**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Томской области**

**на проект закона Томской области**

**«Об исполнении областного бюджета за 2019 год»**

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

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на отчет Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2019 год (далее – Отчет), представленный в форме проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год» (далее – законопроект), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законами Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» и «О Контрольно-счетной палате Томской области», на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и внешней проверки Отчета, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы, экспертно-аналитических материалов.

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

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

**2. Анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2019 году**

Анализ выполнения показателей социально-экономического развития Томской области в 2019 году проводился на основе прогнозных значений, представленных Администрацией Томской области одновременно с проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», и показателей, содержащихся в Докладах о социально-экономическом положении Томской области Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области, а также иные официальные публикации (оперативные данные) Федеральной службы государственной статистики. Пояснительная записка к отчету об исполнении областного бюджета, представленная одновременно с законопроектом, не содержит информации и анализа показателей социально-экономического развития Томской области за 2019 год.

По информации Росстата и Минэкономразвития России в 2019 году темп роста ВВП составил 1,3%, что соответствует официальному прогнозу Минэкономразвития РФ. По сравнению с прошлым годом экономический рост замедлился на 1,2 пп. Основной вклад в экономику внесли такие отрасли, как сельское хозяйство, обрабатывающие производства, добыча полезных ископаемых, оптовая и розничная торговля. Ухудшение показателей зафиксировано по водоснабжению, водоотведению, утилизации отходов и объему платных услуг населению. Так, по итогам 2019 года ВВП России составил 101,3 %, темп роста промышленного производства – 102,3 %, производство продукции сельского хозяйства – 104 %, объемы работ по виду деятельности «строительство» - 101,8 %, инвестиции в основной капитал - 101,7%, индекс потребительских цен – 103%.

Общероссийские тенденции имели зеркальное отражение и на экономике Томской области. По предварительной оценке Администрации Томской области рост ВРП в 2019 году составил 101,4% (в 2018 году – 100,7%), что оказалось несколько выше прогнозного значения, инфляция – ниже планируемой, но выше значения данного показателя по России, по-прежнему сокращается добыча углеводородного сырья, инвестиций в основной капитал, оборот оптовой торговли, слабая положительная динамика наблюдается в строительстве*.*

**Промышленное производство**

Индекс промышленного производства в целом за январь-декабрь 2019 года ниже показателя за аналогичный период прошлого года на 0,2 пп. и прогнозного значения на 0,7 пп.

Из основных видов деятельности только обрабатывающие производства показали прирост 9,3 %, водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений практически осталось на уровне 2018 года, а добыча полезных ископаемых и обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха зафиксировали снижение - 95,2% и 96,5% соответственно.

В добыче полезных ископаемых прирост наблюдается только по добыче камня, песка и глины – на 50,6 %. Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа, предоставление услуг в области добычи полезных ископаемых, добыча природного газа и газового конденсата сократилась на 4,6 %, 1,2 % и 10,8 % соответственно.

В обрабатывающих производствах сокращение производства зафиксировано по видам деятельности: «производство одежды» - на 27 %, «производство текстильных изделий» - на 26,6 %, «производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки» - на 21,1 %, «производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях» - на 20,8 %, «ремонт и монтаж машин и оборудования» - на 18,5 %, «производство бумаги и бумажных изделий» - на 17,4 %, «производство кожи и изделий из кожи» - на 12 %,«производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования» - на 7,2 %, «производство металлургическое» - на 4,5%, «производство прочей неметаллической минеральной продукции» - на 1,7 %.

 По остальным видам деятельности индекс промышленного производства за январь-декабрь 2019 года к соответствующему периоду прошлого года увеличился: «производство мебели» - на 303,8 %, «производство прочих транспортных средств и оборудования» - на 160,3 %, «производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов» - на 124,9 %, «производство электрического оборудования» - на 26,4 %, «производство прочих готовых изделий» - на 19,7 %, «производство пищевых продуктов» - на 17,9 %, «деятельность полиграфическая и копирование носителей информации» - на 15,9 %, «производство резиновых и пластмассовых изделий» - на 6,9 %, «производство химических веществ и химических продуктов» - на 3,6 %, «производство компьютеров, электронных и оптических изделий» - на 3,5 %.

Динамика производства основных товаров-представителей в январе-декабре 2019 года по сравнению с январем-декабрем 2018 года была следующей.

В производстве пищевых продуктов выросло производство: прочих пищевых продуктов – на 344,5 %, растительных и животных масел и жиров – на 114,8 %, по переработке и консервированию мяса и мясной пищевой продукции – на 4,5 %, продуктов мукомольной и крупяной промышленности, крахмала – на 3,4%, сократилось производство по переработке и консервированию фруктов и овощей – на 36,1%, хлебобулочных и мучных кондитерских изделий – на 3%, производство готовых кормов для животных – на 2,7 %, по переработке и консервированию рыбы, ракообразных и моллюсков – на 2 %, молочной продукции – на 0,6 %.

В производстве одежды прекращено производство меховых изделий, сократилось производство изделий трикотажных или вязаных – на 41,8%, одежды, кроме одежды из меха – на 21,9%. Производство текстильных изделий и обуви сократилось - на 26,6% и 12% соответственно.

В обработке древесины и производстве изделий из дерева и пробки увеличилось производство изделий из дерева, пробки, соломки и материалов для плетения на 4,8%, сокращение по распиловке и строганию древесины на 14,5%.

В производстве прочих неметаллических минеральных продуктов выросло производство абразивных и неметаллических минеральных изделий на 58,6%, огнеупорных изделий на 7,1% и сократилось производство строительных керамических материалов на 8,5%, изделий из бетона, цемента и гипса на 5,2%, а также резка, обработка и отделка камня на 3%.

В производстве изделий резиновых и пластмассовых рост отмечен в производстве изделий из пластмасс на 7,5% и сокращение в производстве резиновых изделий на 11,6%.

В производстве оборудования электрического выросло производство прочего электрического оборудования на 66,8%, электрических ламп и осветительного оборудования на 11,3%, кабелей и кабельной арматуры на 11,1%, бытовых приборов на 8,3%, сократилось производство электродвигателей, генераторов, трансформаторов и распределительных устройств, а также контрольно-измерительной аппаратуры на 18,4%.

В обеспечении электрической энергии, газа и пара; кондиционировании воздуха выросло только производство пара и горячей воды на 2,4%. Производство газообразного топлива и электроэнергии сократилось на 23,8%, на 6,9%.

Производство водоснабжения, водоотведения, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений сократилось на 0,1%.

В целом, по итогам года промышленность Томской области демонстрирует отставание от уровня прошлого года на 0,6%, индекс промышленного производства (99,4%) не достиг уровня прогнозного значения Администрации (100,1%).

Существенное влияние на темп роста промпроизводства оказали «добыча полезных ископаемых» и «обрабатывающие производства», доля в объеме общего промпроизводства области которых составляет около 43,4% и 46,1% соответственно.

**Сельское хозяйство**

На протяжении всего 2019 года наблюдалась отрицательная динамика производства сельскохозяйственной продукции региона. При прогнозе темпов роста на 2019 год в размере 105,9% фактический рост составил 95,9 %.

Выпуск продукции сельского хозяйства всеми сельхозпроизводителями в январе-декабре 2019 года составил 31 010,8 млн. руб. и в сопоставимой оценке с тем же периодом 2018 года сократился на 4,1%.

Снижение объемов производства произошло вследствие сокращения продукции животноводства на 3,5%. По сравнению с 2018 годом производство мяса в живом весе уменьшилось на 1,8%, яиц – на 2,5%, молока – на 1%.

В хозяйствах всех категорий валовой сбор зерна (в весе после доработки) составил 341,3 тыс. тонн, что на 1,8% больше, чем в 2018 году, валовой сбор картофеля и овощей открытого и защищённого грунта уменьшился на 25,1% и 4,7%.

**Строительство**

В 2019 году объём работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», составил 55 111,7 млн.руб. При прогнозе темпов роста на 2019 год в размере 100% фактический рост составил 121,7 % и с учетом низкой базы 2018 года оказался самым высоким за последние 8 лет (темп роста в СФО – 105,9%, Россия – 100,6%).

Организациями всех форм собственности введены жилые дома общей площадью 439,2 тыс. кв.м., что составляет 100,5% к вводу жилья в 2018 году, в том числе населением за счет собственных и заемных средств построено 182,5 тыс. кв.м. жилья, в том числе без учета жилых домов на участках для ведения садоводства – 180 тыс. кв.м., по сравнению с прошлым годом ввод жилья увеличился на 12,7%.

Доля индивидуального жилья в общем объеме ввода составила 41,6% (в 2018 - 36,6%). Ввод общей площади индивидуального жилья в расчете на 1000 человек населения области составил 169,4 кв.м. (в 2018 - 148,2 кв.м.).

Ввод жилья в городах и поселках городского типа составил 237,3 тыс. кв.м., в сельской местности – 201,9 тыс. кв.м. жилья. В среднем по области ввод общей площади жилья в расчете на 1000 человек составил 407,6 кв.м. (в 2018 - 405 кв.м.).

Динамика ввода жилья в муниципальных образованиях Томской области характеризовалась тем, что за 2019 год ввод жилья увеличился в 15-ти из 19-ти муниципальных образованиях. Существеннее всего увеличился ввод жилья в Зырянском (в 3,8 раза), Тегульдетском (в 2,7 раза) и Бакчарском (в 1,5 раза) районах. В то же время почти на треть сократился ввод жилья в Первомайском районе, на 10% в Томске.

Из объектов социальной сферы введены в эксплуатацию: дошкольные образовательные организации на 490 мест; общеобразовательные организации на 2200 ученических мест; учреждение культуры клубного типа на 100 мест; санаторий на 150 коек; дом отдыха на 52 места.

За счет нового строительства и реконструкции введены в действие производственные мощности: помещения для крупного рогатого скота на 2200 мест; скважины нефтяные из эксплуатационного бурения - 62 ед., разведочного бурения - 2 ед.; по выпуску пиломатериалов, годовая мощность - 2.9 тыс. куб. метров; по выпуску масла растительного, мощность - 139 т. переработки/сутки; по выпуску приборов контроля и регулирования технологических процессов, на 205 млн. руб. в год; предприятия общественного питания на 225 посадочных мест.

Среди регионов СФО Томская область по объему строительных работ - на 4 месте уступая только Республике Тыва (143,4%), Иркутской области (135,4%) и Омской области (122,1%).

**Инвестиции в основной капитал**

В 2019 году по предварительным данным общий объем инвестиций в основной капитал по Томской области составил 96,2 млрд.руб. и в сопоставимых ценах к уровню 2018 года сократился на 3,2%.

 Доминирующими (79,4%) в объеме инвестиций являются инвестиционные ресурсы крупных и средних предприятий и организаций.

Наибольший объем инвестиций 43,1%, направлялся в добычу полезных ископаемых, обрабатывающие производства - 11,1% и в деятельность трубопроводного транспорта - 6,5%, однако во всех этих видах деятельности отмечалось снижение инвестиционной активности в сравнении с 2018 годом.

Позитивным фактом 2019 года является повышение инвестиционной активности в сельском и лесном хозяйстве, в обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционировании воздуха, в строительстве, в деятельности в области информации и связи, в области здравоохранения и социальных услуг.

Основным источником инвестиций остаются собственные средства организаций, их доля составила 69,7%, при этом, доля привлеченных средств увеличилась и составила 30,3%, тогда как в 2018 году – 20,8%.

В целом темп роста объема инвестиций в основной капитал в 2019 году составил 96,8% к уровню 2018 года (СФО – 106,3%, Россия – 101,7%).

