



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 3 (43)

июнь-2013

Редакционный совет:

А. Пронькин, председатель.

Е. Василевская, заместитель председателя.

Т. Губина, редактор выпуска.

© Контрольно-счетная палата
Томской области.

Все права защищены.

Телефон: (382-2) 52-00-61.

Факс: (382-2) 52-00-61.

Электронная версия: <http://audit.tomsk.ru>

E-mail: kpto@audit.tomsk.ru

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об отчете Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2012 год»

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

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на отчет Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2012 год (далее – Отчет), представленный в форме проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2012 год» (далее – законопроект), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, законами Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» и «О Контрольно-счетной палате Томской области», на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и внешней проверки Отчета, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы на 2012 и 2013 годы, экспертно-аналитических материалов.

Законопроект представлен в Законодательную Думу Томской области 12.04.2013 – с соблюдением срока, установленного ст.42 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области»; содержание и состав материалов, представленных одновременно с ним, соответствует требованиям указанного закона.

Вместе с тем, необходимо внести изменения в часть 2 статьи 42 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» в части включения в перечень приложений к закону об исполнении областного бюджета «Расходов на реализацию региональных целевых программ за отчетный период», так как ассигнования на данный вид программ в течение последних лет постоянно утверждаются законом об областном бюджете в форме отдельного приложения.

При проверке сопоставимости данных о доходах, расходах и источниках финансирования дефицита областного бюджета, отраженных в представленном Отчете, с отчетом Департамента финансов Томской области (далее – Департамент финансов) по форме, представляемой в Министерство финансов РФ, расхождений (без учета округления значений) не установлено.

В течение финансового года Закон Томской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» от 13.12.2011 № 338-03 (далее – Закон) редактировался 9 раз:

Редакция 1 – от 11.03.2012 № 23-03

Редакция 2 – от 17.04.2012 № 47-03

Редакция 3 – от 19.06.2012 № 99-03

Редакция 4 – от 06.07.2012 № 128-03

Редакция 5 – от 13.08.2012 № 145-03

Редакция 6 – от 28.09.2012 № 170-03

Редакция 7 – от 14.11.2012 № 211-03

Редакция 8 – от 17.12.2012 № 214-03

Редакция 9 – от 06.01.2013 № 7-03

Изменения статьи 1 Закона приведены в таблице (тыс.руб.):

Редакции Закона	Доходы	Изменения	Расходы	Изменения	Дефицит	Изменения
Первоначальная	36 375 410,0		36 375 410,0		0,0	
Редакция 1	36 650 259,5	274 849,5	36 650 259,5	274 849,5	0,0	
Редакция 2	38 976 265,7	2 326 006,2	37 976 265,7	2 326 006,2	0,0	
Редакция 3	39 301 569,9	325 304,2	39 301 569,9	325 304,2	0,0	
Редакция 4	40 199 946,5	898 376,6	40 199 946,5	898 376,6	0,0	
Редакция 5	40 334 165,3	134 218,8	41 535 987,4	1 336 040,9	1 201 822,1	1 201 822,1
Редакция 6	40 977 355,1	643 189,8	42 224 488,2	688 500,8	1 247 133,1	45 311,0
Редакция 7	41 520 959,5	543 604,4	42 768 092,6	543 604,4	1 247 133,1	0,0
Редакция 8	41 715 852,4	194 892,9	43 239 896,3	471 803,7	1 524 043,9	276 910,8
Редакция 9	42 236 807,5	520 955,1	43 863 551,4	623 655,1	1 626 743,9	102 700,0
Итого изменения		5 861 397,5		7 488 141,4		1 626 743,9

Необходимо отметить, что изменения, внесенные Законом Томской области от 06.01.2013 №7-03 «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»

вступили в силу со дня их официального опубликования – 15.01.2013 – то есть фактически изменения внесены в законодательный акт, который согласно ч.1 ст.5 Бюджетного кодекса РФ и ст. 26 Закона утратил силу.

2. Анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2012 году

Анализ выполнения показателей социально-экономического развития Томской области в 2012 году проводился на основе прогнозных значений, представленных Администрацией Томской области одновременно с проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов» и показателей, содержащихся в Докладах о социально-экономическом положении Томской области Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области. Необходимо отметить, что Пояснительная записка к отчету об исполнении областного бюджета, представленная одновременно с законопроектом, информации и анализа показателей социально-экономического развития Томской области за 2012 год не содержит.

