



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 1 (72)

апрель-2020

Редакционный совет:



**Алексей ПРОНЬКИН,
председатель**



**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,
заместитель председателя**



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

Аудиторы:



Наталья ДАЙНЕКО



Светлана ЗОРИНА



Алексей БУКОВ



Ирина МАТВЕЕВА

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

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области в 2019 году**СОДЕРЖАНИЕ**

I.	Общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты	4
II.	Основные итоги работы за 2019 год	4
III.	Итоги работы по основным направлениям деятельности палаты	8
IV.	Общая характеристика нарушений, выявленных в отчетом году	52
V.	Основные результаты проверок деятельности органов исполнительной власти и государственных органов	59
VI.	Меры, принятые по итогам проведенных мероприятий	63
VII.	Взаимодействие с общественностью и СМИ	67
VIII.	Взаимодействие с контрольными и правоохранительными органами	68
IX.	Обеспечение деятельности	71
X.	Основные направления деятельности в 2020 году	73

Настоящий отчет подготовлен в целях реализации ст. 8 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Контрольно-счетная палата) в 2019 году, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

В 2019 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральным и областным законодательством на основании плана работы на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты, обеспечивая единую систему контроля за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области, а также за эффективностью управления областным государственным имуществом.

План работы был сформирован исходя из необходимости обеспечения полноты реализации полномочий Контрольно-счетной палаты как органа внешнего государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации с учетом поручений, поступивших от Законодательной Думы Томской области, предложений правоохранительных органов и Администрации Томской области. Исполнение плана работы позволило провести контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в различных сферах деятельности органов исполнительной власти и хозяйствующих субъектов, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при планировании, распоряжении и использовании бюджетных средств и государственного имущества, а также принять необходимые меры для устранения как самих нарушений, так и причин, и условий, способствовавших их совершению.

Организация работы в 2019 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов эффективного функционирования органа внешнего государственного финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений, в том числе действенность внутреннего финансового контроля в органах исполнительной власти Томской области. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять их пробелы и несогласованность, оценивать полноту регламентации деятельности органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, учреждений и организаций различных организационно-правовых форм.

II. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РАБОТЫ ЗА 2019 ГОД

Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в 2019 году характеризуются следующими показателями.

В соответствии с планом работы отчетного периода Контрольно-счетной палатой проведено **25** мероприятий (в 2018 году – 24), в

том числе **14** контрольных и **11** экспертно-аналитических мероприятия, подготовлено 48 экспертных заключений на проекты нормативных правовых актов, поступивших от Законодательной Думы Томской области.

Отчеты и заключения о результатах каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия в установленном порядке представлены в Законодательную Думу Томской области и Губернатору Томской области.

За отчетный период мероприятиями был охвачен **61 объект** (в 2018 году – 32), из них **27** – органы исполнительной власти Томской области и местного самоуправления, 34 – областные государственные учреждения и организации, муниципальные учреждения и иные хозяйствующие субъекты. В ходе контрольных мероприятий

Объем проверенных средств составил 57 918,9 млн.руб., в том числе:

- областного бюджета – **36 568,5 млн.руб.;**
- федерального бюджета – **66,4 млн.руб.;**
- местных бюджетов – **70,8 млн.руб.;**
- внебюджетных средств – **21 213,2 млн.руб.**

В структуре общего объема проверенных средств доля средств областного бюджета составила 63%.

В ходе мероприятий было выявлено всего 608 (в 2018 году – 527) нарушений и недостатков при исполнении действующих нормативных правовых актов, допущенных объектами проверок - участниками бюджетного процесса и субъектами экономической деятельности, не являющимися участниками бюджетного процесса, в том числе:

- **87** (в 2018 году – 48) нарушения при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств;

- **9** (в 2018 году – 3) фактов нецелевого и 20 (в 2018 году – 7) фактов неправомерного использования бюджетных средств;

- в **17** (в 2018 году – в 8) случаях дана оценка неэффективной деятельности при предоставлении и расходовании средств областного бюджета, предоставлении и использовании областной собственности;

- **29** (в 2018 году – 12) фактов нарушений и недостатков при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного), например, расходование субсидий с нарушением условий их предоставления;

- **11** (в 2018 году – 47) нарушений при работе с собственностью;

- **166** (в 2018 году – 129) фактов нарушений и недостатков по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности;

- **127** (в 2018 году – 107) факта нарушений и недостатков при разработке и исполнении нормативных правовых актов;

- **142** (в 2018 году – 166) факта других нарушений и недостатков, допущенных в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций (нарушения при заключении и исполнении контрактов и соглашений, при определении сметной стоимости объектов строительства (капитального ремонта и реконструкции), нарушения законодательства о закупках, и др.).

Диаграмма 1

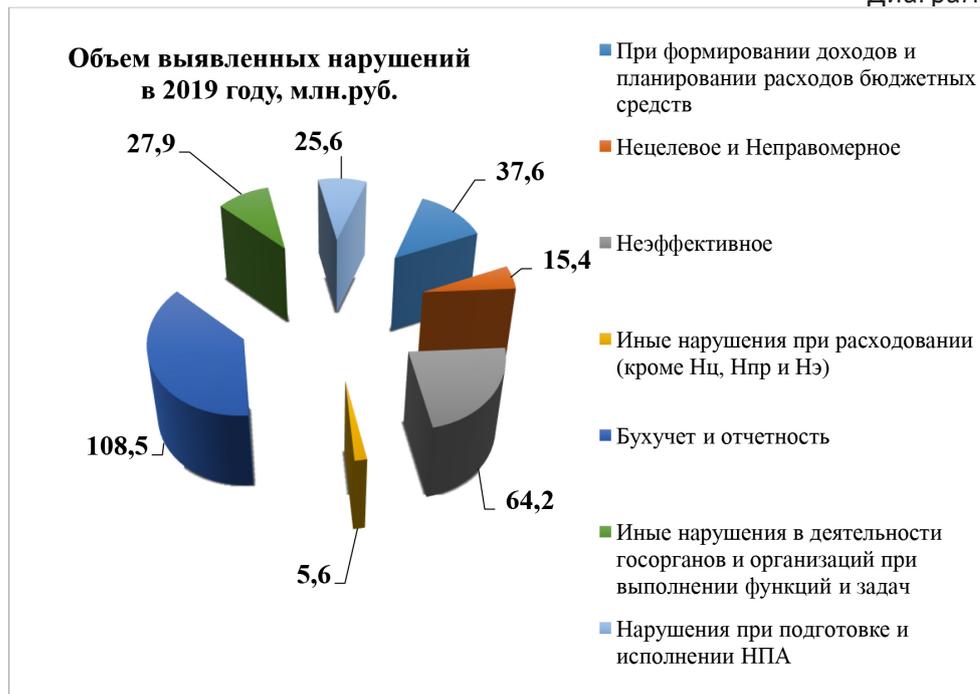


При этом в деятельности органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса выявлено **387 фактов** (в 2018 году – 444 факта) недостатков и нарушений действующего законодательства. В деятельности субъектов, не являющихся участниками бюджетного процесса, таких фактов **221** (в 2018 году – 83 факта).

Объем выявленных нарушений в финансовом выражении составил 284,8 млн.руб., в том числе:

- нарушения и недостатки при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств – **37,6 млн.руб.;**
- нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств – **15,4 млн.руб.;**
- неэффективное использование бюджетных средств – **64,2 млн.руб.;**
- нарушения и недостатки при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного) – **5,6 млн.руб.;**
- нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности – **108,5 млн.руб.;**
- нарушения при разработке и исполнении нормативных правовых актов – **25,6 млн.руб.;**
- другие нарушения и недостатки, допущенные в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций – **27,9 млн.руб.**

Диаграмма 2



В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой для устранения выявленных нарушений и недостатков предпринимались все возможные, в рамках установленных полномочий, меры, а также меры по минимизации негативных последствий финансовых нарушений, возмещению причиненного бюджетам ущерба, возврату средств, использованных не по целевому назначению.

Для принятия мер по устранению нарушений, выявленных по итогам контрольных мероприятий, главным распорядителям средств областного бюджета и иным участникам бюджетного процесса, а также руководителям проверенных учреждений и организаций Контрольно-счетной палатой направлено **20 представлений, 8 информационных писем и 2 уведомления о применении бюджетных мер принуждения**. Все направленные представления Контрольно-счетной палаты рассмотрены, исполнены или находятся на исполнении. По итогам рассмотрения представлений на момент подготовки отчета восстановлено **4,0 млн.руб.**, принимаются меры к восстановлению еще 0,5 млн.руб.

Кроме того, материалы палаты послужили основанием для обращения главных распорядителей бюджетных средств в арбитражный суд. Так в 2019 году в судах рассмотрено **4** дела по которым приняты решения о взыскании с ответчиков более **14 млн.руб.**

В отчетном году в отношении должностных лиц аудиторами составлено **2 протокола** об административных правонарушениях (в 2018 году – 3 протокола). При рассмотрении протоколов судами приняты решения о назначении административных наказаний. За отчетный период в доход бюджета поступило в виде штрафов, администрируемых палатой, 10 тыс.руб.

В правоохранительные органы направлено 4 материала по результатам проверок отчетного года. По итогам рассмотрения материалов проверок прокуратурой возбуждено **2 дела** об административных правонарушениях, внесено **3 представления**, в УМВД России по Томской области направлено постановление о принятии

решения о возбуждении уголовного дела.

Материалы Контрольно-счетной палаты послужили основанием для составления Контрольно-счетными органами муниципальных образований **9 протоколов** об административном правонарушении по фактам нецелевого использования бюджетных средств.

По результатам рассмотрения материалов палаты УФАС по Томской области возбуждено **3 дела** об административных правонарушениях.

Кроме количественных и финансовых показателей работы Контрольно-счетной палаты, достигнутых по результатам осуществления внешнего государственного финансового контроля, следует отметить работу по совершенствованию правового регулирования бюджетного процесса, по итогам которой **принято новых и внесены изменения в 22 правовых акта**.

В 2019 году в судебных инстанциях было рассмотрено 10 дел, по спорам, основанным на выводах Контрольно-счетной палаты, либо направленным на обжалование решений палаты по результатам проведенных мероприятий. Из них, по 6 делам выводы палаты поддержаны судами, по 1 делу решения палаты признаны незаконными, после обжалования данное решение отменено вышестоящим судом, по 1 делу принят судебный акт без рассмотрения спора по существу, рассмотрение 2 дел не окончено.

III. ИТОГИ РАБОТЫ ПО ОСНОВНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПАЛАТЫ

Аудиторское направление №1 - «Контроль за учетом, приватизацией и управлением государственной собственностью» (возглавляет аудитор Дайнеко Н.К.)

Экспертиза и подготовка заключения на отчет администрации томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2018 год

По результатам оценки управления, использования и распоряжения областным государственным имуществом палатой сформированы замечания по всем разделам Отчета, включающие многочисленные корректировки отчетных данных, которые предложено устранить до рассмотрения Отчета на собрании Законодательной Думы Томской области.

Так, в общих сведениях о государственном имуществе Томской области предложено:

- исправить данные о количестве коммерческих организаций, созданных с участием Томской области, но при этом не осуществляющих свою деятельность, о движении (об изменениях) общего количества объектов недвижимости и земельных участков в отчетном году, в т.ч. на безвозмездной основе, об общей площади объектов недвижимого имущества, предоставленных в безвозмездное пользование и аренду;

- в Положение об организации учета и ведения Реестра госимущества Томской области предложено включить порядок отражения в Реестре сведений при принятии в собственность Томской области долей в праве общей долевой собственности на объекты недвижимости и земельные участки, обеспечив тем самым единый подход к отражению сведений о таких объектах, а также достоверность отчетных

данных.

В сведениях об областных государственных учреждениях и иных организациях, созданных на основе или с использованием областного государственного имущества, предложено исправить информацию об ОГУП, об областных государственных учреждениях, об иных организациях, созданных на основе **или** с использованием областного государственного имущества. Также отмечено, что некоммерческой организацией «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» (далее - Фонд Инвентом) в отчетном году не осуществлялась поддержка инновационной деятельности субъектам МСП, заседаний Наблюдательного Совета данной организации не проводилось. Деятельность Фонда Инвентом с 2016 года сводится только к размещению на депозите выделенных ему бюджетных средств в размере 42 млн.руб., полученные проценты используются на выплату заработной платы и налогов. Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области, курирующий деятельность Фонда Инвентом, не принимает решений в части целесообразности сохранения данной организации, тогда как на протяжении уже ряда лет нет никаких сдвигов в осуществлении ею уставной деятельности (венчурное финансирование малых инновационных компаний Томской области).

В сведениях о пакетах акций, долях, паях в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ и товариществ, находящиеся в областной государственной собственности наряду с предложениями уточнить и дополнить отчетные данные. Отмечено, что при увеличении почти в 3 раза по сравнению с 2009 годом объема вложенных Томской областью средств в уставные капиталы хозяйственных обществ, показатель поступивших в областной бюджет доходов в виде дивидендов по акциям (доходов по долям) в расчете на 1 тысячу рублей вложенных бюджетных средств в 2018 году сократился на 21% (2009 г. - 8,16 руб., 2018 г. - 6,45 руб.). План перечисления в областной бюджет дивидендов по акциям (долям) Томской области по итогам 2017 года не выполнен на 1,3 млн.руб.

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

В сведениях об областном госимуществе, приобретенном и отчужденном на возмездной и безвозмездной основе за 2018 год, за исключением отчужденного в порядке приватизации, предложено внести ряд дополнений, исправлений и уточнений, а также структурировать итоговые данные по источникам приобретения имущества в собственность Томской области на безвозмездной основе.

В части областного госимущества, переданного в 2018 году в доверительное управление, предложено уточнить данные о договорах доверительного управления, дополнить Отчет сведениями об общей рыночной стоимости этого имущества, а также исправить сведения по задолженности по договорам социального найма жилых помещений, находящихся в Казне Томской области. Отмечено, что в связи с несогласованностью действий структурных подразделений Департамента по управлению государственной собственностью и несоблюдением ими установленного порядка документооборота, в бухгалтерском учете и в отчетности завышены данные о стоимости нефинансовых активов (движимого и недвижимого имущества), переданных

в доверительное управление.

Доработанный с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты отчет утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

Экспертиза и подготовка заключения на отчет администрации томской области об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2018 год

В заключении на отчет аудитором предложено устранить допущенные неточности и внести дополнения в сведения о количестве и составе переданного в аренду областного государственного имущества, о доходах областного бюджета от сдачи областного государственного имущества в аренду, о размере ставки арендной платы за пользование областным государственным имуществом, о результатах претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендным платежам, а также о предоставлении областного государственного имущества в безвозмездное пользование.

Доработанный с учетом замечаний и дополнений Контрольно-счетной палаты отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

Экспертиза и подготовка заключения на отчет администрации томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2018 год

В заключении на отчет аудитором предложено внести уточнения и дополнения в сведения об изменении структуры областных государственных унитарных предприятий в течение 2018 года, а также в сведения о результатах финансово-хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий по итогам работы в 2018 году.

Доработанный с учетом предложений отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

Экспертиза и подготовка заключения на отчет администрации томской области об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества томской области на 2018 год

По результатам рассмотрения отчета предложено устранить допущенные в нем неточности, а в целях повышения информативности и четкости пояснений к отчету оптимизировать структуру пояснительной записки и внести рекомендованные в нее корректировки.

К числу недостатков отчета отнесено также отсутствие в нем цены приватизации по реализованному имуществу, необходимость отражения которой предусмотрена п.1 ст. 12 Закона Томской области от 12.07.2018 № 80-03 «О приватизации государственного имущества Томской области», в отчете приведены лишь сведения о суммах планируемого дохода областного бюджета и фактически перечисленных в доход областного бюджета.

Информация о проведении торгов в отношении объектов приватизации по семи позициям Программы приватизации размещалась только на официальном сай-

те в сети «Интернет», определенном Правительством РФ, и сайте Департамента по управлению государственной собственностью, что не способствовало в отчетном году (как и в предыдущих годах) увеличению круга потенциальных участников торгов по продаже государственного имущества (по ВЦП «Приватизация областного имущества» в части закупки услуг для обеспечения государственных нужд по итогам отчетного года остались неиспользованными бюджетные средства в сумме 130 тыс. руб.).

Программа приватизации на 2018 год в стоимостном выражении исполнена только на 4,5% (по 3-м позициям из 27 запланированных), в областной бюджет поступили денежные средства в сумме 2,5 млн.руб. при плане 56,7 млн.руб., недополучено 54,2 млн.руб. Кроме того, в отчетном году имели место 2 случая включения областных объектов в Программу приватизации без всестороннего анализа экономической целесообразности использования их в решении задач, стоящих перед областными учреждениями.

Отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

Анализ поступления в областной бюджет доходов от разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории российской Федерации по участкам недр местного значения»

(Исследуемый период: 2017 - 2018 годы; объекты мероприятия: Администрация Томской области (Департамент по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области, далее - Департамент по недропользованию; Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области, далее - Департамент финансово-ресурсного обеспечения), Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области (далее - Департамент природных ресурсов).

Проведенный в ходе экспертно-аналитического мероприятия анализ основных правовых аспектов регулирования в сфере недропользования выявил несоблюдение ряда рекомендованных положений Методики расчета минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами, утвержденной приказом Минприроды России от 30.09.2008 № 232 (далее - Методика № 232), в отношении расчетных показателей (коэффициентов), использованных в указанных расчетах минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами, а именно: стартовые размеры разового платежа по участкам недр, заявители по которым в рассмотренном периоде допущены к торгам, были занижены, не принят правовой акт, закрепляющий порядок определения показателя среднегодовой мощности добывающей организации (среднегодовой добычи полезного ископаемого) на территории Томской области, завышено значение поправочного коэффициента, учитывающего состояние инфраструктуры района и основные географо-экономические факторы. Использованный в расчетах минимального (стартового) размера разового платежа среднегодовой объем добычи полезного ископаемого (100 тыс. куб.м) не подтвержден материалами, расчетами, обоснованиями. Кроме того, имела место практика неоднородного подхода к применению значения этого показателя в расчетах минимального размера разового платежа по нескольким участкам недр.

Расчет разового платежа за пользование недрами, уплаченного заявителем,

получившим право пользования участком недр без проведения конкурса (аукциона) в связи с изменением его границ, произведен без соблюдения Правил определения размера разовых платежей за пользование недрами на участках недр, которые предоставляются в пользование без проведения конкурсов и аукционов.

Принципы расчета минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами, установленные Методикой № 232, рекомендованы для использования органами госвласти субъектов РФ при расчете минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами при подготовке условий проведения аукционов на право пользования участками недр, содержащими месторождения общераспространенных полезных ископаемых (далее – ОПИ). В течение 10 лет действия Методики № 232 попытка принять региональный порядок расчета минимального размера разового платежа за пользование недрами на территории Томской области по участкам недр, содержащим месторождения ОПИ, была предпринята только в 2018 году, но неудачно. Прокуратурой ТО на проект методики с учетом региональных особенностей было дано отрицательное заключение в связи с отсутствием соответствующих полномочий у Администрации Томской области.

Департамент природных ресурсов не осуществлял анализ представленных ему отчетов недропользователей, не проводил сверку представленных в отчетах сведений на предмет их достоверности в части установленного годового уровня добычи ОПИ, не осуществлял сравнительный анализ сведений об установленном уровне добычи на соответствующий год по лицензионным соглашениям с данными о фактических объемах их добычи, не исполнял должным образом полномочия по надзору за выполнением условий лицензионных соглашений. Анализ, проведенный в ходе экспертно-аналитического мероприятия показал, что условия пользования недрами в отношении соблюдения установленного годового объема добычи ОПИ нарушены за 2017 год по 52 лицензиям (54% от общего количества действовавших лицензий, по которым были представлены отчеты), за 2018 год - по 58 лицензиям (60%). По 44 лицензиям (46% от общего количества действовавших лицензий, по которым представлены отчеты) в 2017 году и по 38 лицензиям (40%) в 2018 году фактически недропользователями добыча полезных ископаемых не осуществлялась, установленный уровень их добычи в отчетах не указан (не установлен).

В нарушение Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ, Методикой прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет, администратором которых являлся Департамент финансово-ресурсного обеспечения не был предусмотрен алгоритм расчета показателя, используемого в расчете прогноза поступлений разовых платежей за пользование недрами на территории РФ по участкам недр местного значения; описание показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по данному виду доходов, не содержит указаний на источники получения информации. Кроме того, департаментом не формировались сведения, необходимые для составления проектов бюджета по разовым платежам за пользование недрами, и пояснительная записка с обоснованиями к прогнозу поступлений администрируемых им доходов.

