имущество организаций по оценке Администрации составит 5 577,7 млн.руб., темп роста к уровню 2015 года – 101,5 %, в сопоставимых ценах – 94,4%.

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

- 5 921,1 млн.руб. в 2017 году, с темпом роста 106,5 %, в сопоставимых ценах – 100,9 %;
- 6 091,7 млн.руб. в 2018 году, с темпом роста 102,9 %, в сопоставимых ценах – 98,5 %;
- 6 271,6 млн.руб. в 2019 году, с темпом роста 103 %, в сопоставимых ценах – 98,5 %.

Доля налога на имущество организаций в объеме собственных доходов областного бюджета в 2016 году прогнозируется Администрацией в размере 13,3%, со снижением в 2017–2019 годах до 12,3 %, 12,5 % и 12,4 % соответственно (диаграмма 6).

Диаграмма 6



Расчет прогноза поступлений налога на имущество организаций на 2017–2019 годы произведен Администрацией на основании отчета Управления Федеральной налоговой службы России по Томской области о налогооблагаемой базе за 2015 год (отчет 5-НИО), данных прогноза социально-экономического развития Томской области на 2017–2019 годы о суммах инвестиций в основной капитал, создаваемой стоимости основных средств и стоимости ликвидированных основных средств за год, а также с учетом поэтапной отмены льготы, установленной федеральным законодательством (в отношении имущества магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, железнодорожных путей общего пользования). В расчете на 2017–2019 годы учтена стоимость имущества, льготированного в соответствии с законодательством РФ и Томской области, а также дополнительные поступления от налогообложения объектов, которые облагаются налогом исходя из их кадастровой стоимости.

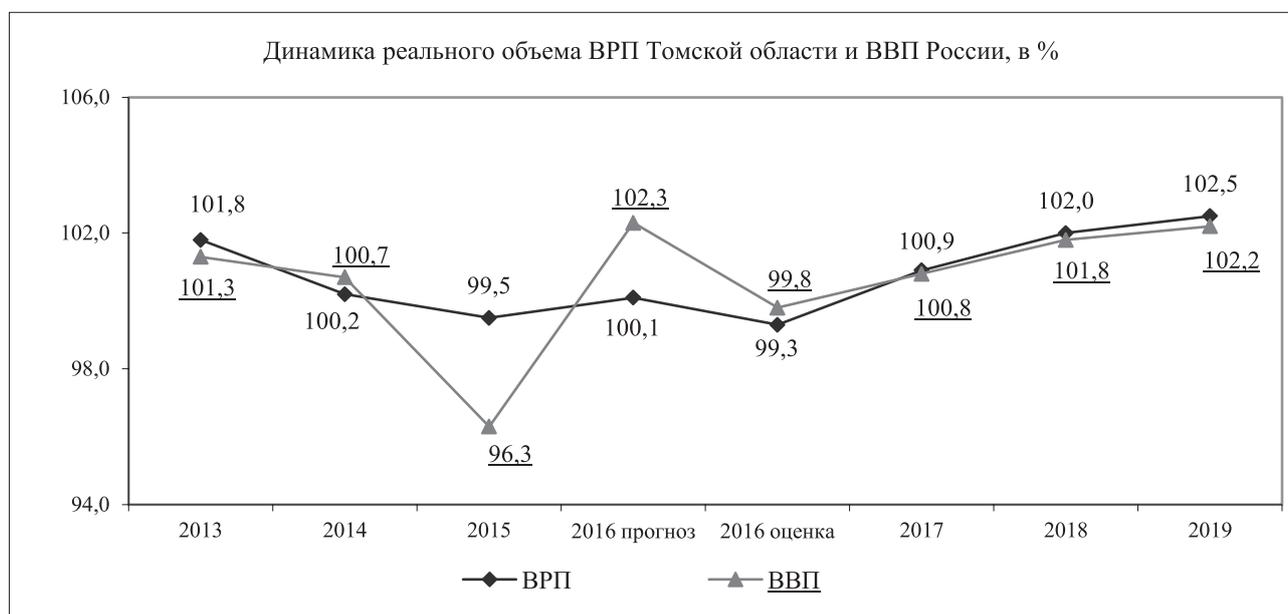
При этом указаны риски возможного снижения прогнозных поступлений по налогу на имущество организаций в 2017 году в сумме около 77 млн.руб. в связи с увеличением порогового значения выручки (с 60 млн. рублей в год до 120 млн. рублей в год) для применения упрощенной системы налогообложения, что позволит налогоплательщикам, находящимся на общеустановленной системе налогообложения, перейти на упрощенную систему. Кроме того, с 2017 года в 1,5 раза повышается предельная величина остаточной стоимости основных средств (со 100 млн руб. до 150 млн.руб.), исчерпав который налогоплательщики не могут применять УСН.

На формирование налоговой базы значительное влияние оказывает уровень инвестиционной активности, темп роста которой с 2013 года не поднимается выше 96 %. На этом фоне, а также с учетом планов на незначительный рост прибыли прибыльных организаций и темпов роста производства, планируемый Администрацией темп роста инвестиций в сопоставимых ценах на период 2017–2019 гг. в размере 100,1 %–100,4 % выглядит достаточно оптимистично.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ критериев и факторов, оказывающих влияние на формирование прогнозных значений поступления налога на имущество организаций на 2017–2019 годы. Так, сравнение данных отчетов УФНС России по Томской области о налогооблагаемой базе и структуре начислений налога на имущество организаций за 2011–2015 годы (отчет 5-НИО) показало положительную динамику до 2013 года по налоговой базе и снижение темпа роста налога, поступившего в бюджет в 2012–2014 гг., при одновременном снижении суммы налога, не поступившего в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот.

Сопоставление темпов роста инвестиций, налоговой базы и налога на имущество организаций (диаграмма 7) показало следующее.

Диаграмма 7



Критичная оценка социально-экономического развития области, в т.ч. в сфере оборота финансовых ресурсов, позволяет предположить на 2017 год замедление инвестиционной активности, сокращение налоговой базы и, как следствие, снижение налоговых поступлений.

На основании расчета ожидаемого исполнения по налогу на имущество организаций в 2016 году, темпов роста среднегодовой стоимости имущества, предложенных Администрацией на 2017–2019 годы, Контрольно-счетной палатой произведен расчет прогноза поступлений по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет в 2017–2019 годах, полученные значения которого в целом существенно не отклоняется от сумм поступлений по данному источнику, предложенных Администрацией. В то же время при негативном варианте развития экономики имеются опасения неисполнения прогноза по объему поступлений по данному виду налога в 2017 году в сумме до 150 млн.руб.

### 5.5. Транспортный налог

По оценке Администрации ожидаемое исполнение областного бюджета в 2016 году по транспортному налогу может составить 445,5 млн.руб., темп роста к уровню 2015 года – 80,2 %, в сопоставимых ценах – 74,6 %.

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

- 583,4 млн.руб. в 2017 году, с темпом роста 131 %;
- 478,9 млн.руб. в 2018 году, с темпом роста 82,1 %;
- 493,6 млн.руб. в 2019 году, с темпом роста 103,1 %.

Доля транспортного налога в объеме собственных доходов областного бюджета в 2016 году прогнозируется в размере 1,07 %, в 2017-2019 годах – от 1,2 % до 0,98 %.

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 2016 году, на уровне 2015 года, и оценку по объемам поступлений в 2016 году, считаем возможным согласиться с прогнозом Администрации на 2017 год в сумме 583,4 млн.руб. и предлагаем произвести корректировку объемов поступлений на плановый период до 515 млн.руб. и 550 млн.руб. соответственно.

#### **5.6. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

Прогнозируемый на 2017 год объем доходов областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, законопроектом предусмотрен в сумме 58 693,3 тыс.руб., или на уровне ожидаемого исполнения за 2016 год (58 666,7 тыс.руб.) при снижении доли данного вида доходов в общей структуре налоговых и неналоговых доходов областного бюджета с 0,14% до 0,12%. Указанный прогноз объема и доли в плановом периоде значительно меньше в сравнении с исполнением за 2015 год (72 074,5 тыс.руб., или 0,18%), что связано с уменьшением планируемых доходов в виде процентов от предоставления бюджетных кредитов на 13 721,7 тыс.руб. (с 19 873,7 тыс.руб. – в 2015 году до 6 152 тыс.руб. – в 2017 году), дивидендных поступлений – на 2 086,5 тыс.руб. (с 12 373,4 тыс.руб. до 10 286,9 тыс.руб.) и доходов в виде части прибыли областных государственных унитарных предприятий – на 5 342 тыс.руб. (с 12 874 тыс.руб. до 7 532 тыс.руб.) при увеличении прогнозных доходов от сдачи в аренду земельных участков – на 3 411,9 тыс.руб. (с 8 685,5 тыс.руб. до 12 097,4 тыс.руб.) и от сдачи в аренду прочего имущества – на 4 384,3 тыс.руб. (с 18 215,7 тыс.руб. до 22 600 тыс.руб.).

Ожидаемое за 2016 год исполнение **по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области** – 10 286,9 тыс.руб. (от 4 хозобществ со 100%-ной долей Томской области и ПАО «Ростелеком»), что на 3 593,3 тыс.руб. меньше плана текущего года (13 880,2 тыс.руб.), установленного исходя из принятой дивидендной политики Томской области и необходимости соблюдения требований, предусмотренных распоряжением Администрации Томской области от 20.01.2010 № 34-ра «Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов» в части формирования позиции акционера (участника) – Томской области в хозяйственных обществах, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50 процентов (от имени и в интересах которого выступают Департамент по управлению государственной собственностью Томской области и ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области»), о направлении указанными хозобществами на выплату дивидендов не только 25% чистой прибыли, но и остатка чистой прибыли, не распределенной на финансирование инвестиционных проектов и иные цели.

По состоянию на 01.10.2016 г. в собственности Томской области находились акции (доли в уставных капиталах) 13 хозобществ с долей участия Томской области более 50% уставного капитала, из них в отношении ОАО «Региональное ипотечное агентство Томской области» введена процедура конкурсного производства, в отношении ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» принято решение о ликвидации.

Фактически Департаментом по управлению государственной собственностью (администратором данного вида доходов) и ОГБСУ «Фонд госимущества Томской области» не обеспечено выполнение положений дивидендной политики, требований вышеуказанного распоряжения от 20.01.2010 № 34-ра и принятых планов, так как из 5 хозяйственных обществ со 100%-ной долей Томской области в уставном капитале, получивших по итогам 2015 года чистую прибыль, единственным акционером (участником) трех обществ приняты решения о направлении на выплату дивидендов лишь 25% чистой прибыли, АО «Медтехника» – 40%, а остаток чистой прибыли распределить на собственные нужды хозобществ – финансирование хозяйственной деятельности, пополнение оборотных средств и развитие производства, по ООО «Томский кампус» не принято решение о распределении чистой прибыли. Кроме того,

3 хозобщества (АО «Корпорация развития Томской области», ОАО «Редакция газеты «Томские новости», ООО «Центр кластерного развития Томской области»), планировавших получение чистой прибыли по итогам 2015 года и перечисление дивидендов в областной бюджет, фактически сработали с убытком.

На 2017 год прогнозные поступления дивидендных доходов законопроектом предусмотрены на уровне ожидаемых поступлений текущего года в сумме 10 286,9 тыс.руб. Расчет указанных поступлений осуществлен администратором данных доходов на основе Методики прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, утвержденной приказом Департамента от 02.09.2016 № 57 (далее – Методика прогнозирования поступлений доходов), в части доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, – с применением метода прямого счета исходя из показателей программ финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ с долей Томской области в уставных капиталах, утвержденных советами директоров, и (или) из прогнозных показателей развития обществ. Принятый в данном расчете планируемый размер дивидендов от 4 хозобществ со 100%-ной долей Томской области (ОАО «Томскагроинвест», АО «Корпорация развития Томской области», ОАО «Санаторий «Чажемто», ООО «Гарантийный фонд Томской области») также составляет только 25% чистой прибыли, от АО «Медтехника» – 40%.

Прогноз доходов на 2018 год – 15 778,5 тыс.руб. (рост к уровню 2017 года на 5 491,6 тыс.руб., или на 53% в связи с планируемым увеличением общего объема чистой прибыли вышеуказанных 5 хозобществ, а также с планируемым поступлением дивидендов ООО «Центр кластерного развития Томской области»), на 2019 год – 16 019,6 тыс.руб. (рост к уровню 2018 года – на 241,1 тыс.руб., или на 1,5%).

Планируемый объем дивидендов в расчете на 1 тысячу рублей, вложенных из областного бюджета в уставные капиталы хозобществ, на 2017 год составит 6,74 руб. (на уровне ожидаемого за 2016 год), на 2018 и 2019 годы – соответственно 10,33 руб. и 10,49 руб., при этом указанные планируемые показатели значительно ниже фактически сложившихся за 2014 год (26,38 руб.).

По результатам произведенных Контрольно-счетной палатой проверочных расчетов установлено занижение **планируемого объема доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области: 2017 год – на 690,9 тыс.руб. (прогнозируемый объем доходов должен составить 10 977,8 тыс.руб.), 2018 год – на 776 тыс.руб. (16 554,5 тыс.руб.), 2019 год – на 1 164 тыс.руб. (17 183,6 тыс.руб.)**, так как в прогнозе доходов не учтены планы по выплате дивидендов ПАО «Томскпромстройбанк» и ООО «Томский кампус». При прогнозировании данного вида доходов на 2017–2019 г.г. вновь не обеспечено исполнение положений дивидендной политики Томской области и распоряжения от 20.01.2010 № 34-ра в части формирования соответствующей позиции акционера (участника) хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50 процентов.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков**, прогнозируются на 2017 год в сумме 12 097,4 тыс.руб., что составляет 113% к плану текущего года и к ожидаемому его исполнению (10 697,4 тыс.руб.). На 2018–2019 годы доходы по данному источнику прогнозируются с уменьшением к уровню 2017 года в объеме 11 097,4 тыс.руб. ежегодно. Уточненное ожидаемое поступление данных доходов в 2016 году – 9 514,2 тыс.руб., или 89% от установленного плана (в связи с вероятным непоступлением в 4 квартале 2016 года текущих платежей за аренду 6 земельных участков, предоставленных ООО «Футбольный клуб «Томь»).

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, расположенные в границах городских округов, находящиеся в федеральной собственности, полномочия по управлению и распоряжению которыми переданы органам госвласти субъектов РФ, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

Доходы от аренды земельных участков, находящихся в собственности Томской области, на 2017 год прогнозируются в сумме 12 000 тыс.руб., что на 1 400 тыс.руб. больше плана текущего года и составляет 127% к уточненному ожидаемому поступлению за 2016 год по данному источнику доходов (9 416,8 тыс.руб.). Расчет планируемых доходов на 2017 год осуществлен администратором доходов на основании вышеуказанной Методики прогнозирования поступлений доходов, исходя из размера арендной платы по действующим на момент прогнозирования договорам аренды земельных участков общей площадью 12 960,7 тыс. кв.м (за исключением договоров аренды, заключенных с ОГУП «Первомайское ДРСУ», находящимся в стадии ликвидации), без учета имеющейся задолженности по арендным платежам (в связи с предполагаемым взысканием до конца текущего года, за исключением долгов ОГУП «Первомайское ДРСУ» в сумме 774,8 тыс.руб., которые не планируются к погашению), но с учетом прогнозируемого увеличения размера арендной платы в связи с ее переоценкой (Методикой не предусмотрена переоценка арендной платы).

Прогноз доходов на 2018 – 2019 г.г. предусмотрен с уменьшением к уровню 2017 года –11 000 тыс.руб. ежегодно. Подтвердить обоснованность данного прогноза не представляется возможным, так как администратором доходов не представлен расчет.

Потенциальным резервом увеличения поступлений доходов в областной бюджет в виде арендных платежей за земельные участки (или от их продажи) является активизация работы в отношении непредоставленных в пользование 111 земельных участков общей площадью 25,47 га кадастровой стоимостью 262,7 млн.руб., находящихся в Казне Томской области и используемых третьими лицами с нарушением предусмотренных Земельным кодексом РФ принципов единства судьбы земельного участка и прочно связанного с ним объекта недвижимости и платности использования земли, из них:

– 74 земельных участка общей площадью 0,44 га кадастровой стоимостью 0,2 млн.руб. под предоставленными в аренду объектами газового хозяйства;

– земельный участок площадью 0,02 га кадастровой стоимостью 0,2 млн.руб. (г. Томск, п. Светлый, 31/1) под объектом недвижимости, не находящимся в собственности Томской области, а также земельный участок 20,22 га кадастровой стоимостью 255,9 млн.руб. (г. Томск, ул. Угрюмова, 1), зарегистрированный в областную собственность в июле текущего года, на котором помимо предоставленных в аренду областных объектов недвижимости расположены и объекты, находящиеся в частной собственности, прогноз доходов сформирован без учета планируемого предоставления этого участка в аренду с множественностью лиц на стороне арендатора (с годовой арендной платой, по оценке ООО «Аналитический центр оценки и консалтинга», 8,4 млн.руб.);

– 35 земельных участков общей площадью 4,79 га кадастровой стоимостью 6,9 млн.руб. под жилыми объектами недвижимости, приобретенными в 2011–2015 г.г. в соответствии с Планами приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области и предоставленными по договорам безвозмездного пользования (29 участков общей площадью 4 га) и социального найма (4 участка общей площадью 0,6 га) для проживания многодетных семей, а также под приватизированными жилыми домами (2 участка общей площадью 0,2 га).

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 2017–2019 г.г. в сумме 97,4 тыс.руб. ежегодно (на уровне ожидаемого за 2016 год – 97,4 тыс.руб.). Расчет произведен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов по данному источнику, исходя из размера арендной платы по договору аренды земельного участка площадью 20,3 га, расположенного по адресу: г. Томск, Кузовлевский тракт, 2б, заключенному в 2013 году между Департаментом по управлению государственной собственностью и МУП «Томскстройзаказчик» со сроком действия до 07.06.2020.

Кроме того, Правительственной комиссией по развитию жилищного строительства и оценке эффективности использования земельных участков, находящихся в собственности Российской Федерации, принято решение (протокол от 17.06.2016 № 3) о передаче органам государственной власти Томской области осуществления полномочий РФ по управлению и распоряжению находящимся в федеральной собственности земельным участком площадью 90 га из земель населенных пунктов с местоположением: Томская область, Томский район, Богашевское сельское поселение, д. Писарево, микрорайон Аникино – для комплексного освоения территории, в рамках которого предусматривается в том числе жилищное строительство. По данным Департамента архитектуры и строительства Томской области в настоящее время подготовлен проект пакета документов о проведении аукциона на право заключения договора о комплексном освоении территории земельного участка в целях строительства жилья экономического класса, который планируется провести до конца текущего года. В рамках данного комплексного освоения территории планируется заключение договора аренды указанного земельного участка между победителем аукциона и Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области.

При этом согласно Перечню главных администраторов доходов областного бюджета (Приложение 3 к законопроекту) за Департаментом по управлению государственной собственностью закреплены только доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских округов, находятся в федеральной собственности, и 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, а администрирование аналогичных доходов за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений, закреплено за Департаментом архитектуры и строительства Томской области.

Кроме того, отметим, что вышеуказанный земельный участок площадью 90 га ранее был предоставлен в аренду УМП «Томскстройзаказчик» по договору, заключенному в 2010 году сроком действия до 31.12.2014 с Департаментом архитектуры и строительства Томской области, который до настоящего времени числит задолженность по данному договору по арендным платежам в сумме 4 211,6 тыс. руб. (3 595,2 тыс.руб. – основной долг, 616,4 тыс. руб. – проценты за пользование чужими денежными средствами), взысканную по решению Арбитражного суда Томской области от 22.04.2015. По пояснениям Департамента архитектуры и строительства, с целью недопущения банкротства указанного унитарного предприятия, являющегося одним из крупнейших застройщиков на территории Томской области, а также участником реализации социальных программ Томской области, принято решение о рассрочке на 3 года выплаты указанной задолженности: 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.

Таким образом, потенциальным резервом увеличения в 2017 году доходов, получаемых 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 госвласти субъектов РФ, является погашение указанной задолженности в сумме 1 000 тыс.руб., а также доходы по планируемому к заключению договору аренды данного земельного участка с победителем аукциона.

Ожидаемое за 2016 год исполнение неналоговых **доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Томской области и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)**, по материалам к законопроекту составляет 17 550 тыс. руб., или 100% от плана. По результатам произведенных Контрольно-счетной палатой проверочных расчетов, исходя из фактических поступлений за 9 месяцев текущего года и ожидаемых в 4 квартале арендных платежей по действующим по состоянию на 30.09.2016 договорам аренды, уточненное ожидаемое исполнение доходов от сдачи в аренду областного государственного имущества может составить 20 457 тыс.руб. Ожидаемое поступление сверхплановых доходов связано с заключением новых договоров аренды (с общим объемом поступлений 5 403,7 тыс.руб., в том числе от аренды нефтяной скважины № 28 Северо-Мелимовской площади с годовой арендной платой в сумме 5 005 тыс.руб.), не учтенных при

формировании бюджетного назначения на 2016 год, а также с увеличением доходов в связи с переоценкой размера арендной платы по скважине № 24 Западно-Моисеевской площади (374 тыс.руб.) и иным объектам. При этом имеется вероятность недополучения доходов в связи с: прекращением договоров аренды с ООО «СМП-95 Инжиниринг», Верхнеобским территориальным управлением Федерального агентства по рыболовству, ПАО «Мегафон» (сумма выпадающих доходов – 866 тыс.руб.), снижением количества объектов аренды по договору с ООО «Грейс» (541 тыс.руб.), наличием переплаты на начало текущего года за аренду объектов газового хозяйства и сооружений по адресу: г. Томск, ул. Профсоюзная, 2 (474 тыс.руб.) и ростом задолженности по арендным платежам ООО «Завод ЖБК-100» (772 тыс.руб.).