**Торговля**

По итогам 2019 года оборот оптовой торговли сократился на 19,1% к уровню предшествующего периода и составил 177,1 млрд.руб. (в 2018 году – 212,9 млрд.руб. с темпом роста 78,9%), оборот розничной торговли увеличился на 3,1% и составил 170,9 млрд.руб. (в 2018 году - 158,5 млрд.руб. с темпом роста 104,4%).

В структуре оборота розничной торговли удельный вес пищевых продуктов, включая напитки, и табачные изделия составил 48,8% (в 2018 году - 47,9 %) непродовольственных товаров - 51,2% (в 2017 году - 52,1 %).

В декабре 2019 года оборот розничной торговли на 95,7% формировался торгующими организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность вне рынка, доля продажи товаров на розничных рынках и ярмарках составила 4,3% (в декабре 2018 года – 95,4% и 4,6% соответственно), темп роста к объему предыдущего года составил 103,1%.

**Цены**

Индекс потребительских цен по итогам года составил 103,8%, что оказалось несколько ниже прогнозного значения 104,1% (ИПЦ декабрь 2018 года к декабрю 2017 года – 104,5 %), в том числе на продовольственные товары – 104%, непродовольственные товары – 102%, услуги – 106,3%.

Индекс потребительских цен на товары и услуги в целом по России составил 103%, в том числе на продовольственные товары - 102,6%, на непродовольственные товары - 103%, на услуги - 103,8%.

Индекс цен производителей промышленных товаров по итогам года показал прирост на 6,4%, что выше уровня 2018 года на 4,6 пп. в том числе по видам экономической деятельности отмечен рост на 9,3 пп. по добыче полезных ископаемых, на 10,7 пп. по обеспечению электрической энергией, газом и паром; кондиционированию воздуха и снижение по обрабатывающим производствам на 2,7 пп., по водоснабжению, водоотведению, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений на 4,2 пп.

На фоне самой высокой базы за последние 7 лет 2018 года (119,3%) показатель индекса цен производителей сельскохозяйственной продукции демонстрирует снижение до 96,1%.

На протяжении пяти последних лет наблюдается сокращение количества предприятий и организаций Томской области. С 2015 года их число снизилось на 9 051 единиц или на 25%. По состоянию на 1 января 2020 года число хозяйствующих субъектов в сравнении с предыдущим периодом сократилось на 1 864 единицы и составило 27 211 единиц (93,6%), количество индивидуальных предпринимателей выросло на 9 единиц.

Численность рабочей силы (численность экономически активного населения) к концу декабря 2019 года по данным экспертной оценки, проводимой Томскстатом по результатам выборочного обследования рабочей силы (выборочного обследования населения по проблемам занятости), составила 541,6 тыс. человек, из них 511,5 тыс. человек, или 94,4% численности рабочей силы, были заняты в экономике и 30,1 тыс. человек (5,6%) не имели занятия, но активно занимались его поиском.

В органах государственной службы занятости к концу декабря 2019 года состояло на учёте 6,7 тыс. граждан, не занятых трудовой деятельностью, что на 15,2 % меньше, чем в конце декабря 2018 года. Из них 6,1 тыс. человек имели статус безработного. Уровень регистрируемой безработицы, не превысив прогнозный показатель (1,4 %) составил 1,12 % от экономически активного населения, уменьшившись на 0,2 пп.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника в 2019 году составила 43,7 тыс.руб., темп роста 104,3% (в 2018 году – 111,7%).

Незначительное увеличение темпов роста заработной платы по сравнению с индексом потребительских цен отрицательно отразилось на реально начисленной заработной плате в области, которая снизилась до 99,9% (в 2018 году - 108,5%).

Просроченная задолженность по заработной плате в расчете на одного работника (по данным, полученным от обследуемых организаций, кроме субъектов малого предпринимательства) на 1 января 2020 года составила 13,5 млн.руб., по сравнению с 1 января 2019 года увеличилась на 0,9 млн.руб. (6,9%). Вся просроченная задолженность по заработной плате Томской области приходится на организации г. Томска. Из наблюдаемых видов деятельности основная доля просроченной задолженности по заработной плате на 1 января 2019 года приходится на производство контрольно-измерительных и навигационных приборов и аппаратов – 72,2%.

За 2019 год номинальные денежные доходы населения по оперативным данным Томскстата сложились в сумме 28 378,2 млн.руб. и увеличились по сравнению с декабрем 2018 года на 4%. Денежные расходы населения в январе-декабре 2019 года составили 347,5 млрд.руб. и увеличились по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года на 9,4%.

Реальные располагаемые денежные доходы населения (доходы за вычетом обязательных платежей, скорректированные на индекс потребительских цен) в 2019 году по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года (по оценке) уменьшились на 1,4%.

Сравнительные характеристики показателей социально-экономического развития Томской области в 2015-2019 годах приведены в Приложении 1.

**3. Анализ доходов областного бюджета в целом и в разрезе отдельных видов доходов**

Учитывая отсутствие в Законе утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета, а также полного перечня и объемов трансфертов, предоставленных из бюджетов других уровней и иных трансфертов, анализ формирования и исполнения доходной части областного бюджета проведен на основе сопоставления данных отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма № 0503317) с данными законопроекта «Об исполнении областного бюджета за 2019 год» и представленными одновременно с ним материалами.

Анализ полноты и достоверности отражения доходов областного бюджета в законопроекте по кодам классификации за 2019 год в разрезе администраторов доходов (приложение 1 к законопроекту) показал в целом точность их отражения за исключением двух отклонений от данных, содержащихся в годовой бюджетной отчётности главных администраторов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код дохода по БК | Кассовое исполнение |
| Ф. 0503127 годовой бюджетной отчётности | Приложение 1 к законопроекту |
| **813 Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области** |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации | 1 13 02992 02 0000 130 | 0 | 22,5 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации | 1 16 90020 02 0000 140 | 22,5 | 0 |
| **828 Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд субъектов Российской Федерации | 1 16 33020 02 0000 140 | 0,5 | 0 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации | 1 16 90020 02 0000 140 | 0 | 0,5 |

Общий объем плановых назначений по доходам, утвержденным Законом в последней редакции, увеличился по сравнению с первоначальной редакцией на 2 504 726,0 тыс.руб. или на 3,8% (по итогам 2018 года прирост утвержденных законом о бюджете плановых назначений составил 5,8%). Корректировка плановых назначений по доходам обусловлена увеличением объема налоговых и неналоговых доходов на 38 167,4 тыс.руб. и безвозмездных поступлений на 2 466 558,6 тыс.руб. (+16,3 %).

В сравнении с объемом плановых назначений по доходам, утвержденным первой редакцией Закона, кассовый план по доходам (отчет формы №0503317) на конец года превысил плановые назначения на 3 681 209,8 тыс.руб., или на 5,6 %, и составил 65 470 112,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2020 кассовый план по доходам превысил объем, утвержденный Законом в последней редакции, на 1 176 483,8 тыс.руб., или на 1,7 %.

Темп роста утвержденных бюджетных назначений по всем доходным источникам кассового плана к уровню 2018 года составил 116,5 %, в том числе:

- 121,3 % по налогу на прибыль организаций;

- 105,4 % по НДФЛ;

- 109,2 % по акцизам;

- 78,6 % по налогу на имущество организаций;

- 123,7 % по налогу на совокупный доход;

- 144,5 % по безвозмездным поступлениям.

По итогам года кассовое исполнение по доходам составило 67 219 697,6 тыс.руб., или 98,9 % к объему, утвержденному Законом (в 2018 году – 106,1 %), и 97,2 % к кассовому плану (в 2018 году – 104,6 %).

В абсолютном выражении невыполнение утвержденных Законом плановых назначений составило 755 140,4 тыс.руб. или 1,1 % (в 2018 году утвержденные Законом плановые назначения по доходам перевыполнены на 3 594 220,2 тыс.руб., или 6,1 %), при этом, плановые назначения по налоговым и неналоговые доходы не выполнены на 1 115 319,7 тыс.руб. или на 2,2 %, а план по безвозмездным поступлениям перевыполнен на 360 179,3 тыс.руб., или на 2 %.

Кассовый план по доходам не исполнен на 1 931 624,2 тыс.руб. или на 2,8 % (в 2018 году перевыполнение составило 2 744 408,4 тыс.руб. или 4,6 %), в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 1 115 319,7 тыс.руб. или на 2,2 % (в 2018 году перевыполнение – на 2 939 878,9 тыс.руб., или 6,3 %), по безвозмездным поступлениям – 816 304,5 тыс.руб. или 4,3 % (в 2018 году невыполнение составило 195 470,5 тыс.руб., или 1,5 %).

Темп роста доходов областного бюджета к уровню 2018 года составил 108,2 % (в 2018 году темп роста к уровню 2017 года составил 115,3 %).

Налоговые доходы исполнены в сумме 48 151 591,8 тыс.руб. с темпом роста 99,8 % к уровню 2018 года (в 2018 году темп роста составил 106,2 %). По неналоговым доходам отмечен рост на 3,2 % (+ 32 924,8 тыс.руб.).

Налоговые и неналоговые доходы в 2019 году обеспечили кассовые расходы в объеме 69,7 %, в 2018 году данный показатель составлял 78,5%.

Удельный вес общего объема налоговых доходов в общем объеме доходов в 2019 году стал самым низким за последние 4 года и составил 71,6 % (в 2015 – 2018 гг. – 77,8%, 79,8 % 74,8 % и 77,7 % соответственно). Одновременно в 2019 году вырос удельный вес безвозмездных поступлений до 20,6 % (в 2015 – 2018 гг. – 20,3 %, 18,7 %, 23,7 % и 20,6 % соответственно).

Безвозмездные поступления исполнены по итогам года в сумме 17 994 199,0 тыс.руб. или 95,7 % к кассовому плану, темп роста к уровню 2018 года составил 140,3 % (в 2018 году – 100,6 %).

Анализ структуры доходов областного бюджета и их исполнения за 2015 – 2019 годы приведен в Приложении 2.

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

Плановые назначения на 2019 год по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности (59 369,6 тыс.руб.), в отчетном году не корректировались, исполнение составило 133,6%. В областной бюджет поступило 79 291,1 тыс.руб., что на 19 921,5 тыс.руб. больше плана и на 20 400 тыс.руб. больше чем в 2018 году (темп роста - 134,6%) - в основном за счет поступления сверхплановых доходов в виде части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП. Плановые бюджетные назначения выполнены по всем источникам доходов от использования имущества, за исключением доходов от аренды земель, находящихся в областной собственности, и доходов от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ* *(за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ)*, исполнены на 85,6% от установленного планового назначения (13 032,7 тыс.руб.), в бюджет в 2019 году поступило 11 150,9 тыс.руб. или 80,9% к уровню 2018 года. Невыполнение планового показателя в 2019 году на 1 881,8 тыс.руб. обусловлено:

- непоступлением запланированных доходов в общей сумме 1 945,7 тыс.руб., из них:

 1 282 тыс.руб. - в связи с большим увеличением кредиторской задолженности по договорам аренды по состоянию на 01.01.2020 по сравнению с предусмотренным в плане, в том числе на 957,8 тыс.руб. - по договору аренды земельных участков, заключенному с ООО «Футбольный клуб «Томь»;

 570,7 тыс.руб. - в связи с незаключением договоров аренды, планировавшихся к заключению в отчетном году, в том числе в отношении земельных участков по адресам: г. Томск, ул. Профсоюзная, 2, стр. 45 (торги признаны несостоявшимися из-за отсутствия заявок), г. Томск, Кузовлевский тракт, 27а (извещение о проведении аукциона опубликовано в отчетном году, договор аренды заключен уже в 2020 году), в отношении остальных земельных участков выявлены обстоятельства, не позволившие выставить их на торги, а также заключением ряда договоров аренды земельных участков не сначала отчетного года;

 93 тыс.руб. - в связи с досрочным расторжением 4 договоров аренды земельных участков и изменением площади объектов аренды по двум договорам аренды;

- поступлением сверхплановых доходов в сумме 63,9 тыс.руб. в связи с увеличением поступивших авансовых платежей по состоянию на 01.01.2020 по сравнению с началом отчетного года и переоценкой размера арендной платы в большем объеме, чем планировалось при формировании бюджета.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам госвласти субъектов РФ, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды этих участков,* планом на 2019 год не предусмотрены. Фактически по указанным земельным участкам, расположенным:

- в границах городских округов - в областной бюджет поступила задолженность в сумме 8,2 тыс.руб. по досрочно расторгнутому в 2018 году договору аренды земельного участка площадью 20,3 га (г. Томск, Кузовлевский тракт, 2б), предоставленного в аренду МУП «Томскстройзаказчик» для комплексного освоения в целях строительства малоэтажного жилья экономкласса;

- в границах сельских поселений - в областной бюджет по постановлению о возбуждении исполнительного производства от 22.01.2018 поступила задолженность по арендным платежам в сумме 2 105,8 тыс.руб. за земельный участок, расположенный по адресу: Томский район, Богашевское сельское поселение, д. Писарево, микрорайон Аникино, который в 2010-2014 годах был предоставлен в аренду УМП «Томскстройзаказчик» для комплексного освоения в целях строительства жилья экономкласса, взысканная в пользу взыскателя - Департамента архитектуры и строительства Томской области, являвшегося в указанном периоде администратором данных доходов.