Проведенный палатой анализ динамики исполнения бюджетных назначений на 2012-2018 г.г. по разовым платежам за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории РФ по участкам недр местного значения, показал, что установленные планы по данному виду доходов областного бюджета не согласуются с количеством участ-

ков недр, включаемых в соответствующие Перечни участков недр местного значения, содержащих ОПИ, на территории Томской области, для проведения торгов на право получения их в пользование. Результаты анализа свидетельствуют о непрозрачности и неточности формирования прогноза доходов областного бюджета по данному источнику, несоблюдении принятой методики прогнозирования поступлений и ее несовершенстве.

По итогам мероприятия аудитором предложено рассмотреть вопрос об утверждении Порядка расчета минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами при подготовке условий проведения аукционов (конкурсов) на право пользования участками недр, содержащими месторождения ОПИ на территории Томской области, нормативным правовым актом Законодательной Думы Томской области, либо о наделении соответствующими полномочиями иных органов государственной власти Томской области. Пересмотреть имеющийся проект Положения о порядке определения минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами при подготовке аукционов (конкурсов) на право пользования участком недр местного значения, включенным в перечень участков недр местного значения, содержащих ОПИ, на территории Томской области, с учетом принципов, установленных Методикой № 232, исходя из территориальных особенностей нашего региона и имеющейся практики использования принятых в субъектах РФ региональных порядков.

Необходимо разработать (уточнить) Методику прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет в части указанного источника доходов (по разовым платежам за пользование недрами по участкам недр местного значения) в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации.

Всего в ходе проверки выявлено 23 нарушения на общую сумму 1,1 млн.руб. Аналитическая записка по результатам мероприятия направлялась для ознакомления в Департамент по недропользованию Администрации Томской области, Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области, Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области и в Департамент экономики Администрации Томской области.

По итогам проверки предложения аудитора были приняты и в Закон Томской области от 12.09.2003 № 116-03 «О недропользовании на территории Томской области» внесено (в ред. от 25.12.2019 № 158-03) изменение – статья 2 «Полномочия Администрации Томской области в сфере регулирования отношений недропользования» дополнена пунктом 9.3) «утверждение порядка расчета минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами при подготовке условий проведения конкурсов или аукционов на право пользования участками недр местного значения...». Подготовлен проект постановления Администрации Томской области об утверждении данного порядка, подготовленный Департаментом по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области.

Проверка 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», фонд). Проверяемый период: 2018 г. - 1 Полугодие 2019 г.

Контроль за деятельностью объекта контрольного мероприятия НО «ФРБ» осуществляет Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области (далее - Департамент) - субъект предоставления дополнительной информации и документов.

Распоряжением Администрации Томской области от 20.07.2018 № 494-ра НО «ФРБ» определена единым органом управления организациями, образующими инфраструктуру поддержки субъектов МСП Томской области, с наделением ее функциями, предусмотренными Требованиями к реализации мероприятий субъектами РФ, бюджетам которых предоставляются субсидии на господдержку малого и среднего предпринимательства, и требованиями к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденными приказом Минэкономразвития России от 14.02.2018 № 67 (далее - Требования приказа Минэкономразвития № 67).

Финансирование НО «ФРБ» осуществляется за счет средств областного бюджета в виде субсидий на реализацию мероприятий по развитию МСП в Томской области, а также на развитие и обеспечение деятельности самого Фонда в рамках государственной программы «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 492а.

В соответствии с Порядками о предоставлении субсидий в целях реализации мероприятий госпрограммы Департаментом с НО «ФРБ» заключено 17 Соглашений о предоставлении субсидий на общую сумму 139,3 млн.руб., проверкой которых выявлены многочисленные нарушения Порядков и условий предоставления субсидий как при заключении соглашений о предоставлении субсидий, так и при их использовании.

Всеми 17 Соглашениями предусмотрены недостаточно проработанные графики перечисления субсидий, которые не увязаны со сроками выполнения мероприятий, предусмотренных Планами работ на период использования субсидий, что привело к их неэффективному использованию, выразившемуся в вовлечении Фондом полученных субсидий в предпринимательскую деятельность для извлечения дополнительного дохода в виде процентов, начисленных кредитными организациями на неснижаемый среднесуточный остаток денежных средств на расчетных счетах в сумме 707,6 тыс.руб., в том числе: в 2018 году - 599,1 тыс.руб., за I полугодие 2019 года - 108,5 тыс.руб. Среднесуточный остаток неиспользованных средств субсидий на расчетных счетах НО «ФРБ» в 2018 году составлял 14,2 млн.руб., в I полугодии 2019 года - 8,3 млн.руб.

Центр координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области, созданный в структуре НО «ФРБ», не соответствовал Требованиям приказа Минэкономразвития № 67 в части количества рабочих мест для административно-управленческого персонала, сайта в сети «Интернет» (специального раздела сайта), плана работ на год с указанием наименований мероприятий, содержания и участников этих мероприятий и их ролей, сроков и ответственных за проведение

мероприятий, необходимых для реализации мероприятий ресурсов и источников их поступления, качественно и количественно измеримых результатов указанных мероприятий. Департаментом не было обеспечено выполнение требований Соглашения с АО «Российский центр экспорта» в части доведения до 5 единиц штатной численности Центра поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП Томской области, созданного как структурное подразделение юридического лица, относящегося к инфраструктуре поддержки субъектов МСП и одним из учредителей которого является субъект РФ.

Субсидии на развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства использованы НО «ФРБ» в сумме 404,1 тыс.руб. не в соответствии с направлением расходования «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда», что явилось нарушением условий их предоставления и обязательств, установленных Соглашениями, в т.ч.: в 2018 году - 309,6 тыс.руб. (возвращены в областной бюджет), в 2019 году - 94,5 тыс.руб. (внесены изменения в Соглашение 2019 года).

В целях реализации мероприятий госпрограммы за счет средств субсидий из областного бюджета НО «ФРБ» в 2018 году заключено с исполнителями 77 договоров на сумму 15,3 млн.руб. без проведения соответствующих конкурентных процедур по экономически необоснованным ценам, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств.

Проверкой не подтверждена достоверность ряда отчетных данных НО «ФРБ» за 2018 в части завышения расходов на фонд оплаты труда с начислениями, а также по 4 показателям в части занижения значений 3 показателей и завышения значений 1 показателя, установленных Соглашениями. За 2019 год выявлены отдельные факты предоставления квартальной отчетности с нарушением установленного срока, при этом Порядками предоставления субсидий и Соглашениями, заключенными Департаментом с НО «ФРБ», не установлена конкретная ответственность получателя субсидии в случае нарушения им установленных сроков предоставления отчетности.

В целом в ходе проверки выявлено 39 нарушений на общую сумму 16,4 млн.руб.

По результатам мероприятия в адрес директора НО «ФРБ» направлено представление, в адрес и.о. начальника Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности - информационное письмо. Согласно ответу о принятых мерах Департаментом направлено уведомление НО «ФРБ» о подлежащей возврату сумме субсидии в размере 309,6 тыс.руб., использованной в 2018 году с нарушением условий её предоставления и обязательств, установленных заключенными Соглашениями (сумма возвращена в областной бюджет); заключено допсоглашение к Соглашению о предоставлении НО «ФРБ» субсидии в 2019 году, в соответствии с которым учтено замечание Контрольно-счетной палаты и перераспределены бюджетные ассигнования (уменьшены по направлению расходования субсидии «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда» на 240,2 тыс.руб. и увеличены по «Прочим расходам» на соответствующую сумму). Также Департаментом подготовлены 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.

Проверка эффективности управления областным государственным имуществом, переданным в доверительное управление. Проверяемый период: 01.11.2018 - 01.11. 2019 гг.

По итогам контрольного мероприятия управление областным государственным имуществом, переданным в доверительное управление ООО «Центр аддитивных технологий» (далее - ООО «ЦАТ», объект проверки, доверительный управляющий) признано Контрольно-счетной палатой в проверяемом периоде неэффективным. Учредителем управления и уполномоченным органом в сфере развития малого и среднего предпринимательства (Департаментом по управлению госсобственностью и Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности соответственно) уделено недостаточно внимания этому вопросу, ни одна из поставленных при передаче областного государственного имущества в доверительное управление целей в полной мере не была достигнута. При передаче областного имущества в доверительное управление не были учтены положения Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части указания в акте приема-передачи имущества в доверительное управление денежного измерения каждого из передаваемых объектов областного имущества (в доверительное управление ООО «ЦАТ» из 815 единиц движимого имущества, предусмотренных постановлением Законодательной Думы Томской области, передано 388 единиц, остальные 427 единиц переданы ООО «ЦАТ» на хранение в Центр инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов МСП Томской области (далее - ЦИИП МСП).

Органами государственной власти Томской области не реализовано полномочие по установлению нормативным правовым актом требований к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП при реализации госпрограмм. Законом № 249-03 не закреплено полномочие о принятии правового акта об утверждении Порядка управления деятельностью ЦИИП МСП ни за одним участником системы поддержки и развития субъектов МСП на территории Томской области. При этом Положение о ЦИИП МСП утверждено руководителем ООО «ЦАТ», ряд положений которого не соответствует действующему законодательству.

ООО «ЦАТ» (созданное единственным учредителем - АНО «ТРИЦ») не включено в Единый реестр организаций инфраструктуры поддержки субъектов МСП. Отсутствие в Порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение затрат получателей субсидии на развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры развития малого и среднего предпринимательства, утвержденном постановлением Администрации Томской области от 03.06.2019 № 199а (далее – Порядок № 199а), требования о нахождении получателя субсидии в Едином реестре организаций инфраструктуры поддержки субъектов МСП, привело к предоставлению в 2019 году ООО «ЦАТ» субсидий из областного бюджета как организации, образующей инфраструктуру поддержки субъектов МСП, при отсутствии ее в Едином реестре организаций инфраструктуры поддержки субъектов МСП, что противоречит ст. 15 Федерального Закона № 209-ФЗ.

В нарушение условий договора доверительного управления объектом проверки:

- в ежеквартальных отчетах о доверительном управлении за все отчетные периоды не представлялась информация о совершенных сделках по предоставлению в аренду субъектам МСП нежилых помещений, сведения о сданном в аренду движимом имуществе не соответствуют договорам аренды с субъектами МСП, неверно

указаны сведения о количестве эксплуатируемого и не востребованного имущества;

- не перечислен учредителю управления доход от доверительного управления, составивший по состоянию на 01.10.2019 по данным регистров бухучета 41 тыс. руб. В отчетах же ООО «ЦАТ» с начала действия договора на все ежеквартальные отчетные даты результатом деятельности по доверительному управлению имуществом указан убыток. С учетом произведенного палатой уточнения распределения коммунальных и административно-хозяйственных расходов, подлежащих возмещению доверительному управляющему арендаторами, доход по результатам деятельности ООО «ЦАТ» по доверительному управлению имуществом с начала действия договора, подлежащий перечислению учредителю управления по состоянию на 01.10.2019, составил 140 тыс.руб.;

- движимое имущество ЦИИП МСП предоставлено в аренду субъектам МСП без проведения торгов на право заключения договоров аренды этого имущества, что свидетельствует о несоблюдении положений Федерального закона «О защите конкуренции».

Руководителем ООО «ЦАТ» превышены полномочия при издании приказа об установлении льготы на предоставление помещений ЦИИП МСП в аренду субъектам МСП в виде отмены возмещения коммунальных платежей за потребленные арендаторами коммунальные услуги по договорам, заключенным в 2019 году, что привело к завышению расходов ООО «ЦАТ» и соответственно к занижению финансового результата по доверительному управлению. Льготы для субъектов МСП устанавливаются постановлением Законодательной Думы Томской области (п.3 ст. 13 Закона Томской области № 249-03). Соответствующее полномочие не предусмотрено также договором доверительного управления имуществом, заключенным с ООО «ЦАТ».

При предоставлении ООО «ЦАТ» областного имущества ЦИИП МСП в аренду субъектам МСП установлены нарушения и недостатки в части: его предоставления сроком менее года, а не на долгосрочной основе; не проведения оценки рыночной стоимости арендной платы за движимое имущество; использования пятью субъектами МСП 61 единицы областного движимого имущества и помещения площадью 20,2 кв.м. без правовых оснований (без заключения договоров аренды); некорректного распределения коммунальных и административно-хозяйственных расходов между доверительным управляющим и арендаторами, что привело к завышению расходов доверительного управляющего в проверяемом периоде на 181,6 тыс.руб.; отсутствия в форме анкеты, предоставляемой субъектами МСП, графы с плановыми значениями установленных показателей, что затрудняет проведение полного и качественного мониторинга деятельности субъектов МСП, которым оказана имущественная поддержка в ЦИИП МСП, с обоснованными выводами о достижении ими соответствующих результатов деятельности и эффективности оказанной поддержки, при этом проведение доверительным управляющим данного мониторинга предусмотрено Положением о Центре поддержки субъектов МСП.

При сдаче в аренду имущества Центра поддержки субъектов МСП ООО «ЦАТ» не ведет Реестр субъектов МСП - получателей поддержки ЦИИП МСП в соответствии с требованиями п.п.1, 4 ст. 8 Федерального закона № 209-ФЗ, приказа Минэкономразвития России от 31.05.2017 № 262 «Об утверждении Порядка ведения реестров субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки и Требований к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования указанными реестрами».

При предоставлении ООО «ЦАТ» в 2019 году двух субсидий из областного

бюджета на общую сумму 5,9 млн.руб. нарушены условия их предоставления, установленные п.п. 4, 9 Порядка № 199а, а именно, субсидии предоставлены на основании экономически необоснованных расчетов для их получения, а также планами работ на период использования субсидии не предусмотрено наименование и содержание проводимых мероприятий, включая сроки их реализации. В соответствии с п. 10 Порядка № 199а указанное должно было стать основанием для отказа получателю субсидии в предоставлении субсидии.

В нарушение условий предоставления субсидии и обязательств, установленных п. 6 Порядка предоставления субсидий № 199а и Соглашения ООО «ЦАТ», 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 на приобретение и монтаж новых пожарно-охранной сигнализации и системы вентиляции (0,7 млн.руб.).

Кроме того, в ООО «ЦАТ» отсутствуют документы, обосновывающие выбор подрядчиков в качестве исполнителей данных работ. Проведенные по состоянию на 01.11.2019 строительно-ремонтные работы приняты ООО «ЦАТ» без строительного контроля со стороны заказчика, проведение которого предусмотрено ст. 53 Градостроительного кодекса РФ; акты выполненных работ подписаны лицами, не имеющими специального образования в строительной сфере.

При организации бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением доверительного управления имуществом, ООО «ЦАТ» не соблюдены нормы ст. 1018 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», «Учетная политика организации», Указаний по отражению в бухгалтерском учете операций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказами Минфина России, Положения об учетной политике ООО «ЦАТ» на 2019 год.

Всего в ходе мероприятия выявлено 40 нарушений и недостатков на общую сумму 14,2 млн.руб. В целях их устранения аудитором предложено организовать ООО «ЦАТ» должный учет и сохранность госимущества, переданного в доверительное управление и на хранение; внести изменения в Учетную политику, в том числе закрепить способ распределения коммунальных и административно-хозяйственных расходов; отменить приказ руководителя о предоставлении льгот; произвести перераспределение коммунальных и административно-хозяйственных расходов между доверительным управляющим и арендаторами ЦИИП МСП с учетом замечаний палаты; исключить случаи нарушения законодательства при предоставлении имущества в аренду и предоставления недостоверных отчетных данных учредителю доверительного управления; организовать предоставление субъектам МСП видов услуг, предусмотренных Положением о Центре поддержки субъектов МСП; обеспечить экономическую обоснованность расчетов для получения субсидий.

Департаменту по развитию инновационной и предпринимательской деятельности предложено принять решения в соответствии с требованиями, установленными п.п. 18, 19 Порядка предоставления субсидий № 199а, и обязательствами сторон, принятыми по Соглашениям о предоставлении субсидий, заключенным с ООО «ЦАТ», внести соответствующие дополнения (изменения) в Порядок предоставления субсидий № 199а, в том числе в части требований, предъявляемых к получателям суб-

сидии – организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП, обеспечить достижение целей создания Центра поддержки субъектов МСП, в том числе по созданию высокопроизводительных рабочих мест через осуществление имущественной поддержки субъектов МСП Томской области, а также обеспечению доступности инжиниринговых услуг.

Департаменту по управлению государственной собственностью предложено навести порядок с областным имуществом, размещенным в ЦИИП МСП, принять действенные меры по осуществлению контроля за соблюдением законодательства при доверительном управлении областным имуществом, в том числе при предоставлении его в пользование субъектам МСП

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в адрес директора ООО «ЦАТ» направлено представление. В Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности и Департамент по управлению госсобственностью направлены информационные письма. Учредителем управления в ответ направлен план мероприятий по устранению выявленных замечаний (со сроками исполнения - до 20.04.2020).

Аудиторское направление №2 - «Контроль за расходованием средств областного бюджета на социальную сферу и управление» (возглавляет аудитор Зорина С.В.)

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2018 год.

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) на 2018 год при запланированном дефиците 76,0 млн.руб. исполнен с профицитом в сумме 30,2 млн.руб. Фактически неиспользованный на конец года остаток средств составил 182,9 млн.руб. Из общей суммы остатка в 2019 году средства субвенции на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 90,8 млн.руб. были возвращены в ФФОМС, а затем после подтверждения потребности восстановлены в бюджет ТФОМС.

Доходы бюджета ТФОМС за 2018 год составили 16 278,3 млн.руб. и сложились в основном за счет субвенции из Федерального фонда ОМС (далее - ФФОМС) в размере 15 723,4 млн.руб. и межбюджетных трансфертов, полученных ТФОМС в рамках межтерриториальных расчетов (от других ТФОМС) в сумме 493,3 млн.руб.

Расходы бюджета ТФОМС исполнены в сумме 16 248,1 млн.руб. или 99% от утвержденного плана, основную часть которых составили расходы на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 15 640,9 млн.руб. (99,4% от объема средств по бюджетной росписи ТФОМС), из них 15 501,5 млн.руб. направлено на оплату медицинских услуг, оказанных жителям Томской области, что меньше запланированного объема на 90,1 млн. руб.

В заключении отмечено, что в соответствии с законодательством оплата страховыми медицинскими организациями оказанной медицинской помощи осуществляется на основании предъявляемых государственными и частными медицинскими организациями к оплате счетов за оказанные объемы медицинской помощи в пределах объемов, установленных решением Комиссии по разработке территориаль-

ной программы ОМС (далее - Комиссия). Фактически установлены случаи оказания гражданам медицинскими организациями медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС в превышенных в сравнении с установленными Комиссией объемах, которые предъявлялись частными медицинскими организациями к возмещению в судебном порядке. По решениям суда общая сумма оплаты оказанной медицинской помощи частными медицинскими организациями в 2018 году сверх утвержденных Комиссией объемов составила 31,5 млн.руб. за счет средств, направленных на территориальную программу ОМС. В заключении на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год также была отмечена аналогичная практика.

В соответствии с действующим законодательством ТФОМС осуществлялся внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, а также контроль за расходованием средств ОМС. Проведены 85 проверок в 34 организациях, по результатам которых выявлена сумма нецелевого использования средств ОМС в размере 92,1 млн.руб.

По итогам внешней проверки аудитором подтверждена достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2018 год».

Подготовка заключения на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Представленный к первому чтению проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - ТФОМС) рекомендовано доработать с учетом предложений Контрольно-счетной палаты.

Доходную часть бюджета ТФОМС, сформированную на 2020 год в объеме 19 339,8 млн.руб. или 107,6% к плану 2019 года до внесения Правительством РФ на рассмотрение в Государственную Думу РФ проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2020 год...» и одновременно с ним проекта закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения», предложено уточнить ко 2 чтению с учетом объемов и измененных правил и порядков расчетов, предусмотренных в указанных законопроектах федерального уровня.

Расходная часть бюджета ТФОМС, составившая на 2020 год 19 339,8 млн.руб. или 107% от плана 2019 года, также подлежала уточнению ко 2 чтению в связи с изменением доходов, предусмотренных проектами Федеральных законов.

Из общей суммы расходов бюджета ТФОМС на 2020 год на финансирование территориальной программы ОМС предусмотрено 18 261,9 млн.руб. (106,1% от плана 2019 года), на оплату за лечение в медицинских организациях Томской области граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ – 652,9 млн.руб., на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования - 45,6 млн.руб., на софинансирование расходов по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала запланированы средства в сумме 290,1 млн.руб.,

на осуществление ТФОМС управленческих функций – 89,3 млн.руб.