В очередной раз отметим, что доходы от аренды имущества, находящегося в собственности Томской области, зачисляются по одному коду бюджетной классификации «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Томской области и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)», тогда как большая часть этих доходов (86% от ожидаемых поступлений в текущем году, или 17 518 тыс.руб. из 20 457 тыс.руб.) приходится на доходы от аренды имущества Казны Томской области, **для учета которых предусмотрен КБК «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)».**

Законопроектом не предусмотрено разделение доходов от аренды областного имущества по двум вышеуказанным кодам бюджетной классификации. Поступление доходов планируется только по КБК «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Томской области и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)»: на 2017 год – 22 600 тыс.руб., или 110,5% к уточненному ожидаемому исполнению за 2016 год; на 2018 год – 21 800 тыс.руб., или 96,5% к уровню 2017 г.; на 2019 год – 20 700 тыс.руб., или 95% к уровню 2018 г. Администратор доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ, законопроектом не предусмотрен.

Расчет прогнозируемых поступлений от аренды областного имущества осуществлен администратором доходов на основании Методики прогнозирования поступлений доходов, исходя из размера арендной платы по договорам аренды, действовавшим по состоянию на 15.07.2016, но без учета прогнозируемой к погашению задолженности по арендным платежам и повышения размера арендной платы по договорам, заключаемым на новый срок (Методикой не предусмотрена переоценка арендной платы, при этом фактически ставка арендной платы по зданиям и помещениям в среднем ежегодно повышается на 5–6%).

По результатам произведенных Контрольно-счетной палатой проверочных расчетов (с учетом планируемых сроков приватизации находившихся в аренде объектов недвижимости, расторжения в августе текущего года договора аренды с ООО «СМП-95 Инжиниринг» и предоставления нефтяной скважины № 28 Северо-Мелимовской площади в аренду только на 4 месяца в 2017 году, а не на весь планируемый трехлетний период, а также с учетом индекса потребительских цен, примененного к ставкам арендной платы по ежегодно перезаключаемым договорам аренды, исходя из количества месяцев действия вновь заключенных договоров), **общая планируемая сумма доходов от аренды областного имущества на 2017 год может быть уменьшена на 3 234 тыс.руб. (до 19 366 тыс.руб.), 2018 год – на 3 634 тыс.руб. (до 18 166 тыс.руб.), 2019 год – на 3 583 тыс.руб. (до 17 117 тыс.руб.),** с разбивкой по кодам бюджетной классификации:

– «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков)»: 2017 год – 16 504 тыс.руб., 2018 год – 15 163 тыс.руб., 2019 год – 13 971 тыс.руб.;

– «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Томской области и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)»: 2017 год – 2 862 тыс.руб., 2018 год – 3 003 тыс.руб., 2019 год – 3 146 тыс.руб.

Ожидаемая за текущий год сумма **доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных государственных унитарных предприятий**, по материалам к законопроекту составляет 11 329 тыс.руб., или

72% от плана. За 9 месяцев 2016 года по данному источнику неналоговых доходов в областной бюджет поступило 10 051 тыс.руб., прогноз поступлений в 4 квартале исходя из сведений, предоставленных областными государственными унитарными предприятиями, – 2 079 тыс.руб. (ГУП ТО «Областное ДРСУ» – 1 379 тыс.руб., ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» – 600 тыс.руб., ОГУП «Областной аптечный склад» – 100 тыс.руб.). Таким образом, уточненное ожидаемое исполнение неналоговых доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, за 2016 год составит 12 130 тыс.руб., или 77% от плана (15 767 тыс.руб.). Вероятное неисполнение бюджетных назначений в сумме 3 637 тыс.руб. обусловлено следующими причинами:

– 1 916 тыс.руб. – в связи с неисполнением основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» (выручка от продаж, себестоимость, прибыль, рентабельность продаж), предусмотренных как перспективным планом деятельности, так и утвержденной программой ФХД данного предприятия на 2016 год, и ожидаемыми убытками по результатам деятельности за текущий год вместо планировавшейся чистой прибыли;

– 3 207 тыс.руб. – в связи с меньшими, чем планировалось, объемами выручки от продаж и прибыли к налогообложению ГУП ТО «Областное ДРСУ» по причине недостаточно качественного планирования, а также в связи со списанием части убытков прошлых лет, выявленных в 2015 году по результатам проведенной предприятием инвентаризации (в 2017 году планируется списание оставшейся суммы убытков прошлых лет), и соответственно меньшим (на 27%) объемом перечисления части прибыли в областной бюджет, чем включено в бюджетное задание;

– 1 486 тыс.руб. – в связи с увеличением по сравнению с планом двумя областными унитарными предприятиями прогнозируемого объема перечислений в областной бюджет части прибыли (ОГУП «Областной аптечный склад» – на 1 051 тыс.руб., ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» – 435 тыс.руб.) по причине низкого качества планирования показателей перспективных планов, принятых при утверждении бюджетного задания (налогооблагаемая база для исчисления части прибыли при утверждении программ ФХД указанных предприятий увеличена по сравнению с перспективными планами по ОГУП «Областной аптечный склад» в 2 раза, по ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» – в 1,5 раза).

Прогнозируемое поступление доходов по данному источнику неналоговых доходов на 2017–2019 г.г. определено в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов, исходя из количества областных государственных унитарных предприятий, планирующих получение чистой прибыли в прогнозируемом периоде, объемов прибыли и налогов, предусмотренных перспективными планами предприятий на 2017–2019 годы. Задолженность ОГУП «Первомайское ДРСУ» по перечислению в областной бюджет части прибыли в сумме 582,8 тыс.руб. в расчет не принята, так как в связи с ликвидацией предприятия не планируется к погашению.

Прогноз доходов по данному источнику на 2017 год определен по трем унитарным предприятиям (ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Областной аптечный склад») в общей сумме 7 532 тыс.руб., что составляет 62% от ожидаемого исполнения за 2016 год. Объем доходов от перечисления части прибыли ГУП ТО «Областное ДРСУ», составляющий основную долю данного источника неналоговых доходов (69%, или 5 174 тыс.руб.), прогнозируется со снижением на 41% к ожидаемому объему перечислений части прибыли данного предприятия в 2016 году (8 761 тыс.руб.). Прогноз перечислений части прибыли ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» и ОГУП «Областной аптечный склад» предусмотрен с увеличением к плану 2016 года соответственно на 7% и в 2 раза.

Перечисление части прибыли в областной бюджет ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» не планирует, согласно перспективному плану его развития на 2017–2019 г.г. предусмотрено получение убытков в связи со снижением спроса на такие виды деятельности, как техническая инвентаризация, оценка, строительно-техническая экспертиза и межевые работы.

Прогноз доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, на 2018 год – 7 577 тыс.руб. (увеличение к прогнозному уровню 2017 года на 45 тыс.руб.), на 2019 год – 8 405 тыс.руб. (увеличение к уровню 2018 году – на 828 тыс.руб. или на 11%).

Кроме того, отметим, что Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, утвержденной приказом Департамента от 02.09.2016 № 57, не предусмотрено:

– в части доходов от перечисления прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП – порядок уточнения суммы доходов после утверждения программ финансово-хозяйственной деятельности ОГУП на плановый период, а также полный состав источников данных в отношении задолженности, прогнозируемой к погашению в соответствующем финансовом году;

– в части доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ, и доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений, – порядок расчета доходов по договорам аренды, планируемым к расторжению и заключению в плановой периоде, прогнозируемое увеличение размера арендной платы в связи с переоценкой в планируемом периоде с применением индекса потребительских цен, а также полный состав источников данных в отношении задолженности, прогнозируемой к погашению в соответствующем финансовом году;

– методика прогнозирования поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в Казне Томской области.

Ожидаемое за 2016 год исполнение неналоговых **доходов от продажи материальных и нематериальных активов, находящихся в собственности Томской области**, приведенное в материалах к законопроекту, составляет 127 621,9 тыс.руб., или 100% от плана. Уточненный объем ожидаемых доходов по данному источнику значительно меньше – 5 953,4 тыс.руб., или 4,7% от плана, в том числе: от продажи земельных участков – 720,1 тыс.руб., от продажи прочего имущества – 5 233,3 тыс.руб. Это связано с ожидаемой в 4 квартале реализацией только 9 объектов недвижимости, включая земельные участки (причем 4 объекта – путем публичного предложения), из 26 объектов недвижимости, предусмотренных Прогнозным планом (программой) приватизации. В отношении остальных 17 объектов недвижимости, включая земельные участки, планируется: перенос на 2017 год реализации 10 объектов (имущественный комплекс в г. Томск, ул. Мичурина, 110, и нежилое здание с земельным участком по ул. Кривая, 4), передача 6 объектов имущественного комплекса (г. Томск, ул. Студенческая, 41) в федеральную собственность, а гражданского воздушного судна – в оперуправление ОГАУ «Томская авиабаза». За 9 месяцев текущего года по данному источнику доходов в областной бюджет поступило лишь 314,8 тыс.руб., из них 263,1 тыс.руб. – от продажи 4 автомобилей, 51,7 тыс.руб. – от продажи 6 земельных участков под объектами недвижимости, находящимися в частной собственности (у многодетных семей).

Расчет планируемых доходов от продажи материальных и нематериальных активов, находящихся в собственности Томской области, на 2017-2019 годы произведен только исходя из доходов от продажи объектов, включенных в Прогнозный план (программу) приватизации. На 2017 год доходы прогнозируются в сумме 37 835,3 тыс.руб. (в том числе от продажи земельных участков – 31 103,7 тыс.руб.), из них: 33 792,7 тыс.руб. – от продажи объектов недвижимости ОГУ «Томские леса» с земельными участками под ними, 4 042,6 тыс.руб. – от продажи одного здания и помещений, расположенных соответственно в пос. Басандайка, ул. Путевая, д. 4а и в пос. Спутник, 18. Прогноз доходов на 2018 год – 15 884,2 тыс.руб., что в 2,4 раза меньше уровня 2017 года; на 2019 год – 60 815,7 тыс.руб. (в том числе от продажи земельных участков – 1 523,9 тыс.руб.), или 161% от прогноза на 2017 года.

Как указано в разделе настоящего заключения по анализу Прогнозного плана (программы) приватизации, подтвердить обоснованность запланированной приватизации 225 объектов недвижимого областного имущества (объекты газового хозяйства и имущество ОГУ «Томские леса») и соответственно прогноза поступлений доходов областного бюджета от их реализации в планируемом периоде в общей сумме 96 108,7 тыс.руб. (2017 год – 33 792,7 тыс.руб., 2018 год – 1 500,3 тыс.руб., 2019 год – 60 815,7 тыс.руб.) не представляется возможным.

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

### 5.7. Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Томской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (Приложение 11 к законопроекту)

В Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Томской области в целом на трехлетний период включено 244 объекта 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 114 535,2 тыс.руб., из них:

– 37 835,3 тыс.руб. на 2017 год – нежилое помещение в пос. Спутник (владелец – ОГАУЗ «Поликлиника № 4») и находящиеся в Казне Томской области нежилое здание с земельным участком в пос. Басандайка Томского района и имущественный комплекс в с. Тегульдэт в составе двух зданий (земельный участок под ними не сформирован), а также имущество ОГУ «Томские леса», включающее 6 имущественных комплексов (14 зданий и 6 земельных участков под ними), 9 зданий и сооружение с занимаемыми ими земельными участками, расположенные в 5 районах Томской области, 2 здания в Кожевниковском районе, расположенные на землях лесного фонда (в соответствии с п.8 ст. 28 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» земельные участки в составе земель лесного фонда не подлежат приватизации), и нежилые помещения в здании по адресу: Каргасокский район, с. Сосновка, ул. Береговая, 27;

– 15 884,2 тыс.руб. на 2018 год – имущество ОГУ «Томские леса», включающее 8 зданий (строений), расположенных в трех районах Томской области (земельные участки под ними не сформированы), и находящийся в г. Асино имущественный комплекс в составе трех зданий (занимаемый ими земельный участок не сформирован), а также имущественный комплекс в г. Томск, ул. Угрюмова, 1, состоящий из 16 объектов недвижимости, неоднократно включавшийся в Программу приватизации, в том числе на 2015 год в составе 17 объектов недвижимости (16 указанных объектов и объект «Открытое распределительное устройство»), нереализованную в связи с неразрешенностью на протяжении более 8 лет вопроса о проведении кадастровых работ с целью формирования земельных участков под объектами областной собственности. В текущем году зарегистрировано право собственности Томской области на весь земельный участок площадью 20,2 га по указанному адресу, на котором кроме областных объектов расположены объекты недвижимости, находящиеся в частной собственности. В 2017 году планируется межевание данного участка с целью образования земельных участков под объектами областной собственности. Следует обратить внимание, что находящийся в собственности Томской области вышеуказанный объект недвижимости «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.), при отсутствии достаточных аргументов не включен в состав приватизируемого имущества в связи с обращением Департамента энергетики Томской области от 13.07.2016;

– 60 805,7 тыс.руб. на 2019 год – 95 газопроводов общей протяженностью 224,2 тыс. п.м, расположенные на 74 земельных участках общей площадью 4,4 тыс. кв.м. Таким образом, все объекты газового хозяйства с земельными участками под ними, на которые зарегистрировано право собственности Томской области, включены в Прогнозный план (программу) приватизации. Указанные объекты газового хозяйства также неоднократно включались в приватизацию, несостоявшуюся в связи с отсутствием заявок от потенциальных покупателей и получением уведомления (от 06.07.2015) от ООО «Газпром межрегионгаз» – учредителя ООО «Газпром газораспределение Томск», арендующего у Томской области данные газопроводы, об отсутствии намерений в их приобретении.

Фактически расчет прогнозируемых поступлений доходов от приватизации областного государственного имущества осуществлен администратором данных доходов в основном в соответствии с утвержденной Методикой прогнозирования поступлений доходов (с применением метода прямого счета исходя из количества объектов, планируемых к приватизации, и их рыночной без учета НДС или балансовой (остаточной) стоимости, а по земельным участкам – исходя из их рыночной или кадастровой стоимости). Однако по объектам недвижимости с нулевой остаточной стоимостью при отсутствии данных об их рыночной стоимости прогнозируемое поступление доходов от приватизации определено

исходя из собственных суждений администратора доходов (вышеуказанной Методикой расчет прогнозируемых доходов от приватизации таких объектов не предусмотрен), а именно с применением сравнительного подхода к размещенной в сети Интернет информации по сходным объектам (на 2017 год – по 16 зданиям ОГУ «Томские леса», в том числе входящим в состав четырех имущественных комплексов; на 2018 год – по 6 зданиям ОГУ «Томские леса», в том числе входящим в состав имущественного комплекса в г. Асино); кроме того, по трем сооружениям, входящим в состав имущественного комплекса, расположенного по адресу: г. Томск, ул. Угрюмова, 1, для расчета прогноза поступлений доходов на 2018 год принята оценка их рыночной стоимости по отчетам об оценке, с даты составления которых прошло более двух лет (подготовленных в августе 2014 года), при этом имеется отчет об оценке рыночной стоимости данных объектов, подготовленный в ноябре 2015 г.

По объектам газового хозяйства расчет прогноза поступлений доходов на 2019 год осуществлен также на основании отчетов об оценке их рыночной стоимости, с даты составления которых прошло более двух лет (подготовленных в сентябре, декабре 2013 г. и мае 2014 г.), кроме того, с применением понижающих коэффициентов к вышеуказанной оценке их рыночной стоимости: 0,2 – по 60 объектам газового хозяйства; 0,02 – по 35 объектам газового хозяйства и 33 земельным участкам под ними.

Также отметим, что Методика прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет от реализации иного имущества и земельных участков, находящихся в собственности субъекта РФ, не учитывает прогноз доходов по объектам, завершение процедуры приватизации которых переходит с текущего на планируемый финансовый год, кроме того, содержит неполный состав источников данных для всех показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений доходов.

В отношении имущества, числящегося за ОГУ «Томские леса», включенного в Прогнозный план (программу) приватизации на 2017 год (27 зданий, строений, сооружений с 10 земельными участками) и на 2018 год (11 зданий, строений, земельные участки под которыми не сформированы) отметим следующее. Несмотря на то, что Прогнозным планом (программой) приватизации на 2015-2017 г.г., утвержденным Законом Томской области от 30.12.2014 № 193-03, была предусмотрена приватизация имущества ОГУ «Томские леса» в 2016-2017 г.г., инвентаризация имущества данного областного госучреждения до настоящего времени не проведена. Осмотр объектов ОГУ «Томские леса», в том числе включенных в Прогнозный план (программу) приватизации на 2017 и 2018 годы, с целью получения сведений об их фактическом наличии, зарегистрированных правах, адресах, др., по данным Департамента лесного хозяйства Томской области, планируется провести лишь в 2017 году (в срок до 01.07.2017 г.).

Согласно данным Реестра государственного имущества Томской области, по состоянию на 01.10.2016 г. в ОГУ «Томские леса» числилось 143 объекта недвижимого имущества общей первоначальной стоимостью 56,3 млн.руб., остаточной – 12,3 млн.руб. (из них право собственности Томской области зарегистрировано на 89 объектов); объекты движимого имущества общей первоначальной стоимостью 89,8 млн. руб., в том числе 269 объектов стоимостью каждый более 100 тыс.руб. – 244 транспортных средства (автомобили, тракторы, самосвалы, бензовозы, теплоход, др.) и 25 единиц прочего имущества (паром, пилорама, высоковольтная линия, трансформатор, подстанция, др.). **При этом объекты движимого имущества ОГУ «Томские леса» не включены в Прогнозный план (программу) приватизации ни в составе имущественных комплексов, ни отдельной позицией.**

Ликвидация ОГУ «Томские леса», объявленная еще в 2009 году, из-за бездействия отраслевых департаментов, а также недостаточно эффективных действий Департамента по управлению государственной собственностью, так и не была завершена. В настоящее время в соответствии с Планом мероприятий (дорожной картой) по урегулированию вопросов ликвидации ОГУ «Томские леса», утвержденным в марте 2016 года, ликвидация данного учреждения отменена распоряжением Администрации Томской области от 06.06.2016 № 345-ра с целью внесения изменений в устав данного учреждения в части смены учредителя (Департамент лесного хозяйства Томской области вместо Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики). По состоянию на 01.09.2016 сроки выполнения предусмотренных вышеуказанным Планом мероприятий (дорожной картой) Департаментом лесного хозяйства вновь нарушены – в части предоставления соответствующих документов для внесения записи

в ЕГРЮЛ о смене учредителя ОГУ «Томские леса», подготовки проекта распоряжения о его ликвидации и назначении ликвидационной комиссии.

Таким образом, ни фактическое наличие включенных в Прогнозный план (программу) приватизации на 2017, 2018 годы объектов недвижимости, владельцем которых является ОГУ «Томские леса», ни их состояние не установлено. В связи с вышеизложенным **существуют риски неполучения доходов** от их приватизации в прогнозируемой сумме 33 792,7 тыс.руб. – в 2017 году, 1 500,3 тыс.руб. – в 2018 году.

Кроме того, отметим, что аналогичная ситуация наблюдается и в отношении ОГУ «Кедровский лесхоз», ликвидация которого была объявлена более 5 лет назад (в феврале 2011 года). В данном учреждении на 01.10.2016 по Реестру государственного имущества Томской области числилось 3 объекта недвижимости (право собственности Томской области не оформлено) и объекты движимого имущества общей первоначальной стоимостью 808,4 тыс. руб., в том числе 4 объекта стоимостью каждый более 100 тыс. руб. (автомобили, тракторы), но Прогнозный план (программа) приватизации на 2017–2019 годы сформирован без учета возможной приватизации данных объектов.

В связи с трудностями в вопросах приватизации объектов газового хозяйства существуют риски неполучения доходов в 2019 году в сумме 60 815,7 тыс.руб.

Учитывая вышеизложенное, **не представляется возможным подтвердить обоснованность запланированной приватизации 225 объектов областного недвижимого имущества (движимое имущество ОГУ «Томские леса» не включено в Прогнозный план приватизации ни в составе имущественных комплексов, ни отдельной позицией) и прогноза поступлений доходов областного бюджета от их реализации в общей сумме 96 108,7 тыс.руб., в том числе: на 2017 год – в сумме 33 792,7 тыс.руб., на 2018 год – 1 500,3 тыс.руб., на 2019 год – 60 815,7 тыс.руб.**

#### 5.8. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов

Законопроектом предусмотрено, что бюджетные кредиты из областного бюджета в 2017–2019 годах будут предоставляться только местным бюджетам в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита областного бюджета, в сумме до 300 000 тыс. рублей на срок до трех лет в целях частичного покрытия дефицитов местных бюджетов, покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, погашения муниципальных долговых обязательств, а также осуществления мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий.

При этом плата за пользование бюджетным кредитом на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, на частичное покрытие дефицита местного бюджета и погашения муниципальных долговых обязательств, устанавливается в размере ключевой ставки Центрального банка РФ, действующей на день заключения договора о предоставлении бюджетного кредита, а при осуществлении мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий, – по ставке 0,01 процента годовых от суммы бюджетного кредита.