Исполнение по *доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в управлении органов государственной власти, а также составляющего государственную казну (за исключением земельных участков),* составило в целом 18 443 тыс.руб. или 103,3% от установленного плана (17 860,7 тыс.руб.), в том числе:

*-* 2 732,6 тыс.руб. или 79,7% от планапо доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), установ-ленного в сумме 3 427,3 тыс.руб., при этом к 2018 году достигнут рост доходов в 1,6 раза;

- 15 710,4 тыс.руб. или 108,8% от плана по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков), установленного в сумме 14 433,4 тыс.руб., темп роста к 2018 году - 110,7%*.*

Следует уточнить данные, приведенные в пояснительной записке к законопроекту в части исполнения указанных доходов на 103,3% («связано в основном с проведением переоценки в 2019 году в отношении договоров аренды недвижимого имущества, составляющего Казну Томской области»). Фактически перевыполнение плана по вышеуказанным доходам в целом на 582,3 тыс.руб., из них на 1 277 тыс.руб. - по имуществу Казны Томской области и невыполнением на 694,7 тыс.руб. - по имуществу, находящемуся в оперативном управлении органов госвласти и созданных ими учреждений, обусловлено:

- поступлением сверхплановых доходов в общей сумме 2 980,2 тыс.руб. от аренды областного имущества в связи с заключением договоров аренды объектов областной собственности, не участвовавших при планировании доходов бюджета, с увеличением авансовых платежей по состоянию на 01.01.2020 по сравнению с началом отчетного года и переоценкой размера арендной платы в большем объеме, чем планировалось при формировании бюджета, из них: 137,3 тыс.руб. - по имуществу, находящемуся в оперативном управлении органов госвласти и созданных ими учреждений, 2 842,9 тыс.руб. - по имуществу, составляющему Казну Томской области;

- непоступлением запланированных доходов в общей сумме 2 397,9 тыс.руб. от аренды имущества в связи с большим увеличением кредиторской задолженности по договорам аренды на 01.01.2020 по сравнению с предусмотренным в плане, досрочным расторжением ряда договоров, незаключением договоров аренды на новый срок, из них: 832 тыс.руб. - по имуществу, находящемуся в оперуправлении органов госвласти и созданных ими учреждений, 1 565,9 тыс.руб. - по имуществу, составляющему Казну Томской области.

При установленных плановых бюджетных назначенияхв сумме 6 890 тыс.руб. *по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ*, фактически в бюджет поступило 25 384,1 тыс.руб. Перевыполнение в 3,7 раза, в сравнении с фактом за 2018 год - в 2,6 раза. В пояснительной записке к законопроекту (стр. 299) указано, что перевыполнение плана почти в 4 раза связано с получением предприятиями дополнительной прибыли по итогам 2018 года и 9 месяцев 2019 года. В целях уточнения данного пояснения укажем, что превышение на 18 494,1 тыс.руб. указанных доходов обусловлено перечислением платежей, сверх предусмотренных перспективными планами развития областных унитарных предприятий (на основании которых установлено бюджетное назначение), в том числе:

- на 16 234,7 тыс. руб. от ГУП ТО «Областное ДРСУ» (в 4,9 раза больше плана) - в связи с участием предприятия в реализации на территории Томской области национального проекта «Безопасные и качественные дороги», в результате чего значительно превышены планируемые на 2019 год основные показатели финансово-хозяйственной деятельности (выручка от продаж - в 2,2 раза, прибыль от продаж - в 5,2 раза, рентабельность - 4,8% при плане - 2%) и соответственно база для исчисления части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет;

- на 1 452,9 тыс. руб. от ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» (в 1,7 раза больше плана) - в связи с достижением финансово-экономических показателей деятельности значительно выше плановых, в том числе по выручке и прибыли от продаж, что уже отмечалось при анализе исполнения показателей за предыдущие годы (это обусловлено недостаточной проработанностью принимаемых перспективных планов развития предприятия);

- на 670,5 тыс. руб. от ОГУП «Областной аптечный склад» (в 2,2 раза больше плана) - в связи со снижением себестоимости на 1 рубль выручки от продаж, в том числе затрат на оплату труда с начислениями, что привело к увеличению базы для исчисления части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет, по сравнению с планом;

- на 136,0 тыс.руб. от ОГУП «Бакчарское» (ранее ФГУП «Бакчарское», переданное как имущественный комплекс в августе отчетного года из федеральной собственности в собственность Томской области на основании распоряжений Правительства РФ от 26.04.2019 № 853-р и Межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Кемеровской и Томской областях от 15.08.2019 № 3-2/458).

Плановые назначения на 2019 год по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** в отчетном году уточнялись 2 раза в сторону увеличения в целом на 38 167,4 тыс.руб. по сравнению с первоначальным планом (со 112 952,1 тыс.руб. до 151 119,5 тыс.руб.) в связи с внесением двух изменений в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Томской области на 2019 год. Исполнение плана по указанным доходам по законопроекту составляет 13,8%, в областной бюджет поступило 20 838,2 тыс.руб., в том числе: от реализации государственного имущества, находящегося в собственности Томской области - 10 869,2 тыс.руб. (10 743,6 тыс.руб. - по Программе приватизации при плане в сумме 117 495 тыс.руб., 125,6 тыс.руб. - от незапланированной реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, в части реализации основных средств и материальных запасов по указанному имуществу, а также от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъекта РФ); от продажи земельных участков - 9 969 тыс.руб. (из них 9 875,8 тыс.руб. при плане 33 616 тыс.руб. - по Программе приватизации, 93,2 тыс.руб. при плане 8,5 тыс.руб. - от продажи земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на этих участках).

При этом следует обратить внимание на то, что в отчетном году при внесении изменений в Программу приватизации допущено нарушение принципов бюджетной системы РФ (ст.ст. 28, 32, 37 Бюджетного кодекса РФ), а именно, принципа достоверности бюджета и полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, в части необеспечения сопоставимости показателей по плановому объему доходов от приватизации областного государственного имущества, учтенных в Законе Томской области об областном бюджете на 2019 год и в Программе приватизации (с учетом внесенных в нее пяти изменений): при запланированном объеме поступлений от реализации Программы приватизации на 2019 год в окончательной редакции в сумме 89 187,3 тыс.руб., в Законе об областном бюджете на 2019 год плановые доходы от реализации Программы приватизации учтены в сумме 151 111 тыс.руб. (в том числе от продажи недвижимого и движимого имущества - 117 495 тыс.руб., от продажи земельных участков под объектами недвижимости - 33 616 тыс.руб.). Расхождение составило 61 923,7 тыс.руб.

Данная ситуация произошла в связи с тем, что в Законе об областном бюджете учтены только первые два изменения в Программе приватизации, внесенные постановлениями Законодательной Думы Томской области в феврале и апреле отчетного года. Последующие три изменения, внесенные в Программу приватизации в июне, августе и декабре 2019 года (постановлениями Законодательной Думы Томской области от 27.06.2019 № 1769, от 29.08.2019 № 1821 и от 24.12.2019 № 2088), не учтены в бюджетных назначениях по снижению поступлений от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году, в нарушение ст. 27 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области».

Таким образом, исполнение плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в части реализации Программы приватизации по законопроекту составило 13,6%, а по отчету Администрации Томской области о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2019 год - 23,1% (в части поступлений в отчетном году и с учетом НДС по договорам купли-продажи госимущества, заключенным с физическим лицом). При соответствующем внесении изменений в Закон об областном бюджете в отношении снижения объема плановых поступлений от реализации программы приватизации, общее исполнение плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов должно было составить 23,4% .

В части реализации Прогнозного плана (программы) приватизации на 2019 год также отметим, что из включенных в него 33 позиций по государственному имуществу в отчетном году было объявлено проведение 34 аукционов (в том числе 19 повторных) в отношении 29 позиций, из них только 4 аукциона признаны состоявшимися, по результатам которых реализованы три имущественных комплекса с занимаемыми ими земельными участками (в г. Томске, в Каргасокском и Шегарском районах), нежилые помещения общей площадью 42,8 кв.м, расположенные в г. Томске, и два легковых автомобиля. По остальным 4 позициям Прогнозного плана (программы) приватизации проведение аукционов назначено только на январь-февраль 2020 года, в том числе в связи с затягиванием приватизационных процедур.

**4. Формирование и исполнение расходов областного бюджета**

Последней редакцией Закона об областном бюджете утверждены расходы в размере 72 564 469,1 тыс.руб., что на 9 465 959,7 тыс.руб. больше объема расходов, утвержденных на 2018 год, темп роста составил 115 % (в сопоставимых ценах – 110,8 %).

В течение финансового года в Закон внесены изменения, в соответствии с которыми расходная часть областного бюджета на конец года по отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям увеличена в целом на 3 275 786,4 тыс.руб., или на 4,7 %.

Увеличение утвержденных бюджетных ассигнований произведено по 10 разделам функциональной классификации расходов областного бюджета, в том числе:

* по разделу 02 «Национальная оборона» в сумме 86,8 тыс.руб., или 0,2 %;

- по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 1 764 942,2 тыс.руб., или 19,8 %;

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 686 042 тыс.руб., или 33,7%;

* по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в сумме 4 353 тыс.руб., или 2,8 %;
* по разделу 07 «Образование» в сумме 1 360 519,5 тыс.руб., или 6,8 %;
* по разделу 08 «Культура и кинематография» в сумме 70 712,8 тыс.руб., или 3,8 %;
* по разделу 09 «Здравоохранение» в сумме 1 320 243,5 тыс.руб., или 25,9 %;
* по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в сумме 3 119,5тыс.руб., или 0,6 %;
* по разделу 12 «Средства массовой информации» в сумме 9 600 тыс.руб., или 7,9 %;
* по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 74 239,7 тыс.руб. или 1,4 %.

Сокращение утвержденных бюджетных ассигнований произведено по 4 разделам функциональной классификации расходов областного бюджета, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в сумме 1 630 674,2 тыс.руб., или 34,6%;

* по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 15 398,5 тыс.руб., или 1,9 %;
* по разделу 10 «Социальная политика» в сумме 305 883,4 тыс.руб., или 1,7 %;

- по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 66 116,5 тыс.руб., или 3,1 %.