Представленный проект закона о бюджете ТФОМС ко 2 чтению доработан с учетом Федерального закона от 02.12.2019 № 382-ФЗ «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и изменений, внесенных в иные нормативные акты в части изменения доходных источников и направлений расходования средств бюджета ТФОМС. Контрольно-счетной палатой подтверждена необходимость увеличения/уменьшения доходов и расходов бюджета ТФОМС, за исключением расходов в сумме 15,2 млн.руб. (осуществление ТФОМС управленческих функций на приобретение и техническую поддержку (сопровождение) новой автоматизированной информационно-аналитической системы «Центр обработки данных ТФОМС Томской области») в связи с непредставлением по запросу Контрольно-счетной палаты обоснований увеличения указанных расходов.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год ОГАУЗ «Поликлиника №4. (далее - Поликлиника №4, учреждение)

На осуществление финансово-хозяйственной деятельности Поликлиникой №4 израсходованы средства в сумме 151, 2 млн.руб. или 97,2% от общего объема полученных средств с учетом остатка средств на начало года (из них средства обязательного медицинского страхования (далее - ОМС) – 126,0 млн.руб. (83%), субсидия на выполнение государственного задания – 4,1 млн.руб. (3%) и средства от приносящей доход деятельности – 21,1 млн.руб. (14%).

Контрольным мероприятием установлено, что Департаментом здравоохранения Томской области была предоставлена из областного бюджета Поликлинике №4 субсидия в сумме 3,8 млн.руб. на выполнение государственного задания по оказанию государственной услуги «Первичная медико-санитарная помощь, включенная в базовую программу ОМС», что противоречит требованиям Областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи..., утвержденной постановлением Администрации Томской области от 22.12.2017 №442а, согласно которой указанная услуга подлежит оплате за счет средств ОМС, а не за счет средств областного бюджета.

Проверка расходов, произведенных учреждением за счет всех источников финансирования, показала, что расходование средств на оплату труда осуществлялось с нарушениями нормативных документов, регулирующих оплату труда работников учреждения, выразившихся в неправильном расчете заработной платы, отпускных, командировочных, компенсации за неиспользованный отпуск работникам военно-врачебной комиссии и др. Имелись замечания к локальным актам учреждения, которыми не регламентированы отдельные положения по условиям премирования работников, предусмотренные нормативными документами, регулирующими систему оплаты труда руководителей, заместителей главного врача и главного бухгалтера, работников областных государственных учреждений.

При осуществлении закупочной деятельности товаров, работ, услуг имели место признаки нарушения норм Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ при заключении договоров с одним поставщиком на поставку одного и того же товара, работ (услуг) путем искусственного дробления контрактов на суммы до 100 тыс.руб. вместо размещения закупок на конкурентной основе.

Установлены факты неэффективного расходования Поликлиникой №4 средств ОМС в общей сумме 0,8 млн.руб., а именно были оплачены штрафные санк-

ции страховой компании – 0,4 млн.руб.; административные штрафы и иные - 0,2 млн.руб.; услуги безлимитного пакета междугородних/международных телефонных переговоров при отсутствии потребности – 0,2 млн.руб.; нормативно-методическое обеспечение по нормированию труда, разработанное сторонней организацией, стоимостью 0,1 млн.руб. при наличии в штате должностных лиц экономической и юридической служб.

По приносящей доход деятельности произведены неэффективные расходы (оплачены штрафные санкции) в сумме 0,04 млн.руб., а также недополучены доходы в сумме 0,2 млн.руб. в результате не предъявления Военному комиссариату Томской области к возмещению расходов, понесенных учреждением при проведении медицинского освидетельствования граждан в связи с воинским учетом, призывом на военную службу.

По переданным в аренду помещениям в пользование третьих лиц Учреждением не предъявлялись к возмещению расходы за коммунальные услуги и иные платежи, связанные с содержанием помещений, не использовалось, находящееся на балансе медицинское оборудование общей стоимостью 16,5 млн.руб.

Мероприятием установлены отдельные нарушения бухгалтерского учета, в том числе приведшие к искажению (занижению) показателей кредиторской и дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности. В материалах проверки также отмечено, что учреждение осуществляет деятельность в 3-х этажном здании (до реконструкции 2-х этажное) по адресу: ул.79 Гвардейской Дивизии, 3/2, фактически не принятом в эксплуатацию после реконструкции, что имеет признаки нарушения Градостроительного кодекса РФ.

В целом результаты контрольного мероприятия показали необходимость принятия учреждением мер по эффективному использованию средств, направляемых на осуществление финансово-хозяйственной деятельности, оптимизации расходов, дальнейшему использованию медицинского оборудования, предъявлению к возмещению расходов по коммунальным услугам и иных платежей по содержанию помещений, переданных в аренду, и пересмотру условий компенсации затрат за коммунальные услуги ТРО ООО «РСВА». Учитывая вышеизложенное, в частности предоставление субсидии из областного бюджета учреждению на выполнение государственного задания, противоречащее требованиям Областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи..., аудитором предложено Департаменту здравоохранения:

- исключить случаи предоставления субсидий из областного бюджета учреждениям на выполнение государственного задания по оказанию государственных услуг, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств ОМС либо возмещается из других источников;

- рассмотреть вопрос об организации оказания медицинской помощи жителям поселка Спутник в медицинских организациях, расположенных территориально ближе;

- совместно с Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области рассмотреть возможность принятия здания Поликлиники №4 по адресу: ул.79 Гвардейской Дивизии, 3/2, находящегося в собственности муниципального образования «Город Томск», в областную собственность после устранения имеющихся недоделок, допущенных при его реконструкции.

Всего в ходе проверки выявлено 27 нарушений на общую сумму 55,7 млн.руб.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков главному врачу ОГАУЗ «Поликлиника №4» направлено представление.

По результатам проверки ОГАУЗ «Поликлиника №4» утвержден план устранения нарушений и недостатков по всем пунктам представления (по предъявлению Военкомату всех понесенных расходов, предъявлению к арендаторам и пользователям помещений возмещения коммунальных услуг и иных платежей в полном объеме, доработке локальных правовых актов учреждения по премированию работников, по устранению нарушений в бухучете, а также планируется в течение 2-х лет списать и передать медоборудование другим медучреждениям).

Аудит эффективности использования средств из разных источников, направленных областными учреждениями здравоохранения на закупку медицинского оборудования, на обслуживание и ремонт медицинской техники (выборочно). (исследуемый период: 2017-2018 годы и 9 месяцев 2019 года).

В указанном периоде областными государственными учреждениями здравоохранения на закупку медицинского оборудования за счет средств областного бюджета предоставлены субсидии на иные цели в общем объеме 431,6 млн.руб., в том числе 401,7 млн.руб. на оборудование стоимостью свыше 600 тыс.руб. за единицу или от 15% до 48% объема приоритетной потребности учреждений, сформированной Департаментом здравоохранения Томской области (далее – Департамент), фактически учреждениями израсходованы (в том числе с учетом остатков средств на начало года) субсидии в общей сумме 501,7 млн.руб.

Также на приобретение оборудования направлены средства областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) в сумме 103,7 млн.руб., средства бюджета ТФОМС – 245,8 млн.руб. и от приносящей доход деятельности – 83,5 млн.руб.

Расходы по обслуживанию и ремонту медицинской техники производились за счет целевых средств бюджета ТФОМС (НСЗ) - 9,3 млн.руб. и в рамках текущей деятельности учреждений за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания), средств обязательного медицинского страхования и приносящей доход деятельности.

В целом аудит эффективности использования средств на приобретение медицинского оборудования показал следующее.

С 2017 года в учреждениях увеличилось количество ультразвуковых аппаратов на 14 единиц, рентгенологических аппаратов на 4 единицы, на уровне 2017 года осталось количество компьютерных томографов 9 единиц, магнитно-резонансных томографов 3 единицы и маммографических аппаратов 25 единиц, одновременно уменьшилось на 2 единицы количество флюорографических установок.

Вместе с тем, аудитором отмечено, что приобретение медицинского оборудования учреждениями в 2017-2018 годах и за 9 месяцев 2019 года в целом не привело к увеличению количества оборудования, используемого для оказания медицинской помощи, так как одновременно увеличилась доля оборудования со сроком эксплуатации свыше 10 лет, при этом списание оборудования устаревшего и неиспользуемого по различным причинам (морального износа, неисправностей и др.) в учреждениях не осуществлялось.

По результатам выборочного анализа обоснованности определения начальной максимальной цены контракта (далее - НМЦК) при осуществлении закупки ме-

дицинского оборудования, установлено, что учреждениями здравоохранения не в полной мере реализовывались возможности определения НМЦК в меньшем размере в целях получения большей экономии при размещении закупки оборудования в связи с непроведением объективного анализа рыночных цен.

Учреждениями при размещении закупок с применением норм Федерального закона №223-ФЗ в положениях о закупке товаров, работ, услуг не установлен порядок определения НМЦК, как следствие, отсутствовал единый подход при ее определении.

Экономия по результатам закупочных процедур в среднем на одну единицу приобретенного медицинского оборудования по конкурентным закупкам либо отсутствовала, либо составила в основном - от 2,0 тыс.руб. до 100 тыс.руб.

Отмечено удорожание стоимости медицинского оборудования, приобретенного на условиях финансовой аренды (лизинга) с последующим его выкупом за счет средств бюджета ТФОМС, полученных за оказание медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС, по сравнению со стоимостью его приобретения по ценам, предложенным потенциальными поставщиками на условиях полного расчета в рамках договора поставки, например: в ОГАУЗ «Томский онкологический диспансер» (далее ОГАУЗ «ТООД») по кольпоскопу – 8% (0,16 млн.руб.), лазеру косметологическому - 8,4% (0,42 млн.руб.), моечным установкам для промывки эндоскопов – 9,1% (0,18 млн.руб.); в ОГБУЗ «Каргасокская РБ» по эндоскопическому оборудованию около 1 млн.руб.

Наличие возможности осуществления полного расчета за приобретаемое оборудование в рамках договора поставки в сравнении с его приобретением в лизинг позволило бы приобрести ОГБУЗ «Медико-санитарная часть №2», исходя из анализа закупок по данным ЕИС, более новый ультразвуковой аппарат с большим количеством датчиков, позднее 2015 года выпуска по стоимости, ниже стоимости его приобретения на 0,16 млн.руб., и концентратор кислорода «Провита» той же стоимостью 5,4 млн.руб. с лучшими техническими характеристиками (большей производительностью).

ОГАУЗ «Стрежевская ГБ» в 2017 году приобретен дорогостоящий наркозный аппарат Fabius Plus XL, стоимость которого на 1,31 млн.руб. больше стоимости наркозного аппарата Орфей-М-03, приобретенного ОГАУЗ «Медико-санитарная часть №2». Аргументы, приведенные в пояснениях Департамента здравоохранения о наличии в структуре ОГАУЗ «Стрежевская ГБ» первичного сосудистого отделения, по мнению палаты, не являются достаточными для обоснования приобретения более дорогостоящего медицинского оборудования, учитывая, что по данным реестра контрактов, заключенных заказчиками, в течение последних трех лет указанный дорогостоящий наркозный аппарат ни одним из заказчиков в других субъектах РФ не приобретался.

Аудитом установлены факты неэффективного использования приобретенного медицинского оборудования общей стоимостью 30,97 млн.руб., не эксплуатируемого в целях его приобретения в учреждениях в течение длительных сроков – от 1,5 месяцев до 2-х лет. Основными причинами неиспользования нового оборудования являются неподготовленность помещений для размещения и эксплуатации оборудования, отсутствие направлений пациентов на проведение исследований, например: ОГАУЗ «ТООД» не использовались приобретенные в 2019 году аппарат радиохирургический (1,6 млн.руб.) - 4 месяца, лазер косметологический (5,3 млн.руб.) - 6 месяцев, бронхоскоп полнопросветный операционный (3,5 млн.руб.) - 4 месяца.

Согласно пояснениям ОГАУЗ «ТООД» в первых двух случаях оборудование не использовалось в связи с отсутствием помещений для их размещения, в последнем – в связи с отсутствием направлений пациентов для проведения исследований; ОГАУЗ «Кожевниковская РБ» система универсальная рентгенографическая диагностическая (10,4 млн.руб.) не использовалась около двух лет в связи с неподготовленностью помещений для ее эксплуатации.

ОГБУЗ «Каргасокская районная больница» на условиях финансовой аренды (лизинга) приобретено эндоскопическое оборудование (6,85 млн.руб.), при этом согласно контракту «предмет лизинга» должен быть новым и иметь год выпуска не ранее 2016 года. Однако, по данным инвентарной карточки дата выпуска приобретенного монитора медицинского - декабрь 2015 года, информация о годе выпуска эндоскопического видеoinформационного центра CV-V1 и видеорекордера отсутствует.

Имевшаяся практика пролонгации ОГАУЗ «ТООД» договоров, заключенных с поставщиками, в частности на приобретение оборудования общей стоимостью 73, 96 млн.руб. (рентгеновского аппарата и 2 маммографов) не способствовала эффективному участию заказчиков в конкурентных закупках, продление сроков действия договоров по поставке медицинского оборудования на 1,5 и 3 месяца стало причиной его неиспользования.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия аудитором подготовлен ряд предложений Департаменту здравоохранения, а именно: указать подведомственным учреждениям на необходимость эффективного и экономного использования средств, направляемых учреждениями по договорам финансовой аренды (лизинга), в связи с наличием риска неисполнения обязательств и дополнительных расходов, связанных с выплатой дохода лизингодателю; провести инвентаризацию неиспользуемого в учреждениях оборудования для принятия решения о его списании, ремонте, передаче в другие учреждения здравоохранения; при принятии решений о включении медицинского оборудования в приоритетный перечень и предоставлении из областного бюджета субсидий на иные цели учитывать наличие в учреждениях подготовленных помещений для размещения и эксплуатации оборудования; с результатами экспертно-аналитического мероприятия ознакомить подведомственные учреждения здравоохранения.

Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета и средств от иной приносящей доход деятельности профессиональными образовательными учреждениями: Областное государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Томский индустриальный техникум» (далее – Техникум); Областное государственное автономное профессиональное образовательное учреждение «Губернаторский колледж социально-культурных технологий и инноваций» (далее – Колледж). (Проверяемый период 2018 год)

Контрольным мероприятием установлено, что на осуществление финансово-хозяйственной деятельности учреждениями израсходованы средства: Техникумом – 92,4 млн.руб. (из них субсидии на выполнение государственного задания – 62,9 млн.руб. и на иные цели (стипендии и иные выплаты обучающимся, приобретение оборудования) – 11,9 млн.руб., по приносящей доход деятельности – 17,7 млн.руб.); Колледжем – 62,9 млн.руб., (из них 46,0 млн.руб., 3,0 млн.руб., 13,9 млн.

руб. соответственно).

В рамках проверки выполнения показателей государственного задания установлены отдельные факты несоблюдения учреждениями требований законодательства по приему и переводу обучающихся, предоставлению академических отпусков. Так, к примеру, в Техникуме при отсутствии свободного бюджетного места и без конкурса переводом на обучение из других учебных заведений были зачислены 2 человека; в Колледже произведен перевод 3 студентов на бюджетную основу обучения при отсутствии свободных мест, а также при невыполнении необходимого условия о сдаче экзаменов 2 студента переведены с платного обучения на бесплатное и пр.

Проверкой установлено, что при расчете Департаментом профессионального образования субсидии Техникуму на выполнение государственного задания, предусматривающего оказание государственной услуги по реализации образовательных программ среднего профессионального образования – подготовке квалифицированных рабочих, служащих учтены затраты в сумме 0,7 млн.руб. на обеспечение обучающихся по программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих ежедневным бесплатным одноразовым питанием (если проживают в общежитии – двухразовым), имеющих право на получение данной дополнительной гарантии в соответствии с Законом Томской области «Об образовании...». По мнению Контрольно-счетной палаты, осуществление образовательной деятельности в целях реализации государственной гарантии права на получение образования не подразумевает обеспечение бесплатным питанием обучающихся, являющегося дополнительной гарантией, в связи с чем включение данных затрат в объем субсидии на выполнение государственного задания полагаем нецелесообразным.

В Техникуме для осуществления основной деятельности за счет средств областного бюджета была утверждена штатная численность меньше нормированной, вместе с тем 3 ставки мастеров производственного обучения были включены в штатное расписание сверх норм часов учебной работы по результатам проведенного нормирования труда, при отсутствии потребности (ставки вакантны). В результате субсидия на выполнение государственного задания была рассчитана в большем объеме на 0,2 млн.руб.

При расходовании учреждениями средств на оплату труда имели место отдельные нарушения системы оплаты труда, установленной правовыми актами Томской области, признаки нарушения Трудового кодекса РФ, а также замечания к локальным нормативным актам учреждений по оплате труда.

При оказании образовательных услуг Техникумом неправомерно в договорах, заключенных с представителями обучающихся: на бюджетной основе - предусматривалась оплата за услуги охраны и на платной основе - в стоимость услуги по обучению включались затраты по охране.

Установлены факты неэффективного расходования средств, направленных: Техникумом на оплату труда коменданта общежития при отсутствии объема работы, предусмотренного его должностной инструкцией (здание общежития не функционировало); на оплату штрафов, пеней Техникумом и Колледжем; на оплату Колледжем услуг интернета одновременно двум организациям (дублирование услуги). Установлен факт заключения Колледжем договора с по осуществлению транзита волоконно-оптического кабеля на части чердачного помещения и стены здания (г.Томск, пр. Ленина, д.125), которое является объектом культурного наследия регионального значения, однако по мнению палаты, деятельность в рамках данного договора фактически была направлена не на оказание услуг, а на предоставление

в пользование (аренду) стороннему юридическому лицу части стены здания для размещения кабеля, в связи с чем не обеспечено соблюдение норм, установленных Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об автономных учреждениях», Законом Томской области «О предоставлении государственного имущества...», так как автономное учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом.

По объектам недвижимого имущества, находящегося в собственности Томской области, переданного в оперативное управление учреждениям, установлены факты их неиспользования по назначению, а именно, Техникумом ввиду отсутствия потребности в жилых помещениях площадью 713 кв.м в здании общежития (г.Томск, ул.Кошурникова, 1) и площадью 509,3 кв.м в здании общежития (г.Томск, пр.Фрунзе, 10 лит.А). Расходы Техникума на содержание неиспользуемого здания общежития (пр.Фрунзе, 10 лит.А) составили 1,3 млн.руб., из них бюджетные средства 0,6 млн.руб. Кроме того, жилые помещения в общежитии (ул.Кошурникова, 1) площадью 388,1 кв.м по состоянию на 01.01.2019 были заняты бывшими работниками образовательных учреждений и иными лицами (15 квартиросъемщиков) без заключения с Техникумом соответствующих договоров в нарушение норм Жилищного кодекса РФ, Закона Томской области «О специализированном жилищном фонде Томской области».

Установлены несоответствия отдельных норм локальных актов учреждений нормативным документам, регулирующим назначение и выплату стипендии (поощрительных выплат, материальной помощи), например: в Колледже предусмотрена выплата государственной повышенной академической стипендии, однако утвержденный постановлением Администрации Томской области Порядок назначения... стипендии не предусматривает возможность назначения и выплаты студентам за счет средств областного бюджета повышенной академической стипендии.

В целях определения объема стипендиального фонда порядок расчета планируемого среднегодового контингента обучающихся по очной форме обучения в образовательных учреждениях Департаментом по культуре не был установлен. По мнению палаты, объем фонда на 2018 год был завышен на 0,6 млн.руб. Кроме того, Департаментом при предоставлении Колледжу субсидии на выплату стипендии не был установлен показатель результативности по категориям получателей и видам выплат, тем самым не соблюдены требования Порядка определения объема и условий предоставления субсидий... (постановление Администрации Томской области от 05.06.2014 №213а).

При проверке правильности назначения и выплаты стипендии, материальной помощи обучающимся установлены факты неправомерной выплаты материальной помощи студентам Техникума и Колледжа без указания конкретных оснований и при отсутствии подтверждающих документов.

По результатам контрольного мероприятия имеются замечания к установленной Колледжем стоимости обучения на платной основе, а именно расчетная стоимость платного обучения по отдельным специальностям была значительно выше (на 43-48%) утвержденной стоимости и не покрывала расходы на оказание платных образовательных услуг, тем самым не обеспечивалось полное возмещение затрат, предусмотренное Порядком определения платы... Кроме того, Колледжем были установлены скидки от 25% до 100% на платное обучение, что не соответствует нормам действующего законодательства, так как образовательное учреждение вправе снизить стоимость платных услуг, но не освободить от их оплаты.

После завершения обучения в техникуме трудоустроены 68% выпускников, тогда как по Колледжу процент трудоустройства выпускников по специальности составил в среднем 49%. Самый низкий процент трудоустройства (13%) отмечен по специальностям «Туризм» и «Техника и искусство фотографии». Кроме того, подготовка специалистов по иным специальностям в Колледже является затратной из-за большого количества индивидуальных занятий, в связи с чем установление ежегодно контрольных цифр приема ниже наполняемости групп по ФГОС (менее 8 чел.), по мнению Контрольно-счетной палаты следует осуществлять с учетом экономической целесообразности и востребованности в специалистах.