Проектом закона прогнозируются доходы областного бюджета от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов, в 2017 году в сумме 6,2 млн.руб., в 2018 году – 2,8 млн.руб., в 2019 году – 0,3 млн.руб., в том числе в разрезе источников:

Таблица 4

	2017	2018	2019
Кредиты, ранее предоставленные юридическим лицам, млн.руб.	0,1	0,01	0,01
Кредиты, ранее предоставленные муниципальным образованиям, млн.руб.	6,1	2,7	0,3
<b>Итого:</b>	<b>6,2</b>	<b>2,7</b>	<b>0,3</b>

Таким образом, в законопроекте не учтены доходы от уплаты процентов по вновь выдаваемым бюджетным кредитам в объеме, предусмотренном статьей 11 законопроекта. Данная ситуация возможна только при условии, что Администрацией Томской области

не планируется в 2017–2019 годах выдача кредитов на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, частичного покрытия дефицита местных бюджетов и погашения муниципальных долговых обязательств.

По состоянию на 01.10.2016 доходы областного бюджета от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов, составили 6,8 млн.руб. Ожидаемое исполнение областного бюджета в части указанного доходного источника, указанного в материалах к законопроекту составит в 2016 году 8,8 млн.руб.

По мнению Контрольно-счетной палаты, доходы от уплаты процентов могут составить не менее ожидаемого исполнения по данному доходному источнику в 2016 году, т.е. 8,8 млн.руб., или на 2,6 млн.руб. больше чем, указано в законопроекте.

С учетом изложенного, реалистичность объема поступлений по данному доходному источнику требует дополнительного рассмотрения.

### **5.9. Платежи при пользовании природными ресурсами**

Ожидаемое исполнение областного бюджета по платежам при пользовании природными ресурсами в 2016 году по оценке Администрации может составить 355,7 млн.руб., темп роста к уровню 2015 года – 78,1 %.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в областной бюджет в материалах и документах к законопроекту прогнозируется в следующих объемах:

- 374,2 млн.руб. в 2017 году, с темпом роста 105,2 %;
- 378,6 млн.руб. в 2018 году, с темпом роста 101,2 %;
- 378,7 млн.руб. в 2019 году, с темпом роста 100 %.

Прогноз доходов по платежам при пользовании природными ресурсами на 2017 – 2019 гг. 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, темпов роста за предыдущие периоды и установленного порядка осуществления платежей палатой произведен расчет прогнозных объемов поступлений на 2017–2019 гг.

Так, по платежам за негативное воздействие на окружающую среду прогноз поступлений в областной бюджет на 2017 год составил 195,1 млн.руб. (+3,8 млн.руб. к прогнозу Администрации), на 2018 и 2019 годы – 197,1 млн.руб. (+3,9 млн.руб.) и 199,2 млн.руб. (+5,9 млн.руб.) соответственно.

Прогнозируемый объем по плате за использование лесов по расчетам палаты на 2017 год составил 152,7 млн.руб. (+2,6 к прогнозу Администрации), на 2018 и 2019 годы – 154,7 млн.руб. (+2,6 млн.руб.) и 156,8 млн.руб. (+4,6 млн.руб.) соответственно.

По платежам при использовании недр прогнозируемые объемы поступлений не отличаются существенно с данными, отраженными в Пояснительной записке.

Таким образом, общая сумма прогнозируемых палатой объемов поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами на 2017–2019 годы составляет 380,6 млн.руб. (**+6,4 млн.руб.**), 385,1 млн.руб. (+6,5 млн.руб.) и 389,3 млн.руб. (+10,6 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 2016 году по оценке Администрации может составить 57,7 млн.руб., темп роста к уровню 2015 года – 124,5 %.

Поступление по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в областной бюджет в материалах и документах к законопроекту прогнозируется в следующих объемах:

- 61,1 млн.руб. в 2017 году, с темпом роста 105,8 %;
- 63,8 млн.руб. в 2018 году, с темпом роста 104,5 %;
- 66,7 млн.руб. в 2018 году, с темпом роста 104,6 %.

Учитывая фактическое исполнение по данному источнику за 9 месяцев 2016 года, оценку исполнения по данным палаты по итогам т.г. (до 63 млн.руб.), прогнозируемый Администрацией темп роста поступлений, Контрольно-счетной палатой произведен расчет объемов поступлений.

Ожидаемое поступление по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в областном бюджете в 2017 году **оценивается в размере 66,7 млн.руб., что на 5,6 млн.руб. больше** прогнозируемого Администрацией.

Прогнозное поступление платежей в областной бюджет в 2018 году может составить до 69,7 млн.руб. (+ 5,9 млн.руб.), в 2019 году – 72,9 млн.руб. (+ 6,1 млн.руб.).

## 6. Расходы областного бюджета

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

Анализ расходов областного бюджета на финансирование государственных программ Томской области (далее – ГП, госпрограмма, программа) согласно Приложениям 13 и 13.1 к законопроекту произведен на основе соответствующих нормативных правовых актов Томской области и Российской Федерации, с использованием документов и материалов, представленных одновременно с законопроектом.

Перечнем государственных программ Томской области (далее – Перечень ГП), утвержденным распоряжением Администрации Томской области от 19.02.2015 № 115-ра на 2016 год, предусмотрено к реализации 24 госпрограммы. Проект областного бюджета на 2017–2019 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 23 государственных программ Томской области. Пояснительная записка содержит информацию о возможности включения в областной бюджет финансирования госпрограммы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» после подтверждения софинансирования из федерального бюджета. Резерва средств для реализации данной ГП в расходной части не предусмотрено, соответственно необходимо предусматривать резерв по доходам, которые бы обеспечили соответствующий дополнительный объем расходов на данную ГП. В противном случае потребуется перераспределение расходов, либо увеличение дефицита бюджета.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию 23-х государственных программ на 2017 год планируются в объеме 48 619 424,1 тыс.руб., на 2018 год – 51 347 701,9 тыс.руб., на 2019 год – 51 706 996,1 тыс.руб., что составляет 92,6%, 97,8% и 97,8% от общего объема расходов областного бюджета соответственно. Темп роста расходов, учтенных в законопроекте на 2017 год, по отношению к 2016 году имеет отрицательную динамику и составляет 87,1 %. Это связано с отсутствием в законопроекте сумм межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, кроме дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 1 866,2 млн.руб., тогда как по состоянию на 20.10.2016 объем безвозмездных поступлений из федерального бюджета в 2016 году составляет 9 603,5 млн.руб.

Перечнем ГП предусмотрена группировка программ по 5 стратегическим целям социально-экономического развития Томской области:

- цель 1 «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства» (реализуется 4 госпрограммы);
- цель 2 «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса» (реализуется 3 госпрограммы);
- цель 3 «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» (реализуется 10 госпрограмм);
- цель 4 «Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области» (реализуется 3 госпрограммы);
- цель 5 «Эффективное управление регионом» (реализуется 4 госпрограммы).

Структура планируемых расходов областного бюджета на 2017–2019 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области сохраняет социальную направленность областного бюджета и его ориентацию на выполнение социальных обязательств (таблица 5). При этом на плановый период заложено снижение доли расходов областного бюджета на социально направленную стратегическую цель 3

«Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» с 69,4 % в 2017 году до 65,6 % и 65,0 % в 2018 и 2019 годах соответственно.

Одновременно отмечено увеличение доли расходов областного бюджета на цель 5 «Эффективное управление регионом» с 16,3 % в 2017 году до 23,5% и 24,0% на плановый период 2018 и 2019 годов и снижение доли расходов на цель 1 «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства» с 4,4 % в 2017 году до 1,4 % на каждый год планового периода.

Возможно, что расходы на реализацию пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской 2017-2019 годы после определения объемов межбюджетных трансфертов и претерпят структурные изменения в пользу направлений, обеспечивающих социально-экономическое развитие региона, однако по запланированной проектом областного бюджета на 2017-2019 годы структуре бюджетных ассигнований приоритетность в расходах областного бюджета закреплена не за экономическим и инфраструктурным развитием региона, однако реализация социальных приоритетов невозможна без соответствующего обеспечения условий для экономического роста.

Таблица 5

### Структура расходов областного бюджета на 2017–2019 годы в разрезе стратегических целей социально-экономического развития Томской области

Наименование целей	Исполнено за 2015 год, %	Ожидаемое исполнение за 2016 год, %	Проект на 2017 год, %	Проект на 2018 год, %	Проект на 2019 год, %
ВСЕГО:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
в том числе:					
1. Цель Стратегии СЭР «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства»	5,7	4,8	4,4	1,4	1,4
2. Цель Стратегии СЭР «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса»	5,9	5,3	3,3	3,1	3,1
3. Цель Стратегии СЭР «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала»	68,8	68,7	69,4	65,6	65,0
4. Цель Стратегии СЭР «Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области»	6,5	7,5	6,7	6,3	6,5
5. Цель Стратегии СЭР «Эффективное управление регионом»	13,1	13,8	16,3	23,5	24,0

Анализом объемов финансирования государственных программ в рамках каждой стратегической цели отмечены структурные изменения в распределении объемов бюджетных средств на реализацию отдельных госпрограмм. Так, значительная концентрация бюджетных средств в рамках цели «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства» (таблица 6) с долей 67,2% отмечена в 2017 году на реализации ГП «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области» (1 425,9 млн.руб.), при этом в связи с ежегодным сокращением плановых объемов финансирования на реализацию ГП до 60 857,3 тыс.руб. на 2018 и 2019 годы доля расходов на ГП составляет только по 8,2%.

Снижение плановых объемов финансирования на реализацию ГП «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области» в 2018 и 2019 годах привело к структурным преобразованиям в виде перераспределения доли расходов в плановом периоде в пользу других ГП, реализуемых в рамках стратегической цели 1.

**Структура расходов областного бюджета на 2017–2019 годы  
на государственные программы в разрезе стратегической цели 1**

Наименование государственной программы Томской области	Проект на 2017 год, тыс.руб.	Проект на 2018 год, тыс.руб.	Проект на 2019 год, тыс.руб.	Структура расходов, %		
				Проект на 2017 год	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год
<b>Цель 1 «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства»</b>	<b>2 121 071,1</b>	<b>743 071,1</b>	<b>743 071,1</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
ГП «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей ТО»	1 425 857,3	60 857,3	60 857,3	67,2	8,2	8,2
ГП «Развитие инновационной деятельности и науки в ТО»	107 938,1	107 938,1	107 938,1	5,1	14,5	14,5
ГП «Развитие предпринимательства в ТО»	124 312,2	124 312,2	124 312,2	5,9	16,7	16,7
ГП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием ТО»	462 963,5	449 963,5	449 963,5	21,8	60,6	60,6

В рамках цели «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса» (таблица 7) основная доля расходов в размере 87,3% ежегодно приходится на ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области».

Таблица 7

**Структура расходов областного бюджета на 2017–2019 годы  
на государственные программы в разрезе стратегической цели 2**

Наименование государственной программы Томской области	Проект на 2017 год, тыс.руб.	Проект на 2018 год, тыс.руб.	Проект на 2019 год, тыс.руб.	Структура расходов, %		
				Проект на 2017 год	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год
<b>Цель 2 «Рациональное использование природного капитала Томской области, устойчивое развитие агропромышленного комплекса»</b>	<b>1 593 562,8</b>	<b>1 593 562,8</b>	<b>1 593 562,8</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в ТО»	1 391 486,3	1 391 486,3	1 391 486,3	87,3	87,3	87,3
ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов ТО»	171 166,4	171 166,4	171 166,4	10,7	10,7	10,7
ГП «Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов ТО»	30 910,1	30 910,1	30 910,1	1,9	1,9	1,9
ГП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием ТО»	462 963,5	449 963,5	449 963,5	21,8	60,6	60,6

Основное распределение объемов бюджетных ассигнований в рамках цели «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» (таблица 8) на период 2017–2019 годов отмечено по трем программам: ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» с долей в 2017-2019 годах 26,4 %, 25,9 % и 26,0 % соответственно, ГП «Развитие образования в Томской области» с долей в 2017–2019 годах 41,5 %, 43,2 % и 43,0 % соответственно и ГП «Социальная поддержка населения Томской области» с долей в 2017–2019 годах 18,0 %, 18,0% и 18,1 % соответственно. По ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области» в связи с сокращением объемов бюджетных ассигнований с 556 986,3 тыс.руб. на 2017 год до 176 747,3 тыс.руб. и 177 661,3 тыс.руб. на 2018 и 2019 годы, отмечено соответствующее снижение доли расходов на ГП с 1,7 % на очередной год и до 0,5% на каждый год планового периода.

Таблица 8

**Структура расходов областного бюджета на 2017–2019 годы  
на государственные программы в разрезе стратегической цели 3**

Наименование государственной программы Томской области	Проект на 2017 год, тыс.руб.	Проект на 2018 год, тыс.руб.	Проект на 2019 год, тыс.руб.	Структура расходов, %		
				Проект на 2017 год	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год
<b>Цель 3 «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории ТО, накопление человеческого капитала»</b>	<b>33 752 157,7</b>	<b>33 702 913,6</b>	<b>33 596 048,8</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
ГП «Развитие здравоохранения в ТО»	8 921 342,9	8 728 349,6	8 728 352,6	26,4	25,9	26,0
ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в ТО»	359 686,8	359 686,8	359 686,8	1,1	1,1	1,1
ГП «Развитие образования в ТО»	14 014 537,9	14 560 537,0	14 452 165,2	41,5	43,2	43,0
ГП «Содействие созданию в ТО новых мест в общеобразовательных организациях»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ГП «Развитие культуры и туризма в ТО»	999 806,9	977 214,7	977 398,7	3,0	2,9	2,9
ГП «Социальная поддержка населения ТО»	6 080 743,1	6 081 229,1	6 081 534,1	18,0	18,0	18,1
ГП «Детство под защитой»	1 889 207,1	1 889 207,1	1 889 207,1	5,6	5,6	5,6
ГП «Развитие рынка труда в Томской области»	366 631,0	366 631,3	366 631,3	1,1	1,1	1,1
ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения ТО»	556 986,3	176 747,3	177 661,3	1,7	0,5	0,5
ГП «Обеспечение безопасности населения ТО»	563 215,7	563 310,7	563 411,7	1,7	1,7	1,7

В рамках цели «Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области» (таблица 9) основная доля расходов в размере 97,0%, 97,0% и 97,1% в 2017–2019 годах соответственно приходится на ГП «Развитие транспортной системы в Томской области».

Таблица 9

**Структура расходов областного бюджета на 2017–2019 годы  
на государственные программы в разрезе стратегической цели 4**

Наименование государственной программы Томской области	Проект на 2017 год, тыс.руб.	Проект на 2018 год, тыс.руб.	Проект на 2019 год, тыс.руб.	Структура расходов, %		
				Проект на 2017 год	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год
<b>Цель 4 «Сбалансированное территориальное развитие за счет развития инфраструктуры в Томской области»</b>	<b>3 247 723,0</b>	<b>3 228 798,0</b>	<b>3 358 178,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
ГП «Развитие транспортной системы в ТО»	3 151 458,3	3 132 533,3	3 261 913,3	97,0	97,0	97,1
ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в ТО»	88 644,7	88 644,7	88 644,7	2,7	2,7	2,6
ГП «Повышение энергоэффективности в ТО»	7 620,0	7 620,0	7 620,0	0,2	0,2	0,2

В рамках цели «Эффективное управление регионом» (таблица 10) основная доля расходов в размере 89,6%, 93,2% и 93,4% в 2017–2019 годах соответственно приходится на ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области».

**Структура расходов областного бюджета на 2017–2019 годы  
на государственные программы в разрезе стратегической цели 5**

Наименование государственной программы Томской области	Проект на 2017 год, тыс.руб.	Проект на 2018 год, тыс.руб.	Проект на 2019 год, тыс.руб.	Структура расходов, %		
				Проект на 2017 год	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год
<b>Цель 5 «Эффективное управление регионом»</b>	<b>7 904 909,5</b>	<b>12 079 356,4</b>	<b>12 416 135,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
ГП «Развитие информационного общества в ТО»	369 660,7	369 912,7	370 181,7	4,7	3,1	3,0
ГП «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в ТО»	7 080 382,3	11 256 521,2	11 593 031,2	89,6	93,2	93,4
ГП «Эффективное управление государственным имуществом ТО»	86 372,9	86 372,9	86 372,9	1,1	0,7	0,7
ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления»	368 493,6	366 549,6	366 549,6	4,7	3,0	3,0

В составе материалов и документов к законопроекту представлены проекты 23-х паспортов государственных программ Томской области, предлагаемых к финансированию из областного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Обобщенные сведения об объемах финансирования госпрограмм Томской области в 2017–2019 годах в разрезе всех источников финансирования представлены в приложении 7 к Прогнозу социально-экономического развития Томской области на 2017 год и на плановый период 2018–2019 годов и полностью соответствуют объемам финансирования госпрограмм по всем источникам, отраженным в проектах паспортов ГП.

Общие объемы финансирования государственных программ за счет средств областного бюджета на 2017–2019 годы, предусмотренные проектами паспортов ГП, соответствуют общим объемам бюджетных ассигнований, представленным в Приложениях 13 и 13.1 к законопроекту, а также информации, отраженной в табличной части об объемах бюджетных ассигнований из областного бюджета, запланированных на реализацию госпрограмм в 2017–2019 годах (раздел 1 «Программные расходы областного бюджета» пояснительной записки к законопроекту).

Из 23-х государственных программ по трем программам (ГП «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области», ГП «Развитие информационного общества в Томской области» – с 2016 года, 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 в составе госпрограмм предусмотрено финансирование **81** подпрограммы (в т.ч. 18 обеспечивающих подпрограмм), однако проектами паспортов предусмотрена реализация **95** подпрограмм (в т.ч. 18 обеспечивающих подпрограмм). Информации о причинах невключения в законопроект 14 подпрограмм (по 9 государственным программам) в материалах к законопроекту не содержится.

Анализом проектов паспортов ГП установлены многочисленные изменения основных параметров госпрограмм в проектах паспортов в сравнении с утвержденными параметрами паспортов последних редакций госпрограмм по состоянию на 01.10.2016 года. Так, предлагается внести изменения в состав показателей (включены новые целевые показатели), значения целевых показателей (сокращены / увеличены), в состав задач и подпрограмм, а также в объемы финансирования ГП, при этом в ряде проектов паспортов госпрограмм до сих пор указаны оценочные значения целевых показателей на 2014 и 2015 годы, требующие уточнения и замены их на фактические значения.

Вместе с материалами к законопроекту представлен отчет о реализации государственных программ Томской области за I полугодие 2016 года, подготовленный Департаментом экономики на основе отчетов ответственных исполнителей, сформированных в АИС «БИС-СБОР» по

формам № 1 и № 4 приложения № 5 к 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).

Анализ использования бюджетных средств и достижения результатов реализации государственных программ в 1 полугодии 2016 года проведен Контрольно-счетной палатой на основе отчетов ответственных исполнителей, сформированных в АИС «БИС-СБОР», а также информации, указанной в докладе Департамента экономики о реализации государственных программ Томской области за 1-ое полугодие 2016 года, представленной в материалах к законопроекту в виде отчета (далее - доклад).

Доклад Департамента экономики полностью повторил структуру и содержание аналогичного документа по итогам 6 месяцев 2015 года. В отчете содержится информация об исполнении государственных программ за I полугодие 2016 года без увязки влияния финансовых результатов исполнения 24-х государственных программ на достижение целевых программных показателей.

Анализом редакций госпрограмм по состоянию на 01.07.2016 установлено внесение многочисленных изменений в государственные программы в течение полугодия в части объемов финансирования, состава и значений целевых показателей ГП и подпрограмм ГП, состава подпрограмм, основных мероприятий (ВЦП), мероприятий ГП, затрагивающих основные параметры госпрограмм. При этом п. 33 Порядка № 119а, регламентирующим изменения в государственные программы в течение финансового года, не предусмотрены положения, предполагающие возможность внесения указанных изменений в действующие государственные программы Томской области в течение финансового года. Данный недостаток нормативного регулирования был указан палатой в заключении по результатам проведения экспертизы государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области», но до настоящего времени не устранен. При этом Законом Томской области «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» предусмотрены случаи корректировки госпрограмм в целях приведения в соответствие с действующим законом об областном бюджете (ст.21-1).

В паспортах четырех действующих госпрограмм («Развитие предпринимательства в Томской области», «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области», «Развитие рынка труда в Томской области» и «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях») отмечено отсутствие единообразного подхода к отражению объема и источников финансирования (с детализацией по годам реализации).

При сравнении отчетов ответственных исполнителей из АИС «БИС-СБОР» и доклада Департамента экономики о ходе реализации государственных программ Томской области по состоянию на 1 июля 2016 года **подтверждена сопоставимость данных только по 8 программам из 24**, в т.ч.:

- ГП «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»;
- ГП «Развитие предпринимательства в Томской области»;
- ГП «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области»;
- ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»;
- ГП «Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области»;
- ГП «Развитие информационного общества в Томской области»;
- ГП «Эффективное управление государственным имуществом Томской области»;
- ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления».

Второй год отмечается неотражение в отчетах ответственных исполнителей информации о причинах недофинансирования мероприятий и мер их нейтрализации (минимизации), предусмотренных формой отчета в случае, если уровень финансирования мероприятий за счет средств областного и федерального бюджетов по итогам первого полугодия составил менее 25%.

Так, по восьми госпрограммам, имеющим исполнение менее 25% (данные Департамента экономики), в отчетах ответственных исполнителей отсутствует необходимая информация, в т.ч.:

- ГП «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области» (исполнение 1,2 %);

- ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» (исполнение 14,5 %);
- ГП «Развитие промышленного использования возобновляемых природных ресурсов Томской области» (исполнение 13,9 %);
- ГП «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (исполнение 0,0 %);
- ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области» (исполнение 17,9 %);
- ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» (исполнение 22,4 %);
- ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области» (исполнение 4,9 %);
- ГП «Повышение энергоэффективности в Томской области» (исполнение 2,3 %).