Прирост утвержденных Законом расходов по итогам года в значительной части обусловлен увеличением доходной части областного бюджета (покрытие прироста расходов доходными источниками составило 76,5%) за счет прироста безвозмездных поступлений на 2 466 558,6 тыс.руб., или на 16,3 %.

В целом обеспеченность утвержденных Законом расходов областного бюджета собственными утвержденными доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2019 году составила 69,4 %, при этом и кассовые расходы были обеспечены собственными кассовыми доходами на 69,7 %.

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



Объем утвержденных бюджетных ассигнований по уточненной сводной бюджетной росписи (УСБР) областного бюджета на 2019 год по итогам года составил 72 871 220,9 тыс.руб., что на 9 292 894,7 тыс.руб. или на 14,6% больше объема ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью на 2018 год и на 306 751,8 тыс.руб. или на 0,4 % больше объема ассигнований, утвержденных Законом в последней редакции.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета за 2019 год составило 97,3 % от утвержденных Законом объемов бюджетных ассигнований (в 2018 году - 99,5 %). Исполнение по уточненной сводной бюджетной росписи составило 96,9 % (в 2018 году - 98,8%). Темп роста кассовых расходов за 2019 год составил 112,4%, тогда как в предыдущие 3 года отклонение темпа роста было незначительным:

По всем разделам классификации расходов бюджетных средств областного бюджета исполнение составило от 94,5 % до 99,7 % к уровню расходов, утвержденных планом по уточненной сводной бюджетной росписи.

Анализом кассового исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов функциональной структуры за 2017-2019 годы установлено следующее*.*



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

Значительное снижение/рост доли расходов при исполнении бюджета в 2019 году в сравнении с 2 предыдущими годами отмечено по таким разделам, как «Национальная экономика» (+ 2,6 пп к 2018 году, но «минус» 1пп к 2017 году), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+1,7 пп к 2018 году), «Образование» («минус» 0,5 пп к 2018 году, но + 1,4 пп к 2017 году), «Здравоохранение» (+ 0,6 пп к 2018 году и + 1,2 пп к 2017 году) и «Социальная политика» («минус» 2,2 пп к 2018 году).

Темп роста кассового исполнения расходов за 2019 год достиг 112,4%, что выше темпа роста в 2018 году на 6,8 пп.

Распределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, в размере 62,8 % общего объема расходов свидетельствует и приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2019 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств.

**4.1 Анализ реализации государственных программ Томской области в 2019 году**

В пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета отражены основные итоги бюджетной политики за 2019 год по трем обозначенным на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов задачам.

Оценкой достижения результатов решения поставленных задач установлено следующее.

В 2019 году в Томской области досрочно завершено действие 24 государственных программ, реализация которых в соответствии с Порядком принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 №119а (далее – Порядок № 119а), первоначально была запланирована с 2015 до 2020 года, а затем продлена на прогнозный период – два года, следующих за годом окончания срока реализации государственной программы.

Ввиду того, что государственные программы завершены до срока их планируемой реализации, совпадающего со сроком реализации одного из этапов Стратегии социально-экономического развития Томской области (2015-2020 гг.), достоверная оценка качества и эффективности их реализации, достижения целей и решения поставленных в них задач, а также влияния достигнутых результатов на социально-экономическое развитие Томской области в особенности на достижение стратегических целей, стало невозможным.

Согласно п. 3 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ решение о необходимости прекращения государственных программ начиная с очередного финансового года (с 2020 года) могло быть принято по результатам оценки эффективности их реализации за 2018 год.

Учитывая, что на федеральном уровне реализация государственных программ Российской Федерации, на достижение целей которых в том числе было ориентировано значительное количество госпрограмм Томской области, в 2019 году не прекращена, а также то, что по итогам 2018 года эффективности реализации большинства областных госпрограмм Администрацией дана высокая оценка, целесообразность проведения работы по «переформатированию» государственных программ представляется неочевидной.

По задаче 1. «Реализация Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ № 204) указано, что в 2019 году Томская область приняла финансовое участие в 10 из 12 национальных проектах путем реализации 36 из 56 региональных проектов. Средства федерального бюджета были привлечены по 26 из них. Исполнение расходов консолидированного бюджета Томской области на реализацию национальных проектов по итогам 2019 года составило 93,4%.

По задаче 2. «Совершенствование бюджетных процедур в целях повышения эффективности планирования и расходования средств областного бюджета» указано, что утвержден новый Перечень государственных программ Томской области (распоряжение Администрации Томской области от 30.04.2019 № 310-ра). В данном перечне содержится 21 государственная программа Томской области, срок реализации которых составляет 5 лет с 2020 по 2024 год с прогнозом до 2026 года. Однако следует отметить, что сроки реализации новых ГП (начаты с 2020 года) не увязаны со сроками реализации национальных проектов (начаты с 2019 года) и сроками реализации Стратегии социально-экономического развития Томской области.

Также в рамках задачи указано на утверждение нового Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, которым существенно изменена структура государственной программы (постановление Администрации Томской области от 05.09.2019 № 313а). В заключении на законопроект о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Контрольно-счетная палата указывала, что новая структура госпрограмм Томской области с их разделением на подпрограммы и проектную часть в настоящее время не соответствует подходам федерального уровня по включению федеральных проектов в структуру государственных программ РФ, что может создать затруднения при взаимодействии с министерствами и ведомствами по условиям реализации госпрограмм. Проектная и процессная часть государственных программ РФ выделена на федеральном уровне только в пилотных программах (5 госпрограмм РФ), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12.10.2017 № 1242 «О разработке, реализации и об оценке эффективности отдельных государственных программ Российской Федерации». При этом и проектная и процессная часть в пилотных государственных программах РФ предусмотрены в составе подпрограмм ГП, а не отдельно от них.

Мера по изменениям, внесенным постановлением Администрации Томской области от 04.04.2019 № 130а в Методику оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета (утверждена постановлением Администрации Томской области от 07.11.2011 № 346а) в части введения ряда новых показателей, оказалась краткосрочной, так как документ в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 03.02.2020 № 44а утратил силу.

По задаче 3. «Развитие инициативного бюджетирования на территории Томской области» указано, что в 2019 году реализовано 72 проекта по решению вопросов местного значения, предложенных непосредственно населением Томской области. Общий объем субсидий, предоставленных из областного бюджета в 2019 году, составил 39,4 млн.руб.

Также указано, что с 1 сентября 2019 года стартовал прием заявок на участие в конкурсном отборе на получение субсидий в 2020 году. Прием заявок был завершен 15 января 2020 года. По итогам оценки и ранжирования заявок победителями признаны 69 проектов от 15 муниципальных районов и одного городского округа Томской области, общий объем финансирования которых составляет 56,1 млн. рублей, в том числе субсидии из областного бюджета - 39,9 млн. руб., софинансирование из местного бюджета - 9,4 млн.руб., средства населения - 4,1 млн.руб., юридических лиц и индивидуальных предпринимателей - 2,7 млн.руб. Однако отмечаем, что предоставление субсидий из областного бюджета на реализацию в 2020 году проектов-победителей осуществляется уже в рамках новых государственных программ Томской области.

Так как исполнение областного бюджета, в т.ч. по государственным программам Томской области, осуществлено на основе сводной бюджетной росписи в разрезе главных распорядителей средств, для анализа информации о финансировании и использовании средств областного бюджета на реализацию государственных программ в 2019 году Контрольно-счетной палатой посредством переформатирования УСБР в программный формат был произведен ее свод с программными расходами, утвержденными Законом Томской области от 29.12.2018 № 151-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (приложение 13 к Закону), планом по УСБР и кассовым исполнением расходов (приложение 6 к Законопроекту).

Анализом информации о расходах областного бюджета за 2019 год на госпрограммы в целом **подтверждается ее достоверность**, при этом необходимо отметить следующее.

В представленных материалах отсутствует информация об исполнении за счет бюджетных средств программных мероприятий к плану по сводной бюджетной росписи, об уровне участия областного бюджета в достижении запланированных показателей и целей ГП, решения задач ГП за 2019 год.

Согласно п. 2.1 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону о бюджете. Проверкой соблюдения указанного требования установлено отсутствие в уточненной сводной бюджетной росписи ряда показателей программных расходов, предусмотренных законом об областном бюджете на 2019 год в последней редакции по следующим главным распорядителям средств областного бюджета:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | ЦСР | ВР | Посл. ред. Закона о бюджете на 2019 год, тыс.руб. | УСБР на 2019 год (по состоянию на 31.12.2019), тыс.руб. | Кассовое исполнение за 2019 год, тыс.руб. |
| - по Департаменту труда и занятости населения Томской области ГП «Развитие рынка труда в Томской области» |
| Подпрограмма «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» |
| Региональный проект «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 051L355690 | 300 | 11 757,6 | - | - |

- по Департаменту социальной защиты населения Томской области

|  |
| --- |
| ГП «Социальная поддержка населения Томской области» |
| Подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания граждан старшего возраста и инвалидов» |
| Ведомственная целевая программа «Оптимизация системы оказания социальных услуг и повышение эффективности социальной поддержки населения» |
| Расходы за счет безвозмездных перечислений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований | 1126300091 |   | 100,0 | - | - |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 1126300091 | 200 | 100,0 | - | - |
| Подпрограмма «Доступная среда» |
| Основное мероприятие «Реализация мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда" на 2011 - 2020 годы» |
| Возмещение части затрат перевозчиков, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, на приобретение автобусов, оборудованных для обеспечения посадки, высадки и перевозки пассажиров с ограниченными возможностями здоровья | 1138000271 |   | 1 600,0 | - | - |
| Иные бюджетные ассигнования | 1138000271 | 800 | 1 600,0 | - | - |

- по Департаменту по вопросам семьи и детей Томской области

|  |
| --- |
| ГП «Детство под защитой» |
| Подпрограмма «Сохранение для ребенка кровной семьи» |
| Ведомственная целевая программа «Организация работы по профилактике семейного неблагополучия» |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 1216000000 | 100 | 112,6 | - | - |

- по Администрации Томской области

|  |
| --- |
| ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» |
| Подпрограмма «Сохранение и развитие автомобильных дорог Томской области» |
| Ведомственная целевая программа «Снижение дорожно-транспортных происшествий в местах размещения системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения» |
| Иные бюджетные ассигнования | 1826500000 | 800 | 3 177,5 | - | - |

По результатам внешней проверки отчетов об исполнении областного бюджета за 2017 и 2018 годы Контрольно-счетной палатой указывалось на то, чтокод целевой статьи расходов (код ЦСР) на отдельные мероприятия госпрограмм совпадает с кодом ЦСР основных мероприятий и ведомственных целевых программ, в рамках которых они реализуются. Детализация расходов на такие программные мероприятия обеспечивается только группой видов расходов, что не обеспечивает открытость и полноту представления информации о целях исполнения программных мероприятий.

В группировке программных расходов на 2019 год отсутствие в коде ЦСР (8 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов) кода направления расходов (13 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов) отмечается по 155 мероприятиям, что свидетельствует о непринятии мер по обеспечению четкой взаимосвязи между финансовым обеспечением программных мероприятий и целей, на достижение которых они направлены (целевая статья есть, но цель расходования средств на программные мероприятия не определима). При этом 31 программное мероприятие из указанных 155 мероприятий является единственным в ОМ или в ВЦП. Перечень мероприятий будет направлен в Администрацию Томской области отдельным письмом.

Общий объем расходов на такие мероприятия в соответствии с Законом о бюджете в последней редакции составил на 2019 год 9 548 730,5 тыс.руб. (13,4% от общего объема расходов на ГП), в соответствии с УСБР - 9 563 055,2 тыс.руб. Кассовое исполнение за 2019 год - 8 859 200,7 тыс.руб. (12,8% от общего объема расходов на ГП).