В целом результаты контрольного мероприятия показали необходимость принятия учреждениями мер по приведению в соответствие с действующим законодательством локальных нормативных актов по оплате труда, о назначении и выплате стипендии (поощрительных выплат, материальной помощи), о приеме и переводе обучающихся, предоставлению отпусков, об общежитии и оплате за проживание в общежитии, по установлению Колледжем размера стоимости платного обучения в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и проведению нормирования труда в целях определения штатной численности, а также принятия учреждениями мер по эффективному использованию средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Всего в ходе проверки выявлено 93 нарушения на общую сумму 12,6 млн. руб.

По результатам контрольного мероприятия предложено:

• **Департаменту профессионального образования:**

- осуществлять финансовое обеспечение питанием обучающихся по программам подготовки квалифицированных рабочих, служащих, имеющих право на получение данной дополнительной гарантии согласно ст.14 Закона Томской области от 12.08.2013 №149-03 «Об образовании...» (в настоящее время предоставляемых в объеме субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания) путем предоставления иных субсидий в соответствии с Порядком их предоставления, установленным постановлением Администрации Томской области от 05.04.2014 №213а;

- учитывать результаты проведенного в учреждениях нормирования труда при расчете затрат на оплату труда в целях определения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

- совместно с Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области рассмотреть вопрос об эффективном использовании объектов недвижимого имущества (жилых помещений в общежитиях), переданных в оперативное управление техникуму;

• **Департаменту по культуре:**

- установить порядок расчета среднегодового контингента обучающихся в целях правильного определения стипендиального фонда, составления учреждениями отчетов о выполнении государственных заданий;

- рассмотреть вопрос о целесообразности ежегодного приема обучающихся

для обучения по отдельным специальностям, являющихся затратными, и специальностям, имеющими низкий процент трудоустройства.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителям учреждений направлены представления. Начальникам Департамента профессионального образования Томской области и Департамента по культуре Томской области направлены письма о необходимости принятия соответствующих мер по результатам контрольного мероприятия.

По итогам проверки предложения аудитора рассмотрены и приняты следующие меры.

Техникумом утвержден план устранения нарушений и недостатков по всем пунктам представления, ряд нарушений устранен, отдельные локальные акты планируется принять до 01.02.2020;

Департаментом профессионального образования с 2020 года из субсидии на госзадание исключены затраты по питанию и включены в субсидию на иные цели, расчет штатной численности на 2020 год планируется рассчитывать исходя из результатов нормирования.

Не решен окончательно вопрос с неиспользуемыми Техникумом жилыми помещениями (713 кв.м) в общежитии по адресу: ул. Кошурникова.

Колледжем приняты меры по всем пунктам (срок исполнения о разработке нового положения о скидках по оплате за обучение установлен 31.05.2020).

Департаментом по культуре утверждены порядки, на 2020-2021 учебный год планируется учесть рекомендации палаты по плану набора обучающихся по отдельным затратным специальностям и специальностям, имеющими низкий процент трудоустройства.

Аудиторское направление № 3 - «Контроль за расходованием средств областного бюджета на национальную экономику, правоохранительную деятельность и финансовую помощь местным бюджетам» (возглавляет аудитор Буков А.В.)

Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка» в рамках государственной программы «Повышение энергоэффективности в Томской области» (перечень проверяемых объектов: Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области (далее – Департамент), Автономная некоммерческая организация «Томский центр ресурсосбережения и энергоэффективности» (далее – АНО «ТЦРЭ»); проверяемый период: 2018 год).

Законом Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждены бюджетные ассигнования на финансирование ведомственной целевой программы «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка» с ежегодным объемом в сумме 7,6 млн.руб., ГРБС определена Администрация Томской области.

Администрацией Томской области в лице Департамента было заключено соглашение с АНО «ТЦРЭ» о предоставлении из областного бюджета на период 2018-2020 годов субсидии некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением.

В нарушение Порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) и Регламента взаимодействия Департамента с Департаментом промышленности и энергетики Администрации Томской области при предоставлении субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) (далее – регламент взаимодействия), субсидия предоставлена АНО «ТЦРЭ» при отсутствии подтверждения соответствия получателя субсидии условию предоставления субсидии.

В нарушение регламента взаимодействия, Департаментом не обеспечено внесение изменений в соглашение в части включения обязательного условия об обязанности главного распорядителя средств областного бюджета по осуществлению контроля за соблюдением поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий, целей и порядка предоставления субсидии, предусмотренного типовой формой соглашения, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области.

Кроме того, контрольным мероприятием, установлен ряд недостатков при рассмотрении вопроса о предоставлении субсидии, при осуществлении контроля за выполнением получателем субсидии обязательств, предусмотренных соглашением, в результате чего допущена незаконная оплата услуг банка за счет средств субсидии в сумме 14,3 тыс.руб.

В нарушение условий соглашения обособленный аналитический учет операций со средствами субсидии АНО «ТЦРЭ» в 2018 году не велся, расходы, указанные в отчетах о целевом использовании субсидии меньше затрат, отраженных в бухгалтерском учете за счет предоставленной субсидии.

На основании информации, представленной в отчетах о реализации мероприятий, подтвердить фактические значения ряда показателей не представилось возможным, а именно: количество посетителей мероприятий, ознакомленных с энергоэффективными технологиями/решениями; количество компаний, представивших энергоэффективные технологии/решения в рамках мероприятий; снижение затрат на потребление тепловой и/или электрической энергии в среднем на 2% по учреждениям, перезаключившим договоры на энергоснабжение; обеспечение снижения объема используемых топливно-энергетических ресурсов в среднем на 10% в результате подготовки технико-экономических обоснований модернизации систем теплоснабжения с.Зырянское и с.Первомайское и снижения эксплуатационных затрат не менее чем на 2% от существующих по результатам разработки технических решений по повышению эффективности использования топливно-энергетических ресурсов.

Анализ действующего законодательства и контрольное мероприятие в целом показали, что АНО «ТЦРЭ» выполняя мероприятия ВЦП, фактически осуществляло полномочие органа государственной власти по информационному обеспечению в области энергосбережения и повышению энергетической эффективности, при этом в соответствии с федеральным законодательством реализация указанных мероприятий возможна либо непосредственно органом государственной власти, либо подведомственным ему государственным учреждением в рамках выполнения государственного задания.

Согласно Уставу, вся деятельность АНО «ТЦРЭ» была направлена на реализацию мероприятий ВЦП, финансировалась за счет средств областного бюджета, единственным учредителем являлся субъект РФ «Томская область», иную приносящую доход деятельность некоммерческая организация не осуществляла.

На основании изложенного, аудитором сделан вывод, что создание автономной некоммерческой организации для осуществления указанных целей и функций федеральным законодательством не предусмотрено.

Кроме того, обеспечение потребностей субъекта РФ в товарах, работах, услугах, удовлетворение его государственных нужд в рамках реализации ВЦП: оказание услуг по анализу договоров с ресурсоснабжающими организациями и приведению договоров в соответствие с действующим законодательством РФ возможно по государственным контрактам, заключенным по результатам конкурентных процедур, как и выполнение работ по созданию и переработке различных региональных геоинформационных систем. Аналогичным образом возможно оказание услуг населению по проведению однократных разовых обучающих мероприятий в области ресурсосбережения и повышения энергетической эффективности.

По мнению палаты, наличие на рынке вышеуказанных работ (услуг) иных субъектов, способных конкурировать за получение бюджетных средств в рамках проведения конкурсных процедур, субсидирование автономной некоммерческой организации в соответствии со ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ создает благоприятные условия деятельности только для этой организации, не обеспечивает реальную конкурентную среду за счет участия различных физических и юридических лиц, необходимую для поиска оптимальных предложений и, как следствие, наиболее эффективного расходования бюджетных средств (в т.ч. снижение расходов на управленческий персонал).

Всего в ходе проверки выявлено 25 нарушений и недостатков на общую сумму 0,5 млн.руб.

В Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области и АНО «Томский центр ресурсосбережения и энергоэффективности» направлены представления по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков и по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках. В Департамент промышленности и энергетики направлено информационное письмо.

По результатам рассмотрения представлений Департаментом промышленности и энергетики совместно с АНО «ТЦРЭ» разработан и утвержден план мероприятий по устранению нарушений.

По требованию Департамента АНО «ТЦРЭ» произведен возврат средств субсидии в сумме 14,3 тыс.руб.

Проверка законности и эффективности результативности и экономности) использования средств областного бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области» государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» (выборочно). (объекты проверки: Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области; проверяемый период: 2018 год).

Законом Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Департаменту на 2018 год по основному мероприятию

«Развитие межрегиональных и межмуниципальных перевозок, оптимизация маршрутной сети» подпрограммы «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области» утверждены расходы в общей сумме 160,3 млн.руб. (с учетом изменений), в том числе организация транспортного обслуживания населения Верхнекетского и Колпашевского районов внутренним водным транспортом в границах муниципального района - 19,7 млн.руб., авиапассажирские перевозки – 61,5 млн.руб.

При проверке установлено, что предоставление субсидии из областного бюджета на организацию транспортного обслуживания населения Верхнекетского и Колпашевского районов внутренним водным транспортом в границах муниципальных районов произведено с нарушениями бюджетного законодательства, при этом оценить ее результативность в ходе контрольного мероприятия не представилось возможным по причине установления Департаментом параметров результативности, которые не соответствовали целям и задачам государственной программы.

При установлении расходных обязательств Томской области по предоставлению субсидий на организацию транспортного обслуживания населения внутренним водным транспортом в границах муниципального района в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» на 2018 год (далее – субсидии) в нарушение норм Бюджетного кодекса РФ и законами Томской области, ни нормативными правовыми актами Администрации Томской области не были определены критерии отбора муниципальных образований для предоставления указанных субсидий.

В Перечне расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в целях софинансирования которых предоставляются субсидии из областного бюджета данная субсидия отсутствует, соответственно отсутствуют целевые показатели результативности предоставления таких субсидий и их значений.

Контрольным мероприятием установлены нарушения Порядков предоставления субсидии бюджетам муниципальных образований «Колпашевский район» и «Верхнекетский район» в части отсутствия в соглашениях о предоставлении субсидий сведений о наличии муниципальных правовых актов муниципальных образований, устанавливающих расходные обязательства муниципальных образований по организации транспортного обслуживания населения внутренним водным транспортом в границах муниципальных районов, на исполнение которых предоставляется субсидия, а также указаний на необходимость возврата неиспользованных средств субсидии, потребность в которых отсутствует, в течение 30 дней после дня установления факта отсутствия потребности. Для заключения соглашения муниципальное образование «Колпашевский район» не предоставило в Департамент документы, подтверждающие размер финансового обеспечения за счет средств бюджета муниципального образования расходного обязательства, на исполнение которого предоставляется субсидия. Показатели результативности использования субсидии, установленные в соглашениях, не соответствовали значениям целевых показателей и индикаторов государственной программы Томской области.

Форма соглашения о предоставлении субсидии бюджетам муниципальных образований «Колпашевский район» и «Верхнекетский район» Департаментом не устанавливалась.

В 2018 году за счет бюджетных средств в Колпашевском и Верхнекетском

районах возмещены практически 100% расходов перевозчиков по направлениям, установленным органами местного самоуправления указанных районов.

Постановлением Администрации Томской области от 07.07.2014 № 261а утвержден Порядок предоставления субсидии на возмещение части затрат перевозчикам, осуществляющим авиапассажирские перевозки на внутриобластных и региональных маршрутах (далее – Порядок №261а).

При проверке установлены нарушения и недостатки порядков предоставления субсидий, в том числе: в договоре о предоставлении субсидии не указана протяженность ряда авиамаршрутов; Департаментом не было принято решение об отказе в предоставлении субсидии ООО АК «Турухан» в связи с несоответствием авиаперевозчика требованиям, указанным в Порядке №261а; Департаментом при отсутствии соответствующих полномочий, при проверке отчетов о достижении показателя результативности принято решение о снижении количества мест на воздушном судне, однако, субсидирование маршрутов, предусмотренных договором, осуществлялось в полном объеме; оценить достижение показателя результативности в 2018 году по авиамаршруту «Томск – Каргасок – Новый-Васюган – Каргасок – Томск» не представляется возможным, так как в договоре о предоставлении субсидии не предусмотрена протяженность данного авиамаршрута, которая необходима для расчета показателя результативности; на внутриобластных маршрутах не предусмотрен механизм определения размера субсидии на один рейс, а также размер специального тарифа.

По итогам мероприятия аудитором сделан вывод, что организация транспортного обслуживания населения внутренним водным транспортом является расходным обязательством органов местного самоуправления и должна осуществляться за счет средств местного бюджета через контрактную систему, как этого требует законодательство. Соблюдение указанных принципов может привести к отсутствию необходимости выделения средств из областного бюджета в виде субсидий на их софинансирование.

Порядок №261а требует доработки в части установления единого механизма определения размера субсидии, а исполнение договоров о предоставлении субсидии требует более строго контроля со стороны Департамента.

Всего в ходе мероприятия выявлено 9 нарушений и недостатков на сумму 17,1 млн. руб.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков в адрес Департамента направлено представление по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков и по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Департаментом подготовлены и направлены на согласование изменения в постановление Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а «Об утверждении государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» в части порядка предоставления субсидий на организацию транспортного обслуживания населения МО «Колпашевский район» и МО «Верхнекетский район» внутренним водным транспортом в границах муниципальных районов и постановление Администрации Томской области от 07.07.2014 № 261а «Об утверждении порядка предоставления субсидии на возмещение части затрат перевозчикам, осуществляющим авиапассажирские перевозки на внутриобластных и региональных маршрутах».

Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства, выделенных в рамках реализации мероприятий государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области» (Объекты проверки: ООО «Племзавод «Заварзинский», ООО «Вороновское», ООО «Заречное», ИП КФХ Варфоломеева А.К. (далее все вместе – сельхозтоваропроизводители), Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области. Проверяемый период: 2018 год).

Объем финансирования за счет средств областного бюджета мероприятия «Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» на 2018 год был предусмотрен в сумме 179,6 млн.руб.

Показатель конечного результата основного мероприятия «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» в 2018 году выполнен на 90%; из пяти показателей непосредственного результата мероприятия «Оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства» плановое значение достигнуто только по одному показателю, невыполнение четырех показателей составило от 20 до 22,8%. Постановлением Администрации Томской области от 08.02.2016 № 36а «Об утверждении положений о предоставлении бюджетных средств...» (далее – постановление № 36а) утверждено Положение о предоставлении субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства (далее – Положение).

Субсидии, предусмотренные указанным Положением, предоставляются в целях возмещения затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями и организациями агропромышленного комплекса независимо от их организационно-правовых форм, имеющими право на получение государственной поддержки. Положение определяет категории и критерии отбора юридических лиц, индивидуальных предпринимателей - производителей товаров, работ и услуг (за исключением граждан, ведущих личное подсобное хозяйство), имеющих право на получение субсидий, условия и порядок предоставления субсидий, но порядок действий Департамента при осуществлении расчетов размера субсидий сельхозтоваропроизводителям, а также его ответственность за их достоверность Положением не определены.

Департаментом в нарушение норм Бюджетного кодекса РФ в соглашениях о предоставлении субсидий, заключенных с сельхозтоваропроизводителями не было предусмотрено в качестве обязательного условия предоставления субсидии согласие лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам, заключенным в целях исполнения обязательств по соглашениям о предоставлении субсидий, на осуществление Департаментом и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий.

В нарушение постановления № 36а в соглашениях, заключенных Департаментом с вышеуказанными сельхозтоваропроизводителями, перечень затрат, на

возмещение которых предоставлялась субсидия, не был определен.

Проверка предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям показала, что подтвердить соответствие заявителей: ООО «Заречное», ООО «Племзавод «Заварзинский», ООО «Вороновское» и КФХ Варфоломеева А.К. условиям предоставления субсидии не представилось возможным, так как Департаментом формирование выписок из Единого государственного реестра юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) вышеуказанных заявителей, документально не подтверждено. Департаментом нарушена процедура согласования проектов соглашений о предоставлении субсидий заявителями; не были представлены заявления о предоставлении субсидии с указанием перечня прилагаемых к нему документов; принятые формы отчетности и информация, подтверждающая выполнение получателем субсидии обязанностей, предусмотренных соглашениями, представлены без указания дат их представления в Департамент. Кроме того, установлены случаи несоответствия планового значения показателя значению, предусмотренному соглашением или отсутствие как планового, так и фактического значения показателя в отчетах.

При расчете размера субсидий сельхозтоваропроизводителям по направлению - возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, повышение плодородия и качества почв в расчете на 1 гектар посевной площади, занятой зерновыми, зернобобовыми и кормовыми сельскохозяйственными культурами, были применены 5 ставок субсидий. При этом размер ставки никаким образом не связан с фактически произведенными затратами, а определялся в зависимости от объема предоставленных бюджетных средств.

Согласно расчетам субсидий, произведенным аудитором на основании данных отчетов «Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур» за 2017 год, информации муниципального образования, размер причитающихся субсидий на оказание несвязанной поддержки в области растениеводства в 2018 году мог быть уменьшен ООО «Вороновское» на 0,8 млн.руб.; КФХ Варфоломеева А.К. на 0,1 млн.руб., ООО «Заречное» на 0,1 млн.руб., т.е. практически всем проверенным получателям субсидии.

В материалах проверки отмечено, что требования о документальном подтверждении наличия посевных площадей при предоставлении субсидии и произведенных расходов в Положении отсутствует.

В нарушение условий соглашений получатели субсидий не обеспечили достижение значений результативности использования субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства по ряду показателей, а также установлены расхождения значений, указанных в приложении к соглашению, первичных документах показателям отчетной формы № 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства за 2017 год».

По итогам контрольного мероприятия аудитором сделан вывод, что порядок оказания несвязанной поддержки в области растениеводства сельхозтоваропроизводителям требует доработки в части установления единой ставки субсидии исходя из фактически произведенных расходов, наличия документального подтверждения права пользования земельными угодьями, четкого определения показателей результативности использования субсидий. Установленные параметры для расчета субсидии должны быть обоснованными и подтверждаться документально. Кроме

того, контроль за эффективным использованием субсидий Департаментом следует производить на должном уровне, закрепив осуществление контроля за расчетами причитающихся субсидий и предоставлением отчетности, документально. Всего в ходе мероприятия выявлено 26 нарушений и недостатков на общую сумму 5,2 млн.руб.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков в адрес Департамента направлено представление.

По результатам контрольного мероприятия внесены изменения в постановление Администрации Томской области от 06.03.2019 № 97а «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства (на возмещение части затрат)» в соответствии с которым субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства предоставляются при документальном подтверждении фактически понесенных затрат, а также постановлением определены показатели результативности использования субсидий.

Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств субсидий, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие региональной системы сельскохозяйственной кооперации Томской области» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области». (объекты проверки: Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области, Ассоциация инновационного развития АПК Томской области; проверяемый период: 2018год).

Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» (далее – госпрограмма) утверждена постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 485а и дополнена подпрограммой 5 «Развитие региональной системы сельскохозяйственной кооперации Томской области» постановлением Администрации Томской области от 26.04.2018 № 191а.

Подпрограммой предусмотрена реализация основного мероприятия «Создание условий для ускоренного развития мясного скотоводства на территории Томской области» в состав которого входит одно мероприятие «Субсидия Ассоциации инновационного развития АПК Томской области на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации» с объемом финансирования на 2018 год (с учетом изменений) в сумме 74, 5 млн.руб. (в том числе: областной бюджет – 14,0 млн.руб., внебюджетные источники – 60, 5 млн.руб.) и показателями непосредственного результата мероприятия: количество стельностей, полученных с применением современных репродуктивных технологий - 300 ед.; количество трансплантаций эмбрионов / осеменений крупного рогатого скота – 750 ед.; количество приобретенного оборудования / техники – 1 ед.

В ходе контрольного мероприятия не подтверждено соответствие получателя субсидии – Ассоциации инновационного развития АПК Томской области условиям предоставления субсидии, предусмотренным Порядком определения объема и предоставления из областного бюджета субсидии Ассоциации инновационного развития АПК Томской области на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации утвержденным постановлением Администрации Томской

области в части:

- отсутствия у Ассоциации неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах на первое число месяца, в котором было подано заявление на получение субсидии;

- наличия соответствующего международного рейтинга долгосрочной кредитоспособности у кредитной организации, в которой открыт расчетный счет получателя субсидии;

- представления в полном объеме документов для получения субсидии, предусмотренных Порядком предоставления субсидии, а именно, не представлены: расчет предельного фонда оплаты труда и его обоснование; согласование Положения о закупках товаров, работ, услуг в новой редакции.