Следует отметить, что данные отчетов об исполнении ГП ряда ответственных исполнителей, размещенных в АИС «БИС-СБОР», несколько отличаются от данных Департамента экономики, в том числе:

- по ГП «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области» – 99,9%;
- по ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области» – 17,2%;
- по ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» – 18,7%;
- по ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области» – 1,8%.

Основной причиной представленной несопоставимости данных отчетов ответственных исполнителей об объемах финансирования госпрограмм со сведениями, отраженными в докладе Департамента экономики, а также самостоятельно полученными Контрольно-счетной палатой, является предусмотренный графой 4 формы № 1 приложения № 5 к Порядку № 119а способ отражения информации о плановых объемах финансирования ГП за счет всех источников: в графе 4 «Плановый объем финансирования ГП за счет всех источников» суммируются плановые объемы по сводной бюджетной росписи федеральных средств, поступающих в областной бюджет (графа 13), плановые объемы средств, поступающих напрямую получателям на счета, открытые в кредитных организациях или в Федеральном казначействе РФ (графа 15), плановые объемы средств областного бюджета по сводной бюджетной росписи (графа 20), плановые объемы средств из местных бюджетов, предусмотренные государственной программой (в соответствии с НПА государственной программы) (графа 25) и плановые объемы средств за счет внебюджетных источников, также предусмотренные государственной программой (в соответствии с НПА государственной программы) (графа 27).

Таким образом, в итоговую графу 4, показывающую плановый объем финансирования ГП за счет всех источников наряду с плановыми объемами средств из местных бюджетов и внебюджетных источников, предусмотренными государственной программой, попадают объемы федеральных и областных средств, утвержденные сводной бюджетной росписью, которые часто отличаются от плановых объемов средств за счет федерального и областного бюджетов, предусмотренных на этот же период государственной программой. Такую особенность форма № 1 приобрела в редакции Порядка № 119а от 01.07.2015, при этом в редакции Порядка № 119а от 05.05.2015 в графе 4 формы № 1 отражались плановые объемы финансирования за счет всех источников, предусмотренные только государственной программой.

По причине внесения некорректных изменений в форму № 1 приложения № 5 к Порядку № 119а в редакции от 05.05.2015 и возникла указанная несопоставимость данных в связи с использованием ответственными исполнителями данных для отчета из разных источников: частично – из паспортов утвержденных государственных программ, частично – из плана по сводной бюджетной росписи, возможно и другими способами.

В этой связи в целях формирования достоверной и актуальной информации в докладе Департамента экономики о финансировании госпрограмм на основе ежеквартальных и годовых отчетов ответственных исполнителей, в том числе с использованием АИС «БИС-СБОР», а также обеспечения сопоставимости данных разных отчетов при сверке соотносимых параметров, **необходимо определить корректный способ отражения** в отчетах ответственных исполнителей по форме № 1 приложения № 5 к Порядку № 119а информации о плановых

объемах финансирования ГП за счет всех источников, а также причин недофинансирования мероприятий за счет всех источников финансирования.

Анализом мероприятий госпрограмм отмечено дублирование в ГП «Развитие образования в Томской области» и ГП «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» мероприятия «Общеобразовательная организация на 1100 мест по ул. Дизайнеров, 4 в г. Томске» с объемом финансирования на 2016 год – в сумме 183 145,7 тыс.руб., на 2017 год – в сумме 988 154,3 тыс.руб., а также включение в данные госпрограммы одного объекта «Моряковская школа-интернат для детей...» для выполнения разного вида работ (строительство, реконструкция, капитальный ремонт).

Ввиду того, что ответственные исполнители являются ответственными за реализацию государственных программ, при формировании доклада Департамента экономики о ходе реализации государственных программ Томской области за полугодие **целесообразно увязывать произведенные на ГП расходы и результаты их реализации с ответственными исполнителями**, что позволит повысить информативность указанного документа.

## **6.2. Анализ формирования расходов на реализацию государственных программ**

### **Государственная программа «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области» (далее – ГП-1)**

Согласно паспорту ГП-1 ответственным исполнителем, соисполнителем и участником ГП-1 является Департамент инвестиций Томской области. Кроме того, соисполнителем и участником ГП-1 выступает Департамент международных и региональных связей Администрации Томской области. Цель ГП-1 – создание благоприятного инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области – достигается путем решения 2 задач:

- «Формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Томской области» (в рамках реализации подпрограммы с одноименным наименованием по ВЦП «Повышение инвестиционной привлекательности Томской области»);

- «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»).

Законопроектом на 2017 год в рамках реализации ГП-1 запланированы расходы областного бюджета в объеме 1 425 857,3 тыс.руб. (80,1% к уровню текущего года), из них:

- 1 392 533,1 тыс.руб. (79,7% к уровню текущего года) – на подпрограмму «Формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Томской области» (на 2018–2019 годы – в целом на реализацию ГП-1 по 60 857,3 тыс.руб. или 3,4% к объему 2016 года, из них на указанную подпрограмму – 27 533,1 тыс.руб. или 1,6% к объему 2016 года);

- 14 394 тыс.руб. (на уровне текущего года) – на подпрограмму «Укрепление международных и региональных связей Томской области и привлечение лучшей мировой практики» (2018-2019 годы – в таком же объеме);

- 18 930,2 тыс. руб. (на уровне текущего года) – на обеспечивающую подпрограмму (2018-2019 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 2017–2019 годы предусмотрено финансирование следующих мероприятий:

- организация коммуникативных мероприятий, направленных на повышение инвестиционной привлекательности Томской области, – ежегодно на сумму 4 533,1 тыс.руб. (на уровне текущего года);

- 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 рамках реализации крупных инвестиционных проектов – на 2017 год в сумме 1 365 000 тыс.руб. (79,4% от объема 2016 года), на 2018–2019 г.г. субсидии не запланированы.

Объемы прогнозных расходов областного бюджета на реализацию ГП-1 приведены без обоснований. По результатам анализа дополнительно запрошенных документов

у ответственного исполнителя госпрограммы отметим, что сумма планируемых на 2017 год расходов на организацию коммуникативных мероприятий определена исходя из предполагаемого состава работ и изучения рыночных предложений по:

- информационному обеспечению субъектов инвестиционной деятельности и потенциальных инвесторов посредством Инвестиционного портала Томской области (техническое и языковое сопровождение портала, модернизация главной страницы, продвижение портала в сети Интернет) – в объеме 1 500 тыс. руб. на 2017 год (108,5% к уровню текущего года с учетом изменений, внесенных в ВЦП приказом Департамента инвестиций от 22.08.2016 № 31) и по 1 600 тыс.руб. на 2018–2019 годы (с учетом увеличения рыночной стоимости и объема работ по сопровождению и продвижению портала);

- маркетингу инвестиционного потенциала (подготовка презентационных и информационных материалов об инвестиционном климате, инвестиционных возможностях и предложениях Томской области, мерах господдержки инвесторов, проведение мероприятий, семинаров, тематических круглых столов по вопросам взаимного сотрудничества между бизнесом, органами государственной власти и местного самоуправления, расширению практики государственно-частного партнерства) – 1 033,1 тыс.руб. ежегодно (на уровне текущего года);

- обеспечению 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 муниципальных практик ведения инвестиционной деятельности (проведение семинаров, разработка регионального сборника лучших управленческих практик и методических материалов, продвижение на рынке преимуществ размещения производств в промышленном парке) – 1 800 тыс. руб. на 2017 год, 1 700 тыс.руб. ежегодно – в 2018–2019 годах;

- организации проверки достоверности сведений, предоставляемых инвесторами при получении государственной поддержки (с привлечением экспертов в определенных отраслях и сферах производства), – 200 тыс.руб. ежегодно.

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» запланировано Департаментом инвестиций на 2017-2019 годы в объеме 23 000 тыс.руб. ежегодно (на уровне текущего года), 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 2017 год – в общей сумме 13 000 тыс.руб. (7 получателей), 2018 год – 10 300 тыс.руб. (5 получателей), 2019 год – 6 100 тыс. руб. (4 получателя);

- по рассматриваемым заявлениям на господдержку: на 2017 год – 5 000 тыс.руб. (3 получателя), 2018 и 2019 годы – соответственно 500 тыс.руб. и 300 тыс. руб. (1 получатель);

- планируемые новые расходные обязательства по инвестиционным проектам (при отсутствии должных обоснований): 2017 год – 5 000 тыс.руб., 2018 год – 12 200 тыс.руб., 2019 год – 16 600 тыс.руб. Согласно собственным суждениям ответственного исполнителя ГП-1, в пределах доведенных объемов бюджетных ассигнований в зависимости от размера субсидируемых затрат по инвестиционным проектам возможно поддержать до 5 новых инвестиционных проектов 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 11 574,5 тыс. руб. или 50% от объема, предусмотренного

государственной программой на 2016 год (23 000 тыс.руб.). Ожидаемое исполнение за 2016 год, по данным Департамента инвестиций, составит лишь 16–18 млн.руб., исполнение за 2015 год составило 18,5 млн.руб. (при плане 18,95 млн.руб.). **Таким образом, недостаточно убедительным и обоснованным является увеличение прогнозируемых на 2017 год расходов по данному мероприятию на 5 млн.руб. по сравнению с ожидаемым исполнением за текущий год.**

По крупным инвестиционным проектам в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 19.11.2012 № 462а «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации крупных инвестиционных проектов» предусмотрено оказание государственной поддержки ООО «Томскнефтехим» по инвестиционному соглашению от 27.12.2013 № 140 на 2017 год в объеме 1 365 000 тыс.руб. с целью возмещения не более 2/3 суммы фактических затрат, понесенных в рамках реализации крупного инвестиционного проекта «Развитие производства полимеров в ООО «Томскнефтехим», включенного в Реестр инвестиционных проектов Томской области, но не более суммы прироста уплаченных в текущем финансовом году в областной бюджет инвесторами (ОАО «СИБУР Холдинг» и ООО «Томскнефтехим») налогов на прибыль и на имущество организаций в сравнении с годом, предшествующим году заключения инвестиционного соглашения.

Обоснованием планируемой суммы субсидии на 2017 год (последний год реализации инвестпроекта) является План инвестиций (освоения) и предоставления субсидий на 2012–2017 г.г. к Инвестиционному соглашению от 27.12.2013 № 140, заключенному Администрацией Томской области, ОАО «СИБУР Холдинг» и ООО «Томскнефтехим» в рамках реализации указанного крупного инвестиционного проекта.

Фактически за 9 месяцев текущего года данное мероприятие профинансировано на 61,3% от годового объема, предусмотренного госпрограммой (1 720 000 тыс.руб.), – субсидии предоставлены ООО «Томскнефтехим» на сумму 1 054 009,2 тыс. руб. с целью возмещения фактических затрат в рамках реализации вышеуказанного крупного инвестиционного проекта по Инвестиционному соглашению от 27.12.2013 № 140. В 2015 году из областного бюджета субсидии предоставлены по двум крупным проектам на общую сумму 1 773 580,1 тыс. руб. (ООО «Томскнефтехим» – 1 364 164,1 тыс.руб. по вышеуказанному Инвестсоглашению и ООО «Биакспен Т» по Инвестсоглашению от 22.05.2013 № 29 – 409 416 тыс.руб.).

### **Государственная программа «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» (далее – ГП-2)**

Согласно паспорту ГП-2 ответственным исполнителем, соисполнителем и участником ГП-2 является Департамент по инновационной деятельности Администрации Томской области. Кроме того, участником ГП-2 выступает Департамент науки и высшего образования Администрации Томской области. 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 «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» (в рамках реализации подпрограммы с одноименным наименованием).

Законопроектом на 2017–2019 годы в рамках реализации ГП-2 предусмотрены расходы областного бюджета ежегодно в объеме 107 938,1 тыс.руб., или на уровне плана текущего года (102% к его ожидаемому исполнению), из них:

– ежегодно по 77 938,1 тыс.руб. (на уровне 2016 года) – на подпрограмму «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области», в том числе 13 442,3 тыс.руб. – на реализацию ВЦП «Подготовка кадров для инновационного развития экономики региона»; 64 495,8 тыс.руб. – на реализацию трех основных мероприятий;

– ежегодно по 30 000 тыс.руб. (на уровне текущего года) – на подпрограмму «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области» по основному мероприятию «Мероприятия, предусмотренные программами развития пилотных инновационных территориальных кластеров».

Объемы прогнозных расходов областного бюджета на реализацию ГП-2 приведены без обоснований. По результатам анализа дополнительно запрошенных документов отметим, что расходы на реализацию в 2017–2019 годах основных мероприятий двух вышеуказанных подпрограмм ответственным исполнителем ГП-2 запланировано осуществлять по тем же направлениям и в тех же объемах, что и в 2016 году (с учетом изменений, внесенных в соответствии с решением начальника Департамента финансов в бюджетную роспись в части перераспределения расходов на проведение Всероссийского форума молодых ученых «U-NOVUS» и на реализацию мероприятий, предусмотренных программами развития пилотных инновационных территориальных кластеров).

Кроме того, Департаментом по инновационной деятельности произведено перераспределение прогнозируемых расходов на осуществление мероприятий в области высшего образования между тремя основными мероприятиями подпрограммы «Развитие научно-образовательного комплекса и инновационного сектора экономики Томской области» на основе анализа результатов их реализации в 2015–2016 годах, так как было установлено, что данные мероприятия в большей степени направлены на достижение установленных значений показателей основных мероприятий «Создание условий для развития и реализации научно-технического и инновационного потенциала Томской области» и «Представление научно-технического и инновационного потенциала Томской области в региональных, всероссийских и международных мероприятиях», а не основного мероприятия «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры». В связи с этим за счет сокращения по сравнению с объемами 2016 года прогнозируемых расходов по основному мероприятию «Развитие инфраструктуры инновационного бизнеса, инновационной инфраструктуры» на 1 400 тыс.руб. (предоставление субсидий бюджетным, автономным, иным некоммерческим организациям уменьшено на 2 060 тыс.руб., при этом включены расходы в объеме 660 тыс. руб. на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения госнужд в связи с принятием решения по выведению ряда расходов на контрактную систему закупок из-за необходимости более раннего старта финансирования реализуемых проектов в рамках мероприятий ГП-2) увеличены прогнозируемые расходы:

- на 1 000 тыс.руб. – по основному мероприятию «Создание условий для развития и реализации научно-технического и инновационного потенциала Томской области» (в части предоставления субсидий на организацию и проведение мероприятий в области высшего образования);
- на 400 тыс.руб. – по основному мероприятию «Представление научно-технического и инновационного потенциала Томской области в региональных, всероссийских и международных мероприятиях» (в части организации и проведения деловых игр).

### **Государственная программа «Развитие предпринимательства в Томской области» (далее – ГП-3)**

Согласно паспорту ГП-3 ответственным исполнителем, соисполнителем и участником ГП-3 является Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области. Кроме того, соисполнителем и участником является Департамент по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области, участником также является Департамент труда и занятости населения Томской области. Цель ГП-3 – развитие предпринимательства в Томской области – достигается путем решения двух 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»);
- «Обеспечение эффективного недропользования субъектами предпринимательской деятельности» (в рамках реализации подпрограммы «Развитие сферы общераспространенных полезных ископаемых» по ВЦП «Осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению, переоформлению и изъятию горных отводов для разработки месторождений и проявлений общераспространенных полезных ископаемых»).

Законопроектом на 2017-2019 годы по ГП-3 запланированы расходы областного бюджета ежегодно в сумме 124 312,2 тыс.руб., из них:

- 100 665 тыс.руб. (99,8% к уровню текущего года без учета расходов по промышленному парку и ЗАТО Северск) – на подпрограмму «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области»;

- 62,2 тыс.руб. (на уровне текущего года) – на подпрограмму «Развитие сферы общераспространенных полезных ископаемых»;
- 23 585 тыс. руб. (на уровне текущего года) – на обеспечивающую подпрограмму.

Объемы прогнозных расходов областного бюджета на реализацию ГП-3 приведены без обоснований. По результатам анализа дополнительно запрошенных документов ответственного исполнителя госпрограммы отметим, что по подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» законопроектом не предусмотрены расходы на 2017 год и на плановый период 2018–2019 годов по основному мероприятию «Создание промышленных парков для субъектов малого и среднего предпринимательства» в связи с недостаточной обоснованностью объема запрашиваемой субсидии бюджету муниципального образования «Город Томск» на софинансирование расходов на создание промышленных парков, предусмотренных в муниципальных программах, подпрограммах (требуется проведение работы по снижению заявленной потребности в данной субсидии и повторное рассмотрение при выделении дополнительного финансирования). Кроме того, не прогнозируются расходы на предоставление субсидий бюджету муниципального образования «Городской округ - Закрытое административно-территориальное образование Северск Томской области» (по основному мероприятию «Создание и развитие эффективной инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»). В бюджете на 2016 год предусмотрено 112 526 тыс.руб. на предоставление субсидий ЗАТО Северск на софинансирование расходов на формирование условий для развития предпринимательства и создания новых рабочих мест, предусмотренных в муниципальной программе (подпрограмме), содержащей мероприятия, направленные на развитие малого и среднего предпринимательства. Указанные средства не использованы, по сведениям ответственного исполнителя ГП-3, рассматриваются предложения по выделению данного мероприятия в отдельную подпрограмму.

По остальным мероприятиям подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» предусмотрено в основном сохранение финансирования из областного бюджета на уровне текущего года (заявки на включение ассигнований на реализацию данных мероприятий в областной бюджет на 2017 год, по данным ответственного исполнителя ГП-3, значительно больше, но с учетом ограниченности региональных бюджетных ресурсов финансовую нагрузку по части расходов предполагается при возможности перенести на средства федерального бюджета). По ряду расходов вышеуказанной подпрограммы, в том числе по основному мероприятию «Создание и развитие эффективной инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства», ответственным исполнителем ГП-3 увеличены прогнозируемые объемы по сравнению с уровнем текущего года, так:

- на 35% увеличены расходы на субсидии бюджетам муниципальных образований Томской области на софинансирование расходов на создание, развитие и обеспечение деятельности центров молодежного инновационного творчества, предусмотренных в муниципальных программах (подпрограммах), содержащих мероприятия по развитию малого и среднего предпринимательства в связи с увеличением до 5 количества действующих в Томской области центров молодежного инновационного творчества;

- на 20% увеличены прогнозируемые расходы на субсидии бюджетам муниципальных образований Томской области, в том числе отнесенных к многопрофильным, на софинансирование расходов на развитие и обеспечение деятельности микрофинансовых организаций, предусмотренных в муниципальных программах (подпрограммах), содержащих мероприятия по развитию малого и среднего предпринимательства, в связи с востребованностью данной формы поддержки и в целях повышения ее эффективности;

- в целом на 9% увеличены прогнозируемые расходы на развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры развития малого и среднего предпринимательства, в том числе субсидии Областному бизнес-инкубатору увеличены почти на четверть в целях расширения его деятельности по развитию процессов бизнес-инкубирования (на основании заявок); планируемый объем субсидий Центру кластерного развития Томской области выше уровня 2016 года на 2% – с учетом возможного переноса нагрузки на средства федерального бюджета и необходимости привлечения бюджетного финансирования из иных источников. Объем субсидий на развитие и обеспечение деятельности Гарантийного фонда Томской области предусмотрен на уровне 2016 года – 300 тыс.руб.

Контрольно-счетной палатой неоднократно обращалось внимание, в том числе в отчете по результатам проведенного в текущем году контрольного мероприятия, что в условиях дефицита бюджетных средств и достаточной обеспеченности Гарантийного фонда Томской области собственными финансовыми ресурсами, достижения высокой рентабельности деятельности (33,4%), коэффициентов ликвидности (38,4) и автономии (0,9), при значительном объеме полученной им чистой прибыли (22,7 млн.руб.) **нецелесообразно предоставление ежегодных субсидий за счет средств областного бюджета** в размере 200-400 тыс. руб. в целях обеспечения его деятельности (за период 2010-2015 г.г. Гарантийному фонду предоставлены субсидии за счет средств областного бюджета в общей сумме 1,9 млн.руб.).

Увеличение прогнозируемых расходов до 5 200 тыс.руб. по сравнению с уровнем текущего года (1 200 тыс.руб.) предусмотрено и по основному мероприятию «Формирование позитивного образа предпринимательства как источника роста общественного благосостояния» вышеуказанной подпрограммы (на организацию и проведение мероприятий, направленных на формирование положительного имиджа предпринимательской деятельности в Томской области, обеспечение участия субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций инфраструктуры поддержки предпринимательства в мероприятиях, способствующих повышению имиджа предпринимательской деятельности в регионе).

По данным ответственного исполнителя ГП-3, в целом планирование 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 до Департамента промышленности и развития предпринимательства Томской области, с учетом уровня финансирования подпрограммы в текущем году и заявок на включение ассигнований в областной бюджет на 2017 год, предоставленных организациями инфраструктуры поддержки предпринимательства. Определение объема финансирования из областного бюджета мероприятий, предусматривающих предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, реализующим проекты по созданию, развитию и модернизации материально-технической базы в целях производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, осуществлялось, кроме того, с учетом максимального объема субсидий на одного получателя государственной поддержки. Прогнозирование объемов субсидий местным бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий, предусмотренных в муниципальных программах развития субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществлялось исходя из объема финансирования, предусмотренного в подпрограмме, и наличия необходимого уровня софинансирования таких мероприятий из местного бюджета.

#### **Государственная программа «Развитие здравоохранения в Томской области» (ГП-7)**

В проекте закона по ведомственной целевой программе «Повышение эффективности функционирования системы здравоохранения в Томской области» предусмотрены бюджетные ассигнования на обязательное медицинское страхование неработающего населения, передаваемые бюджету Федерального фонда ОМС в размере 5 628 153,1 тыс.руб., объем которых **требует уточнения в сторону уменьшения**, так как фактически согласно проекту Закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и произведенным расчетам, объем указанных средств должен составить 5 615 331,9 тыс.руб. (- **12 821,2 тыс.руб.**).