Также указывалось, что следствием отсутствия информации о целях исполнения программных мероприятий может стать риск финансирования мероприятий одинаковой направленности как в рамках разных подпрограмм одной ГП, так и в рамках разных государственных программ Томской области, и приводились соответствующие примеры программных мероприятий разных ОМ и ВЦП, при содержательном сопоставлении которых была подтверждена их схожесть по направленности и запланированным к достижению показателям.

Сопоставлением параметров приложения 13 Закона о бюджете в ред. от 25.12.2019, уточненной СБР по состоянию на 31.12.2019 и приложения 2 к законопроекту выявлено несоответствие отнесения расходов на бюджетные инвестиции по региональному проекту «Борьба с онкологическими заболеваниями» подпрограммы «Совершенствование организации оказания медицинской помощи населению Томской области» ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» по коду ЦСР.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Приложение 13 к Закону о бюджете на 2019 год (ред. от 25.12.2019), тыс.руб. | УСБР по состоянию на 31.12.2019, тыс.руб. | Приложение 2 к законопроекту, тыс.руб. |
| 821 0901 076N351110 | 385 911,2 | - | - |
| 821 0901 076N352270 | - | 385 911,2 | 262 787,3 |

Кассовое исполнение программных расходов областного бюджета за 2019 год составило 69 086 890,1 тыс.руб. или 97,0% к плану по уточненной сводной бюджетной росписи и 97,1% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете.

Максимальный уровень исполнения расходов к плану по уточненной сводной бюджетной росписи (более 99%) отмечен по 7 ГП, по 15 ГП исполнение составило 95,0 - 99% и по 2 ГП исполнение к плану составило 87,2 % и 92,6%. Объем недоиспользованных бюджетных ассигнований на реализацию ГП к плану по СБР составил 2 110 619,6тыс.руб., к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете – 2 068 093,9тыс.руб. Причины недоиспользования отражены в пояснительной записке в разрезе ГП по главным распорядителям бюджетных средств, участвовавших в их реализации.

Общие объемы расходов областного бюджета в разрезе ведомственных целевых программ, основных мероприятий, региональных проектов и обеспечивающих подпрограмм за 2019 год, предусмотренные законом об областном бюджете, УСБР, а также в соответствии с кассовым исполнением, представлены в таблице.

**Программные расходы областного бюджета в разрезе ведомственных целевых программ, основных мероприятий и обеспечивающих подпрограмм за 2019 год**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Закон о бюджете от 29.12.2018 № 151-ОЗ | Доля в объеме расходов на ГП, % | Закон о бюджете в ред. от 25.12.2019 | Доля в объемерасходов на ГП, % | План по УСБР | Доля в объемерасходов на ГП, % | Кассовое исполнение | Доля в объеме расходов на ГП, % | Исполнение к плану по УСБР, % |
| **Всего расходов областного бюджета на ГП, в т.ч.:** | **66 123 035,1** | **100,0** | **71 154 984,0** | **100,0** | **71 197 509,7** | **100,0** | **69 086 890,1** | **100,0** | **97,0** |
| на ВЦП | 39 909 241,5 | 60,4 | 40 063 418,1 | 56,3 | 40 087 412,6 | 56,3 | 39 332 090,3 | 56,9 | 98,1 |
| на ОМ | 18 223 870,2 | 27,6 | 19 547 254,3 | 27,5 | 19 584 165,0 | 27,5 | 18 968 663,7 | 27,5 | 96,9 |
| на РП | 6 833 766,3 | 10,3 | 10 367 121,3 | 14,6 | 10 353 054,0 | 14,5 | 9 629 010,9 | 13,9 | 93,0 |
| на обесп.подпр. | 1 156 157,1 | 1,7 | 1 177 190,3 | 1,7 | 1 172 878,7 | 1,6 | 1 157 125,9 | 1,7 | 98,7 |

Согласно приведенным данным, суммарная доля программных расходов, предусмотренных на реализацию основных мероприятий и региональных проектов, в рамках которых предоставляются бюджетные инвестиции, реализуются мероприятия межведомственного характера, а также мероприятия, софинансирование которых осуществляется за счет разных источников, составляет чуть более 40% от общего объема программных расходов областного бюджета, при этом основная доля программных расходов (≈60%) приходится на ведомственные целевые программы Томской области и обеспечивающие подпрограммы, что характеризует их направленность на реализацию полномочий субъектов бюджетного планирования.

**4.2 Анализ сводной информации об исполнении областными государственными учреждениями государственных заданий за 2019 год в рамках государственных программ Томской области**

Информация о выполнении государственных заданий за 2019 год представлена в пояснительной записке, а также в Приложении 2 к пояснительной записке «Сведения об исполнении областными государственными бюджетными и автономными учреждениями государственных заданий в разрезе государственных программ Томской области за 2019 год.

Согласно сведениям общий плановый объем ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий составил 7 900 090,1 тыс.руб., кассовое исполнение – 7 896 330,2 тыс.руб. Увеличение объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий составило в течение года 416 156,0 тыс.руб. или 5,6%.

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

В отличие от предыдущих периодов, выполнение государственных заданий в 2019 году осуществлялось не только в рамках ведомственных целевых программ (36 ВЦП) и основных мероприятий (4 ОМ), но и в рамках региональных проектов (8 РП). При этом по 6 региональным проектам плановые объемы субсидий на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 01.01.2019 года утверждены не были, что свидетельствует о планировании бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) без учета выполнения государственного задания в 2018 финансовом году, предусмотренного п. 3 ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, в т.ч.:

- по РП «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» (ГРБС Департамент по социально-экономическому развитию села);

- по РП «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (ГРБС Департамент здравоохранения);

- по РП «Программа развития детского здравоохранения Томской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» (ГРБС Департамент здравоохранения);

- по РП «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» (ГРБС Департамент здравоохранения);

- по РП «Укрепление общественного здоровья» (ГРБС Департамент здравоохранения);

- по РП «Цифровая образовательная среда» (ГРБС Департамент профессионального образования).

В материалах к законопроекту не указаны основания формирования новых государственных заданий в течение 2019 года, предусмотренные п. 8 Порядка формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений и Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а, также отсутствуют сведения о досрочном прекращении действия ранее доведенных государственных заданий.

В структуре кассовых расходов на выполнение государственных заданий основная доля приходится на государственные задания, выполненные в рамках ведомственных целевых программ (82,8%), на государственные задания, выполненные в рамках основных мероприятий приходится 13,6%, региональных проектов - 3,6%.

Анализом объемов субсидий из областного бюджета на выполнение государственных заданий на основе отчетов главных распорядителей по ф. 0503127 Инструкции №191н (по кодам видов расходов 611 и 621) **в целом подтверждаем достоверность информации**, представленной в пояснительной записке и приложении 2 к пояснительной записке. Однако по ряду сведений, как в пояснительной записке, так и в и приложении 2 к пояснительной записке, требуются дополнения и корректировки.

Так, в пояснительной записке по следующим ГРБС отсутствуют сведения о выполнении государственных заданий областными государственными учреждениями, в т.ч.:

- по Департаменту по социально-экономическому развитию села по субсидиям в объеме 2 401,6 тыс.руб., предоставленным в рамках РП «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» (ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»);

- по Департаменту профессионального образования по субсидиям в объеме 250,0 тыс.руб., предоставленным в рамках РП «Цифровая образовательная среда» (ГП «Развитие образования в Томской области»). Следует отметить, что в приложении 2 к пояснительной записке сведения по РП отражены одной строкой только в части объемов субсидий, без детализации информации по видам государственных услуг (работ) и показателям, характеризующим их качество и (или) объем (содержание). При этом в ссылочной информации к таблице даны пояснения, что это операционные расходы по функционированию «Цифровой образовательной среды», включенные в нормативные затраты на оказание государственной услуги «Реализация образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена», выполняемой в рамках ВЦП «Организация предоставления на территории Томской области среднего профессионального образования, дополнительного профессионального образования, профессионального обучения, а также развитие экспериментальной и инновационной деятельности в системе профессионального образования». По мнению палаты, приведенная информация по указанному РП некорректна и требует дополнительных пояснений;

- по Департаменту лесного хозяйства по субсидиям в объеме 90 437,1 тыс.руб., предоставленным в рамках ОМ «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений», и в объеме 4 566,2 тыс.руб., предоставленным в рамках РП «Сохранение лесов» (ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»).

В приложении 2 к пояснительной записке по ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (ГРБС Департамент здравоохранения Томской облати) в рамках ВЦП «Повышение эффективности функционирования системы здравоохранения Томской области» одной строкой отражены «Ассигнования на повышение заработной платы в рамках реализации планов мероприятий («дорожных карт») по повышению эффективности и качества услуг в отраслях социальной сферы» с указанием только объемов финансового обеспечения выполнения государственного задания (плановые на 01.01.2019 и 31.12.2019 и кассовое за 2019 год), которые не включены в общий объем субсидий на указанную ВЦП. При этом согласно ф. 0503127 Инструкции №191н и пояснительной записке, эти расходы осуществлены в рамках ОМ «Повышение престижа медицинских специальностей», что требует корректировки сведений по Департаменту здравоохранения Томской области в приложении 2 к пояснительной записке.

**4.3 Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

Контрольно-счетной палатой проведена документальная проверка предоставленной годовой бюджетной отчетности 38 главных распорядителей бюджетных средств (за исключением отчетности Представительства Томской области при Правительстве Российской Федерации по причине ее непредоставления). Отчетность предоставлена главными распорядителями в срок, установленный Законом Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» за исключением Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области и Главной инспекции государственного строительного надзора Томской области *(отчетность представлена 07.04.2020)*.

Выборочной проверкой годовой бюджетной отчетности 10 главных администраторов средств областного бюджета и анализом полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления установлен повторяющийся из года в год недостаток, как представление форм годовой бюджетной отчетности не в полном составе без указания в пояснительной записке причин непредставления, о котором Контрольно-счетная палата неоднократно сообщала в Департамент финансов Томской области с указанием на необходимость принятия соответствующих мер по его устранению и недопущению впредь.

Данный технический недостаток не оказывает влияния на признание показателей Отчета достоверными, однако свидетельствует как о несоблюдении норм Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), так и замечаний Контрольно-счетной палаты по их соблюдению. Информация о выявленных недостатках при проверке отчетности за 2019 год также будет направлена в Департамент финансов для принятия мер по их устранению.

Годовая бюджетная отчетность ряда главных администраторов бюджетных средств в нарушение Инструкция №191н и Порядка составления и представления в Департамент финансов Томской области бюджетной отчетности главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета, утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 04.09.2012 № 27 (далее – Порядок Департамента), представлена не в полном объеме и имеет ряд недостатков.

Так, в соответствии с п. 6 Инструкции №191н формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические показатели, кроме подписей руководителя и главного бухгалтера субъекта бюджетной отчетности, подписываются руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической информации.

Годовая отчетность ряда главных распорядителей бюджетных средств представлена без подписи руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической информации (Департамент по культуре, Департамент государственного заказа, Департамент лесного хозяйства и др.).

Годовая отчетность представлена не в полном составе, в пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена информация о причинах непредставления отсутствующих форм:

Департамент общего образования,

Департамент социальной защиты населения,

Департамент по культуре,

Комитет по обеспечению деятельности мировых судей,

Департамент государственного заказа,

Департамент охотничьего и рыбного хозяйства,

Департамент лесного хозяйства.