Несмотря на нарушение условий предоставления субсидий, Департаментом заключено соглашение с Ассоциацией на общую сумму 23,4 млн.руб., данная потребность в бюджетных средствах в течение года была уменьшена до 14,0 млн.руб., однако средства были перечислены исполнителю подпрограммы в первоначально запланированном объеме и находились на счете Ассоциации, открытом в коммерческом банке длительное время при отсутствии необходимости.

План мероприятий на период использования субсидии в качестве показателя результативности (целевого показателя) предоставления субсидии не учитывал показатель непосредственного результата мероприятия «Субсидия Ассоциации инновационного развития АПК Томской области на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации», установленный госпрограммой - количество приобретенного оборудования / техники (при плановом значении показателя - 1 ед. фактически приобретено – 17 ед.).

Кроме того, из содержания соглашения о предоставлении субсидии, госпрограммы и Порядка предоставления субсидии определить, на финансовое обеспечение каких затрат должны направляться средства субсидии и, соответственно, подтвердить целевое использование субсидии, не представляется возможным.

При уменьшении размера субсидии на 40% значения показателей результативности (целевых показателей) предоставления субсидии были уменьшены на 60%.

По итогам контрольного мероприятия аудитором сделан вывод, что кардинального повышения генетического потенциала мясного поголовья крупного рогатого скота за счет средств областного бюджета в 2018 году в Томской области не произошло.

Затраты областного бюджета на получение стельности крупного рогатого скота мясного направления в результате применения эмбриональной технологии составили в расчете на 1 ед. – 162,9 тыс.руб. или более чем в три раза превысили запланированный подпрограммой.

Лаборатория репродуктивных технологий квалифицированным персоналом не была укомплектована, приобретенное для комплектования лаборатории за счет средств областного бюджета оборудование фактически использовалось иногородними подрядчиками.

Департаментом проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации в 2018 году не проводилась.

В целом, в ходе проверки выявлено 24 нарушения на общую сумму 10,3 млн.руб.

В Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области и Ассоциацию направлены представления по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков и по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

В целях устранения нарушений и недостатков Департаментом утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений, предусматривающий подготовку изменений в действующие правовые акты, в части включения проверки соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий Ассоциации, а также внесение изменений в перечень документов на получение субсидии, форму заявления и перечень затрат.

Проверка 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.

Объект проверки: Департамент тарифного регулирования Томской области.
Проверяемый период: 2018 год, 10 месяцев 2019 года.

Департаментом 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 № 140-03. 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).

В ходе проверки Департаментом представлено соглашение о предоставлении субсидий от 15.06.2018, заключенное с АО «ТомскРТС» на общую сумму 217 млн. руб. при отсутствии достоверных данных о соответствии АО «ТомскРТС» требованиям, установленным Порядком 193а по состоянию на 01.05.2018.

Проверка показала, что несмотря на плановую положительную динамику значения показателя непосредственного результата (мероприятий ВЦП) «Количество регулируемых организаций, получивших субсидию на компенсацию недополученных доходов» (рост количества организаций, получивших субсидию), фактически, получателем субсидии в 2018-2019 годах было только АО «ТомскРТС».

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, исключая указанные условие предоставления субсидий, распространив действие изменения с 13.05.2018.

Анализом расчетов размеров субсидии установлено включение в них непредусмотренных Порядком 193а корректировок, связанных с округлениями начислений в денежном выражении до копеек по каждому лицевого счету. Отчеты по реализации коммунального ресурса с указанием объемов фактически отпущенного коммунального ресурса, предъявленного по льготным тарифам в разрезе потребителей, подтверждали фактический объем отпущенного коммунального ресурса, однако в полной мере не подтверждали предъявление данного коммунального ресурса в разрезе потребителей.

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 закреплён, а напрямую зависит лишь от решения Департамента при установлении размера экономически обоснованного тарифа.

Следует отметить, что при проведении контрольного мероприятия Департаментом несвоевременно и не в полном объеме предоставлялись документы, затрагивающие вопросы контрольного мероприятия. Так Контрольно-счетной палатой на основании представленных Департаментом документов в акте проверки был сделан вывод о принятии Департаментом бюджетных обязательств за счет средств областного бюджета в объеме, превышающем доведенные до него лимиты бюджетных обязательств, при заключении Соглашения о предоставлении субсидий от 12.02.2019 в нарушение требований, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Указанное нарушение, допущенное Департаментом, содержало признаки состава административного правонарушения, предусмотренного Кодексом РФ об административных правонарушениях. Однако, после завершения контрольных действий Контрольно-счетной палаты и оформления акта проверки, Департаментом вместе с пояснениями к акту проверки представлено дополнительное соглашение, которым размер субсидии был приведен в соответствие с размером принятых бюджетных обязательств, не предоставленное Департаментом в ходе проведения контрольного мероприятия. Указанные действия Департамента содержат признаки нарушения статьи 19.7 «Непредставление сведений (информации)» КоАП РФ, устанавливает административную ответственность за представление в орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), в неполном объеме сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для ведения этим органом (должностным лицом) его законной деятельности» КоАП РФ.

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. Решения Губернатора Томской области об установлении индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги,кратно превышающих уровень роста вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, установленных 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 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.).

По итогам мероприятия в Департамент тарифного регулирования направлено представление по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков и по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках. Кроме того, в Прокуратуру Томской области направлено информационное письмо о сложившейся ситуации с предоставлением субсидий для принятия мер прокурорского реагирования. Контрольно-счетной палатой решается вопрос о привлечении должностных лиц Департамента к административной ответственности.

Аудиторское направление №4 - «Контроль за расходованием средств областного бюджета на капитальный и текущий ремонт, строительство и реконструкцию объектов» (возглавляет аудитор Матвеева И.Я.)

Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт в зданиях общеобразовательных организаций в рамках государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (выборочно) совместно с Контрольно-счетным органом Первомайского района. (перечень проверяемых объектов: Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее - Департамент строительства), Департамент общего образования Томской области (далее - Департамент образования), Управление образования Администрации Первомайского района (далее - Управление образования), Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Первомайская средняя общеобразовательная школа Первомайского района (далее - Первомайская СОШ); проверяемый период: с 01.01.2018 по 15.05.2019).

Законом Томской области об областном бюджете на 2018 год предусмотрено распределение субсидий местным бюджетам на капитальный ремонт и разработку ПСД на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций в рамках государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (далее - Госпрограмма) в объеме 95,8 млн. руб., в том числе МО «Первомайский район» - 79,3 млн. руб. При этом, на

момент включения в закон указанных расходов их ресурсное обеспечение в разрезе объектов не было установлено, была определена только потребность в финансовом обеспечении проведения капитального ремонта муниципальных образовательных учреждений.

Проверка обоснования включения финансовой потребности на капитальный ремонт Первомайской СОШ в подпрограмму 3 Госпрограммы показала, что МО «Первомайский район» расчет потребности в субсидии из областного бюджета для проведения капитального ремонта муниципальных общеобразовательных организаций ни в Департамент образования, ни в Департамент строительства не представлялся.

Департаментом образования не в полной мере выполнены функции ответственного исполнителя по организации разработки подпрограммы 3 Госпрограммы и взаимодействию с соисполнителем – Департаментом строительства, ответственным за её разработку и реализацию, в части определения объема финансирования капитального ремонта Первомайской СОШ.

Потребность в финансовом обеспечении проведения капитального ремонта Первомайской СОШ была сформирована на основании ПСД, получившей в 2016 году положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости ОГАУ «Томскгосэкспертиза», которая не в полной мере соответствовала требованиям Градостроительного кодекса РФ и Методике определения стоимости строительной продукции на территории РФ, а также была сформирована без учета прав Первомайской СОШ на объекты капитального ремонта, что привело к завышению потребности на общую сумму 17,0 млн.руб., в том числе: 9,4 млн. руб. - на приобретение и установку оборудования и инвентаря и 7,6 млн. руб. - на капитальный ремонт подсобных помещений хозяйственного блока, расположенных в отдельно стоящем здании и не являющимися объектами права оперативного управления Первомайской СОШ.

В нарушение Порядка предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области и их расходования, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 13.05.2010 № 94а (далее – Порядок № 94а) Департамент строительства (ГРБС) не установил форму соглашения о предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований из областного бюджета; в соглашении о предоставлении субсидии из областного бюджета МО «Первомайский район» отсутствовало требование Порядка № 94а на перечисление субсидии по заявкам муниципального образования при наличии фактической потребности после поступления соответствующей заявки от муниципального образования.

В ходе встречной проверки использования средств субсидии на иные цели Первомайской СОШ проведен анализ проектной документации на проведение капитального ремонта помещений здания Первомайской СОШ, который выявил следующее: проектная документация, разработанная в 2015 году и получившая положительное заключение ОГАУ «Томскгосэкспертиза» о проверке достоверности определения сметной стоимости, имела низкое качество; проект не в полной мере отражал фактическую потребность в необходимых мероприятиях, не обеспечивал безопасную эксплуатацию здания, в результате чего в ходе реализации проекта возникла необходимость в проведении дополнительных обследований строительных конструкций и усилении несущих конструкций; на момент реализации проект не в полной мере соответствовал действующим пожарным нормативам безопасности, санитарно-эпидемиологическим нормам, мероприятиям для маломобильных групп

населения и другое, что привело к принятию 29 технических решений по изменению и корректировке проектных решений; в составе проекта не был разработан проект организации строительства.

Несмотря на прохождение сметной документацией проверки на достоверность (после проведения всех корректировок), при выборочном анализе локальных сметных расчетов, установлены счетные ошибки в определении физических объемов работ, в результате которых допущено необоснованное увеличение сметной стоимости объекта капремонта, а соответственно и использование бюджетных средств на цели, не соответствующие целям, определенным условиям соглашения в общей сумме 1,3 млн. руб.

В 2018 году по заказу Первомайской СОШ ООО «Архитектурно-проектное бюро» была разработана проектно-сметная документация «Капитальный ремонт системы вентиляции...», которая в ходе проведения данного капитального ремонта оказалась невостребованной, что привело к неэффективному использованию средств областного бюджета на её разработку в сумме 0,2 млн. руб.

Контрольным мероприятием установлены факты недолжной приемки выполненных работ строительным контролем (ОГКУ «Облстройзаказчик»), выразившиеся в принятии к оплате завышенных объемов работ в общей сумме 2,8 млн. руб., которые в ходе проведения проверки были возвращены (предоставлены сторнирующие акты формы №КС-2).

Аудитом отдельных направлений в сфере закупок установлены многочисленные нарушения и замечания, в том числе нарушения сроков размещения информации в ЕИС, условий контракта, а также необоснованное внесение изменений дополнительной информации, предусмотренной условиями аукционной документации. По состоянию на 15.05.2019 Акт приемки законченного капитальным ремонтом объекта не был представлен (срок по контракту до 28.12.2018), общий объем освоенных средств составлял 71,6 млн. руб., объем незавершенных работ на сумму 2,3 млн. руб., при этом с 23.01.2019 здание школы эксплуатируется по своему функциональному назначению на основании Акта приемки оборудования после его комплексного опробования, подписанного с 16-ю замечаниями.

В целом, в ходе контрольного мероприятия выявлено 71 нарушение на общую сумму 37,3 млн.руб. и аудитором сделан вывод, что основными причинами допущенных нарушений и недостатков стали: не в полной мере выполненные функции ответственного исполнителя Госпрограммы (Департаментом образования) по взаимодействию с соисполнителем (Департаментом строительства), низкое качество проектных работ, некачественная оценка достоверности определения сметной стоимости ремонтных и строительных работ, а также некачественное осуществление строительного контроля.

Начальнику Департамента строительства, начальнику Управления образования направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Начальнику Департамента образования направлено информационное письмо.

В рамках полномочий Контрольно-счетным органом Первомайского района направлены:

- представление в адрес Первомайской СОШ для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- информационное письмо учредителю Первомайской СОШ МКУ «Управление образования Администрации Первомайского района»;

- материалы проверки в сфере закупок направлены в Комитет контроля в сфере закупок Томской области для принятия по ним мер ответственности в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ.

Возбуждены дела об административном правонарушении по ст. 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» в отношении должностного лица Первомайской СОШ.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо.

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в форме субсидии муниципальному образованию «Кожевниковский район» на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» в 2018 году (выборочно) совместно с Контрольной комиссией муниципального образования «Кожевниковский район» (объекты проверки: Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее - Департамент), Администрация Кожевниковского района, Управление финансов Администрации Кожевниковского района (далее – Управление финансов).

При анализе законодательства Томской области, регулирующего предоставление субсидий местным бюджетам на «Капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Томской области» установлено следующее. Законом Томской области об областном бюджете на 2018 год по государственной программе «Развитие транспортной системы в Томской области» (далее – Госпрограмма, ГП) предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 388,5 млн.руб.

При планировании предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Госпрограммой не учитывались положения нормативных правовых актов, регулирующих содержание и ремонт автомобильных дорог, включая представление органами местного самоуправления документов, подтверждающих оценку технического состояния дорог местного значения и перечней работ необходимых для ремонта этих дорог.

В 2018 году Департаментом с Администрацией Кожевниковского района заключено соглашение о предоставлении бюджету муниципального образования субсидии из областного бюджета на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (далее – субсидия) в размере 21,5 млн. руб., с софинансированием на указанные цели за счет средств местного бюджета в размере 6,6 млн. руб.

В нарушение требований Порядка предоставления субсидий..., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а (далее-Порядок), Департаментом не установлена форма соглашения о предоставлении субсидий.

В ходе мероприятия установлено внутреннее противоречие отдельных положений соглашения. Так, согласно Порядку, в соглашении должны быть предусмо-

трены сведения о наличии муниципального правового акта, устанавливающего расходное обязательство муниципального образования, на исполнение которого предоставляется субсидия. Однако по условиям соглашения, муниципальное образование обязано обеспечить принятие и представление в Департамент муниципального правового акта, устанавливающего расходное обязательство муниципального образования «Кожевниковский район», на исполнение которого предоставляется субсидия, что не в полной мере соответствует требованиям Порядка.

Средства субсидии распределены: 19,1 млн. руб. - Управлению финансов и 2,4 млн. руб. - Администрации Кожевниковского района.

Управление финансов определено уполномоченным органом, осуществляющим исполнение расходного обязательства МО «Кожевниковский район», в части предоставления бюджетам сельских поселений иного межбюджетного трансферта на поддержку ГП.

Мероприятием выявлен ряд нарушений и недостатков в организации закупочной деятельности Администрации Кожевниковского района, а также фактическое занижение толщины и площади отремонтированного асфальтобетонного покрытия, что привело к оплате невыполненных работ на сумму 1,2 млн. руб. и квалифицировано аудитором как нецелевое использование бюджетных средств.

С учетом соотношения по софинансированию объем фактически невыполненных работ за счет средств областного бюджета составил в сумме 744,07 тыс. руб. По результатам проверки расходов, направленных в 2018 году на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений МО «Кожевниковский район» выявлена аналогичная ситуация. Так, при исследовании толщины и площади отремонтированного асфальтобетонного покрытия по трем из четырех проверенных объектов допущены признаки нецелевого использования средств, направленных на оплату фактически невыполненных работ по устройству верхнего и нижнего слоев асфальта, в том числе: Новопокровским сельским поселением в сумме 41,6 тыс. руб., Чилинским сельским поселением - 377,6 тыс. руб., Песочнодубровским сельским поселением - 191,9 тыс. руб.

По итогам мероприятия аудитором указано на отсутствие должного технического надзора при реализации контрактов и предложено внести изменения в ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области», утвержденную постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 № 340а в части отражения требований нормативных правовых актов, регулирующих содержание и ремонт автомобильных дорог при планировании и определении Порядка предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В целом, в ходе контрольного мероприятия выявлено 40 нарушений на общую сумму 1,8 млн.руб.

Начальнику Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области, и.о. Главы Кожевниковского района направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, также и.о. Главы Кожевниковского района предложено рассмотреть возможность возврата в добровольном порядке в доход областного бюджета средств в сумме 744,07 тыс.руб., использованных не по целевому назначению на оплату фактически не выполненных объемов работ.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, палатой в Департамент финансов Томской области направлено уведомление о применении мер бюджетного принуждения к Администрации Кожевниковского района за нецелевое использование бюджетных средств в сумме 744,07 тыс.руб. (Распоряжение от Департамента финансов от 19.11.2019 о бесспорном возврате бюджетных средств в срок до 01.07.2020).

Информация о признаках нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ направлена в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области.

Аудитором составлен протокол об административном правонарушении по ст. 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» на Администрацию Кожевниковского района.

Должностным лицом Контрольной комиссии муниципального образования «Кожевниковский район» составлены Протоколы об административном правонарушении по ст. 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» на Новопокровское сельское поселение, Чилинское сельское поселение, Песочнодубровское сельское поселение.

Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на реконструкцию стадиона «Юность» в с. Каргасок Томской области в целях реализации мероприятий государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (далее – госпрограмма, ГП).
Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018. Объекты проверки: Департамент архитектуры и строительства Томской области (далее - Департамент строительства) и Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства и капитального строительства муниципального образования Каргасокский район» (далее –УЖКХ).

В соответствии с Законом об областном бюджете на 2018 год Департаменту строительства как соисполнителю ГП было предусмотрено 20,0 млн.руб. на реконструкцию стадиона «Юность» в рамках госпрограммы, которые были перечислены им в доход местного бюджета МО «Каргасокский район» на реализацию мероприятия «Реконструкция стадиона Юность» в с. Каргасок» муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта на территории МО «Каргасокский район». Всего на реконструкцию стадиона «Юность» в бюджете МО «Каргасокский район» на 2017 - 2018 годы были предусмотрены расходы в общей сумме 54,8 млн. руб., из них на 2018 год в размере 27,0 млн.руб.

Проверкой установлено, что УЖКХ самостоятельно (не в составе проекта), выделен основной (1-й этап) реконструкции объекта сметной стоимостью 52,8 млн. руб., которая не прошла повторную проверку ее достоверности. В нарушение градостроительного законодательства УЖКХ не были утверждены изменения в проектную документацию, предметом которых стало выделение отдельных этапов строительства (реконструкции) объекта, изменение конструктивных решений, а также включение дополнительных локальных сметных расчетов «Комплексная (баскетбольная) спортивная площадка» и «Ливневая канализация» (далее - ЛСР).

В ЛСР «Городошная площадка» выявлена проектная сметная ошибка. Реконструкция городошной площадки была осуществлена не в соответствии с проектом,

необоснованно завышены некоторые сметные объемы работ, при приемке выполненных работ объемы работ приняты по проекту без должной проверки строительным контролем.

Включение УЖКХ в состав затрат на «Реконструкцию стадиона «Юность» затрат на реконструкцию комплексной спортивной (баскетбольной) площадки, находящейся за пределами утвержденного градостроительного плана участка и не входящей в состав утвержденного проекта, повлекло завышение балансовой стоимости Стадиона «Юность» и неправомерную оплату затрат на ее реконструкцию на сумму 827,6 тыс.руб., что явилось нецелевым использованием УЖКХ средств областного бюджета.

Департамент строительства, как главный распорядитель бюджетных средств, не обеспечил соблюдение муниципальным образованием «Каргасокский район» целей предоставления субсидии из областного бюджета.

По результатам контрольных обмеров установлено неправомерное принятие и оплата УЖКХ фактически не выполненных объемов работ в общей сумме 260,3 тыс.руб., из них:

- 43,9 тыс. руб. - нецелевое использование средств областного бюджета,
- 216,4 тыс.руб - признаки нецелевого использования средств местного бюджета.

Также установлено наличие излишков материальных ценностей, не использованных в процессе реконструкции стадиона, но списанных с учета в учреждении.

В целом в ходе контрольного мероприятия выявлено 16 нарушений на общую сумму 2,8 млн.руб.

Объектам проверки направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, начальнику УЖКХ предложено рассмотреть возможность возврата в добровольном порядке в доход областного бюджета средств в общей сумме 871,5 тыс.руб., использованных не по целевому назначению.

В Департамент финансов Томской области направлено уведомление о применении мер бюджетного принуждения к УЖКХ за нецелевое использование бюджетных средств в сумме 871,5 тыс.руб.

Информация, о фактах нарушений Градостроительного законодательства и факту излишков материальных ценностей, направлена в Прокуратуру Каргасокского района Томской области.

По фактам нецелевого использования средств местного бюджета в Контрольный орган Каргасокского района направлен акт проверки для принятия мер.

Аудитором составлено два протокола об административном правонарушении по ст. 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» на УЖКХ.

Организационно-аналитический отдел (Вторушин Г.А.)