Расходы на реализацию ГП «Развитие здравоохранения Томской области» предусмотрены в сумме 8 921,3 млн.руб., из них на финансирование областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области 3 146,1 млн.руб. Согласно проекту Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год, утверждаемой Правительством РФ, средний подушевой норматив на 1 жителя за счет средств бюджета субъекта РФ планируется установить в размере 3 488,6 руб. Исходя из численности населения области на 2017 год согласно прогнозу СЭР – 1 081,4 тыс.чел. и коэффициента дифференциации 1,379, рассчитанного по методике в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №462 на основе данных Минфина РФ, размещенных на сайте ведомства на 2016 год по Томской области (сумма средневзвешенного районного коэффициента к заработной плате и средневзвешенной процентной надбавки

к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера... 1,462 и индекс бюджетных расходов 1,255), объем средств на реализацию областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области должен составить 5 202,4 млн.руб. Соответственно дефицит бюджетной составляющей областной Программы на 2017 год составит 2 056,3 млн.руб., или 39% от расчетной стоимости.

#### **Государственная программа «Развитие образования в Томской области» (ГП-9)**

В ходе проверки наличия документов, представляемых одновременно с проектом бюджета, установлено, что в нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ **не представлен расчет распределения** иных межбюджетных трансфертов на выплату стипендии Губернатора Томской области лучшим учителям муниципальных образовательных организаций, расходы на выплату которых предусмотрены по Департаменту общего образования в сумме 32 677,5 тыс.руб. При этом данные расходы также не зарезервированы в соответствии со ст.14 проекта бюджета в составе утвержденных расходов в ведомственной структуре расходов Департаменту общего образования.

На момент представления проекта бюджета не внесены соответствующие изменения в методику расчета иных межбюджетных трансфертов на достижение целевых показателей по плану мероприятий («Дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций, замечания по которой были направлены Департаменту общего образования в 1 полугодии 2016 года. Департаментом планируется внесение изменений в методику в 4 квартале 2016 года. Запланированные расходы на указанные цели в сумме 705 131,2 тыс.руб. не распределены и зарезервированы в составе утвержденных расходов в ведомственной структуре расходов Департаменту общего образования.

Проведенный анализ **показал необходимость внесения изменений** и в другие аналогичные методики распределения межбюджетных трансфертов, в которых применяются коэффициент зависимости достижения целевого показателя текущего года муниципальным образованием от достигнутого уровня предшествующего года и средневзвешенный коэффициент, учитывающий, в том числе, выплаты за работу в сельской местности, а именно:

– распределения субсидий между местными бюджетами муниципальных образований Томской области на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций в сумме 446 937,8 тыс.руб.;

– распределения субсидий между местными бюджетами муниципальных образований Томской области на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования Томской области. В проекте бюджета распределение субсидий представлено по 2-м из 3-х Департаментов (Департамент по культуре и туризму – 59 991 тыс.руб., Департамент по молодежной политике, физической культуры и спорта – 65 199 тыс.руб.), по Департаменту общего образования средства в сумме 252 406,4 тыс.руб. зарезервированы.

Отмечаем, что указанные расходы также учитываются по расходам на мероприятия ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (ГП-8) и ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области» (ГП-10).

#### **Государственная программа «Социальная поддержка населения Томской области» (ГП-11)**

По подпрограмме «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» ведомственной целевой программе «Исполнение принятых обязательств по социальной поддержке отдельных категорий граждан за счет средств областного бюджета» предусмотрены расходы на выплату компенсации за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования или за услуги индивидуального предпринимателя в сфере дошкольного образования в размере 250 881 тыс.руб. Статьей 20 Закона Томской области «Об образовании в Томской области» предусмотрена компенсация в размере 100% от внесенной родительской платы за присмотр

и уход за ребенком в соответствующей образовательной организации или за услуги индивидуального предпринимателя семьям с низкими доходами, среднедушевой доход которых не превышает 1,2 величины прожиточного минимума на душу населения в Томской области, но не более 1126 руб. ежемесячно на каждого ребенка. Семьям **вне зависимости от нуждаемости** предусмотрена компенсация в размере 20% среднего размера родительской платы на первого ребенка; 50% размера – на второго ребенка; 70% – на третьего ребенка и последующих детей.

Учитывая изменения, внесенные в Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (ст.65), согласно которым при предоставлении компенсации органы государственной власти субъектов РФ вправе законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ устанавливать критерии нуждаемости, **предлагаем рассмотреть возможность установления критериев нуждаемости при предоставлении компенсации** родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательной организации или за услуги индивидуального предпринимателя. Таким образом, возможно образование экономии по указанному расходному обязательству.

### **Государственная программа «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области» (ГП-13)**

Законопроектом на 2017–2019 годы не предусмотрено участие Департамента по управлению государственной собственностью Томской области в государственной программе «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области» в части приобретения жилых помещений в собственность Томской области в целях дальнейшего предоставления многодетным семьям, имеющим на момент предоставления жилого помещения пять и более несовершеннолетних детей.

В соответствии с решением Бюджетной комиссии по составлению проекта областного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (от 23.06.2016 № 1) на рассмотрении находится вопрос о замене меры социальной поддержки по предоставлению жилых помещений многодетным семьям на социальные выплаты в виде предоставления сертификатов на улучшение жилищных условий до нормативной площади, установленной Законом Томской области от 06.09.2006 № 212-03 «О специализированном жилищном фонде Томской области». Указанные меры будут реализовываться Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области (Законопроектом на 2017 год расходы на эти цели не предусмотрены).

В части ожидаемого исполнения в 2016 году бюджетных ассигнований на реализацию бюджетных инвестиций на покупку жилых помещений для предоставления многодетным семьям, имеющим пять и более несовершеннолетних детей, отметим следующее. В феврале текущего года распоряжением Губернатора Томской области от 15.02.2016 № 43-р «О мерах по обеспечению сбалансированности областного бюджета в 2016 году» установлено ограничение кассовых выплат на всю сумму бюджетных ассигнований (56 014,2 тыс.руб.), предусмотренных на приобретение жилых помещений в целях дальнейшего предоставления многодетным семьям, имеющим пять и более несовершеннолетних детей. В июне 2016 года указанное ограничение кассовых выплат частично снято (письмом заместителя Губернатора Томской области - начальника Департамента финансов от 16.06.2016 № АФ-04/10-451) – в части расходов на приобретение жилых помещений для дальнейшего предоставления многодетным семьям, вставшим на учет до 01.01.2014 (5 семей исходя из Списка многодетных семей, формируемого Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области).

Распоряжением Администрации Томской области от 07.07.2016 № 469-ра (в ред. от 26.08.2016 № 623-ра) «О приобретении имущества в государственную собственность Томской области» установлен перечень объектов недвижимого имущества, приобретаемого в 2016 году в собственность Томской области за счет ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций, в количестве 5 жилых помещений на общую сумму 8 355,6 тыс.руб. Фактически за 9 месяцев текущего года жилые помещения для многодетных семей не приобретались (в настоящее время идут конкурсные процедуры).

### **Государственная программа «Развитие транспортной системы в Томской области (ГП-18)**

Единственным направлением расходов областного бюджета на объекты капитального строительства в законопроекте является реализация государственной программы «Развитие

транспортной системы в Томской области». Характеристика объектов и объемов бюджетных инвестиций по данной программе приведена в приложениях 3 и 4 к настоящему заключению.

**Государственная программа «Эффективное управление государственным имуществом Томской области» (далее – ГП-22). Замечания к проекту постановления Администрации Томской области «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 26.11.2014 № 437а «Об утверждении государственной программы «Эффективное управление государственным имуществом Томской области» (далее – проект постановления)**

Согласно паспорту ГП-22 ответственным исполнителем, соисполнителем и участником ГП-22 является Департамент по управлению государственным имуществом Томской области. Цель ГП-22 – 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»).

Проектом постановления «О внесении изменений...» предлагается скорректировать формулировку показателей цели и задачи ГП-22, а также показателя цели подпрограммы «Управление государственным имуществом Томской области», причем без изменения значений данных показателей в планируемом периоде.

Предлагаемая формулировка показателя цели ГП-22 («Доля областного государственного недвижимого имущества (за исключением земельных участков), используемого для выполнения полномочий Томской области, в том числе предоставленного в пользование в установленном законом порядке, от недвижимого имущества, находящегося в собственности Томской области») не соответствует формулировке показателя достижения целей социально-экономического развития Томской области, установленного Стратегией социально-экономического развития Томской области до 2030 года, утвержденной постановлением Законодательной Думы Томской области от 26.03.2015 № 2580, что является несоблюдением п. 10 Методических рекомендаций по разработке государственных программ (приложение № 1 к Порядку принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденному постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а).

Кроме того, предлагаемая корректировка формулировки показателя цели ГП-22 (однозначно приводящая при расчетах к увеличению по сравнению с действующей редакцией показателя доли вышеуказанного областного недвижимого имущества в процентном отношении от общего количества объектов недвижимого имущества, находящегося в собственности Томской области) без изменения значений данного показателя в планируемом периоде (90% – до 2020 года, т.е. на уровне 2015 года) не соответствует критерию адекватности, так как не характеризует степень достижения цели госпрограммы, а свидетельствует о том, что данный показатель уже достигнут, что делает реализацию госпрограммы неактуальной.

Сохранение на уровне 2015 года в неизменном размере на протяжении всего планируемого периода значения показателя доли областного недвижимого имущества (за исключением земельных участков), не используемого для выполнения полномочий Томской области и не предоставленного в пользование в установленном законом порядке (10% от общего количества объектов недвижимого имущества, находящегося в собственности Томской области), не соответствует задачам развития Томской области, установленным Стратегией социально-экономического развития Томской области до 2030 года, свидетельствует об отсутствии действий к достижению цели ГП-22 – повышение эффективности управления государственным имуществом Томской области.

Приведенные в проекте постановления алгоритмы формирования (формулы) расчета предлагаемых показателей цели и задачи госпрограммы, а также цели подпрограммы не обеспечивают единого понимания измеряемых характеристик и допускают неоднозначное толкование в части определения количества объектов недвижимого имущества, составляющего

Казну Томской области, предоставленного в пользование в установленном законом порядке и свободного от прав третьих лиц, в случае предоставления в пользование не в целом объекта недвижимости, а только части его общей площади (помещения).

Контрольно-счетная палата полагает, что требуется доработать вносимые в ГП-22 изменения в части соблюдения принципа релевантности, установления показателей, соответствующих целям и задачам госпрограммы, ориентированным на конкретный, измеримый результат при управлении и распоряжении государственным имуществом Томской области.

Законопроектом на 2017-2019 годы в рамках реализации ГП-22 запланированы расходы областного бюджета в ежегодном объеме 86 372,9 тыс.руб. (97,2% к уровню текущего года), в том числе:

- 50 239,1 тыс.руб. ежегодно (95,2% к уровню 2016 г.) – на подпрограмму «Управление государственным имуществом Томской области»;

- 36 133,8 тыс.руб. ежегодно (на уровне 2016 г.) – на обеспечивающую подпрограмму.

Объемы прогнозных расходов областного бюджета на реализацию ГП-22 приведены без обоснований. По результатам анализа дополнительно запрошенных документов у ответственного исполнителя ГП-22 отметим, что планируемый объем бюджетных ассигнований на предоставление в 2017 году субсидий четырем областными бюджетными учреждениями, подведомственным Департаменту по управлению государственной собственностью, в целях финансового обеспечения государственного задания предусмотрен в общей сумме 44 939,4 тыс. руб., что на 10% или на 3 976,8 тыс.руб. больше объема лимитов бюджетных обязательств текущего года, из них:

- по ВЦП «Рациональное использование государственного имущества Томской области» – 36 501,3 тыс. руб., в том числе по двум областными госучреждениям на уровне объема субсидий 2016 года (ОГБОУ ДПО «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Томской области» – 4 975,2 тыс.руб. и ОГБУ «Томская областная поисково-спасательная служба» – 17 936,8 тыс.руб.), по ОГБСУ «Областное имущество казначейство» планируемый объем субсидий в сумме 10 686 тыс.руб. увеличен на 59% к уровню текущего года (в целях выполнения работ по подготовке, проверке и отправке документов, формируемых в рамках осуществления функций по управлению госимуществом Томской области), кроме того, предусмотрены субсидии ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» в сумме 2 903,3 тыс.руб. (за счет перераспределения ассигнований из ВЦП «Приватизация областного государственного имущества» в целях проведения экспертизы отчетов об оценке рыночной стоимости объектов недвижимости, в том числе земельных участков при оспаривании кадастровой стоимости указанных объектов, а также в целях участия в органах управления хозяйственных обществ, некоммерческих организаций и представления соответствующих документов о результатах их деятельности);

- по ВЦП «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области» – 6 362,7 тыс.руб. (предоставление субсидий ОГБСУ «Областное имущество казначейство» в планируемом объеме на уровне текущего года на проведение инвентаризации движимого и недвижимого имущества Томской области);

- по ВЦП «Приватизация областного государственного имущества» – 2 075,4 тыс.руб. или 42% к уровню текущего года (субсидии ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» на выполнение государственных работ по осуществлению от имени Томской области продажи областного имущества, организации и проведению аукционов на право заключения договоров аренды и безвозмездного пользования областным госимуществом).

Кроме того, на 2017 год подпрограммой предусмотрены планируемые расходы:

- по ВЦП «Приватизация областного государственного имущества» на оценку объектов областного государственного имущества, включенных в Прогнозный план (программу) приватизации в сумме 488 тыс. руб. (на уровне текущего года);

- по ВЦП «Рациональное использование государственного имущества Томской области» на оценку недвижимости, а также признание прав и регулирование отношений по государственной собственности в сумме 4 811,7 тыс. руб. (43% к уровню текущего года в связи с сокращением объема работ по земельным участкам).

Прогноз расходов на 2018-2019 годы в целях реализации ГП-22 по трем вышеуказанным ВЦП – на уровне 2017 года.

7. 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 5.

**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, 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 2017–2019 годы значительно снижены, в том числе темпы прироста валового регионального продукта к базовому сценарию Стратегии на 1,2; 1,0 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 2017–2019 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 – 95% от общего объема средств (по Приложению 9) направлено на переходящие объекты. При этом из 13 учтенных объектов запланированный объем финансирования на 2017–2019 годы по 6 объектам является недостаточным для завершения строительства (или проектирования) в указанный период. Финансирование капитальных вложений предусматривается только по одной государственной программе – «Развитие транспортной системы в Томской области».

В проект бюджета не включены ассигнования на 15 объектов капитального строительства, строительство (реконструкция) которых начато в предшествующих либо текущем финансовом годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета. Остаток сметной стоимости незавершенных строительством объектов в ценах 2017 года составляет 3 178,1 млн. руб. Кроме того, по 55 объектам подготовлена проектная документация за счет средств областного бюджета, выделенных в предшествующие годы, но их финансирование законопроектом не предусматривается. Сметная стоимость строительства объектов, имеющих проектную документацию, составляет в ценах 2017 года 17 496,5 млн.руб.

6. Проект областного бюджета сформирован с дефицитом, который составит в 2017 году 2 653,9 млн. руб., в 2018 году – 1 877,2 млн. руб., в 2019 году – 498,9 млн. руб. Отношение дефицита бюджета к доходам без учета безвозмездных поступлений в 2017 году составит 5,5%, в 2018 году – 3,8%, в 2019 году – 1%, что не превышает значений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Объем государственного долга Томской области увеличится с 27 098,8 млн.руб. в 2016 году до 29 693,4 млн.руб. в 2017 году, или на 9,6%. В период 2018–2019 годов также планируется увеличение объема государственного долга: в 2018 году на 1 843,6 млн.руб., или на 6,2%; в 2019 на 486,6 млн.руб., или на 1,5%.

## Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

Контрольно-счетная палата Томской области, рассмотрев проект закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект закона), считает необходимым обратить внимание на следующее.

**1. Доходная часть бюджета** Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) на 2017 год предусматривает поступления в общем объеме 13 588 062,4 тыс.руб. или 102,5% к плану 2016 года.

Доходы бюджета ТФОМС в сумме 13 138 140,6 тыс.руб. планируется направить на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), что превысит уровень 2016 года на 102,3%, 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	2016 год план	2017 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)	12 907 103,8	13 211 003,0	303 899,2
2.	Денежные взыскания (штрафы), прочие доходы	12 128,5	3 168,0	- 8 960,5
Всего		12 919 232,3	13 214 171,0	294 938,7

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 от 29.11.2010 №326-ФЗ «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 13 211 003,0 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 подушевого норматива финансирования 8 958,2 руб. (на 2016 год норматив 8 438,9 руб.), предусмотренного проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, разработанном Минздравом РФ и размещенном на федеральном портале нормативных правовых актов.

При расчете субвенции ТФОМС использованы значения показателей, размещенные на сайте Минфина РФ, применяемые при расчете в соответствии с вышеуказанной Методикой: территориальный коэффициент (сумма средневзвешенного районного коэффициента к заработной плате и средневзвешенной процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера...) 1,462, меньше значения показателя, используемого при расчетах на 2016 год, и индекс бюджетных расходов 1,312, который использовался при расчете субвенции на 2016 год. Необходимо было применить индекс 1,255 (опубликован на сайте Минфина РФ 07.10.2015).

После согласования 16.09.2016 Правлением ТФОМС представленного проекта закона ТФОМС были получены указания Федерального фонда ОМС (письмо от 27.09.2016 №9106/21-2/и) по вопросу формирования бюджета ТФОМС, в частности доведен проект размера среднего подушевого норматива финансирования для расчета субвенции – 9 078,3 руб., больше норматива, исходя из которого сформирован проект бюджета ТФОМС на 2017 год, и доведены значения вышеуказанных показателей, применяемых при расчете субвенции: индекс бюджетных расходов 1,255 и территориальный коэффициент 1,462.

Федеральным фондом ОМС, исходя из доведенных показателей, а также согласно проекту Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2017 год», размещенному на федеральном портале нормативных правовых актов, размер субвенции, предоставляемой Томской области в 2017 году, **определен в сумме 13 168 485,2 тыс.руб., меньше размера субвенции, рассчитанного ТФОМС при формировании проекта бюджета на 2017 год, на 42 517,8 тыс.руб.**

Таким образом, указанный в проекте закона размер субвенции потребует уточнения после принятия Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2017 год...».

Объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС, составляет 5 615 331,9 тыс.руб. (99,2 % к плану 2016 года). В соответствии со ст.23 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» объем средств, выделяемых из областного бюджета на ОМС неработающего населения, определен 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 9 854,9 руб., численности неработающего населения в Томской области по состоянию на 01.04.2016 – 569 801 чел. (на 2016 год – 574 651 чел.) и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг в размере 1,0 (на уровне 2016 года). В проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2017 год...» предусмотрен объем средств на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС в большем объеме, всего в сумме 5 628 153,1 тыс.руб. Размер излишне запланированных средств в сумме 12 821,2 тыс.руб. подлежит уменьшению по расходам областного бюджета.

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 (средства, поступающие от других территориальных фондов за лечение жителей других субъектов РФ в медицинских организациях Томской области) с учетом динамики поступлений в 2016 году в сумме 352 198,4 тыс.руб. (139,7% к плану 2016 года – без учета вносимых изменений в план в октябре 2016 года);

– прочих доходов от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи запланированы в сумме 21 693 тыс.руб. (на уровне плана 2016 года).

Также после утверждения Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2017 год...» и принятия соответствующего нормативного правового акта Правительством РФ потребует уточнения размер межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам. В 2016 году объем средств, выделенных на единовременные компенсационные выплаты из бюджета Федерального фонда ОМС, на условиях софинансирования из областного бюджета в соотношении 60/40, составил 60 000 тыс.руб. В проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2017 год...» предусмотрен объем средств областного бюджета на эти в сумме 40 000 тыс.руб. (на уровне плана 2016 года).

**2. Расходная часть бюджета ТФОМС на 2017 год** представлена расходами на общую сумму 13 588 062,4 тыс.руб. или 102,5% от плана 2016 года, из них на финансирование территориальной программы ОМС запланированы средства в сумме 13 138 140,6 тыс.руб. (102,3% от плана 2016 года). Данные по направлениям расходования приведены в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование расходов	2016 год план	2017 год проект	Отклонение (+;-)
<b>На финансирование территориальной программы ОМС, всего</b>	<b>12 845 768,2</b>	<b>13 138 140,6</b>	<b>+ 292 372,4</b>
в том числе:			
1. На оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями	12 728 122,7	13 018 992,7	+ 290 870,0
из них:			
– финансирование СМО по подушевым нормативам для оплаты медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Томской области	11 987 824,0	12 266 986,9	+ 279 162,9
– нормированный страховой запас, включаемый в общий объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС *	740 298,7	752 005,8	+ 11 707,1
2. На оплату расходов на ведение дела страховых медицинских организаций	117 645,5	119 147,9	+ 1 502,4

\* – 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\* (НСЗ) предусмотрены в 2017 году в сумме 12 266 986,9 тыс.руб., рост по сравнению с уровнем 2016 года составил 102,3%. Проектом закона предусмотрено формирование НСЗ в общей сумме 1 125 897,2 тыс.руб. (111% к плану 2016 года). По данным представленной пояснительной записки в составе НСЗ запланированы средства: – в сумме 752 005,8 тыс.руб. на выполнение территориальной программы ОМС, в том числе для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС – 531 242,9 тыс.руб. (на уровне плана 2016 года) и для перечисления другим бюджетам территориальных фондов на оплату за лечение жителей Томской области в сумме 220 762,9 тыс.руб. (105,6% к плану 2016 года);

– в сумме 352 198,4 тыс.руб. на оплату за лечение жителей других субъектов РФ в медицинских организациях Томской области (с учетом динамики поступлений от других территориальных фондов в 2016 году);

– в сумме 21 693 тыс.руб. на финансовое обеспечение мероприятий (на уровне плана 2016 года).