Департамент по социально-экономическому развитию села при составлении годовой отчетности не принял во внимание изменения, внесенные в Инструкцию приказом Минфина РФ от 31.12.2015 № 229н, которым из состава пояснительной записки (ф. 0503160) исключена форма «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф. 0503176), начиная с отчетности на 1 марта 2016 года и изменения, внесенные приказом Минфина РФ от 30.11.2018 № 224н, которым исключена форма «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф. 0503177), начиная с отчетности за 2018 год.

Департамент лесного хозяйства, кроме аналогичного непринятия во внимание изменений по ф. 0503176 и ф. 0503177, не принял во внимание и изменения, внесенные в Инструкцию приказом Минфина РФ от 26.10.2012 № 138н, которым из состава ф. 0503160 исключена форма «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» (ф. 0503137), начиная с отчетности за 2013 год.

Инспекция государственного технического надзора Томской области не приняла во внимание изменения, внесенные в Инструкцию приказом Минфина РФ от 07.03.2018 № 43н, которым из состава пояснительной записки (ф. 0503160) исключена Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», начиная с отчетности за 2018 год.

Кроме того, обращаем внимание на необходимость корректировки вышеуказанного Порядка Департамента в связи с изменениями, внесенными в Инструкцию №191н приказами Минфина России от 26.10.2012 № 138н, от 19.12.2014 № 157н и от 31.12.2015 № 229н, в том числе в части изменения состава квартальной и годовой бюджетной отчетности (исключена форма «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» (ф. 0503137), заменено наименование формы «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» (ф. 0503128), отчетность дополнена новой формой «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123)). Указанное предложение было внесено по итогам внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год, 2017 год и 2018 год, однако осталось без внимания Департамента финансов.

При сопоставлении данных годового отчета об исполнении бюджета Департамента финансов Томской области (ф. 0503127) за 2019 год с показателями уточненной сводной бюджетной росписи (далее – СБР) установлен ряд несоответствий объема утвержденных бюджетных назначений (графа 4 формы), объему средств, предусмотренному СБР на общую сумму – 106 928,4 тыс.руб.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вед | РзПр | ЦСР | ВР | Бюджетные ассигнования по расходам областного бюджета в СБР на 31.12.2019 | Утвержденные бюджетные назначения в отчетности ГРБС(ф. 0503127) | Отклонение в отчетности ГРБС от СБР |
| 806 | 0106 | 2170100000 | 120 | 85477,6 | 81248,2 | 4229,4 |
| 806 | 0106 | 2170100020 | 120 | 0 | 4229,4 | -4229,4 |
| 806 | 0111 | 9900200000 | 870 | 16210,5 | 0 | 16210,5 |
| 806 | 0113 | 9900100070 | 240 | 21487,2 | 0 | 21487,2 |
| 806 | 0113 | 9900500000 | 870 | 19202 | 0 | 19202 |
| 806 | 0113 | 9901100000 | 870 | 36560,4 | 0 | 36560,4 |
| 806 | 1402 | 2126540M50 | 510 | 1106476,4 | 1093787,5 | 12688,9 |
| 806 | 1403 | 2148240М20 | 520 | 40200 | 39420,6 | 779,4 |
| **Итого:** | **1 325 614,1** | **1 218 685,7** | **106 928,4** |

Согласно пояснений Департамента финансов, в форме №0503127 по Департаменту финансов (как ГРБС) не отражен остаток  бюджетных ассигнований, резервируемый в составе областного бюджета на Департаменте финансов. По итогам года данные средства не были распределены (в основном по бюджетным фондам).  При составлении отчетности Департамента финансов по итогам 2020 года данный вопрос будет урегулирован посредством установления возможности включения данных ассигнований в отчетность.

Кроме того, в Отчете об исполнении областного бюджета за 2019 год (приложение 2 «Расходы бюджета по ведомственной структуре расходов областного бюджета за 2019 год») и СБР некорректно отражены показатели в ведомственной структуре расходов по двум строкам с одинаковой бюджетной классификацией, но разными показателями объема исполнения и объема утвержденных бюджетных назначений.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименования | Вед | РзПр | ЦСР | Бюджетные ассигнования по расходам областного бюджета в СБР на 31.12.2019 | Отчет об исполнении областного бюджета за 2019 г. |
| Внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях | 815 | 0702 | 091E452100 | 33251,6 | 33251,6 |
| *Внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях* | *815* | *0702* | *091E452100* | *27001,7* | *27001,7* |
| Ведомственная целевая программа "Развитие системы выявления и поддержки детей, проявивших выдающиеся способности" | 815 | 0709 | 0916200000 | 17749,7 | 17740,6 |
| *Ведомственная целевая программа "Развитие системы выявления и поддержки детей, проявивших выдающиеся способности"* | *815* | *0709* | *0916200000* | *822,0* | *822,0* |

Согласно пояснений Департамента финансов, дублирующие строки отражены в связи с технической ошибкой из-за недоработки программного продукта и не учитываются в итоговых суммах отчетности.

Информация о выявленных нарушениях Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в Приложении 3.

При сопоставлении показателей **исполнения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в разрезе главных администраторов установлено расхождение данных Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ (ф.0503317) (109 441,1 тыс.руб.) с показателями Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и приложения 1 «Доходы областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2019 год» (109 463,9 тыс.руб.), расхождение составило 22,8 тыс.руб.

Исполнение плана по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (по данным приложения 1 к законопроекту) составило 109 463,9 тыс. руб., или 143 % (в 2018 – 152%, в 2017 – 109,5%). Темп роста исполнения в сравнении с 2018 годом сложился на уровне 116 %.План перевыполнен в связи с поступлением дополнительных платежей в размере 32 795,4 тыс.руб., в том числе по таким администраторам, как Администрация Томской области (+2 949,5 тыс.руб.), Департамент здравоохранения (+13 353 тыс.руб.), Департамент социальной защиты населения Томской области (+6 472,6 тыс.руб.), Департамент по вопросам семьи и детей (+2 883,2 тыс.руб.) и Департамент архитектуры и строительства Томской области (+5 533,4 тыс.руб.).

Первоначально утвержденный план доходов по данному источнику в течение года не изменялся и составил 76 668,5 тыс.руб. Анализ исполнения доходов в разрезе главных администраторов за 2019 год показал невыполнение плана главными администраторами доходов областного бюджета (Приложение 4), в том числе:

- Департамент государственного заказа – 24,5 тыс.руб.;

- Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды – 21,2 тыс.руб.;

- Департамент ветеринарии – 11,5 тыс.руб.;

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи – 5,1 тыс.руб.;

- Департамент профессионального образования – 5,0 тыс.руб.;

- Уполномоченный по правам ребенка – 1,6 тыс.руб.

Плановые назначения не были предусмотрены для 5 главных администраторов доходов областного бюджета, администрирующих доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, исполнение доходов по которым в общей сумме составило 156,6 тыс.руб.

По результатам анализа годовой бюджетной отчетности за 2019 год и регистров бухгалтерского учета главного распорядителя бюджетных средств - Департамента по управлению государственной собственностью Томской области выявлены нарушения норм бухгалтерского учета (п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), а именно, факты несоответствия данных регистров бухгалтерского учета и бюджетной отчетности первичным учетным документам. Так, данные оборотно-сальдовых ведомостей:

- по забалансовому счету 24 «Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление» на начало отчетного года не соответствовали договору доверительного управления имуществом от 20.11.2018 № 198/18, заключенному Департаментом с ООО «Центр аддитивных технологий», и акту приема-передачи имущества в доверительное управление от 20.11.2018 - данные завышены на 20 750,8 тыс.руб. (из них по движимому имуществу - на 5 758,8 тыс.руб. и на 427 единиц), кроме того, наименование доверительного управляющего имуществом вместо ООО «Центр аддитивных технологий» указано ООО «Технологический инкубатор Томского политехнического университета», договоры с которым расторгнуты ещё в ноябре 2018 года. Причем наименование доверительного управляющего имуществом не приведено в соответствие с вышеуказанным договором и на конец отчетного периода. Более того, при передаче Департаментом областного имущества в доверительное управление ООО «Центр аддитивных технологий» в акте приема-передачи от 20.11.2018 не было указано денежное измерение каждого из передаваемых объектов (в нарушение п. 1 ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете»), в результате чего у доверительного управляющего указанное имущество в 2019 году не было отражено на балансе, по нему не осуществлялся бухгалтерский учет;

- по забалансовому счету 26.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование» по состоянию на 01.01.2020 завышены на 5 378 тыс.руб. в связи с учетом по данному счету земельного участка по адресу г. Томск, ул. Эуштинская, 3а (кадастровой стоимостью 5 378 тыс.руб.), находящегося в областной собственности, который был передан по договору безвозмездного пользования от 30.01.2019 № 001/19 сроком действия по 29.12.2019, заключенному Департаментом с ФКУ «Военный комиссариат Томской области». Фактически указанный земельный участок возвращен в Казну Томской области по акту приема-передачи от 29.12.2019 (по данным бухгалтерского учета, земельный участок числится предоставленным в безвозмездное пользование).

Кроме того, в регистрах бухгалтерского учета Департамента по балансовым счетам (205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в части КБК 11105026100000120 и 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в части КБК 11690020020000120) и соответственно в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета на 01.01.2020 (код строки 250) числится просроченная задолженность перед областным бюджетом находившегося в стадии банкротства ООО «АФК» Прогресс М» в сумме 612,2 тыс.руб. (основной долг - 577,9 тыс.руб., проценты за пользование чужими денежными средствами - 34,3 тыс.руб.) по договору от 27.02.2017 аренды земельного участка площадью 90 га (Томский район, Богашевское сельское поселение, д. Писарево, микрорайон Аникино) для комплексного освоения в целях строительства малоэтажного жилья экономкласса, досрочно расторгнутому по соглашению от 01.10.2018. При этом согласно выписке из ЕГРЮЛ, ООО «АФК» Прогресс М» ликвидировано 28.11.2019 г. в связи с завершением конкурсного производства. Требования Департамента по взысканию просроченной задолженности в указанной сумме, включенной в реестр требований кредиторов ООО «АФК» Прогресс М» в составе третьей очереди и возникшей после возбуждения производства по делу о банкротстве организации, не были удовлетворены. Решение о признании данной задолженности безнадежной к взысканию в связи с ликвидацией юридического лица и соответственно ее списание с балансового учета до настоящего времени Департаментом (главным администратором указанных доходов) не принято.

Таким образом, в регистрах бухгалтерского учета и в годовой бюджетной отчетности на 01.01.2020 Департамента по управлению государственной собственностью, а именно:

- в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета числится в дебиторской задолженности по доходам (код строки 250) безнадежная к взысканию задолженность перед областным бюджетом в сумме 612,2 тыс.руб. ООО «АФК» Прогресс М», ликвидированного в ноябре 2019 года в связи с завершением конкурсного производства, не списанная с балансового учета в соответствии с распоряжением Департамента от 19.07.2016 № 588 «О порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области»;

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (коды строк 240, 260), являющейся приложением к Балансу, искажены данные об областном имуществе, переданном в доверительное управление (на начало отчетного года завышены на 20 750,8 тыс.руб., неверно указан доверительный управляющий имуществом) и в безвозмездное пользование (на конец отчетного года завышены на 5 378 тыс.руб.), в нарушение п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, п. 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (госорганов), органов местного самоуправления..., утвержденных приказами Минфина России соответственно от 28.12.2010 № 191н, от 01.12.2010 № 157н.

**4.4 Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в части расходов на проведение капитального ремонта и реконструкцию объектов**

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в части расходов на капитальный ремонт подведомственных учреждений (выборочно) показала следующее.

Объем средств областного бюджета, направленных ГРБС на капитальный ремонт, составил в общей сумме **634,5 млн.руб**.,что в 1,8 раза больше суммы, выделенной в 2018 году (358,3 млн.руб.).