Экспертиза государственной программы «Формирование комфортной городской среды в Томской области на 2018 - 2022 годы» (далее – анализируемая ГП)

Экспертизой установлено, что необходимости утверждения анализируемой программы не было, достаточно было привести ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области», в рамках

которой в 2017 году реализовывались мероприятия по благоустройству территорий муниципальных образований, в соответствии требованиям федеральных НПА, установленным для программ субъектов РФ на 2018-2022 годы. При этом, принятие программы сопровождалось несоблюдением существующего порядка.

Согласно паспорту программы ее реализация не была направлена выполнение какой-либо задачи Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года.

Анализ содержательного соответствия ГП выявил несоблюдение ряда требований положений государственной программы Российской Федерации, в рамках которой Томской области предоставлялись субсидии. Одновременно, оценка показателей, характеризующих достижение цели и решение каждой задачи государственной программы, а также анализ влияния на данные показатели изменений объемов бюджетных ассигнований, показал отсутствие увязки целевых показателей ГП с ее ресурсным обеспечением.

По результатам экспертизы рекомендовано соблюсти все требования, установленные в указанных в аналитической записке федеральных НПА (с учетом изменений), действие которых от утратившей силу анализируемой ГП перешло с 2020 года на новую ГП «Жилье и городская среда Томской области» в части мероприятий по формированию комфортной городской среды за счет целевых средств федерального бюджета, предоставляемых на достижение целей ГП РФ.

При разработке, утверждении и реализации государственных программ Томской области рекомендовано не допускать практику несоблюдения процедур при принятии решений об их разработке, формирования, реализации и внесения корректировок, установленных новым Порядком принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации.

В целях обеспечения полной прослеживаемости движения средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий госпрограмм в течение всего срока их реализации, а также возможности достоверной оценки их вклада в конечный результат, рекомендовано обеспечить преемственность кодов ЦСР одних и тех же расходов и сохранение их наименований.

Мероприятия, проведенные при участии всех структурных подразделений Контрольно-счетной палаты

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, в основном соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, за исключением части методик и расчетов распределения межбюджетных трансфертов, которые не были представлены, кроме того, законопроектом не установлено распределение ряда субсидий местным бюджетам.

К текстовой части законопроекта и приложению 17 в заключении отражены предложения и замечания Контрольно-счетной палаты по установлению ст. 18 законопроекта возможности предусматривать авансовые платежи при заключении гражданско-правовых договоров (государственных контрактов) областными государственными бюджетными и автономными учреждениями, без установления

источников финансирования указанных расходов, не подлежащих урегулированию законом о бюджете в случаях, не связанных с государственными доходами и расходами (аналогичное замечание уже было указано в заключениях Контрольно-счетной палаты на проекты закона об областном бюджете на 2018-2020 годы, 2019-2021 годы и не было учтено представленным законопроектом на 2020-2022 годы ко второму чтению).

Анализ документов, на основе которых составлен проект бюджета, показал ряд отклонений от показателей, утвержденных в Стратегии развития Томской области до 2030 года. По ряду значений показатели Прогноза социально-экономического развития Томской области на 2020-2022 годы значительно снижены, такая тенденция наблюдается несколько последних лет, и это также свидетельствует о необходимости актуализации Стратегии.

Анализ прогнозных показателей по доходам областного бюджета, в том числе по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, свидетельствует как о наличии резервов, не учтенных при прогнозировании, так и о существующих рисках неисполнения прогноза поступлений в областной бюджет в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годов.

В целях обеспечения встраивания региональных проектов в бюджетный процесс Томской области в 2019 году осуществлено совершенствование нормативной правовой базы Томской области и утверждены новый Порядок принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации (далее - Порядок № 313а), которым существенно изменена структура государственной программы и новый Перечень государственных программ Томской области (далее - Перечень ГП), который содержит 21 государственную программу Томской области, срок реализации которых составляет 5 лет с 2020 по 2024 год с прогнозом до 2026 года.

В заключении обращено внимание на несоответствие структуры новых госпрограмм Томской области, утвержденной в новом Порядке № 313а, структуре госпрограмм федерального уровня, а также при сопоставлении бюджетных ассигнований на реализацию 24 госпрограмм Томской области, подлежащих в соответствии с Законом № 151-03 на 2019-2021 исполнению в плановом периоде 2020 и 2021 годов, с бюджетными ассигнованиями на этот же период, запланированными в законопроекте о бюджете на реализацию 21 новой ГП на 2020-2022 годы, установлено несоответствие кодов ЦСР в законопроекте по программным расходам на 2020-2022 годы кодам ЦСР, установленным Законом № 151-03 на 2019-2021 годы, связанное с формированием законопроекта о бюджете на основе нового Перечня ГП и нового перечня и кодов ЦСР областного бюджета.

В новой структуре программной части областного бюджета расходы **на подпрограммы (процессную часть ГП)** составила в законопроекте на 2020-2022 годы - 91,2%, 89,1% и 90,5% от общего объема программных расходов областного бюджета соответственно, **на проектную часть** на 2020-2022 годы - 8,8%, 10,9% и 9,5% от общего объема программных расходов областного бюджета соответственно.

Структура расходов областного бюджета на 2020-2022 годы в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области сохранила социальную направленность областного бюджета, на достижение социальной цели «Повышение уровня и качества жизни населения на всей территории Томской области, накопление человеческого капитала» доля расходов областного бюджета на реализацию 8 государственных программ на 2020-2022 годы предусмотрена в

размере 70,7%, 66,3%, 62,0% соответственно.

При проведении отбора объектов капитального строительства в проекте бюджета учтена приоритетность финансирования переходящих объектов - 64% от общего объема бюджетных инвестиций направлено на переходящие объекты. Одновременно в Томской области имеется 71 объект капитального строительства, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих финансовых годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджетов, которые в проект бюджета не включены. Остаток сметной стоимости указанных объектов в ценах 2020 года составляет 17 688 млн. руб., что почти в 4 раза превышает объем расходов на объекты капитального строительства, учтенные законопроектом на трехлетний период.

Согласительной комиссией приняты в полном объеме предложения палаты по корректировке доходной части проекта бюджета.

Представленный ко второму чтению законопроект по основным характеристикам и параметрам областного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов отвечает требованиям бюджетного законодательства.

При этом внимание обращено на неподготовленность проектно-сметной документации по 8 вновь создаваемым объектам капитального строительства и на отсутствие в законопроекте бюджетных ассигнований на 62 объекта капитального строительства, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих финансовых годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджетов, остаток сметной стоимости которых в ценах 2020 года составляет 15 763,5 млн. руб., из них объекты незавершенного строительства 8 414,5 млн.руб.

Внешняя проверка Отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год.

Контрольно-счетной палатой на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год, внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год, экспертно-аналитических материалов, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы, в целом подтверждена достоверность данных законопроекта «Об исполнении областного бюджета за 2018 год».

По итогам года кассовое исполнение по доходам составило 62 112,7 млн. руб., или 106,1% к объему, утвержденному Законом и 104,6% к кассовому плану. В абсолютном выражении перевыполнение утвержденных Законом плановых назначений составило 3 594,2 млн.руб., или 6,1%. Перевыполнение кассового плана по доходам составило 2 744,4 млн.руб., или 4,6%. Утвержденный объем налоговых и неналоговых доходов перевыполнен на 2 939,9 млн.руб., или на 6,3%.

Обеспеченность кассовых расходов собственными кассовыми доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2018 году составила 73,5 %, при этом кассовые расходы были обеспечены собственными кассовыми доходами на 78,5 %. Это значение на 9,4 пп возросло по сравнению с итогами 2017 года, что свидетельствует о снижении доли межбюджетных трансфертов и привлеченных средств.

В целом палатой подтверждена достоверность информации о расходах об-

ластного бюджета за 2018 год на реализацию государственных программ.

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

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

На низком уровне остается доля бюджетных инвестиций в строительство (реконструкцию) объектов – объем исполнения за 2018 год по объектам капитального строительства (180,8 млн.руб.) в 3,3 раза ниже по отношению к объему исполнения 2017 года (595,3 млн.руб.) и в 4,5 раза - 2016 года (813,6 млн.руб.).

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

За 2018 год областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 699,1 млн.руб., при утвержденном 4 580,1 млн.руб., что в 8 раз ниже сложившегося дефицита областного бюджета за 2017 год. Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило всего 1,4%, что не превысило предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%).

В 2018 году объем государственного долга Томской области увеличился на 622,4 млн.руб., или на 2,2% по сравнению с 2017 годом.

Установленные Законом Томской области от 28.12.2017 № 156-03 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» верхний предел государственного долга Томской области на 2018 год, а также предельный объем государственного долга Томской области на 2018 год, не превышены. Основу представленного законопроекта об исполнении областного бюджета составила ведомственная структура расходов, при этом в пояснительной записке отсутствовал анализ исполнения областного бюджета по главным распорядителям средств областного бюджета.

Поскольку статьей 264.6. Бюджетного кодекса РФ предусмотрено исполнение областного бюджета в ведомственной структуре расходов, Контрольно-счетной палатой указано на необходимость предоставлять в составе пояснительной записки к годовому отчету об исполнении областного бюджета информацию, позволяющую оценить деятельность каждого главного распорядителя с учетом реализации возложенных функций и закрепленных объемов бюджетных ассигнований. Аналогичное предложение было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты на законо-

проекты об исполнении областного бюджета за 2016 и 2017 годы.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой подготовлено 48 заключений на проекты нормативных правовых актов, в том числе:

на проекты федеральных законов:

- «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (2 заключения);

- «О внесении изменений в статьи 23.1 и 28.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях» (в целях наделения судей полномочиями по рассмотрению дел об административных правонарушениях за нарушение законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд);

на проекты законов Томской области:

- «О внесении изменений в Закон Томской области «Об утверждении Положения о кадровых резервах государственной гражданской службы Томской области»;

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О порядке предоставления государственных гарантий Томской области»;

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О государственной гражданской службе Томской области»;

- «Об отдельных вопросах разграничения имущества, находящегося в муниципальной собственности, между муниципальными образованиями Томской области»;

- «Об утверждении Дополнительного соглашения о реструктуризации обязательств (задолженности) Томской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» (2 заключения);

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» (2 заключения);

- «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (8 заключений);

- «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

- «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» (2 заключения);

- «О внесении изменений в статью 8 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование»;

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» (2 заключения);

- «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области» (2 заключения);

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области» (2 заключения);

- «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области в сфере государственной гражданской службы»;

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (3 заключения);

- «О внесении изменений в Закон Томской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских, сельских поселений Томской области за счет средств областного бюджета»;
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О межбюджетных отношениях в Томской области»;
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» (2 заключения);
 - «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»;
- на проекты постановлений Законодательной Думы Томской области:**
- «О внесении изменения в постановление Законодательной Думы Томской области от 25.12.2018 №1441 «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Томской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (7 заключений);
 - «О контрольной деятельности Законодательной Думы Томской области в части реализации региональных проектов»;
 - «О прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Томской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
 - «О поручениях Законодательной Думы Томской области для Контрольно-счетной палаты Томской области».

IV. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ОТЧЕТОМ ГОДУ

Выявленные в отчетном году нарушения и недостатки (раздел II. Основные итоги работы за 2019 год) характеризуются количественными и стоимостными изменениями объемов нарушений по их видам в сравнении с прошлыми периодами, своей схожестью (однотипностью) и наличием признаков системности (допущены разными объектами проверки в рамках одного года проверок и (или) повторяющиеся из года в год), а также новизной (ранее не выявлялись), обусловленной изменениями нормативного правового регулирования бюджетной сферы и новыми задачами проверок, поставленными Контрольно-счетной палатой для реализации своих полномочий.

Объем и количество выявленных в 2019 году нарушений и недостатков по видам нарушений в разрезе получателей средств областного бюджета (участников бюджетного процесса и субъектов экономической деятельности, не являющихся участниками бюджетного процесса) представлены в таблице 1.

Таблица 1

Объем и количество выявленных в 2019 году нарушений и недостатков по видам в разрезе получателей средств областного бюджета

№ пп	Виды нарушений	Получатели средств		Участники бюджетного процесса	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения	Коммерч. и некоммерч. организации	Итого
		кол-во	млн.руб.					
1.	Нарушения при планировании бюджетных средств	кол-во		38	31	1	3	73
		млн.руб.		17,9	18			35,9
2.	Нарушения при получении доходов	кол-во		5	5	4		14
		млн.руб.		1,1	0,3	0,2		1,6
3.	Неэффективное использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во		4	3	9	1	17
		млн.руб.		31	0,5	17,4	15,3	64,2
4.	Нецелевое использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во		6	3			9
		млн.руб.		2,9	1,7			4,6
5.	Неправомерное использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во			6	4	10	20
		млн.руб.			1,9	0,2	8,7	10,8
6.	Нарушения при предоставлении и расходовании бюджетных средств	кол-во		16	6	3	4	29
		млн.руб.			0,5	4,7	0,3	5,5
7.	Нарушения при работе с областной собственностью	кол-во				5	6	11
		млн.руб.						0
8.	Нарушения учета и отчетности	кол-во		96	7	19	44	166
		млн.руб.		64,5		34,5	9,6	108,6
9.	Нарушения при подготовке и исполнении НПА	кол-во		75	14	26	12	127
		млн.руб.		17,1		8,1	0,4	25,6
10.	Иные нарушения в деятельности получателей средств	кол-во		48	24	19	51	142
		млн.руб.		15,4	0,1	0,2	12,3	27,9
Итого:		кол-во		288	99	90	131	608
		млн.руб.		149,9	23	65,3	46,6	284,8

Анализ выявленных нарушений и недостатков, сгруппированных по видам нарушений и видам объектов проверок - получателей бюджетных средств, показал следующее.

1. К нарушениям при планировании бюджетных средств регулярно относятся нарушения и недостатки, выявленные при подготовке заключений на законопроекты о бюджете. Контрольно-счетной палатой выявляются дополнительные резервы по увеличению доходной части областного бюджета, не учтенные при прогнозировании, а также существующие риски неисполнения прогноза по отдельным поступлениям в областной бюджет (по предложениям палаты на 2020 год доходы увеличены почти на 400 млн.руб.).

В отчетном году результаты анализа прогнозов поступлений разовых плате-

жей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, при пользовании недрами на территории РФ по участкам недр местного значения на 2012-2018 гг. свидетельствуют о непрозрачности и неточности формирования прогноза доходов областного бюджета по данному источнику, несоблюдении принятой методики прогнозирования поступлений и ее несовершенстве (до настоящего времени данная методика не скорректирована).

В части планирования расходов ежегодно указывается на недостаточность запланированного объема финансирования для завершения строительства (реконструкции) или проектирования объектов в соответствующих периодах и невключение в проект бюджета объектов, финансирование которых начато в предшествующих финансовых периодах за счет средств областного и (или) федерального бюджетов.

В заключениях на законопроекты об областном бюджете неоднократно указывалось на проблему роста государственного долга и необходимость принятия эффективных мер для обеспечения долговой устойчивости Томской области.

В отчетном году, как и прежде, выявлялись нарушения и недостатки при планировании и предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также отмечено низкое качество разработки проектно-сметной документации и необоснованное завышение потребности в финансовом обеспечении проведения капитального ремонта и реконструкции объектов, что в приводит к неэффективному и неправомерному использованию бюджетных средств.

Нарушения при планировании бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) устанавливаются в основном в части обеспечения выполнения функций казенных учреждений и обоснованности планирования объема субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания и субсидий на иные цели.

При формировании государственных программ отмечено планирование расходов без достаточного финансово-экономического обоснования и отсутствие увязки объема финансирования мероприятия, предусмотренного госпрограммой, с показателем цели предоставления средств.

Регулярно устанавливаются нарушения законодательства при организации и планировании закупок, при подготовке документации и заключении контрактов (формирование и утверждение плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе, отсутствие обоснований внесения изменений в план закупок, несоответствие кода ОКПД2 предмету закупки и типу объекта, др.).

2. Нарушения при получении доходов.

Проверками 2019 года выявлены нарушения при получении доходов областного бюджета на общую сумму 1,1 млн.руб., в т.ч.:

- занижены перечисленные в областной бюджет стартовые размеры разового платежа по участкам недр, заявители по которым допущены к торгам в 2017-2018 годах на 0,1 млн.руб.;

- завышен расчет разового платежа за пользование недрами, уплаченного заявителем, получившим право пользования участком недр без проведения конкурса (аукциона) в связи с изменением его границ в 2017 году на 1 млн.руб.

Кроме того, выявлены нарушения при получении доходов в рамках приносящей доход деятельности областных бюджетных и автономных учреждений на общую сумму 0,5 млн.руб. в т.ч.:

- неправомерно начислены доходы за услуги охраны обучающимся на бюджетной основе в сумме 0,2 млн.руб.;

- не получены доходы в сумме 0,2 млн.руб. в связи с непредъявлением к возмещению части расходов, понесенных учреждением при проведении медицинского освидетельствования граждан в связи с воинским учетом, призывом на военную службу;

- несоблюдение срока перечисления арендных платежей в течение года практически всеми арендаторами, а также несоблюдение пользователями помещений сроков оплаты и возмещения коммунальных (эксплуатационных) расходов привело к образованию просроченной дебиторской задолженности в общей сумме 0,1 млн.руб.

3. Неэффективное использование бюджетных средств и областной собственности, составившее в 2019 году 64,2 млн.руб., выразилось в т.ч.:

- в оплате за счет средств ОМС штрафных санкций, административных штрафов, услуг безлимитного пакета МГ/МН телефонных переговоров при отсутствии потребности, услуг «Оптима» (комплект нормативно-методического обеспечения по нормированию труда) по отдельному договору, при наличии в штате должностных лиц экономической и юридической служб (0,8 млн.руб.);

- в неиспользовании находящегося на балансе медицинского оборудования стоимостью 16,5 млн.руб., по которому необходимо было принять решение по его дальнейшему использованию;

- в расходовании средств на оплату труда коменданта общежития при отсутствии объема работы, предусмотренного должностной инструкцией коменданта (0,3 млн.руб.);

- в неиспользовании приобретенного медицинского оборудования, которое не эксплуатировалось в целях его приобретения (31 млн.руб.);

- в произведенных бюджетных расходах в объеме 0,2 млн.руб., на не востребовавшую проектно-сметную документацию на капитальный ремонт;

- в произведенных расходах, на заключение 77 договоров с контрагентами (исполнителями) на общую сумму 15,3 млн.руб. по экономически необоснованным ценам (без проведения конкурентных процедур) за счет средств субсидий из областного бюджета, предоставленных некоммерческим организациям (в 2018 году).

4. Нецелевое использование бюджетных средств и областной собственности, составившее в 2019 году 4,6 млн.руб., установлено в т.ч.:

- при использовании средств субсидии на оплату работ по устройству асфальтобетонного покрытия с уменьшением его сметной толщины, завышением стоимости выполненных работ и оплате фактически не выполненных объемов работ в общей сумме 1,8 млн.руб. (0,8 млн.руб. восстановлено в бюджет);

- при использовании средств субсидии на оплату фактически не выполненных объемов работ по реконструкции стадиона в сумме 1,1 млн.руб., из них 0,2 млн.руб. средства местного бюджета;

- при использовании средств субсидии в общей сумме 1,5 млн. руб. на оплату фактически не выполненных объемов работ по капитальному ремонту школы (средства возвращены в бюджет);

- при использовании средств субсидии на инструментальное обследование помещений хозблока школы в сумме 0,2 млн.руб., которое не соответствовало целям соглашения.

5. Неправомерное использование бюджетных средств и областной собственности установлено в 2019 году в объеме 10,8 млн.руб., в т.ч.:

- по принятию и двойной оплате стоимости работ по актам формы КС-2 в сумме 1,3 млн.руб. (средства возвращены предоставлены сторнирующие акты формы № КС-2);

- по выплате материальной помощи и материальной помощи обучающимся в связи с тяжелым материальным положением без указания конкретных оснований и при отсутствии подтверждающих документов, соответствующих конкретному основанию, в сумме 0,2 млн.руб.;

- по средствам субсидии на иные цели, использованным на выплату повышенной академической стипендии студентам в общей сумме 0,6 млн.руб.;

- по средствам субсидии, использованным в сумме 0,1 млн.руб. на оплату расходов по сопровождению групп субъектов МСП должностными лицами некоммерческой организации без соответствующего оформления в программе стажировки;

- по средствам субсидии, использованным в сумме 2,3 млн.руб. не на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций (а на затраты по капитальному ремонту помещений и капитальные вложения в приобретение основных средств в рамках проводимого капитального ремонта).