Планируемый размер НСЗ в сумме 531 242,9 тыс.руб. (без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, 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 1 094 845,1 тыс.руб.

Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций запланированы в минимальном объеме 119 147,9 тыс.руб. 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 в сумме 76 030,4 тыс.руб. (97,9% от плана на 2016 год). Расходы на оплату труда работников ТФОМС на 2017 год сформированы на уровне 2016 года исходя из предельной штатной численности работников ТФОМС 80 ед. и фонда оплаты труда в размере 46 512 тыс.руб., утвержденных распоряжением Администрации Томской области от 17.08.2016 №576-ра.

В целом расходы, указанные в проекте закона, могут потребовать уточнения после принятия Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2017 год....».

**3.** В данном заключении не рассматриваются доходы и расходы бюджета ТФОМС на плановый период 2018-2019 годов в связи с тем, что их объемы сформированы по показателям на уровне 2017 года с учетом прогноза индекса потребительских цен на 2018 и 2019 годы и средних подушевых нормативов финансирования, предусмотренных проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, которые будут уточнены.

**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.

Приложение 1

Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Томской области на 2017-2019 годы

Показатели	ед. изм.	2011*	2012*	2013*	2014*	2015*	2016 про-гноз**	2016 оцен-ка***	2017*** 2018*** 2019***		
									базовый вариант		
ВРП	млрд.руб.	333,9	371,5	402,5	428,1	474,7***	516,2	507,3	547,3	590,1	632,5
	% к пред. году	103,6	103,6	101,8	100,2	99,5***	100,1	99,3	100,9	102,0	102,5
Индекс потребительских цен	% к пред. году	106,1	105,7	107,6	107,7	114,6	107,6	107,5	105,6	104,5	104,6
	% дек/дек	106,1	107,4	106,6	110,7	112,4	107,2	106,7	105,0	104,7	104,2
Промышленное производство, в т.ч.	% к пред. году	105,3	103,9	100,7	100,5	<b>108,0</b>	99,5	99,5	101,4	101,4	101,8
Добыча полезных ископаемых	% к пред. году	108,3	102,6	98,6	95,1	<b>99,5</b>	99,6	99,0	100,9	101,4	100,3
Обрабатывающие производства	% к пред. году	108,4	104,1	110,1	110,6	<b>123,5</b>	100,5	100,1	102,1	101,5	103,1
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	% к пред. году	93,6	113,3	85,8	104,3	<b>85,4</b>	94,8	98,6	100,1	101,3	102,4
Продукция сельского хозяйства	% к пред. году	100,2	95,3	108,8	100,7	<b>104,0</b>	92,8	94,4	105,2	101,9	101,0
Строительство	% к пред. году	122,3	91,6	88,1	<b>106,5</b>	<b>86,6</b>	100,0	100,3	102,6	102,1	102,3
Инвестиции в основной капитал	% к пред. году	123,0	100,7	85,4	95,8	88,6	100,3	92,2	100,1	101,6	100,4
Оборот розничной торговли	% к пред. году	104,4	106,6	104,8	97,2	94,9	100,2	97,5	101,4	102,1	103,6
Объем платных услуг населению	% к пред. году	97,8	103,5	101,6	99,2	98,9	100,5	98,7	101,1	102,2	102,9
Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц	рублей	16 516,0	18 027,5	20 429,5	21 548,7	23 786,9	25 379,1	24 597,2	26 217,9	27 735,3	29 358,4
Реальные располагаемые денежные доходы населения	% к пред. году	101,5	101,2	105,7	98,0	<b>100,8</b>	100,5	95,7	100,9	101,2	101,4
Экспорт товаров	млн.долл. США	715,0	880,0	639,9	<b>439,9</b>	<b>310,2</b>	408,9	299,5	333,4	357,2	382,5
	% к пред. году	94,1	123,1	72,7	<b>68,7</b>	70,5	131,8	96,6	111,3	107,1	107,1
Импорт товаров	млн.долл. США	124,3	233,9	394,5	<b>469,7</b>	<b>569,0</b>	268,8	359,1	371,7	380,5	390,3
	% к пред. году	75,6	188,2	168,7	<b>119,1</b>	121,1	47,2	63,1	103,5	102,4	102,6
Среднегодовая численность занятых в экономике	тыс. чел.	481,3	494,2	495,7	491,6	481,8	493,5	480,2	478,7	476,2	473,7
Уровень зарегистрированной безработицы (к экономически активному населению)	%	1,9	1,7	1,8	1,6	1,7	1,7	1,8	1,8	1,8	1,7
Численность постоянного населения Томской области	тыс. чел.	1 057,7	1 064,2	1 070,1	1 072,3	<b>1 075,6</b>	1 080,5	1 078,3	1 081,4	1 084,8	1 088,2
Средняя продолжительность жизни	число лет	69,5	70,1	70,3	70,7	71,3	71,8	71,8	72,2	72,8	73,5

\* данные Федеральной службы государственной статистики по Томской области.

\*\* показатели прогноза на 2016 г. отражены на основе базового варианта прогноза СЭР Томской области на 2016-2018 гг. АТО.

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

## Приложение 2

**Анализ увязки основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области на 2016-2019 годы с соответствующими показателями в целом по России**

Показатели	ед. изм.	2016 прогноз	2016 оценка	2017	2018	2019
ВРП	% к пред. году	100,1	99,3	100,9	102,0	102,5
ВВП по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	102,3	99,8	100,8	101,8	102,2
ИПЦ Томской области	% дек./дек.	107,2	106,7	105,0	104,7	104,2
ИПЦ России по данным Минэкономразвития*	% дек./дек.	107,0	106,5	104,9	104,5	104,0
Промышленное производство Томской области	% к пред. году	99,5	99,5	101,4	101,4	101,8
Промышленное производство России по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	101,5	100,0	101,1	101,7	102,1
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в Томской области	% к пред. году	92,8	94,4	105,2	101,9	101,0
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в России*	% к пред. году	104,5	101,5	102,0	102,4	102,6
Инвестиции в основной капитал в Томской области	% к пред. году	100,3	92,2	100,1	101,6	100,4
Инвестиции в основной капитал по России по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	103,1	96,9	100,8	103,0	104,2
Оборот розничной торговли по Томской области	% к пред. году	100,2	97,5	101,4	102,1	103,6
Оборот розничной торговли по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	101,5	97,3	101,1	102,6	103,3
Реальные располагаемые доходы населения по Томской области	% к пред. году	100,5	95,7	100,9	101,2	101,4
Реальные располагаемые доходы населения по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	101,1	97,2	100,7	101,0	101,1

\* Прогноз социально-экономического развития России на 2017–2019 годы по базовому варианту (по прогнозу МЭР РФ от 06.05.2016 г.)

**Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности), финансируемых за счет средств областного бюджета, на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов**

Общий объем финансирования объектов капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности), предусмотренный законопроектом на 2017 год и планируемый период 2018 и 2019 годов, составляет 2 864 474,6 тыс. руб., в том числе по годам:

- в 2017 году – 601 619,4 тыс.руб. (1,2 % от общего объема расходов бюджета);
- в 2018 году – 1 098 801,1 тыс.руб. (2,1 %);
- в 2019 году – 1 164 054,1 тыс.руб. (2,2 %).

По сравнению с областным бюджетом на 2016 год, которым общий объем финансирования объектов капитального строительства утвержден (в редакции Закона от 06.09.2016 № 29-03) в сумме 2 020 240 тыс.руб. (3,4 % от общего объема расходов бюджета на 2016 год), объем капитальных вложений в строительство, запланированный на 2017 год, по отношению к текущему году снизился в 3,4 раза, а в 2018 и 2019 годах снижается в 1,8 и в 1,7 раза соответственно.

Единственным направлением расходов областного бюджета на объекты капитального строительства является реализация государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области», по отрасли «Национальная экономика». Согласно ведомственной структуре расходов Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (ответственный исполнитель и соисполнитель указанной государственной программы) является главным распорядителем средств областного бюджета.

Согласно Приложению 9.1 к законопроекту софинансирование объектов капитально строительства за счет средств федерального бюджета на момент внесения законопроекта не запланировано.

В Приложении 9 к законопроекту запланированы бюджетные инвестиции в рамках ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» на 13 объектов капитального строительства государственной собственности.

Пунктом 5 «Правил принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства ...» (далее – Правила), утвержденных постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а в составе «Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации», установлено, что ответственный исполнитель государственной программы, соисполнитель государственной программы проводят отбор объектов, в отношении которых необходимо осуществлять капитальные вложения.

В соответствии с требованиями п. 14 Правил Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области сформирована бюджетная заявка по форме согласно приложению 1 к Правилам, содержащая перечень переходящих и вновь создаваемых объектов государственной и (или) муниципальной собственности. В соответствии с п. 16 Правил в отношении объектов капитального строительства Департаментом архитектуры и строительства Томской области выданы соответствующие заключения по переходящим и вновь создаваемым объектам.

Однако в нарушение п. 15 Правил в бюджетной заявке Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области отсутствует ранжирование 6 вновь создаваемых объектов государственной собственности в соответствии с рейтингом эффективности.

Следует отметить, что из 6 вновь создаваемых объектов 2 объекта («Строительство примыкания в разных уровнях на км 7+280 автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево в Томском районе Томской области», «Строительство мостового перехода через р. Яя на автомобильной дороге Больше-Дорохово-Тегульдет в Тегульдетском районе Томской области») не предусмотрены государственной программой. Расчет эффективности в соответствии с критериями согласно приложению 2 к Правилам по указанным объектам Департаментом не произведен.

Отсутствие в Правилах определения значения «вновь создаваемые объекты» является причиной невыполнения Департаментом требований о необходимости оценки эффективности в отношении вновь создаваемых объектов, не имеющих сметной стоимости. На отсутствие в Правилах определения «вновь создаваемые объекты» указывалось в заключениях Контрольно-счетной палаты на законопроекты об областном бюджете в прошлые годы, но указанное замечание до настоящего времени остается неучтенным.

На основании информации, представленной Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи, проведен анализ формирования расходов на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов на объекты капитального строительства государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» в общей сумме 2 864 474,6 тыс.руб. (Приложение 4 к настоящему заключению), в результате которого установлено следующее:

- на разработку проектной документации по 6 вновь создаваемым объектам капитального строительства запланировано выделение средств областного бюджета в общей сумме 146 570,1 тыс.руб., в том числе:

- 14 000 тыс.руб. – на 2 объекта, проектирование которых планируется завершить в 2017 году;

- 42 570,1 тыс.руб. – на 2 объекта, проектирование которых планируется завершить в планируемом периоде 2018-2019 годов;

- 90 000 тыс.руб. – на 2 объекта, проектирование которых планируется завершить в 2020 году (за пределами планируемого периода);

- на строительство 8 объектов капитального строительства запланировано выделение средств областного бюджета в общей сумме 2 717 904,5 тыс.руб., в том числе:

- 1 317 619,4 тыс.руб. – на 1 переходящий с прошлых лет объект, завершение строительства которого планируется в 2020 году (за пределами планируемого периода);

- 540 000 тыс.руб. – на 4 новых объекта капитального строительства, не имеющих сметной стоимости (проектирование 3 объектов планируется завершить в текущем году, 1 – в 2017 году), из которых 2 объекта планируется завершить в планируемом периоде 2018-2019 годов, 2 объекта – в 2020 году (за пределами планируемого периода);

- 860 285,1 тыс.руб. – на 3 новых объекта капитального строительства, на которые имеется проектная документация, получившая необходимые положительные заключения госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости (строительство 2 объектов планируется завершить в планируемом периоде 2018–2019 годов, а строительство 1 в 2020 году).

Таким образом, учтена **приоритетность финансирования переходящих объектов**, так как 95% от общего объема направлено на переходящие объекты.

**На 2017 год** запланировано выделение средств на 6 объектов капитального строительства в общей сумме 601 619,4 тыс.руб., в том числе:

- 34 000 тыс.руб. – на проектирование 4 вновь создаваемых объекта капитального строительства, из которых планируется завершение в 2017 году по 2 объектам;

- 567 619,4 тыс.руб. – на строительство 2 объектов, один из которых является переходящим («Автомобильная дорога Камаевка-Асино-Первомайское на участке км 0 – км 53 в Томской области. Реконструкция»), а второй – новым («Подъезд к терминалу аэропорта г. Томска с остановочными и парковочными площадками на участке км 19 – км 20,185 автомобильной дороги Томск-Аэропорт»), на которые имеются необходимые положительные заключения госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости объекта.

Таким образом, из 13 объектов, предусмотренных Приложением 9 к законопроекту, запланированный объем финансирования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов **по 6 объектам является недостаточным для завершения строительства (или проектирования) в указанный период.**

Следует отметить, что предусмотрены расходы на объект «Строительство Примыкания в разных уровнях на км 7+280 автомобильной дороги Томск-Каргала-Колпашево в Томском районе Томской области (в том числе ПСД)» по целевой статье 182830П000, предусматривающей расходы на проектирование в общей сумме 212 000 тыс.руб., в том числе:

- 12 000 тыс.руб. – в 2017 году;

- 200 000 тыс.руб. – в 2019 году.

Однако согласно пояснительной записке, приложенной к бюджетной заявке Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи, по данному объекту планируется разработка проектно-сметной документации в 2017 году за счет средств областного бюджета в сумме 12 000 тыс.руб., а в 2019 году планируется начало строительства за счет средств областного бюджета в сумме 200 000 тыс.руб. Таким образом, распределение средств в сумме 200 000 тыс.руб. в 2019 году необходимо отразить по целевой статье 182830И000.

**Выводы:**

1. Законопроектом в Приложении 9 предусмотрено 13 объектов капитального строительства государственной и (или) муниципальной собственности в рамках реализации единственной государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области».

2. В соответствии с п.5.6. Правил включение объектов в законопроект произведено по результатам отбора, проведенного организатором отбора - Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области.

3. В соответствии п. 16 Правил в отношении всех объектов капитального строительства Департаментом архитектуры и строительства Томской области проведена проверка бюджетных заявок и выданы заключения о согласовании планируемого объема финансирования. Однако в нарушение п. 15 Правил в бюджетной заявке Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи отсутствует ранжирование 6 вновь создаваемых объектов государственной собственности в соответствии с рейтингом эффективности.

4. Анализом объектов капитального строительства на предмет возможности их завершения в 2017 году и планируемом периоде 2018-2019 годов установлено, что учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, так как 95% от общего объема средств направлено на переходящие объекты.

5. Из 13 объектов, предусмотренных Приложением 9 к законопроекту, запланированный объем финансирования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по 6 объектам является недостаточным для завершения строительства (или проектирования) в указанный период.

6. По запросу Контрольно-счетной палаты главными распорядителями бюджетных средств представлена оперативная информация о невключенных в проект бюджета 15 объектах капитального строительства, строительство (реконструкция) которых начато в предшествующих либо текущем финансовом годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета. Остаток сметной стоимости незавершенных строительством объектов в ценах 2017 года составил 3 178,1 млн. руб.

Кроме того, по 55 объектам капитального строительства за счет средств областного бюджета, выделенных в предшествующие годы либо в текущем финансовом году, подготовлена проектная документация, но их финансирование законопроектом не предусматривается. Согласно представленной информации сметная стоимость строительства объектов, имеющих проектную документацию, составляет в ценах 2017 года 17 496,5 млн.руб.

Приложение 4

**Информация, необходимая для анализа обоснованности включения объектов в приложение 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

(тыс. руб.)

№ раз-дела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно Приложению 9 к законопроекту				Запланированный период завершения работ		№, дата положительного заключения	
		Всего	в том числе по годам:			по проектированию объек-та	по строительству объек-та	госэкс-пертизы	о досто-верности опреде-ления сметной стоимо-сти объекта
			2017	2018	2019				
<b>ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»</b>									
<b>1</b>	<b>Объекты проектирования</b>								
<b>1.1.</b>	<b>Вновь создаваемые объекты проектирования</b>								
1	1	Строительство автомобильной до-роги Томск-Тайга в Томской и Ке-меровской областях (ПСД)	25 000,0	0,0	12 000,0	13 000,0	2020 год		
2	2	Реконструкция автомобильной до-роги Больше-Дорохово-Тегульдет в Тегульдетском районе Томской области (ПСД)	65 000,0	0,0	38 000,0	27 000,0	2020 год		
3	3	Строительство Примыкания в раз-ных уровнях на км 7+280 автомо-бильной дороги Томск - Каргала - Колпашево в Томском районе Томской области (ПСД)	12 000,0	12 000,0	0,0		2017 год		
4	4	Реконструкция автомобильной до-роги Стрежевой – Нижневартовск примыкание к Самотлорскому кольцу на участке км 0 – км 12 в Александровском районе Томской области (ПСД)	22 361,0	10 000,0	12 361,0	0,0	2019 год		
5	5	Строительство мостового перехода через р. Яя на автомобильной до-роге Больше-Дорохово-Тегульдет в Тегульдетском районе Томской области (ПСД)	20 209,1	10 000,0	10 209,1	0,0	2019 год		
6	6	Строительство линий электроосве-щения на автомобильной дороге Тунгусово-Могочино-Лысяя гора в Томской области	2 000,0	2 000,0	0,0	0,0	2017 год		
<i>Всего по объектам проенктирования</i>			<i>146 570,1</i>	<i>34 000,0</i>	<i>72 570,1</i>	<i>40 000,0</i>			
<b>2</b>	<b>Объекты строительства</b>								
<b>2.1.</b>	<b>Переходящие с прошлых лет объекты строительства</b>								
7	1	Автомобильная дорога Камаевка - Асино - Первомайское на участке км 0 - км 53 в Томской области. Ре-конструкция	1 317 619,4	467 619,4	400 000,0	450 000,0	2020 год	№70-1-3-0049-12 от 27.03.2012	№70-1-6-0046-16 от 17.06.2016
<i>Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, имеющим сметную стоимость:</i>			<i>1 317 619,4</i>	<i>467 619,4</i>	<i>400 000,0</i>	<i>450 000,0</i>			
<b>2.2.</b>	<b>Новые объекты строительства, не имеющие сметную стоимость</b>								
8	1	Строительство мостового перехода через р.Кисловка на 10-ом км ав-томобильной дороги Томск-Карга-ла-Колпашево в Томской области	300 000,0	0,0	150 000,0	150 000,0	2020 год	завершение работ по проектировани-юдо 01.11.2016	
9	2	Строительство линий электроосве-щения на автомобильных дорогах общего пользования в Томской об-ласти	20 000,0	0,0	20 000,0	0,0	2018 год	разработка ПСД в 2016 году	

№ раз-дела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно Приложению 9 к законопроекту				Запланированный период завершения работ		№, дата положительного заключения	
		Всего	в том числе по годам:			по проектированию объекта	по строительству объекта	госэкспертизы	о достоверности определения сметной стоимости объекта
			2017	2018	2019				
10 3	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах: Томск – Самусь, Томск – Каргала – Колпашево; Михайловка – Александровское – Итатка; Асино – АБЗ, Больше-Дорохово – Тегульдэт, Бакчар – Подгорное – Коломино, Богашево – Петухово, Подъезд к с. Зоркальцево, Уртам – Борзуновка – Верхняя Уртамка в Томской области	20 000,0	0,0	0,0	20 000,0		2019 год	завершение работ по проектированию до 10.12.2016	
11 4	Строительство Примыкания в разных уровнях на км 7+280 автомобильной дороги Томск - Каргала - Колпашево в Томском районе Томской области	200 000,0		0,0	200 000,0		2020 год	завершение проектирования в 2017 году	
<i>Итого новые объекты строительства, не имеющим сметную стоимость:</i>		<i>540 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>170 000,0</i>	<i>370 000,0</i>				
<b>2.3. Новые объекты строительства, имеющие сметную стоимость</b>									
12 1	Подъезд к терминалу аэропорта г.Томска с остановочными и парковочными площадками на участке км 19-км 20,185 автомобильной дороги Томск-Аэропорт	306 231,0	100 000,0	206 231,0	0,0		2018 год	№70-1-5-0052-14 от 24.01.2014	№70-1-6-0011-14 от 27.01.2014
13 2	Строительство мостового перехода через р. Вяловка на автомобильной дороге Парабель-Новиково-Кедровый в Парабельском районе	54 054,1	0,0	0,0	54 054,1		2019 год	№70-1-5-0094-15 от 14.08.2015	№ 70-1-6-0073-15 от 14.08.2015
14 3	Автомобильная дорога Могильный Мыс - Парабель - Каргасок на участке км 30 -км 45 в Колпашевском районе Томской области. Реконструкция	500 000,0	0,0	250 000,0	250 000,0		2020 год	№ 70-1-3-0179-14 от 22.08.2014	№ 70-1-6-0073-14 от 25.08.2014
<i>Итого новые объекты строительства, имеющие сметную стоимость:</i>		<i>860 285,1</i>	<i>100 000,0</i>	<i>456 231,0</i>	<i>304 054,1</i>				
<i>Всего по объектам строительства</i>		<i>2 717 904,5</i>	<i>567 619,4</i>	<i>1 026 231,0</i>	<i>1 124 054,1</i>				
<b>Всего по ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»:</b>		<b>2 864 474,6</b>	<b>601 619,4</b>	<b>1 098 801,1</b>	<b>1 164 054,1</b>				

## Приложение 5

**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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в ред. от 06.09.2016 № 92-03) дефицит областного бюджета на 2016 год утвержден в объеме 3 537,4 млн.руб. Исполнение областного бюджета в 2016 году ожидается с дефицитом в размере 5 145,1 млн. руб. (+ 1 607,7 млн.руб. к утвержденному Законом).