Расходы областного бюджета по ведомственной структуре за 2019 год, за счет которых ГРБС производилось финансирование объектов капитального ремонта, произведены в общей сумме 608,4 млн.руб. (в 2018 году 314,2 млн.руб.).

Проверкой расходов на капитальный ремонт по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества» (далее – вид расходов 243) установлено.

ОГКУ «Реабилитационный Центр для детей и подростков с ограниченными возможностями ЗАТО Северск» в 2019 году произведена оплата по виду расходов 243 в размере 15 тыс.руб. за выполнение проектно-сметной документации по текущему ремонту. Согласно пояснениям директора ОГКУ оплата в размере 15 тыс. руб. по виду расходов 243 произведена ошибочно.

Необходимо отметить, что отнесение расходов на несоответствующие статьи кода видов расходов является нарушением требований приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и является нарушением методологии ведения бухгалтерского учета. Таким образом, контроль за расходованием бюджетных средств на капитальный ремонт со стороны Департамента по вопросам семьи и детей Томской области осуществлен не в должной мере.

Освоение (подтвержденное выполнение объемов работ по капитальному ремонту) за 2019 год за счет всех источников финансирования составило в общей сумме 355,6 млн.руб. (в 2018 году 260,1 млн.руб.), в том числе 4,5 млн.руб. за счет субсидии прошлых лет, из них:

- 244,4 млн. руб. *(69%)* – средства областного бюджета;

- 48,9 млн.руб. *(14%)* – средства федерального бюджета;

- 62,3 млн.руб. *(17%)* – средства внебюджетных источников и местного бюджета.

Средства областного бюджета возвращены в бюджет в конце финансового года в общей сумме 41,1 млн.руб., из них:

- 4,4 млн.руб. – экономия по торгам;

- 36,7 млн.руб. – неосвоенные средства.

Стоимость работ, завершенных в 2019 году - в общей сумме 175,3 млн.руб.

Стоимость работ, перешедших на 2020 год - в общей сумме 332,3 млн.руб., из них:

 - 118,5 млн.руб. *(36%)* – субсидии автономным учреждениям;

- 184,9 млн.руб. *(55%)* – субсидии муниципальным образованиям;

- 28,9 млн.руб. *(9%)* – субсидии бюджетным учреждениям.

Согласно данным консолидированного Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) на 01 января 2020 года расходы по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества» за 2019 год составили (12 ГРБС) в общей сумме 27,7 млн.руб., что больше в 3,4 раза относительно 2018 года (8,1 млн.руб.).

Выборочной проверкой расходов на капитальный ремонт в [Комитете по обеспечению деятельности мировых судей Томской области](http://mirsud.tomsk.gov.ru/) в общей сумме 2,7 млн.руб., установлено следующее.

Годовая бюджетная отчетность комитета за 2019 год составлена на основании данных аналитического и синтетического учетов в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, представлена в Департамент финансов Томской области в установленные сроки.

Бюджетной сметой расходов на финансовое обеспечение деятельности [Комитета по обеспечению деятельности мировых судей Томской области](http://mirsud.tomsk.gov.ru/) на 2019 год по кодам функционального классификатора расходов: разделу и подразделу 0105 «Судебная система», целевой статье расходов 2370100000 «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации» предусмотрены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме 178,1 млн. руб., в том числе по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества» в сумме 2,7 млн. руб.

Освоение бюджетных средств подтверждено актами формы № КС-2 на общую сумму 2,7 млн. руб., из них:

-  1,7 млн. руб. – оплата за капитальный ремонт части нежилого здания [Комитета по обеспечению деятельности мировых судей Томской области](http://mirsud.tomsk.gov.ru/) в г. Томске;

-  1,0 млн. руб. – оплата за выполнение работ по капитальному ремонту Тегульдетского судебного участка.

Проверкой установлено, что Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Томской области правом оперативного управления на помещения по адресу: Томская область, Тегульдетский район, с.Тегульдет, ул. Ленина, д.85 не обладал. По предварительной информации помещения являются федеральной собственностью, таким образом в соответствии со ст.206.4 Бюджетного кодекса РФ имеется признак нецелевого использования бюджетных средств. Проверка продолжается.

Информация по объектам капитального ремонта (в том числе подведомственных учреждений), финансирование которых осуществлялось в 2019 году за счет средств областного бюджета, приведена в Приложении 6.2.

**4.4 Отдельные вопросы исполнения областного бюджета в 2019 году**

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

*Из результатов проверки законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, предоставленных некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса» в рамках государственной программы «Развитие предпринимательства в Томской области» (далее - НО «ФРБ»).*

Сформированные НО «ФРБ» (и принятые в качестве приложения к заключенным Cоглашениям) графики перечисления субсидий недостаточно проработаны и не увязаны со сроками выполнения мероприятий, предусмотренных Планами работ на период использования субсидий, что привело к оседанию на расчетных счетах НО «ФРБ» излишних бюджетных средств (к неэффективному их использованию), с помощью которых некоммерческой организацией извлекается дополнительный доход. Среднедневной остаток неиспользованных средств субсидий на расчетных счетах НО «ФРБ» в I полугодии 2019 года составлял 8,3 млн.руб.

В проверяемом периоде НО «ФРБ» допущено использование субсидий, предоставленных на развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства, в сумме 404,1 тыс.руб. не в соответствии с направлением расходования субсидии «ФОТ и начисления на оплату труда», установленным Соглашениями (фактически использованы на оплату услуг физических лиц по договорам гражданско-правового характера, не связанных с оплатой труда сотрудников НО «ФРБ», состоящих с ней в трудовых отношениях на постоянной основе), в том числе: в 2018 году - 309,6 тыс.руб. (по результатам проверки возвращены в бюджет); в 2019 году - 94,5 тыс.руб. (заключено допсоглашение к Соглашению о предоставлении субсидии в 2019 году, в соответствии с которым перераспределены бюджетные ассигнования - уменьшены на 240,2 тыс.руб. по направлению расходования субсидии «ФОТ и начисления на оплату труда» и увеличены на указанную сумму «Прочие расходы»).

Экономические обоснования затрат на реализацию мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства», предоставленные НО «ФРБ» в Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности, содержали по направлению расходования субсидии «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда» необоснованные размеры стимулирующей надбавки - 100% от оклада по каждой штатной единице (размер которой не был предусмотрен Положением об оплате труда), а также общего увеличения планируемых расходов на оплату труда сотрудников НО «ФРБ». При этом штатным расписанием и трудовыми договорами с работниками НО «ФРБ» предусмотрена стимулирующая надбавка в размере оклада по всем должностям работников НО «ФРБ», т.е. на постоянной основе, в связи с чем она фактически теряет свои свойства персональной надбавки, связанной с высокой квалификацией конкретного работника, и образует дополнительный окладный фонд (по сути увеличенный в два раза). Уровень заработной платы работников НО «ФРБ» значительно выше установленного для работников областных госучреждений, также финансируемых за счет средств бюджета.

Учитывая, что расходы НО «ФРБ» на выплату заработной платы работникам со страховыми взносами покрываются в полном объеме за счет средств субсидий из областного бюджета, по итогам контрольного мероприятия предложено рассмотреть вопрос о приведении размера заработной платы работников НО «ФРБ» к уровню средней заработной платы, выплачиваемой работникам бюджетной сферы Томской области, а ГРБС следует обеспечить должный контроль за обоснованностью расходования НО «ФРБ» средств субсидий по данному направлению.

Согласно ответу о принятых мерах по результатам контрольного мероприятия, Департаментомподготовлены проекты нормативных правовых актов Томской области, утверждающие порядки предоставления бюджетных ассигнований в целях реализации в 2020 году мероприятий госпрограммы, предусматривающие ответственность за непредставление отчетной информации получателями субсидий.

Решением Совета Законодательной Думы Томской области рекомендовано Администрации Томской области разработать и принять нормативный правовой акт об утверждении типового положения о системе оплаты труда руководителей и сотрудников некоммерческих организаций, созданных органами власти Томской области.

*Из результатов проверки эффективности управления областным государственным имуществом, переданным в доверительное управление.*

При предоставлении в 2019 году ООО «Центр аддитивных технологий» (далее - ООО «ЦАТ») – доверительному управляющему областного государственного имущества, расположенного по адресу: г.Томск, ул. В.Высоцкого, 28, стр. 2 - двух субсидий из областного бюджета на общую сумму 5,9 млн.руб. нарушены условия их предоставления, установленные Порядком предоставления субсидий от 03.06.2019 № 199а, а именно, субсидии предоставлены на основании экономически необоснованных расчетов для их получения, в том числе: планируемый объём затрат, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на 4 млн.руб., неправомерно завышен на 1,1 млн.руб. по трем направлениям расходов (коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, услуги охраны), возмещаемых ООО «ЦАТ» арендаторами помещений в здании по указанному адресу, и не учтена возможность их финансирования за счет внебюджетных источников – доходов от аренды помещений и движимого имущества, предоставленного организации в доверительное управление.

Вопреки положениям Порядка № 199а, в Плане работ по мероприятию «Создание, развитие и обеспечение деятельности Центра инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» не дана расшифровка содержания проводимых ООО «ЦАТ» в целях исполнения Соглашения о предоставлении субсидии и государственной программы №492а мероприятий с разбивкой по срокам их реализации.

После проведения контрольного мероприятия ООО «ЦАТ» и Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области (далее - Департамент) заключено дополнительное соглашение от 18.11.2019 № 2 к Соглашению о предоставлении субсидии, согласно которому внесены изменения в предмет предоставления субсидии, а также изменена (уменьшена) сумма расходов по вышеуказанным статьям затрат и другим расходам на общую сумму 749,3 тыс.руб., при этом общая сумма предоставленной субсидии (4 млн.руб.) не изменилась, так как увеличены расходы по статье «затраты на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций». Завышение ООО «ЦАТ» расходов, источником финансирования которых является вышеназванная субсидия, по указанным статьям расходов, а также их дальнейшая корректировка дополнительным соглашением свидетельствуют о предоставлении ООО «ЦАТ» при получении субсидии из областного бюджета экономически необоснованных расчетов, что является нарушением условий её предоставления.

Также в целях обоснования расходов на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций в сумме 2 237 тыс.руб. в рамках Соглашения о предоставлении субсидии организацией представлен Локальный сметный расчет № 1 на сумму 4 999,9 тыс.руб. без указания наименования объекта, вида ремонтных работ (текущий или капитальный ремонт), при отсутствии подписи лица, составившего данный расчет, и при отсутствии проверки достоверности определения сметной стоимости объектов ремонта, указанных в этом Локальном сметном расчете № 1. В качестве определения потребности в проведении ремонтных работ не представлены необходимые по законодательству результаты осмотров требующих ремонта помещений в здании по адресу: г.Томск, ул. В.Высоцкого, 28, стр. 2 (акты осмотров, описи ремонтных работ, дефектные ведомости). Расхождение стоимости работ, указанных в Локальном сметном расчете № 1 и в расчете планируемых за счет субсидии расходов на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций, отсутствие в Локальном сметном расчете наименования объекта, вида ремонтных работ (текущий или капитальный ремонт), отсутствие документов, обосновывающих необходимость проведения данных работ, а также непроведение проверки достоверности определения сметной стоимости объектов ремонта, указанных в этом Локальном сметном расчете № 1, также свидетельствуют о предоставлении ООО «ЦАТ» при получении субсидии из областного бюджета экономически необоснованных расчетов, что является нарушением условий предоставления субсидии.