Нарушения условий предоставления субсидий из областного бюджета, составившие 6,3 млн.руб., в т.ч.:

- для предоставления субсидий в сумме 5,9 млн.руб. получателем предоставлены и приняты Департаментом экономически необоснованные расчеты для их получения, кроме того, планами работ на период использования этих субсидий не предусмотрено наименование и содержание проводимых мероприятий, включая сроки их реализации, в целях осуществления мероприятия государственной программы;

- допущено использование субсидий в сумме 0,4 млн.руб. не в соответствии с направлениями их расходования, установленными соглашениями о предоставлении субсидий (в 2018 г. - 0,3 млн.руб., в 2019 г. - 0,1 млн.руб.), в т.ч. по направлению «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда» средства использованы на оплату услуг физических лиц по договорам гражданско-правового характера, не связанных с оплатой труда сотрудников некоммерческой организации, состоящих с ней в трудовых отношениях (0,3 млн.руб. возвращено в бюджет, на 0,1 млн.руб. внесены изменения в соглашение 2019 года).

6. Нарушения при предоставлении и расходовании бюджетных средств выявлены в 2019 году в общем объеме 5,5 млн.руб.

Повторяемые из года в год нарушения и недостатки при предоставлении и использовании субсидий в соответствии с соглашениями об их предоставлении, выделенных из бюджета муниципальным образованиям, некоммерческим организациям устанавливаются в части отсутствия в соглашениях о предоставлении субсидий необходимых сведений и условий их предоставления, расчета объема субсидий, несоответствия типовой форме соглашения, продолжительного неиспользования предоставленных из областного бюджета субсидий, отсутствия должного контроля за их расходованием.

Нарушения при предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания областными государственными учреждениям.

Типичными нарушениями при предоставлении и использовании средств об-

ластного бюджета на строительство и капитальный ремонт являются низкое качество проектно-сметной документации, низкое качество экспертизы, а также приемка и оплата работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией.

Нарушения и недостатки при реализации государственных программ характеризуются невыполнением показателей, недостоверностью и несопоставимостью отчетных данных по показателям, ежегодно формируемым по итогам их реализации, несоответствием показателей, установленных соглашениями о предоставлении субсидий, показателям результатов, установленных программами и др.

Систематически устанавливаются нарушения при планировании и расходовании средств на оплату труда. Так, проверками установлено, что работникам установлена и начислена доплата за расширение зоны обслуживания без определения конкретного содержания и объема дополнительной работы, порученной к исполнению конкретному работнику.

7. В нарушениях, установленных при управлении и распоряжении областной собственностью, признаки системности имеют факты несоблюдения порядка учета и ведения реестра государственного имущества, недолжного соблюдения правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на очередной финансовый год и плановый период (и его неисполнение).

Систематически устанавливаются недостатки при исполнении (неисполнении) прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области. Результаты анализа выполнения программ приватизации за последние три года свидетельствуют о том, что неисполнение связано в большей мере с их слабой проработкой на стадии планирования, недостаточно продуманными и эффективными действиями отраслевых департаментов, не использование возможности дополнительного информационного обеспечения для размещения информации о приватизации государственного имущества Томской области с целью увеличения круга потенциальных участников торгов по продаже государственного имущества, а также с невысоким спросом на объекты приватизации.

Регулярно устанавливаются нарушения при предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование, несоблюдение сроков перечисления арендных платежей арендаторами.

8. К нарушениям учета и отчетности систематически относится некачественная подготовка годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

В рамках проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и анализа полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления Контрольно-счетной палатой устанавливаются такие повторяющиеся из года в год недостатки, как представление форм годовой бюджетной отчетности не в полном составе без указания в пояснительной записке причин непредставления, неверное заполнение отдельных форм, отсутствие в отчетности необходимой информации (о результатах проведения инвентаризаций, о наличии просроченной дебиторской задолженности, об исполнении мероприятий в рамках целевых программ и другие).

Недостаточно качественная подготовка годовых отчетов Администрации Томской области об управлении областным государственным имуществом ежегодно требует корректировок, дополнений и уточнений по итогам проводимых палатой экспертиз.

Несоблюдение установленных требований к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности систематически отмечается при оформлении фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами (в т.ч. при заполнении форм первичных учетных документов, их отражении в регистрах бухгалтерского учета), при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета и на забалансовых счетах, при проверках соблюдения норм, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств и др.

Также выявляются нарушения и недостатки при подготовке отраслевой статистической отчетности.

9. Нарушения при подготовке и исполнении нормативных правовых актов выявлены в отчетном периоде в объеме 25,6 млн.руб.

Системность нарушений выражается, в основном, в отсутствии (несоответствии) НПА Томской области (муниципальных НПА, локальных нормативных актов) отдельным положениям, обязательным условиям, формам, показателям и др., предусмотренным нормативными правовыми актами, обладающими большей юридической силой.

Регулярно выявляются нарушения и недостатки при осуществлении объектами проверок бюджетных полномочий, в том числе факты несвоевременного внесения изменений в действующие НПА Томской области (муниципальные НПА, локальные нормативные акты) и несвоевременной подготовки (утверждения) новых нормативных правовых актов регионального и муниципального уровней, а также локальных нормативных актов проверяемых организаций.

10. Иные нарушения и недостатки, допущенные в деятельности получателей средств.

При исполнении бюджета частыми являются нарушения при составлении и ведении сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета), а также при внесении изменений в них.

В 2019 году устанавливались нарушения при заключении (внесении изменений) соглашений о предоставлении субсидии в части невключения в соглашение обязательного условия об обязанности главного распорядителя осуществлять контроль за соблюдением поставщиками условий, целей и порядка предоставления субсидии.

Указывалось на отсутствие контроля за своевременностью предоставления отчетов об использовании субсидий, а также отчетов о достижении значений показателей результативности использования субсидий.

Выявлялись нарушения и недостатки при осуществлении объектами проверок полномочий учредителя.

По данному виду нарушений отражались факты нарушений объектами проверок условий государственных (муниципальных) контрактов (договоров) в части количества, качества поставляемых товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг), технической, проектной документации и спецификаций к контракту, несоблюдение сроков размещения информации в ЕИС, сроков и порядка оплаты товаров (работ, услуг), порядка внесения изменений в контракт и др.

По результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводились проверки соблюдения законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц (223-ФЗ), выявлялись факты искусственного дробления контрактов на сум-

мы до 100 тыс.руб. вместо размещения закупок на конкурентной основе, нарушения при формировании плана-графика закупок, а также отсутствие порядка определения НМЦК.

Заказчиками не в полной мере принимались меры по повышению квалификации или профессиональной переподготовке должностных лиц, занятых в сфере закупок.

Устанавливались нарушения условий договоров аренды в связи с непредъявлением к возмещению арендаторами понесенных ими коммунальных и административно-хозяйственных расходов, а также нарушения при передаче государственного имущества Томской области в доверительное управление.

V. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРОК ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ И ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году Контрольно-счетной палатой была исследована деятельность органов исполнительной власти Томской области и государственных органов Томской области (далее - главные администраторы бюджетных средств), которые выступали как в роли объектов проверок и субъектов представления информации, так и субъектов, чья деятельность непосредственно связана с работой подведомственных учреждений. Всего в 2019 году палатой оценена деятельность 14 главных администраторов бюджетных средств, у которых выявлены нарушения действующих нормативных правовых актов и недостатки, оказывающие негативное влияние на качество реализации возложенных функций:

Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (уполномоченный областной орган по управлению областным государственным имуществом на территории Томской области):

- не в полной мере реализованы полномочия по разработке проектов правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности (не был утвержден Порядок согласования сделок с заинтересованностью и крупных сделок, совершаемых областным государственным унитарным предприятием, принят постановлением Администрации Томской области от 25.06.2019 №240а);

- недолжное исполнение требований нормативных правовых актов в части соблюдения интересов Томской области по обеспечению перечисления в областной бюджет дивидендов и иных доходов по акциям (долям), находящимся в собственности Томской области, а также проведения оценки необходимости сохранения хозобществ, участником (акционером) которых является Томская область;

- нарушения при ведении бюджетного учета и составлении отчетности (аналогичное нарушение установлено при проверках в 2016-2018 годах);

- нарушения требований нормативных правовых актов при передаче государственного имущества Томской области в доверительное управление;

- в Перечень государственного имущества Томской области, свободного от прав третьих лиц, (за исключением права хозяйственного ведения, права оперативного управления, а также имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства), не включена часть объектов движимого имущества, переданных в доверительное управление и фактически предоставленных в аренду субъектам МСП;

- нарушения и недостатки при ведении Реестра государственного имущества (аналогичное нарушение было установлено в 2016-2018 годах);

- в отчетном году (как и в предыдущих годах) не использована возможность дополнительного информационного обеспечения для размещения информации о приватизации государственного имущества Томской области, что не способствовало увеличению круга потенциальных участников торгов по продаже государственного имущества;

- некачественная подготовка Прогнозного плана (программы) приватизации госимущества Томской области (и его неисполнение), а также годовых отчетов Администрации Томской области о деятельности по управлению и распоряжению областным государственным имуществом, ежегодно требующая корректировок, дополнений и уточнений.

Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области:

- некачественное исполнение полномочий по региональному государственному экологическому надзору, надзору за выполнением условий лицензионных соглашений и государственному геологическому надзору.

Департамент по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области:

- нарушение методики расчета минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами;

- недолжное исполнение требований нормативных правовых актов в части установления минимальных (стартовых) размеров разовых платежей по 8 участкам недр в завышенном размере (отмененных решением УФАС по Томской области);

- нарушение правил определения размера разовых платежей за пользование недрами на участках недр, которые предоставляются в пользование без проведения конкурсов и аукционов;

- не реализовано полномочие по разработке проектов правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности.

Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области:

- нарушение порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям;

- нарушение при заключении (внесении изменений) соглашения о предоставлении субсидии в части не включения в соглашение обязательного условия об обязанности главного распорядителя осуществлять контроль за соблюдением поставщиками условий, целей и порядка предоставления субсидии;

- нарушения и недостатки при осуществлении контроля за выполнением получателем субсидии обязательств, предусмотренных соглашением;

- нарушение порядка осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета и несоблюдение положений методики прогнозирования поступлений доходов бюджета в части прогнозов поступлений разовых платежей за пользование недрами на территории РФ по участкам недр местного значения;

- некачественное формирование прогноза доходов областного бюджета по разовым платежам за пользование недрами по участкам недр местного значения и в течение 5 лет (2012, 2013, 2016-2018 г.г.) его невыполнение, несовершенство принятой методики прогнозирования данных платежей (которая до настоящего времени не скорректирована).

Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области:

- не в полной мере реализовано полномочие по разработке проектов правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности;
- некачественная подготовка проектов порядков предоставления субсидий субъектам МСП (некачественная подготовка положений о предоставлении субсидий субъектам МСП отмечена в материалах проверок 2017 года);
- нарушения порядка и условий предоставления субсидий, некачественная подготовка соглашений о предоставлении субсидий (нарушение условий договоров о предоставлении субсидий на возмещение части затрат по договорам лизинга отмечено в материалах проверок 2017 года);
- недостатки при формировании показателей результативности предоставления субсидии; некачественная подготовка графиков перечисления субсидий и планов работ на период использования субсидий;
- формальное соблюдение требований нормативных правовых актов в части предоставления субсидии на реализацию мероприятия по созданию и развитию центра координации поддержки экспортно ориентированных субъектов МСП, учредителем которого является Томская область;
- нарушение порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации;
- бюджетные средства, предоставленные некоммерческой организации в виде субсидий из областного бюджета, размещенные в коммерческих банках, вовлечены в предпринимательскую деятельность и генерируют для неё процентные доходы.

Департамент архитектуры и строительства Томской области:

- некачественное планирование мероприятий государственной программы в части установления ресурсного обеспечения расходов на капитальный ремонт, разработку ПСД муниципальных общеобразовательных организаций и определения условий предоставления субсидий;
- нарушения при определении объема финансирования проведения капитального ремонта в здании МБОУ «Первомайская СОШ»;
- нарушение условий соглашений и несоблюдение порядка предоставления субсидий местным бюджетам Томской области (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок 2017 и 2018 годах);
- не реализовано бюджетное полномочие по обеспечению соблюдения муниципальным образованием целей предоставления субсидии из областного бюджета (в материалах проверок 2017 года отмечено отсутствие контроля за соблюдением условий соглашений, за эффективным использованием субсидии и соблюдением сроков выполнения работ).

Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области:

- нарушения при планировании и определении порядка предоставления субсидий бюджетам муниципальных образований на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;
- не установлена форма соглашения о предоставлении субсидии (нарушение условий и некачественная подготовка соглашений о предоставлении субсидий муниципальному образованию на ремонт автомобильных дорог отмечена в материалах проверок в 2017 и 2018 годах);
- несоблюдение порядка предоставления субсидий местным бюджетам на ремонт автомобильных дорог и на организацию транспортного обслуживания насе-

ления внутренним водным транспортом (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок в 2017 и 2018 годах);

- нарушения (недостатки) при подготовке и исполнении нормативных правовых актов в сфере своей деятельности (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок в 2018 году).

Департамент по культуре Томской области:

- не реализовывалось полномочие по принятию правовых актов, устанавливающих порядок расчета среднегодового контингента обучающихся в целях правильного определения стипендиального фонда и оценки выполнения государственных заданий учреждений;

- не в полной мере учитывалась экономическая целесообразность подготовки специалистов по ряду творческих специальностей.

Департамент профессионально образования Томской области:

- нарушение единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности в связи с отражением принимаемых и принятых бюджетных обязательств в суммах, не соответствующих информации Единой информационной системы в сфере закупок;

- в объем субсидии на выполнение государственного задания включались затраты на питание обучающихся по подготовке рабочих, служащих, имеющих право на получение данной дополнительной гарантии, которые следовало предоставлять в виде субсидии на иные цели, не учитывались результаты нормирования труда в учреждениях.

Департамент здравоохранения Томской области:

- не решен вопрос по организации оказания медицинской помощи населению подведомственным учреждением Поликлиника №4 в здании, соответствующем требованиям законодательства, так как фактически медицинские услуги предоставляются в здании, не введенном в эксплуатацию;

- установлен случай предоставления субсидии из областного бюджета подведомственному учреждению на выполнение государственного задания по оказанию государственных услуг, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств ОМС либо возмещается из других источников.

Департамент общего образования Томской области:

- нарушен принцип эффективности при составлении бюджета в части необоснованного завышения потребности в финансовом обеспечении проведения капитального ремонта Первомайской СОШ (необоснованное планирование средств субвенции на образование, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых муниципальным образованиям, и субсидий областным государственным учреждениям отмечено в материалах проверок в 2017 году).

Департамент тарифного регулирования и государственного заказа Томской области:

- нарушение порядка предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс;

- некачественное планирование расходов и показателей мероприятия ведомственной целевой программы Томской области;

- несоответствие информации в расчетах субсидий, представленных ресурсоснабжающей организацией, приказам Департамента по установлению экономически обоснованного и льготного тарифа.

Департамент финансов Томской области:

- нарушение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи;
- нарушение при осуществлении заимствований субъекта в отчетном финансовом году (недостаточно рациональная долговая политика привела к превышению объема заимствований и неэффективному использованию бюджетных средств в 2017 году);

- нарушение при ведении бюджетного учета;
- не реализовано право на оказание услуг по предоставлению кредитов (с возобновляемой кредитной линией) и не направлена претензия в связи с ненадлежащим исполнением контракта.

Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области:

- отсутствуют обоснования соответствия заявителей условиям предоставления субсидии;

- не определены показатели результативности использования субсидий;
- некачественная подготовка отчетов о достижении показателей результативности использования субсидий;

- нарушение порядка определения объема и предоставления субсидии;
- нарушение при заключении соглашения о предоставлении субсидии в части не включения в соглашение обязательного условия об обязанности главного распорядителя осуществлять контроль за соблюдением поставщиками условий, целей и порядка предоставления субсидии;

- отсутствие должного контроля за расходованием предоставленных субсидий.

VI. МЕРЫ, ПРИНЯТЫЕ ПО ИТОГАМ ПРОВЕДЕННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

Важной составляющей результатов контроля за полнотой принятых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, указанных в представлениях Контрольно-счетной палаты, а также привлечению к ответственности лиц, виновных в указанных нарушениях и недостатках, является принятие объектами проверок мер по совершенствованию нормативно-правового регулирования их деятельности.

Принятию мер по устранению выявленных нарушений и недостатков содействуют решения Совета Законодательной Думы Томской области, принятые по итогам рассмотрения отчетов Контрольно-счетной палаты по результатам экспертной и контрольной работы. Так, за 2019 год на заседаниях Совета Думы заслушана и обсуждена с участием заместителей Губернатора Томской области информация по 9 отчетам, были приняты соответствующие решения о поручениях по исполнению предложений палаты.

Распоряжением Губернатора Томской области от 31.10.2019 № 252-р **утвержден План мероприятий по устранению замечаний Контрольно-счетной палаты Томской области по результатам проведенных проверок.** Во исполнение указанного распоряжения исполнительными органами государственной власти Томской области, являющимися ответственными исполнителями мероприятий, указанных в Плане, принимаются соответствующие меры по совершенствованию нормативного правового регулирования.

Основными результатами рассмотрения предложений Контрольно-счетной палаты в 2019 году в части совершенствования правового регулирования финансово-бюджетной сферы стали следующие.

- Статья 9 Закона Томской области от 13.08.2007 № 170-03 (в ред. от

14.11.2019) «О межбюджетных отношениях в Томской области» дополнена частью 6, согласно которой соглашение о предоставлении субсидии местному бюджету из областного бюджета заключается в соответствии с типовой формой соглашения, утвержденной Департаментом финансов Томской области. В случае софинансирования из федерального бюджета расходного обязательства Томской области по предоставлению субсидии местному бюджету в целях оказания финансовой поддержки выполнения органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения указанное соглашение должно соответствовать требованиям, установленным правилами, предусмотренными абзацем первым пункта 3 статьи 132 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Данной мерой обеспечено устранение повторяющихся из года в год многочисленных нарушений в части неустановления главными распорядителями средств областного бюджета форм соглашений о предоставлении субсидий и их содержания.

- В 2019 году следующими областными департаментами внесены изменения в действующие соглашения и установлены формы соглашений, в т.ч.:

- Департаментом финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области в соглашение № 46 от 22.03.2018 внесены изменения в части включения обязательного условия об обязанности главного распорядителя средств областного бюджета по осуществлению контроля за соблюдением поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по Соглашению, условий, целей и порядка предоставления субсидии;

- Департаментом архитектуры и строительства Томской области во исполнение п. 8 Постановления Администрации Томской области от 13.05.2010 № 94а «О Порядке предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области и их расходования» установлена форма соглашения;

- Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области установлена форма соглашения, применяемая с 2019 года при предоставлении субсидий местным бюджетам Томской области на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области», а также актуализированы действующие соглашения с муниципальными образованиями «Колпашевский район» и «Верхнекетский район», внесены изменения в договоры с авиаперевозчиками.

- Статья 2 Закона Томской области от 12.09.2003 № 116-03 (в ред. от 25.12.2019) «О недропользовании на территории Томской области» дополнена п. 9.3, в соответствии с которым к полномочиям Администрации Томской области в сфере регулирования отношений недропользования отнесено утверждение порядка расчета минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами при подготовке условий проведения конкурсов или аукционов на право пользования участками недр местного значения, содержащими месторождения общераспространенных полезных ископаемых и включенными в перечень участков недр местного значения, утвержденный Администрацией Томской области.

- Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области готовится проект закона Томской области о внесении изменений в Закон Томской области от 13 апреля 2004 года № 53-03 «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области», закрепляющий за уполномоченным органом по управлению областным государственным имуществом

полномочие по изъятию неиспользуемого недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества у ликвидируемого областного государственного учреждения.

- Департаментом профессионального образования Томской области проработан вопрос по исключению из расчета объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания затрат, связанных с обеспечением бесплатным питанием обучающихся ОГБПОУ «Томский индустриальный техникум». Начиная с 2020 года данные затраты включены в субсидию на иные цели.

- Внесены изменения в действующие нормативные правовые акты:

- в постановление Администрации Томской области от 06.03.2019 № 97а «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства (на возмещение части затрат)»;

- в постановление Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а «Об утверждении государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» для приведения в соответствие со ст. 6 Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации в части порядка предоставления субсидии бюджету муниципального образования «Колпашевский район» на организацию транспортного обслуживания населения Колпашевского района внутренним водным транспортом в границах муниципального района, а также порядка предоставления субсидии бюджету муниципального образования «Верхнекетский район» на организацию транспортного обслуживания населения Верхнекетского района внутренним водным транспортом в границах муниципального района;

- в постановление Администрации Томской области от 07.07.2014 №261а «Об утверждении порядка предоставления субсидии на возмещение части затрат перевозчикам, осуществляющим авиапассажирские перевозки на внутриобластных и региональных маршрутах»;

- По сведениям Департамента архитектуры и строительства Томской области подготовлен и находится на стадии согласования проект постановления Администрации Томской области «Об учете объектов незавершенного строительства (в том числе проектной документации), финансирование которых осуществлялось за счет всех уровней бюджетной системы Российской Федерации», которым утверждаются:

- Порядок ведения реестра объектов незавершенного строительства (в том числе проектной документации), финансирование которых осуществлялось за счет всех уровней бюджетной системы Российской Федерации;

- Порядок о плане снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства на территории Томской области;

- Положение и состав межведомственной комиссии по рассмотрению ведомственных планов снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства.