Проект областного бюджета на 2017 – 2019 годы сформирован с дефицитом, который составит в 2017 году – 2 653,9 млн. руб., в 2018 году – 1 877,2 млн. руб., в 2019 году – 498,9 млн. руб.

Отношение дефицита бюджета к доходам без учета безвозмездных поступлений в 2017 году составит 5,5%, в 2018 году – 3,8%, в 2019 году – 1%.

Динамика дефицита областного бюджета и источников финансирования дефицита областного бюджета в 2016–2019 года представлена в таблице 1.

Таблица 1  
(млн.руб.)

Показатели	2016 год	2017 год			2018 год			2019 год
	Закон № 92-03 (в ред. 06.09.2016)	Закон № 92-03 (в ред. 06.09.2016)	Законо-проект	Откло-нение	Закон № 92-03 (в ред. 06.09.2016)	Законо-проект	Откло-нение	Законо-проект
1	2	3	4	5=4-3	6	7	8=7-6	9
Дефицит/профицит	-3 537,4	-621,1	-2 653,9	2 032,8	311,3	-1 877,2	-2 188,5	-498,9
Источники финансирования дефицита	3 537,4	621,1	2 653,9	-2 032,8	-311,3	1 877,2	2 188,5	498,9
в том числе:								
государственные ценные бумаги	1 000	1 000	1 603,3	603,3	1 000	1 331,3	331,3	835,1
кредиты кредитных организаций	25,7	999,8	2 405,9	1 406,1	1 029,2	3 875,4	2 846,2	1 513,4
бюджетные кредиты из федерального бюджета	2 478,3	- 1 414,5	- 1 414,6	-0,1	- 3 117,9	- 3 363,1	- 245,2	- 1 861,9
изменение прочих остатков денежных средств	0	0	0	0	770	0	-770	0
Разница, между средствами, полученными от возврата предоставленных бюджетных кредитов и суммой предоставленных бюджетных кредитов	23	31,7	55,2	23,5	0	26,2	26,2	8,7
возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам	10,4	4,1	4,1	0	7,4	7,4	0	3,6
возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам	11,4	11	10,4	-0,6	4,1	4,1	0	7,4

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом, дефицит областного бюджета, предусмотренный законопроектом в 2017 году, увеличился в 4 раза по отношению к дефициту на 2017 год, утвержденному законом Томской области «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

Анализ источников финансирования дефицита областного бюджета в 2017–2019 годы показал следующее:

- в структуре источников финансирования основную долю занимают государственные ценные бумаги и кредиты кредитных организаций;
- предусмотрено поэтапное снижение бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета в 2015–2016 годах;
- предоставление и исполнение государственных гарантий законопроектом не предусмотрено.

## 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 2016–2019 годах отражены в таблице 2.

Таблица 2  
(млн.руб.)

Вид заимствований	Закон об областном бюджете от 28.12.2015 № 198-03 «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (в ред. от 06.09.2016 № 92-03)	Отчет об исполнении консолидированного бюджета Томской области	Проект Закона «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»		
	Программа государственных внутренних заимствований	Фактическое значение по состоянию на 01.10.2016	2017	2018	2019
Государственный займы, осуществляемые путем выпуска государственных ценных бумаг от имени Томской области:	1 000	2 525,5	1 603,3	1 331,3	835,1
привлечение	9 500	3 888,8	9 500	9 500	9 500
погашение	8 500	1 363,3	7 896,7	8 168,7	8 664,9
Кредиты, привлекаемые от кредитных организаций:	25,7	- 3 690	2 405,9	3 875,4	1 513,4
привлечение	37 657,6	5 420	34 867,7	36 354	34 729,6
погашение	37 631,9	9 110	32 461,8	32 478,6	33 216,2
Кредиты, привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ:	2 478,3	3 103,2	-1 414,6	-3 363,1	-1 861,9
привлечение	37 032,1	20 302,2	24 936,7	25 325,4	26 194,3
погашение	34 553,8	17 199	26 351,3	28 688,5	28 056,2
<b>Общий объем внутренних заимствований</b>	<b>3 504</b>	<b>1 938,7</b>	<b>2 594,6</b>	<b>1 843,6</b>	<b>486,6</b>
общий объем привлечения	84 189,7	29 611	69 304,4	71 179,4	70 423,9
общий объем погашения	80 685,7	27 672,3	66 709,8	69 335,8	69 937,3

В пояснительных записках к законопроектам (на 2015–2017 годы, на 2016–2018 годы, на 2017–2019 годы) указывалось о планировании операций, связанных с активным управлением государственным долгом, а именно: выкуп ранее размещенных ценных бумаг (до даты их погашения) и осуществление операций РЕПО с биржевыми облигациями. Вышеуказанные операции в 2015 году, а также за 9 месяцев 2016 года не проводились, в законопроекте на 2017–2019 годы не представлены обосновывающие и расчетные материалы по данным операциям, позволяющие оценить реалистичность исполнения программы государственных внутренних заимствований в части размещения и погашения выпусков ценных бумаг.

### 3. Государственный долг Томской области

Объем государственного долга Томской области увеличится с 27 098,8 млн.руб. в 2016 году до 29 693,4 млн.руб. в 2017 году, или на 9,6%. В период 2018–2019 годов также планируется увеличение объема государственного долга Томской области, а именно в 2018 году на 1 843,6 млн.руб., или на 6,2%; в 2019 на 486,6 млн.руб., или на 1,5%.

Объем и структура государственного долга в 2016–2019 годах представлена в таблице 3.

Таблица 3  
(млн.руб.)

Показатели	01.10.2016 (факт)	2016 г. (прогноз)	2017 г. (проект)	2018 г. (проект)	2019 г. (проект)	2018 г. (проект)
Государственные ценные бумаги	9 852,8	27 098,8	11 283,5	12 614,8	13 449,9	14 029,3
Кредиты кредитных организаций	8 460		12 995,2	16 870,6	18 384	12 228,9
Бюджетные кредиты	6 841,2		5 414,7	2 051,6	189,7	189,6
Государственные гарантии	0	0	0	0	0	0
Объем государственного долга (верхний предел), всего	<b>25 154</b>	<b>27 098,8</b>	<b>29 693,4</b>	<b>31 537</b>	<b>32 023,6</b>	<b>26 447,8</b>
%% к доходам без учета безвозмездных поступлений	53,6	64,8*	61,9	64,6	63,4	50,4
Предельный объем государственного долга	–	31 036,9	33 849,5	<b>35 758</b>	<b>36 389,4</b>	<b>31 234,6</b>
<b>%% отношение предельного объема государственного долга к доходам без учета безвозмездных поступлений</b>	–	<b>66,1</b>	<b>70,5</b>	<b>73,3</b>	<b>72</b>	<b>59,5</b>

\* – расчет согласно ожидаемого исполнения областного бюджета.

Увеличение объема государственного долга Томской области в 2017–2019 годы будет осуществляться за счет размещения государственных ценных бумаг и привлечения кредитов, предоставленных кредитными организациями.

Проектом закона об областном бюджете в 2017–2019 годы предусмотрено снижение доли бюджетных кредитов в структуре государственного долга Томской области с 18,2% до 0,6%.

Динамика государственного долга Томской области и долговой нагрузки приведена в диаграмме.



Как видно из диаграммы, в рассматриваемом законопроекте сохраняется тенденция к ежегодному увеличению государственного долга Томской области, соответственно необходимо уделять повышенное внимание данной проблеме. Показатель «отношение

объема государственного долга Томской области к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений» является ключевым индикатором, характеризующим возможность Томской области погасить накопленный долг.

Законом Томской области «О приостановлении действия закона Томской области «О государственном долге Томской области» от 15.12.2014 № 174-03, до 01.01.2019 года было отменено ограничение по предельному объему государственного долга в размере 50% от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (Справочно: предельный объем государственного долга на 01.01.2020 предусмотрен в размере 72%).

Согласно «Рекомендации по проведению субъектами Российской Федерации ответственной заемной/долговой политики», разработанных в 2015 году Министерством финансов РФ, субъектам рекомендуется поддерживать значение вышеуказанного показателя на уровне не более 50%.

Особо следует отметить отличие при формировании проекта бюджета на 2016–2018 годы и проекта бюджета на 2017–2019 годы. Так, проект бюджета на 2016–2018 годы (согласно пояснительной записке) был сформирован с соблюдением положений правил предоставления (использования, возврата) из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации бюджетных кредитов на 2015 год, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2014 № 1567. В качестве условий являлось поэтапное снижение дефицита областного бюджета и сокращение уровня долговой нагрузки до 50% к 2018 году.

Проект бюджета на 2017–2019 годы был сформирован без учета условия по снижению долговой нагрузки до 50%. Прежде несоблюдение условий, предусмотренных правилами предоставления бюджетных кредитов на 2014 год (постановление РФ от 18.12.2010 № 1062), уже приводило к досрочному возврату бюджетных кредитов в июне 2015 года, предоставленных в 2014 году (со сроком погашения ноябрь–декабрь 2017 года) на общую сумму 1 867,7 млн.руб.

По состоянию на 01.10.2016 года объем государственного долга, выраженного в виде бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета, составил 6 841,2 млн.руб. Невыполнение обязательств, предусмотренных Правилами предоставления (использования, возврата) из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации бюджетных кредитов на 2015–2016 годы может повлечь досрочный возврат бюджетных кредитов на общую сумму 6 639,6 млн.руб. (предоставленных в 2015–2016 годы) со ставкой 0,1% годовых.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 27.12.2014 № 1567 «Об утверждении Правил предоставления (использования, возврата) из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации бюджетных кредитов на 2015 год», а также в целях обеспечения эффективного управления государственным долгом Томской области в 2016–2018 годах постановлением Администрации Томской области от 23.11.2015 № 425а были утверждены «Основные направления долговой политики Томской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов». Вышеуказанный документ предусматривает лишь один измеримый показатель, а именно «сохранение доли общего объема долговых обязательств Томской области по кредитам от кредитных организаций и государственным ценным бумагам Томской области по состоянию на 01.01.2019 на уровне не более 50% от суммы доходов областного бюджета за 2018 год без учета безвозмездных поступлений», который не нашел своего отражения ни в проекте областного бюджета, ни в подпрограмме «Обеспечение долговой устойчивости областного бюджета».

Согласно рекомендациям по проведению субъектами РФ ответственной заемной/долговой политики, разработанным в 2015 году Министерством финансов РФ, документ «Основные направления долговой политики» является стратегическим документом регионального уровня и с определенной периодичностью актуализируется.

Сохранение высокого уровня объема государственного долга Томской области свидетельствует о проблемах в формировании и исполнении бюджета, что в условиях неопределенности на финансовых рынках может повлиять на устойчивость бюджетной системы Томской области и осложнить в дальнейшем социально-экономическое развитие региона, в том числе выделение бюджетных инвестиций и выстраивание межбюджетных отношений с федеральным бюджетом.

#### 4. Расходы на обслуживание государственного долга Томской области

Значительные государственные заимствования обуславливают рост как государственного долга, так и объема расходов на его обслуживание.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные ВЦП «Эффективное управление государственным долгом Томской области» входящей в состав подпрограммы «Обеспечение долговой устойчивости областного бюджета» (государственная программа «Эффективное управление региональными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области») будут направлены на осуществление мероприятий, связанных с обслуживанием и управлением государственным долгом Томской области и составят в 2017 году – 3 148,9 млн.руб., в 2018 году – 3 286,4 млн.руб. и в 2019 году – 3 482,9 млн.руб.

Общий объем расходов на реализацию ВЦП «Эффективное управление государственным долгом Томской области», предусмотренных законопроектом, состоит из расходов на обслуживание государственного долга и расходов, связанных с иными закупками товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (в т.ч. 2017 году – 33 млн.руб., в 2018 году – 34 млн.руб. и в 2019 году – 35 млн.руб.).

В 2017 году предусмотрены платежи на обслуживание государственного долга в объеме 3 115,8 млн.руб., что превышает установленные на 2016 год на 658,8 млн.руб., или на 26,8%, в 2018 году объем расходов увеличится до 3 252,4 млн.руб., в 2019 году – до 3 448,3 млн.руб.

Таблица 4  
(млн.руб.)

Показатели	2012 г. (факт)	2013 г. (факт)	2014 г. (факт)	2015 г. (факт)	2016 г. (план)	2017 г. (проект)	2018 г. (проект)	2019 г. (проект)
Расходы на обслуживание государственного долга (млн. руб.)	307,1	771,9	1 197,1	1 478,7	2 457	3 115,8	3 252,4	3 448,3
Отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета (%)	0,7	1,6	2,2	2,8	4,1	5,9	6,2	6,5

Отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета не превышает предельного значения, установленного ст. 111 Бюджетного кодекса РФ (15%).

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**.

Справочно: Исполнение расходов на обслуживание государственного долга по состоянию на 01.10.2016 составило 1 059,2 млн.руб. или 43,1% от утвержденных на 2016 год ассигнований.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по запросу Контрольно-счетной палаты, Департаментом финансов Томской области представлена информация о планируемых заимствованиях и прогнозных условиях, необходимых для расчета расходов на обслуживание государственного долга Томской области в 2017 году.

Согласно информации, в объем расходов на обслуживание государственного долга Томской области включены расходы общим объемом 779,6 млн.руб., которые не соответствуют принципу эффективности использования бюджетных средств, из них:

- 467,1 млн.руб. на заимствования в случае досрочного взыскания Министерством финансов РФ бюджетных кредитов в объеме 6 639,6 млн.руб., предоставленного в 2015–2016 годах;
- 312,5 млн.руб. на возможный дефицит в случае возврата доходов по предъявленным декларациям «к уменьшению» по налогу на прибыль налогоплательщиков.

Кроме того, в объем расходов на обслуживание государственного долга Томской области не включены расходы по кредитам, предоставляемым Федеральным казначейством по ставке 0,1% годовых. Однако, в пояснительной записке было указано, что в качестве краткосрочных

инструментов для покрытия кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета, запланировано привлечение и погашение кредитов на 2017 год в объеме 24 936,7 млн.руб., предоставляемых Федеральным казначейством по ставке 0,1% годовых на срок до 50 дней на пополнение остатков средств на счете областного бюджета. Согласно расчету Контрольно-счетной палаты, в случае систематического привлечения указанных кредитов из Федерального казначейства, общий объем экономии может составить в 2017 году 292 млн.руб.

Следует отметить, что фактическое исполнение расходов на обслуживание государственного долга Томской области значительно меньше плановых показателей, утвержденных законами об областном бюджете в 2014–2016 гг.

Таблица 5  
(млн.руб.)

Год	Вид расходов	Утверждено законом об областном бюджете	Исполнено	% исполнения	Отклонение, млн. руб.
2014	Расходы на обслуживание государственного долга	1 558,8	1 197,1	77%	361,7
	Прочие расходы	34,5	8,5	25%	26
2015	Расходы на обслуживание государственного долга	2 190,3	1 478,7	68%	711,6
	Прочие расходы	31,7	6,2	20%	25,5
2016	Расходы на обслуживание государственного долга	2 457	1 800*	73%	657
	Прочие расходы	32,2	на 01.10.16 – 9,2	на 01.10.16 – 29%	23

\* – ожидаемое исполнение по данным Департамента финансов Томской области

Указанные выше обстоятельства свидетельствуют о наличии недостатков связанных планирования объема расходов на обслуживание государственного долга и о необходимости детального рассмотрения суммы расходов на обслуживание государственного долга Томской области, включенной в законопроект.

#### **5. Подпрограмма «Обеспечение долговой устойчивости областного бюджета» государственной программы «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»**

В целом государственная подпрограмма «Обеспечение долговой устойчивости областного бюджета» не сбалансирована и не взаимоувязана по целям, задачам, показателям и финансовому обеспечению.

Контрольно-счетная палата Томской области уже обращала внимание на показатель цели подпрограммы «Сред кредитного рейтинга Томской области к суверенному рейтингу Российской Федерации» в 2016–2020 годы со значением 5<. Выполнение указанного показателя означает, что цель подпрограммы (обеспечение долговой устойчивости) достигнута.

Международное рейтинговое агентство Standard & Poor's, подтвердило 01.04.2016 кредитный рейтинг Томской области на уровне «BB-» с прогнозом «Негативный». Согласно оценке рейтинговых факторов Томской области международным рейтинговым агентством Standard & Poor's было указано, в том числе:

- 1) система региональных финансов – неустойчивая и несбалансированная;
- 2) экономика – очень слабая;
- 3) финансовая гибкость – очень низкая.

Таким образом, значение целевого показателя подпрограммы не соответствует мнению международного рейтингового агентства Standard & Poor's.

Значение показателя задачи подпрограммы «отношение расходов на обслуживание долга к годовому объему расходов областного бюджета (%)» на 2016–2020 годы установлено со значением не >10, т.е. тоже без какой-либо тенденции, а также без учета рекомендаций Министерства финансов РФ.

Согласно рекомендациям по проведению субъектами Российской Федерации ответственной заемной/долговой политики разработанным в 2015 году Министерством финансов РФ, для более адекватной оценки долговой устойчивости региона недостаточно использовать 2 базовых показателя определенных Бюджетным кодексом РФ:

- отношение объема государственного долга субъекта к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений;
- доля объема расходов на обслуживание госдолга субъекта в общем объеме расходов бюджета субъекта.

Таким образом, для оценки долговой устойчивости Томской области необходимо использовать более широкий набор показателей, разработать четкие механизмы по снижению государственного долга Томской области и комплекс мероприятий долговой политики Томской области.

В качестве целевых индикаторов и показателей подпрограммы **необходимо использовать конкретные значения, такие как:**

- отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию государственного долга Томской области к общему объему налоговых, неналоговых доходов и дотаций из федерального бюджета;
- доля краткосрочных обязательств в общем объеме государственного долга Томской области;
- снижение уровня дефицита бюджета Томской области;
- снижение доли государственного долга Томской области к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений до уровня не более 50%;
- повышение кредитного рейтинга Томской области.

## СЛОВО – АУДИТОРУ



**О. НАШИВОЧНИКОВА,**  
аудитор

### Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на мероприятия Государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»: в части строительства объектов: «Газоснабжение с. Молчаново (2 очередь), «Газоснабжение МКР «Сельхозтехника» с. Кривошеино Томской области»

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 21, п. 21.1, п. 21.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2015 № 44.

**Проверяемый период: с 01.01.2015 по 31.01.2016 г.**

**Перечень проверяемых объектов: Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области, Администрация муниципального образования «Кривошеинский район», Администрация муниципального образования «Молчановский район».**

#### Контрольным мероприятием установлено:

Строительство объектов «Газоснабжение МКР «Сельхозтехника с. Кривошеино Томской области», «Газоснабжение с. Молчаново (2 очередь)» производилось в 3 этапа. Первые этапы строительства завершены в 2013 году в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2015 года», вторые этапы – в 2014 году в рамках реализации государственной программы Томской области «Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года».

В ходе контрольного мероприятия произведен анализ реализации заключительных этапов строительства газопроводов, финансируемых в рамках государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» (далее – Программа), утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 485а, которой запланированы расходы на 2015 год на проверяемые объекты в общей сумме 55,063 млн. руб.

(млн.руб.)

Наименование объектов	Расходы, запланированные Программой в разрезе источников финансирования						
	Всего	в том числе:					
		федеральный бюджет		областной бюджет		местный бюджет	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
«Газоснабжение с. Молчаново (2 очередь)»	45,538	6,733	14,79	36,774	80,75	2,031	4,46
«Газоснабжение МКР «Сельхозтехника с. Кривошеино Томской области»	9,525	5,051	53	4,049	42,51	0,425	4,46
<b>Итого:</b>	<b>55,063</b>	<b>11,784</b>		<b>40,823</b>		<b>2,456</b>	

Следует отметить, что предусмотренный Программой уровень софинансирования объектов газоснабжения за счет средств областного бюджета 95,54 % (с учетом средств федерального

бюджета, направленных Томской области в форме субсидии) в 2015 году превышал уровень (95 %), установленный ст.20 Закона Томской области от 30.12.2014 № 193-03 «Об областном бюджете на 2015 год...» (в результате объем софинансирования за счет средств областного бюджета завышен на сумму 297 тыс.руб. и соответственно занижен на указанную сумму объем средств за счет средств местных бюджетов).

Средства федерального бюджета на софинансирование объектов газоснабжения выделены в 2015 году по федеральной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2010 года» и направлены Томской области на основании Соглашения от 14.05.2015 № 708/10-с, заключенного Министерством сельского хозяйства РФ с Администрацией Томской области.

Средства областного бюджета (включая средства, источником которых являлись субсидии из федерального бюджета) на строительство проверяемых объектов направлены в 2015 году муниципальным образованиям на основании Соглашений от 10.06.2015 б/н о предоставлении субсидий (далее – Соглашения), заключенных Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области (главный распорядитель средств областного бюджета по расходам на мероприятия Программы) с администрациями Кривошеинского и Молчановского районов.

В нарушение п.8, п.9 «Порядка предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области и их расходования», утвержденного постановлением Администрации Томской области от 13.05.2010 № 94а, Соглашения заключены Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области (далее – Департамент села) позже установленного срока (до 01.03.2015) и без учета нескольких обязательных положений, а именно:

- не учтены условия предоставления субсидии, предусмотренных главой 4 Программы (наличие муниципальных программ, направленных на устойчивое развитие сельских территорий; перечисление субсидий после предоставления муниципальными образованиями Томской области документов, подтверждающих фактическую потребность);

- не отражен уровень софинансирования из областного бюджета;

- не отражена необходимость возврата неиспользованных средств субсидии, потребность в которых отсутствует (в течение 30 дней после дня установления факта отсутствия потребности)

- не отражена необходимость предоставления сведения о наличии муниципального правового акта муниципального образования, устанавливающего расходное обязательство муниципального образования, на исполнение которого предоставляется субсидия.