Кроме того, по мнению Контрольно-счетной палаты, ООО «ЦАТ» в проверяемом периоде допущено фактическое использование субсидии в сумме 2,3 млн.руб. не на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций, а на проведение работ по капитальному ремонту областного имущества (1,6 млн.руб.) и на капитальные вложения в приобретение и монтаж новых объектов - пожарно-охранной сигнализации и системы вентиляции (0,7 млн.руб.), что свидетельствует о нарушении обязательств, установленных Соглашением о предоставлении субсидии.

Прокуратурой Октябрьского района г. Томска на основании документов Контрольно-счетной палаты в отношении ООО «ЦАТ» открыто делопроизводство об административном правонарушении по ст. 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий», 13.05.2020 принято постановление о возбуждении дела об административном правонарушении в отношении главного бухгалтера ООО «ЦАТ», направленное для рассмотрения в Комитет государственного финансового контроля Администрации Томской области.

Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности указано всем организациям, осуществляющим поддержку предпринимательства, на более детализированную проработку сроков проведения мероприятий согласно плану работ на период использования субсидии и усилен контроль за графиком перечисления субсидий по срокам проведения мероприятий (установлена типовая форма плана работ). Департаментом по управлению государственной собственностью прорабатывается вопрос о принятии в областную собственность основных средств, возникших в результате ремонтных работ, проведенных ООО «ЦАТ» в областных помещениях по вышеуказанному адресу.

*Из результатов проверки законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс.*

Департаментом тарифного регулирования Томской области на 2018-2019 годы была утверждена ВЦП «Возмещение отдельным организациям недополученных доходов, возникающих вследствие установления подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги) в соответствии с законодательством Российской Федерации», утверждены льготные тарифы для категорий, определенных Законом Томской области от 08.12.2017 №140-ОЗ «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность) и (или) горячую воду». Администрацией Томской области разработан Порядок предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс (далее – Порядок 193а).

Контрольным мероприятием установлено, что рост тарифов на экономически обоснованном уровне в 2018 году составил 9,8% - 12,1%, при этом предельный индекс изменения вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в городском округе «Город Томск», утвержденный распоряжением Губернатора Томской области № 249-р (в ред. от 26.06.2018) составил 41%, таким образом, условие предоставления субсидий не было соблюдено, что имело признаки административной ответственности, предусмотренных статьей 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» КоАП РФ. Аналогичная ситуация сложилась и в 2019 году.

Аудитором отмечено, что указанное условие предоставления субсидий, определенное Порядком 193а, не соответствует в полной мере положениям Закона о льготных тарифах. Данные факты были отражены в акте проверки, после чего Администрацией Томской области 17.02.2020 были внесены изменения в Порядок 193а, исключающие указанное условие предоставление субсидий, распространив действие изменения с 13.05.2018.

Рост льготного тарифа на тепловую энергию с 01.07.2018 составил 6,6% с 01.01.2019 – 1,7%, с 01.07.2019 – 5%, что соответствовало предельному росту тарифа исходя из среднего индекса изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги и предельно допустимого отклонения по отдельным муниципальным образованиям, утвержденных распоряжениями Правительства РФ для Томской области.

Особо аудитором отмечено, что возмещение за счет средств областного бюджета ресурсоснабжающей организации недополученных доходов, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс по теплоснабжению, составило: в 2018 году - 2%, в 2019 году - 7,4%. При этом нормативно в Томской области предельный размер такого возмещения не закреплен, а напрямую зависит лишь от решения Департамента при установлении размера экономически обоснованного тарифа.

В целом контрольное мероприятие показало следующее. Существующий механизм установления льготных тарифов ставит под сомнение равенство прав всех жителей Томской области на получение социальной поддержки от государства. Установление индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, кратно превышающих уровень роста вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, установленный распоряжениями Правительства РФ, а также соответствующие решения Департамента об установлении экономически обоснованных тарифов, приводят к кратному увеличению финансовых обязательств Томской области по предоставлению субсидий ресурсоснабжающим организациям. Механизмы установления льготных тарифов и субсидий ресурсоснабжающим организациям не позволяют определить эффективность использования бюджетных средств по причине невозможности оценить их влияние на экономическое положение ресурсоснабжающих организаций. Кроме того, отсутствует адресность государственной поддержки населения, так как под субсидирование попадает возмещение недополученных доходов за коммунальный ресурс, потребленный всеми категориями собственников вне зависимости от их доходов и вида имущества (в том числе гаражи, коммерческая недвижимость и пр.).

*При проведении проверок в муниципальном образовании «Зырянский район» по использованию средств областного бюджета, предоставленных:*

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях…, достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников … установлено отсутствие порядка определения объема и условий предоставления образовательным учреждениям субсидии на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте»), факты, имеющие признаки нецелевого использования средств в 2-х учреждениях в общей сумме 4,7 млн.руб. в связи с направлением средств на оплату труда работников, участвующих в обеспечении питанием обучающихся в столовой, не связанных с оказанием муниципальных услуг, выполняющих функции, не относящиеся к основным видам деятельности учреждений и не предусмотренных ФГОС, а также направлением средств на оплату труда работников, не относящихся к педагогическим (директору, начальнику отдела кадров, юристу, библиотекарю, сторожам, уборщикам, завхозу, младшему воспитателю и др.);

- на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, выявлено установление различной стоимости питания по 2-м учреждениям, не соответствующей порядку частичной оплаты стоимости питания, утвержденному соответствующим постановлением Администрации Зырянского района, а также многочисленные нарушения в ведении бухгалтерского учета продуктов питания, ненадлежащее оформление первичных учетных документов и отсутствие должного контроля за движением продуктов питания, в том числе включение в меню продуктов питания, отсутствующих по данным бухгалтерского учета.

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

Согласно информации ГРБС объем освоенных в 2019 году средств за счет всех бюджетных источников по объектам капитального строительства, предусмотренным в Приложениях 9 и 9.1 к закону об областном бюджете на 2019 год, составил общую сумму 2 085 629,5 тыс.руб., в том числе:

- 694 014,0 тыс.руб. *(33%)* - за счет средств областного бюджета;

- 1 252 916,3 тыс.руб. *(60 %)* - за счет средств федерального бюджета;

- 138 699,2 тыс.руб. *(7 %)* - за счет средств местных бюджетов.

Общая сумма бюджетных инвестиций к уровню 2018 года увеличилась в 5,4 раза - с 546,9 млн.руб. до 2 964,4 млн.руб.

В 2019 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 14 объектов, на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 236 619,8 тыс.руб., в том числе 142 084,0 тыс.руб. - средства областного бюджета. По отношению к 2018 году наблюдается увеличение доли финансирования объектов, завершаемых в отчетном году.

Согласно Приложению 5 к проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год» по объектам капстроительства кассовые расходы исполнены в сумме 804 860,4 тыс.руб., что составило 77,3 % от объема, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью на 2019 год.

Фактическое освоение средств областного бюджета, запланированных на 2019 год на объекты капитального строительства, произведено на общую сумму 694 014,0 тыс.руб. (86,2% от кассового исполнения) по 41 объекту капитального строительства из утвержденных 44-х.

В 2019 году, в отличие от предыдущих 2017 - 2018 годов, тенденция увеличения доли освоенных средств областного бюджета по отношению к запланированным расходам показала реально высокое значение: фактическая сумма исполнения ассигнований составила 86 % от запланированного объема, в 2018 году - 59%, в 2017 году – 36%.

В целом информация по исполнению бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, за 2019 год приведена в приложениях 5, 6 и 6.1 к настоящему заключению.

**6. Дефицит областного бюджета**

Информация по дефициту областного бюджета и источникам его финансирования в 2019 году отражены в Приложении 7.

**7. Государственный внутренний долг Томской области**

Характеристика параметров государственного внутреннего долга Томской области, исполнения программы государственных внутренних заимствований и программы государственных гарантий приведена в Приложении 8.

**8. Выводы по результатам внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год**

1. Контрольно-счетная палата Томской области, основываясь на результатах внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год, в целом подтверждает достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год».

2. Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона, дефицит областного бюджета за 2019 год составил 3 407 751,3 тыс.руб. при утвержденном 4 589 631,1 тыс.руб.

Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 1,4%, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%), а также ограничений, установленных соглашениями о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетных кредитов (10%).

3. В 2019 году сохранилась тенденция по ежегодному росту государственного долга Томской области и его объем увеличился на 3 285 132,8 тыс.руб. или на 11,3% по сравнению с 2018 годом. В 2018 прирост составлял 2,2%, в 2016 и 2017 – 10,6% и 10,5% соответственно.

Верхний предел государственного долга Томской области на 2019 год, а также предельный объем государственного долга Томской области на 2019 год, установленные пп.1,2 ст.8 Закона Томской области от 29.12.2018 № 151-ОЗ (в ред. от 25.12.2019 № 153-ОЗ) «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», не превышены.

4. Темп роста кассового исполнения расходов за 2019 год достиг 112,4%, что выше темпа роста в 2018 году на 6,8 пп. Распределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, в размере 62,8 % общего объема расходов свидетельствует и приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2019 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств. Налоговые и неналоговые доходы в 2019 году обеспечили кассовые расходы в объеме 69,7 %, в 2018 году данный показатель составлял 78,5%. В сравнении с предшествующими годами повышение в доходах удельного веса безвозмездных поступлений из федерального бюджета позволило в том числе значительно увеличить объем инвестиционных расходов.

5. Суммарная доля программных расходов, предусмотренных на реализацию основных мероприятий и региональных проектов, в рамках которых предоставляются бюджетные инвестиции, реализуются мероприятия межведомственного характера, а также мероприятия, софинансирование которых осуществляется за счет разных источников, составляет немногим более 40% от общего объема программных расходов областного бюджета, при этом основная доля программных расходов (≈60%) приходится на ведомственные целевые программы Томской области и обеспечивающие подпрограммы, что характеризует их направленность на реализацию текущих полномочий субъектов бюджетного планирования.

6. Фактическая сумма исполнения бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства в отчетном году составила 694 млн.руб., или 86 % от запланированного объема, тем самым в отличие от предыдущих 2017 - 2018 годов тенденция увеличения доли освоенных средств областного бюджета по отношению к запланированным расходам показала реально высокое значение. Также отмечается увеличение доли финансирования объектов, завершаемых в отчетном году. В целом общая сумма бюджетных инвестиций на строительство объектов за счет всех источников к уровню 2018 года увеличилась в 5,4 раза - с 546,9 млн.руб. до 2 964,4 млн.руб.

7. Проверка годовой отчетности выявила недостаточное внимание и отсутствие единообразия при составлении специализированной отчетности по форме «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (форма № 0503190). С учетом того, что показатели данной отчетности являются информацией для анализа федеральными структурами ситуации в регионах РФ по принятию мер по сокращению незавершенного строительства и возможности софинансирования строительства новых объектов, необходимо разработать и утвердить межведомственные правила и критерии отнесения капитальных вложений к соответствующему показателю незавершенного строительства.

8. При проведении внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год Контрольно-счетной палатой изучено правоприменение нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность органов исполнительной власти Томской области и органов местного самоуправления муниципальных районов, и на основании выявленных недостатков и пробелов в нормативной базе в настоящем заключении внесены предложения по их устранению в целях исключения разночтений при использовании бюджетных средств, обеспечения прозрачности бюджетных процедур, в том числе при контроле за их расходованием.

9. Актуальна необходимость повышения квалификации должностных лиц, ответственных за использование бюджетных средств. О недостаточном уровне квалификации специалистов свидетельствуют многочисленные нарушения и недостатки, выявляемые при проведении контрольных мероприятий. Только в ходе внешней проверки Отчета установлено 2 факта с признаками нецелевого использования средств областного бюджета, в частности, на проведение капитального ремонта помещений, являющихся федеральной собственностью и приобретение земельного участка при отсутствии данного объекта в законе о бюджете.

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