- Также Департаментом архитектуры и строительства Томской области ведется сбор и анализ информации, полученной от исполнительных органов государственной власти Томской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Томской области, с целью проведения инвентаризации объектов незавершенного строительства.

- Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области в январе 2020 года завершена ликвидация областного государственного бюджетного специализированного учреждения «Фонд государственного иму-

щества Томской области», а также обеспечен возврат в областной бюджет остатка денежных средств, находившихся на счете учреждения, в размере 3,7 млн.руб.

- Постановлением Администрации Кожевниковского района от 30.01.2020 № 42 внесены изменения в постановление от 19.11.2018 № 720 «О наделении полномочиями руководителей структурных подразделений Администрации Кожевниковского района» в части назначения контрактных управляющих с закреплением функций и полномочий, предусмотренных ч. 4 ст. 38 Закона № 44-ФЗ.

- Постановлением Администрации Томской области от 25.06.2019 № 240а определен Порядок согласования сделок, в совершении которых имеется заинтересованность руководителя областного государственного унитарного предприятия, и крупных сделок, совершаемых областным государственным унитарным предприятием.

- Областным государственным автономным профессиональным образовательным учреждением «Губернаторский колледж социально-культурных технологий и инноваций» (далее - Учреждение) внесены изменения, в т.ч.:

- в Коллективный договор Учреждения, а также в Приложение №5 к Положению об оплате труда работников к Коллективному договору;

- в пункты 2.1. - 2.3. Положения о выплатах стимулирующего характера в части установления ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера с учетом уровня профессиональной подготовленности, сложности, важности выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач, стажа работы в колледже и других факторов в пределах обеспечения финансовыми средствами;

- В Положение о скидках по оплате стоимости обучения в Учреждении в части предоставляемых скидок в размере 100%;

- в Положение о стипендиальном обеспечении, поощрительных выплатах и материальной помощи студентам Учреждения, в части назначения государственной академической и государственной социальной стипендии обучающимся;

- в форму договора найма жилого помещения в специализированном жилом фонде (общежитии) с обучающимся;

- в Положение об общежитии;

- в Положение об оплате за проживание в общежитии;

- в Учетную политику Учреждения.

- Некоммерческой организацией «Фонд развития бизнеса» актуализировано Положение об оплате труда работников в части установления сотрудникам размера стимулирующей выплаты, разработан Порядок организации учета оказанных консультаций субъектам МСП и физическим лицам, а также Порядок контроля над хозяйственными операциями, утверждено штатное расписание с новым структурным подразделением - Центром поддержки экспорта.

- Автономной некоммерческой организацией «Томский центр ресурсосбережения и энергоэффективности» вносятся изменения в Положение об оплате труда в части формирования фонда оплаты труда.

- Наблюдательным Советом НО «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» утверждена 26.04.2019 Дорожная карта преобразования Венчурного Фонда в микрокредитную компанию, в соответствии с которой произведена 18.12.2019 г. государственная регистрация изменений в учредительные документы, некоммерческая организация преобразована в Фонд «Микрокредитная компания содействия

развитию субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области» (далее - МКК Фонд микрофинансирования Томской области). В соответствии с новой редакцией устава предметом деятельности данного Фонда является: предоставление микрозаймов субъектам МСП и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП, осуществляющим свою деятельность на территории Томской области; разработка финансовых моделей системы их микрофинансирования; анализ деятельности субъектов МСП, осуществляющих свою деятельность на территории Томской области, микрофинансовых организаций и их влияние на развитие МСП, составление прогноза развития рынка указанных услуг; сбор и анализ информации о причинах и последствиях неисполнения обязательств субъектами МСП Томской области, получившими микрозаймы; консультирование субъектов МСП с целью повышения их финансовой грамотности, др.

VII. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ОБЩЕСТВЕННОСТЬЮ И СМИ

В соответствии с Законом Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» одним из основополагающих принципов деятельности Контрольно-счетной палаты является принцип гласности, который реализуется Палатой по нескольким направлениям, прежде всего в форме предоставления Законодательной Думе Томской области и Губернатору Томской области отчетов о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты, а также предоставления информации государственным органам и органам местного самоуправления, правоохранительным и иным контролирующим органам на основании их запросов и в соответствии с заключенными Соглашениями о взаимодействии и сотрудничестве.

В течение всего отчетного периода был обеспечен открытый доступ к сведениям о деятельности Контрольно-счетной палаты, размещенным на официальном сайте в сети Интернет, где представлены в полном объеме не только годовые планы работы, отчеты о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, но и меры, принятые по итогам проверок как аудиторами Палаты, так и объектами мероприятий.

В 2019 году на официальном сайте Палаты зарегистрировано 39 763 посетителя, в их числе 35688 тысяч новых посетителей. Из числа новых посетителей информацией о деятельности Палаты интересовались не только российские пользователи (60,2%), но и зарубежные (39,8%) – Китай, США, Украина, Германия, Болгария и др. Информация, размещаемая на сайте, поддерживалась в актуальной редакции, регулярно обновлялась: публиковались материалы о текущей деятельности Контрольно-счетной палаты и заседаниях её Коллегии, о работе созданных в Палате комиссий, о взаимодействии Палаты с другими органами власти, в том числе об участии руководителей и специалистов Палаты в заседаниях комиссий и собраниях Законодательной Думы Томской области, а также в совещании, организованном Советом контрольно-счетных органов Томской области. В 2019 году издано, разослано членам Совета и размещено на официальном сайте Палаты 4 электронных сборника, учрежденных Советом.

Контрольно-счетная палата тесно сотрудничает с Интернет-порталом Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов Российской Федерации, этот ресурс имеет особое значение с точки зрения широкого распространения информации о внешнем государственном финансовом контроле. Созданный для повышения эф-

фективности осуществления внешнего государственного финансового аудита, портал является единым источником информации о деятельности контрольно-счетных органов всех субъектов РФ, Совета контрольно-счетных органов и Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

Контрольно-счетной палатой Томской области размещено на Интернет-портале 36 сообщений. Интернет-портал включает разделы для зарегистрированных пользователей (сотрудников Счетной палаты и контрольно-счетных органов) для осуществления взаимодействия Счетной палаты РФ с контрольно-счётными органами и между контрольно-счетными органами, обеспечивает осуществление электронного документооборота, формирование и использование Электронной библиотеки, проведение обучения специалистов Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов, возможность проведения видеоконференций, в которой Контрольно-счетная палата неоднократно принимала участие в отчетном году.

В целях повышения эффективности взаимодействия Контрольно-счетной палаты с гражданами и организациями по вопросам законности и эффективности использования средств областного бюджета и областной государственной собственности, соблюдения работниками Контрольно-счетной палаты требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов, а также предотвращения совершения ими действий коррупционной направленности в Контрольно-счетной палате в круглосуточном режиме организована работа «телефона доверия».

В 2019 году Контрольно-счетной палатой рассмотрено 19 обращений граждан.

В 2019 году подготовлено, направлено в СМИ и опубликовано на официальном сайте 52 пресс-релиза о деятельности Палаты. Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о выявленных при их проведении нарушениях, о направленных информационных письмах, внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах публиковалась в Информационных бюллетенях (официальное издание Контрольно-счетной палаты). В 2019 году было подготовлено и издано 4 информационных сборника, которые направлены в Законодательную Думу Томской области, в органы исполнительной власти Томской области и местного самоуправления.

VIII. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КОНТРОЛЬНЫМИ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ

Формирование единой системы государственного финансового контроля, позволяющей решать комплексные задачи эффективного управления государственными финансами, возможно только посредством тесного взаимодействия контролирующих органов. Контрольно-счетной палатой в отчетном году были использованы различные способы взаимодействия, позволяющие повысить качество и эффективность деятельности.

Федеральный уровень

В отчетном периоде взаимодействие на федеральном уровне Контрольно-счетная палата осуществляла со Счетной палатой РФ и Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ (далее – Совет КСО РФ).

Сотрудничество со Счетной палатой РФ происходило в рамках обмена методической, правовой, аналитической и статистической информацией, в частности, Контрольно-счетной палатой подготовлена и направлена в Счетную палату РФ информация для проведения мониторинга развития системы государственных и корпоративных закупок в Российской Федерации.

Так неоднократно подготавливалась и предоставлялась информация в информационно-аналитическую комиссию, комиссиям по правовым вопросам, вопросам методологии и комиссию по этике, комиссию по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне Совета КСО РФ, а также в иные комиссии, в том числе:

- о практике деятельности регионального объединения контрольно-счетных органов Томской области;

- о стандартах внешнего государственного финансового контроля, утвержденных Контрольно-счетной палатой Томской области;

- о применении Классификатора нарушений, одобренного Советом КСО при Счетной палате РФ, в деятельности Контрольно-счетной палатой Томской области и контрольно-счетных палатах муниципальных образований;

- о создании контрольно-счетных органов муниципальных образований и их объединений по состоянию на 01.01.2019;

- о штатной и фактической численности контрольно-счетных органов муниципальных образований, включая анализ информации об уровне квалификации работников контрольно-счетных органов муниципальных образований по состоянию на 01.01.2019;

- о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований за 2018 год;

- анализ выполнения полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетными органами муниципальных образований в 2017 и 2018 годах;

- о согласовании изменений формы «Основные показатели деятельности контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации за ____ год» и проекта изменений в Положение о Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации;

- о практике осуществления полномочий в сфере противодействия коррупции;

- о предоставлении предложений для формирования программы курсов дистанционного обучения;

- о практике осуществления Контрольно-счетной палатой Томской области бюджетных полномочий по аудиту эффективности использования бюджетных средств на реализацию государственных программ Томской области;

- об опыте использования положений Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов РФ;

- о предложениях по внесению изменений в Бюджетный кодекс РФ (с учетом результатов анализа полномочий по внешней проверке годовой бюджетной отчетности в 2017-2018 годах);

- о типовых ситуациях (обстоятельствах), явившихся основанием для вынесения контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований предписаний, и их правовую оценку судами;

- об имеющейся в Томской области судебной практике по делам об адми-

нистративных правонарушениях, возбужденных должностными лицами контрольно-счетных органов, по результатам рассмотрения которых назначено административное наказание в виде дисквалификации;

- о локальных актах, координирующих внутреннюю деятельность Контрольно-счетной палаты по вопросам профилактики коррупционных и иных правонарушений;

- о мерах по реализации Федерального закона от 27.12.2018 № 566-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3 и 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и проблемах, требующих урегулирования на федеральном уровне;

- об обобщении опыта осуществления контрольно-счетными органами мониторинга и контроля реализации в субъектах Российской Федерации приоритетных проектов «Безопасные и качественные дороги» и «Формирование комфортной городской среды»;

- и по другим вопросам.

Палата неоднократно принимала участие в работе расширенной Коллегии Счетной палаты РФ, Президиума и Совета КСО РФ. Сотрудники КСП на постоянной основе участвуют в семинарах, проводимых СП РФ в формате видеоконференций. Председатель палаты является постоянным членом комиссии Совета КСО РФ по этике.

Региональный уровень

Взаимодействие осуществлялось Контрольно-счетной палатой с контрольно-счетными органами субъектов РФ и Сибирского федерального округа, а также с прокуратурой Томской области, УМВД России по Томской области и другими органами в рамках действующих соглашений, заключенных Контрольно-счетной палатой в предшествующие годы.

В соответствии с соглашениями о взаимодействии в адрес областной прокуратуры, в 2019 году направлено 4 материала о результатах проверок. Все они рассмотрены, по большинству приняты меры прокурорского реагирования.

Взаимодействие с контрольно-счетными органами субъектов РФ и Сибирского федерального округа осуществлялось в форме обмена информацией, проведения рабочих встреч и совещаний.

Так, председатель принял участие в расширенном совещании руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации (г.Новосибирск), по теме «Трансформация внешнего государственного финансового контроля в условиях цифровизации государственного управления, разработки, внедрения и развития государственных информационных систем», в межрегиональной конференции контрольно-счетных органов (г.Красноярск) по вопросам применения новых подходов к организации деятельности контрольно-счетных органов в условиях перехода к стратегическому планированию и проектному управлению, осуществления внешнего государственного финансового контроля (аудита) бюджетных средств, направленных на подготовку и проведение мероприятий национального и мирового значения. Заместитель председателя приняла участие в работе международного семинара «Государственный аудит. Взгляд в будущее» (г.Москва).

Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Томской области.

В отчетном году основой для взаимодействия Контрольно-счетной палаты и муниципальных контрольно-счетных органов был Совет контрольно-счетных органов Томской области, созданный в 2013 году по инициативе Палаты, а также соглашения о взаимодействии и сотрудничестве.

В работе итогового собрания Совета приняли участие представители Законодательной Думы Томской области, Департамента финансов Томской области, Департамента государственного заказа Томской области, Комитета государственного финансового контроля Томской области и прокуратуры Томской области.

В рамках работы Совета участниками были рассмотрены вопросы, связанные с организацией и проведением контрольных мероприятий и деятельностью контрольно-счетных органов, в том числе:

- практика организации и проведения контроля КСО за полнотой формирования и исполнения доходов бюджета, а также выявлению резервов увеличения налоговых и неналоговых доходов, в том числе: в области администрирования доходов бюджета от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности муниципальных образований;

- обсуждение вопросов, связанных с новациями законодательства в области внешнего финансового контроля;

- практика взаимодействия муниципальных КСО с другими контролирующими органами (органами прокуратуры Томской области, Комитетом государственного финансового контроля Томской области, УФНС России по Томской области и др.);

- обсуждение вопросов, связанных с изменениями в законодательстве о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в 2019 году;

- об опыте осуществления контроля за формированием и исполнением муниципальных заданий.

В отчетном периоде взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Томской области также строилось в рамках соглашений о сотрудничестве и взаимодействии, в т.ч.:

- оказывается помощь в квалификации выявляемых нарушений и трактовке положений Бюджетного кодекса РФ;

- оказаны консультации по вопросам предупреждения нарушений и совершенствования бюджетного процесса в муниципальных образованиях;

- проведены 2 совместных контрольных мероприятия.

В течение года Контрольно-счетной палатой подготовлено 4 электронных информационных бюллетеня Совета, которые опубликованы на сайте Палаты в разделе «Взаимодействие и сотрудничество».

IX. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В целях исполнения полномочий, предусмотренных ст.4 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области», в Палате реализуется кадровая политика, установленная действующим законодательством, и обеспечивается финансовое обеспечение деятельности в объеме доведен-

ных бюджетных ассигнований.

IX.I КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Общая штатная численность работников Контрольно-счетной палаты определена постановлением Законодательной Думы Томской области и составляет 27 человек. По состоянию на 31.12.2019 Палата укомплектована на 100%.

Все работники имеют высшее профессиональное образование. Замещение должностей государственной гражданской службы осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

В 2019 году проведена аттестация трех работников Контрольно-счетной палаты, замещающих должности государственной гражданской службы, по результатам которой были принято решение о включении одного человек в кадровый резерв для замещения вакантной должности государственной гражданской службы в порядке должностного роста.

В течение отчетного периода работники Контрольно-счетной палаты активно участвовали в мероприятиях по профессиональному развитию гражданских служащих.

Регулярно все специалисты палаты принимали участие в обучающих семинарах в режиме видеоконференции по вопросам контроля реализации национальных проектов, проведения экспертно-аналитических мероприятий, обмена опытом с коллегами контрольно-счетных органов РФ.

В 2019 году **13** работников Контрольно-счетной палаты получили дополнительное профессиональное образование по темам: «Управление национальными проектами в органах власти», «Ценообразование и сметное дело в строительстве. Государственный (муниципальный) аудит в строительстве», «Технология принятия управленческих решений», «Бухгалтерский учет в органах государственной власти, органах местного самоуправления казенных, бюджетных, автономных учреждениях», «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Профилактика коррупционных и иных правонарушений на государственной гражданской службе».

В Контрольно-счетной палате работала Комиссия по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов. В отчетном году проведено 4 заседания Комиссии.

В соответствии с законодательством о государственной гражданской службе в 2019 году активно велась работа по внедрению федеральной государственной информационной системы «Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации». В настоящее время всё кадровое делопроизводство Контрольно-счетной палаты отражено в Единой системе.

Согласно действующему законодательству вся необходимая информация по вопросам государственной гражданской службы и противодействия коррупции, подлежащая размещению в сети Интернет, опубликована на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

IX.II ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном году на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности Контрольно-счетной палаты использовано 16 276,2 тыс.руб. Структура закупок

включает закупки с использованием конкурентных способов определения поставщика на общую сумму 13 233,3 тыс.руб., закупки у естественных монополий на общую сумму 724,7 тыс.руб. и закупки у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 2 318,2 тыс.руб.

У субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных организаций осуществлены закупки на общую сумму 13 233,3 тыс.руб.

Основные (ежегодные) расходы были связаны с приобретением услуг (охрана, транспортное обслуживание, клининг, обслуживание компьютерной и оргтехники, IT-аутсорсинг, интернет, телефония, КонсультантПлюс, подписка на периодические издания, полиграфические услуги и др.), товаров (электроэнергия, тепловая энергия, канцелярия, плановая замена компьютерной техники, расходные материалы и запасные части для компьютерной и оргтехники) и ремонт компьютерной и оргтехники.

В 2019 году проведен капитальный ремонт помещений, занимаемых палатой, что позволило полностью заменить ветхие сети и коммуникации, а также произвести перепланировку.

Х. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2020 ГОДУ

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2020 году будет направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего государственного финансового контроля, эффективности использования средств областного бюджета, правомерности и эффективности использования областного государственного имущества.

Традиционными для палаты останутся мероприятия, проводимые ежегодно, это внешняя проверка и подготовка заключений на отчет об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС, а также подготовка заключений на проект закона об областном бюджете на очередной год и плановый период, на проект бюджета ТФОМС на очередной год и на проекты нормативных правовых актов Томской области, поступающих в Контрольно-счетную палату.

Основное внимание в плане работы уделено аудиту государственных программ Томской области и региональных проектов, как в части формирования, так и полноты и эффективности реализации мероприятий, в том числе исполняемых в рамках реализации в Томской области национальных проектов.

В целях контроля региональной составляющей национальных проектов запланированы проверки использования бюджетных средств, направленных:

- на реализацию мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка» (Национальный проект «Образование»);

- на мероприятия по финансовому обеспечению затрат, возникающих при реализации регионального проекта «Цифровые технологии» (Национальный проект «Цифровая экономика»);

- на мероприятия по созданию, техническому оснащению и организационно-методическому сопровождению учебной производственной площадки «Фабрика процессов» при реализации регионального проекта «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» (Национальный проект «Производительность труда и поддержка занятости»);

- направленных на приобретение спортивного инвентаря для спортивных школ и на строительство универсальных спортивных площадок регионального проекта «Спорт – норма жизни» (Национальный проект «Демография»).

При осуществлении экспертно-аналитической деятельности будут рассмотрена практика реализации в 2018-2019 годах дивидендной политики при осуществлении от имени Томской области прав акционера (участника) хозяйственных обществ, проведены аудит эффективности использования средств областного бюджета на компенсацию бюджетам муниципальных образований Томской области расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут; анализ администрирования и поступления в консолидированный бюджет Томской области (в том числе выборочно по муниципальным образованиям) доходов, связанных с использованием лесов Томской области; экспертиза государственной программы Томской области.

В целях формирования единой системы финансового контроля в Томской области, координации деятельности и укрепления сотрудничества с контролирующими органами Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа в рамках Совета контрольно-счетных органов Томской области.

В плановом периоде будет продолжено взаимодействие со Счетной палатой РФ и контрольно-счетными органами субъектов РФ в рамках Совета КСО при Счетной палате РФ.

Наряду с полномочиями по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в 2020 году также будет реализовываться право по составлению протоколов об административных правонарушениях.

Возможность оперативного взаимодействия палаты с руководством области позволит наиболее качественно выполнять поставленные задачи при осуществлении контрольной деятельности за использованием бюджетных средств и областной собственности, выявлять резервы оптимизации бюджетных ассигнований, совершенствования бюджетного процесса и управления областной собственностью позволит скоординировать деятельность Контрольно-счетной палаты на решение важнейших задач области.