Кроме того, ряд условий Соглашений, касающихся порядка перечисления субсидий муниципальным образованиям, являлись не согласованными между собой. Так, одним условием Соглашений установлено, что перечисление субсидий осуществляется в соответствии с фактической потребностью оплаты выполненных работ, а другим – перечисление субсидий в соответствии с заявкой в объеме, не превышающем 50 % от суммы субсидии.

В нарушение ст.38 и ч.3 ст.139 Бюджетного кодекса РФ в Соглашениях отражены наименование мероприятия (по Кривошеинскому району отражено мероприятие «Развитие газификации в сельской местности») и целевые показатели результативности предоставления субсидий (протяженность газопровода по Кривошеинскому району – 4,306 км, по Молчановскому району – 7,4691 км), которые не соответствовали целям предоставления бюджетных средств (по Кривошеинскому району - «Газоснабжение МКР «Сельхозтехника» с. Кривошеино Томской области») и показателям результативности (протяженность газопровода по Кривошеинскому району – 3,5 км и по Молчановскому району – 6,6 км), предусмотренным следующими нормативными правовыми актами Томской области:

- «Перечень расходных обязательств муниципальных образований...», утвержденный распоряжением Администрации Томской области от 30.12.2013 N 991-ра;

- «Перечень ведомственных целевых программ, основных мероприятий...», утвержденный в составе Программы постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 485а).

При использовании субсидий допущены нарушения Соглашений от 10.06.2015 б/н как со стороны муниципальных образований, так и со стороны Департамента села. При этом конкретная ответственность за нарушение условий в Соглашениях не предусмотрена.

Так, ежемесячные отчеты об использовании субсидий, направленные в соответствии с условиями Соглашений муниципальными образованиями в Департамент села, содержали недостоверную информацию об объемах используемых средств, а запрашиваемый объем финансирования превышал фактическую потребность в оплате выполненных за отчетный период работ.

В нарушение Соглашений Департаментом села производилось перечисление средств не в соответствии с фактической потребностью оплаты выполненных работ. Кроме того, Департаментом села не произведен должный контроль за соблюдением муниципальными образованиями условий выполнения обязательств, предусмотренных Соглашением (в части достоверности представленных отчетов и заявок на финансирование и достоверности информации о потребности финансирования объекта).

В результате несоблюдения сторонами условий Соглашений из общей суммы средств областного бюджета 55,613 млн.руб., перечисленных Департаментом села муниципальным образованиям (Кривошеинский район, Молчановский район), средства в общей сумме 9,287 млн. руб. (17 % от общего объема), направленные сверх потребности, значительные периоды времени (до 4 месяцев) не использовались и в дальнейшем возвращены в областной бюджет, что не отвечало требованиям ст. 34 Бюджетного кодекса РФ по эффективному использованию бюджетных средств.

Проведенными в муниципальных образованиях проверками использования бюджетных средств, направленных на строительство объектов газоснабжения, установлено следующее.

## **1. Объект «Газоснабжение с. Молчаново (2 очередь)»**

Проектная документация на объект «Газоснабжение с. Молчаново (2 очередь)», разработанная в 2007 году ООО «Сибтерм», утверждена распоряжением Администрации Молчановского сельского поселения от 22.03.2013 сметной стоимостью в сумме 76,3 млн. руб. (в ценах 4 кв. 2012 года) на основании положительного заключения от 14.12.2007 госэкспертизы проекта и положительного заключения от 18.12.2012 о достоверности определения сметной стоимости объекта.

Согласно проекту трасса газопровода общей протяженностью 12,052 км проложена по территории с. Молчаново для индивидуального газоснабжения 299 жилых домов.

Размещение заказа на заключительный этап строительства газопровода осуществлено по итогам открытого аукциона в электронной форме, проведенного в период с 15.06.2015 по 17.07.2015.

Для определения начальной цены контракта Администрацией района выделены (не в составе проекта) объемы работ по строительству заключительного этапа газопровода в отдельный сметный расчет на сумму 40,948 млн. руб., что является нарушением «Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию», утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 87. Кроме того, для выполнения проектных работ необходимо получение соответствующего свидетельства о допуске, выданного саморегулируемой организацией.

Расчет начальной максимальной цены контракта произведен в ценах 4 квартала 2012 года без учета индексов-дефляторов для перевода в текущие цены периода выполнения работ, что не отвечало требованиям п. 3.17 «Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта...», утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567.

В нарушение п. 1 ч. 1 ст. 33 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе...» (далее – Закон о контрактной системе) проектная документация размещена на официальном сайте госзакупок не в полном объеме.

С победителем аукциона ООО «Газпром газораспределение Томск», снизившим начальную цену контракта на 1 %, Администрацией Молчановского района заключен муниципальный контракт от 10.08.2015 на сумму 40,538 млн. руб.

В нарушение ч. 1 ст. 34 Закона о контрактной системе контракт с подрядчиком заключен не в соответствии с условиями, предусмотренными документацией о закупке, а именно:

– к контракту не приложено техническое задание и проектно-сметная документация, в результате чего в нарушение п.1 ст.740, п.1 ст. 743 Гражданского кодекса РФ одно из существенных условий контракта (объемы и виды работ по проекту) должным образом не определено;

– размер непредвиденных расходов в составе приложенного к контракту сводного сметного расчета увеличился на 1,5 % по отношению к аналогичным расходам сводного сметного расчета, опубликованного для определения начальной цены контракта на аукционе.

Несмотря на то, что условиями контракта от 10.08.2015 предусмотрено привлечение для выполнения работ субподрядной организации из числа субъектов малого предпринимательства в твердом объеме (20 % от цены контракта), генподрядной организацией заключен договор субподряда от 31.08.2015 с ООО «Томскгазспецмонтаж» на сумму 37,6 млн. руб., превышающую вышеуказанное ограничение более, чем в 4,5 раза (93 % от цены контракта).

Для осуществления услуг технического заказчика (технического надзора) по строительству сетей газопровода Администрации Молчановского района по результатам запроса котировок заключен муниципальный контракт от 28.08.2015 на сумму 93,104 тыс.руб. с ООО «Газпром газораспределение Томск», являющимся одним из 4-х участников запроса и снизившим начальную (максимальную) цену контракта (465,52 тыс. руб.) на 80 %.

Актами о приемке выполненных работ (актами приемки услуг) подтверждено освоение бюджетных средств по строительству заключительного этапа газопровода в общей сумме 40,627 млн. руб. (строительно-монтажные работы – 40,534 млн. руб., услуги технического надзора – 0,093 млн. руб.).

Расчеты за принятые работы (услуги) произведены Администрацией района с ОАО «Газпром газораспределение Томск» в полном объеме 40,627млн. руб., в том числе:

– 6,733 млн. руб. (17 % от общего объема) – за счет средств субсидии из федерального бюджета;

– 31,863 млн. руб. (78 %) – за счет средств субсидии из областного бюджета;

– 2,031 млн. руб. (5%) – за счет средств местного бюджета района.

В ходе проверки установлены следующие нарушения, допущенные Администрацией Молчановского района при реализации заключительного этапа строительства газопровода в с. Молчаново.

• Администрацией района заключен контракт от 10.08.2015 на осуществление услуг технического заказчика (технического надзора) за строительством с организацией ООО «Газпром газораспределение Томск», которая согласно контракту от 10.08.2015 выступала подрядчиком по строительству объекта, что, по мнению Контрольно-счетной палаты, является нарушением ст. 748, ст.749 Гражданского кодекса РФ, ч. 1, 2 ст. 53 Градостроительного кодекса РФ, п. 3, п.5, п.6 «Положения о проведении строительного контроля ...», утвержденного постановлением Правительства РФ от 21.06.2010 № 468, и привело к неправомерному использованию бюджетных средств в сумме 0,093 млн. руб. на оплату ООО «Газпром газораспределение Томск» услуг технического надзора со стороны заказчика.

• Администрацией района не обеспечено своевременное получение разрешения на строительство, которое выдано 13.08.2015 – через три дня после даты начала строительства объекта по контракту, что не позволяло подрядчику начать строительство в срок, установленный контрактом.

• В нарушение п.п. «б» п. 1 ч. 1 ст. 95 Закона о контрактной системе и условий контракта на строительство газопровода при его реализации допущено изменение его существенных условий, а именно:

– изменены объемы работ (как в большую, так и в меньшую сторону) более чем на 10 % по прокладке участков газопроводов различных диаметров;

– не выполнена часть работ, предусмотренных контрактом (уменьшено количество изолирующих фланцевых соединений, упрощена конструкция молниеотвода, не проложена часть участков трубопроводов);

– неправомерно приняты и оплачены в сумме 0,877 млн. руб. объемы фактически выполненных работ по разборке и восстановлению дорог, не предусмотренные изначально контрактом.

– уменьшен (или изменен) предусмотренный контрактом объем выполняемых работ (в пределах 10 %), но при этом обязанность сторон по уменьшению цены контракта, исходя

из цены единицы работ, не реализована, в результате чего допущены неправомерная приемка и оплата невыполненных объемов работ на общую сумму 0,079 млн. руб.

- Самостоятельное формирование Администрацией сметной документации к контракту на строительство заключительного этапа газопровода, без направления ее на проверку достоверности определения сметной стоимости, повлекло за собой неэффективные расходы в сумме 0,978 млн. руб. (на страхование, на премию за ввод объекта в эксплуатацию).

- В ходе строительства газопровода Администрацией района принято решение о дополнительной газификации 19 жилых домов (152 жилых дома изначально предусмотрены проектом), в результате чего в нарушение Соглашения от 10.06.2015, заключенного с Департаментом села, не обеспечен своевременный ввод объекта в эксплуатацию (разрешение на ввод от 14.07.2016

- выдано через 8 месяцев после завершения работ на объекте). Годовые отчеты Администрации района за 2015 год, направленные в Департамент села, содержали недостоверную информацию о вводе в действие в текущем году газовых сетей общей протяженностью 7,5 км.

- Выездом на объект 10.08.2016 установлено, что построенный газопровод не эксплуатировался из-за отсутствия врезки в магистральный газопровод, которая завершена за счет средств местного бюджета только 12.09.2016. Таким образом, использование бюджетных средств (40,627 млн. руб.), направленных на завершающий этап строительства газопровода в с. Молчаново, является неэффективным, так как построенный газопровод более чем десять месяцев не эксплуатировался.

## **2. Объект «Газоснабжение МКР «Сельхозтехника» с. Кривошеино Томской области»**

Проектная документация на объект Газоснабжение МКР «Сельхозтехника» с. Кривошеино Томской области» (далее - «Газоснабжение МКР «Сельхозтехника»), разработанная в 2010 году проектно-сметным бюро ООО «Фирма «ПОЛЮС», утверждена распоряжением Администрации Кривошеинского района от 22.03.2013 сметной стоимостью в сумме 28,032 млн. руб. (в ценах 3 кв. 2012 года) на основании получения положительного заключения от 08.04.2011 госэкспертизы проекта и положительного заключения от 19.12.2012 о достоверности определения сметной стоимости объекта.

Проектом предусмотрена прокладка трассы газопровода по территории с. Кривошеино общей протяженностью 9,433 км для индивидуального газоснабжения 423 жилых домов.

Размещение заказа на заключительный этап строительства газопровода осуществлено по итогам открытого аукциона в электронной форме, проведенного в период с 19.06.2015 по 14.07.2015.

Для определения начальной цены контракта Администрацией района выделены (не в составе проекта) объемы работ по строительству заключительного этапа газопровода в отдельный сметный расчет на сумму 11,279 млн. руб., что является нарушением «Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию», утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 87. Кроме того, для выполнения проектных работ необходимо получение соответствующего свидетельства о допуске, выданного саморегулируемой организацией. При этом проверкой установлено, что объемы работ заключительного этапа и соответственно их стоимость рассчитаны Администрацией недостоверно.

Кроме того, расчет начальной максимальной цены контракта произведен в ценах 3 квартала 2012 года без учета индексов-дефляторов для перевода в текущие цены периода выполнения работ, что не отвечало требованиям п. 3.17 «Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта...», утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567.

С победителем аукциона ООО «Сибирские Газовые Сети», снизившим начальную цену контракта на 25 %, Администрацией Кривошеинского района заключен муниципальный контракт от 27.07.2015 на сумму 8,387 млн. руб.

В связи с тем, что указанный контракт заключен в соответствии с аукционной документацией, где протяженность газопровода, предусмотренная техническим заданием

к контракту (4 022 метра), не соответствовала протяженности газопровода (4879 метра), учтенной ценой контракта, одно из существенных условий контракта (объемы и виды работ) осталось должным образом не определенным, что является нарушением п.1 ст.740, п.1 ст. 743 Гражданского кодекса РФ.

Контракт от 04.08.2015 на осуществление строительного контроля со стороны заказчика заключен Администрацией Кривошеинского района по результатам аукциона с единственным его участником ООО «Егор» (осуществляющим деятельность на упрощенной системе налогообложения), которым начальная цена контракта в сумме 0,122 млн. руб. снижена до суммы 0,104 млн. руб. (за счет исключения НДС).

Актами о приемке выполненных работ (актами приемки услуг) подтверждено освоение бюджетных средств по строительству заключительного этапа газопровода в общей сумме 8,155 млн. руб. (строительно-монтажные работы – 8, 051 млн. руб.; услуги технического заказчика – 0,104 млн. руб.).

Как указывалось ранее, расчет протяженности газопровода, учтенного начальной ценой контракта (4879 м), произведен недостоверно. Фактически проложен газопровод протяженностью 4301,6 м, которая позволяла эксплуатировать газопровод.

Расчеты за принятые работы (услуги) произведены Администрацией района с исполнителями работ (ООО «Сибирские Газовые Сети», ООО «Егор») в полном объеме 8,155 млн. руб., в том числе:

- 4,715 млн. руб. – за счет субсидии из федерального бюджета;
- 3,015 млн. руб. – за счет субсидии из областного бюджета;
- 0,425 млн. руб. – за счет средств местного бюджета.

Строительство объекта осуществлялось на основании разрешения на строительство от 24.05.2013, выданного Администрацией Кривошеинского сельского поселения. Завышения расчетов с подрядчиком в 2015 году за выполненные объемы работ по строительству газопровода не установлено. Установлен факт ненадлежащего оформления исполнительной документации.

Срок завершения работ по контракту с ООО «Сибирские Газовые Сети», установленный до 25.10.2015, подрядчиком соблюден. Администрацией Кривошеинского сельского поселения выдано разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 04.12.2015. В результате реализации заключительного этапа строительства газопровода в 2015 году обеспечена дополнительная газификация 90 домов (квартир), из которых на момент проведения контрольного мероприятия подключение к газораспределительной системе за счет средств домовладельцев произведено только 15 пользователями (17 %).

### **Основные выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Заключительные этапы строительства газопроводов реализовывались в 2015 году в рамках государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области», которой запланированы расходы на объекты в общей сумме 55,063 млн. руб.

2. Предоставление субсидии из областного бюджета осуществлялось Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области села на основании заключенных с муниципальными образованиями («Кривошеинский район», «Молчановский район») Соглашений, которые в нарушение установленного постановлением Администрации Томской области от 13.05.2010 № 94а порядка заключены несвоевременно и без включения нескольких обязательных положений.

3. Из-за несоблюдения сторонами условий Соглашений на предоставление субсидий в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 9,3 млн. руб. (17 % от общего объема), которые значительные периоды времени не использовались, так как перечислены Департаментом села муниципальным образованиям сверх потребности.

4. Для определения начальной цены контрактов Администрациями районов самостоятельно выделены объемы работ по строительству заключительных этапов газопроводов. Отсутствие

проверки (на достоверность определения сметной стоимости строительства заключительных этапов газоснабжения) явилось причиной неточного определения объемов работ, предусмотренных контрактом на строительство газопровода в с. Кривошеино, а также включения излишних расходов, предусмотренных контрактом на строительство газопровода в с. Молчаново.

5. При использовании бюджетных средств, направленных на строительство объекта «Газоснабжение с. Молчаново (2 очередь)», Администрацией Молчановского района допущены многочисленные нарушения, как при заключении, так и при реализации контракта, а также неэффективное и неправомерное использование бюджетных средств в общей сумме 2027,329 тыс. руб., в том числе:

- 93,104 тыс. руб. – неправомерная приемка и оплата услуг технического заказчика организации, выступающей подрядчиком по строительству газопровода;

- 877,191 тыс. руб. – неправомерная приемка и оплата работ, не предусмотренных аукционной документацией

- 79,384 тыс. руб. – неправомерная приемка и оплата невыполненных объемов работ;

- 977,65 тыс. руб. – неэффективные расходы бюджетных средств на страхование и на премирование подрядчика за ввод объекта в эксплуатацию.

6. В отчетах Администрации Молчановского района о реализации Соглашения от 10.06.2015 содержится недостоверная информация о вводе в 2015 году в действие газопровода, на который получено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию более, чем через полгода после направления отчетных данных. Использование всех бюджетных средств в общей сумме 40,627 млн. руб., направленных на завершающий этап строительства объекта, является неэффективным, так как построенный газопровод более, чем десять месяцев не эксплуатируется.

#### **Дополнительные сведения:**

Акты проверки, направленные Администрациям муниципальных образований «Кривошеинский район» и «Молчановский район» и в Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области, подписаны с пояснениями.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области, Администрациям Кривошеинского и Молчановского районов направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, и к возврату неправомерно использованных бюджетных средств, направленных на строительство объекта «Газоснабжение с. Молчаново (2 очередь)».

Информация о неправомерном заключении Администрацией Молчановского района контракта с подрядчиком на осуществление функций технического надзора со стороны заказчика направлена (10.10.2016) для рассмотрения в Прокуратуру Томской области, которой до настоящего времени решение не принято.

Информация по нарушениям Администрацией Молчановского района Закона о контрактной системе направлена 17.11.2016 в Прокуратуру Молчановского района.

## Содержание сборников, изданных в 2016 году

### 1. Информационный бюллетень № 1(57):

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области в 2015 году

### 2. Информационный бюллетень № 2(58):

**1. Наталья ДАЙНЕКО.** Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования в 2012–2014 годах средств субсидий из областного бюджета, предоставленных ООО «Центр кластерного развития Томской области»

**2. Ольга НАШИВОЧНИКОВА.** Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на мероприятия Государственной программы «Развитие здравоохранения Томской области на 2013–2022 годы» (объект «Строительство Радиологического корпуса областного онкологического диспансера в г. Томске)»

#### 3. Светлана ЗОРИНА

- Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на реализацию ВЦП «Лекарственное обеспечение льготных категорий граждан, проживающих на территории Томской области, на 2014–2016 годы»

- Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Томской области за счет средств, выделенных на приобретение автотранспорта для учреждений здравоохранения и образования в 2014–2015 годах (выборочно)»

**4. Алексей БУКОВ.** Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Томской области в отношении одного государственного заказчика (выборочно)»

**5. Алексей БУКОВ, Наталья ДАЙНЕКО.** Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики предоставления средств областного бюджета некоммерческим организациям (за исключением государственных и муниципальных учреждений)»

### 3. Информационный бюллетень № 3(59):

#### 1. Наталья ДАЙНЕКО

- Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности и результативности деятельности ООО «Гарантийный фонд Томской области» в 2014 – 2015 годах в части развития системы предоставления поручительств по обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области перед кредитными организациями по кредитам, привлекаемым для развития бизнеса»

- Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка достоверности учета, эффективности управления и распоряжения земельными участками, составляющими имущество Казны Томской области, а также полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования и распоряжения данными земельными участками»

**2. Светлана ЗОРИНА**

- Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальному образованию «Верхнекетский район» на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников, и на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ»

- Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности расходования средств областного бюджета, предоставленных в 2015 году ОГАУК «Томская областная государственная филармония» на выполнение мероприятий ВЦП «Развитие профессионального искусства и народного творчества» в рамках реализации Государственной программы «Развитие культуры и туризма в Томской области», и иных субсидий, а также использования средств, полученных от приносящей доход деятельности»

**3. Ольга НАШИВОЧНИКОВА.** Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на строительство многопрофильного спортивного комплекса по ул. Калинина в г. Северск Томской области»

**4. Алексей БУКОВ.** Отчет по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2015 году на мероприятия ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области на период 2015 – 2017 годы»

**4. Информационный бюллетень № 4(60):**

**1.** Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

**2.** Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (Приложение 1, Приложение 2, Приложение 3, Приложение 4, Приложение 5)

**3. Ольга НАШИВОЧНИКОВА.** Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на мероприятия Государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»: в части строительства объектов: «Газоснабжение с. Молчаново (2 очередь), «Газоснабжение МКР «Сельхозтехника» с. Кривошеино Томской области»

**4.** Содержание сборников, изданных в 2016 году.



# СОДЕРЖАНИЕ

1. Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».....	4
2. Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».....	56
Приложение 1.....	60
Приложение 2.....	61
Приложение 3.....	62
Приложение 4.....	65
Приложение 5.....	67
СЛОВО – АУДИТОРУ	
3. <b>Ольга НАШИВОЧНИКОВА</b> Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на мероприятия Государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»: в части строительства объектов: «Газоснабжение с. Молчаново (2 очередь), «Газоснабжение МКР «Сельхозтехника» с. Кривошеино Томской области».....	74
4. Содержание информационных сборников, изданных в 2016 году.....	81

Заказ № 12-16. Тираж 100 экз.  
Подписано в печать 16.12.2016 г.  
Дизайн. верстка, печать: ООО «Графика»  
пер. Беленца. 17, тел. 51-09-59