Анализ результатов социально-экономического развития Томской области в 2012 году в целом свидетельствует о замедлении, а по ряду показателей – о спаде экономики области. Негативная ситуация в экономике подтверждается опережающим ростом инфляции (105,7%) по сравнению с индексом промышленного производства (102,5%). При этом темп роста промышленного производства за 2012 год не только не достиг прогнозных значений (103,1%), но и сократился в сравнении с 2010-2011 гг. на 3 и 2,8 п.п. соответственно. О замедлении производства свидетельствует также темп роста отгруженной продукции (108,9%), значительно опережающий темпы роста промышленного производства (102,5%).

Показатели промышленного производства по структуре отраслей имеют как существенный спад, так и прирост сверх прогнозных значений. Так, темпы роста по виду деятельности «Добыча полезных ископаемых» (103,4%) превысив прогнозное значение на 1,7 п.п., не достигли уровня 2010-2011 гг. (104,2% и 108,5%). Значительный спад отмечается в обрабатывающих производствах, где темп снижения по итогам года составил 98,7%, что ниже не только прогнозных значений на 6,6 п.п., но и темпов роста в 2010-2011 гг. (107,7% и 102,8%). Наибольший прирост произошел по виду деятельности «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» – 12,6%, что превысило прогноз на 10,4 п.п. На фоне темпов снижения обрабатывающих производств и замедления темпа роста добычи полезных ископаемых такой рост может быть обусловлен высоким уровнем потерь электроэнергии, газа и воды в инженерных сетях, энергоизбыточном состоянии региона, нерациональном использовании топливно-энергетических ресурсов.

Отрицательная динамика за 2010-2012 гг. наблюдается по показателю «Темп роста отгруженной продукции (в действующих ценах)» (121,0%, 119,7%, 108,9% соответственно), соотношение которой с динамикой индекса промышленного производства подтверждает состояние производственной сферы Томской области, претерпевающей снижение масштабов производства в сравниваемых периодах.

Несмотря на прогнозируемый умеренный рост инвестиций в основной капитал (105,1%) на фоне инвестиционной активности по итогам 2011 года (124,5%) предварительные данные за 2012 год показали очень слабый прирост (0,3 п.п.) к уровню прошлого года и недостижение планового значения на 4,8 п.п. Аналогичная ситуация наблюдается по виду деятельности «Строительство», где на фоне роста показателя в 2011 году (120,2%), обусловленного в большей степени инвестиционной активностью, произошло резкое снижение – до 95,6%.

На фоне неблагоприятных климатических и природных условий еще одним негативным фактором для социально-экономического развития региона стало снижение объемов сельскохозяйственного производства – 95,7% против 100,2% и 100,3% в 2011 и 2010 годах соответственно.

Оборот оптовой торговли, не имея устойчивой динамики развития, показал по итогам 2012 года рост 104%, не достигнув уровня 2011 года на 5,7 п.п. Рост показателя «Оборот розничной торговли» (2,2 п.п. к уровню 2011 года и 2,9 п.п. к прогнозному значению), возможно, обусловлен, в том числе и повышением цен на подакцизные товары вследствие увеличения ставок по акцизам на 2012 год. Положительная динамика, которой характеризуется рынок платных услуг населению (101,3% в 2012 г. против 97,8% в 2011 г.) на фоне фактического повышения цен на коммунальные, транспортные и услуги связи, которые преобладают в структуре платных услуг населению, может свидетельствовать о снижении их объема.

По итогам 2012 года в сравнении с 2011 годом число предприятий и организаций Томской области увеличилось на 982 единицы (102,9%) и составило 34 985 единиц. Положительная динамика прослеживается с 2010 г. в противовес отрицательной динамике числа индивидуальных предпринимателей с этого же периода. Количество индивидуальных предпринимателей по итогам 2012 года уменьшилось на 1111 единиц, темп снижения показателя составил 96,5%.

Значение показателя «Индекс потребительских цен» в динамике 2011-2012 годов (108,1% и 105,7% соответственно) положительно характеризуется постепенным замедлением темпов потребительской инфляции в 2012 году. Структурно замедление темпов инфляции в 2012 году по сравнению с 2011 годом произошло по показателям «Индекс цен производителей промышленных товаров» (109,4% против 119,6%) и «Индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции» (99,3% против 114,9%). Значительным ростом отличается индекс тарифов на грузовые перевозки, темп роста показателя по сравнению с 2011 годом составил 146,1%.

Рынок труда Томской области характеризуется положительной динамикой, отраженной в уменьшении значений показателей по итогам 2012 года: количество безработных, зарегистрированных в службе занятости, в 2012 году по сравнению с 2011 годом сократилось на 1,5 тыс. чел., количество безработных из числа экономически активного населения сократилось за аналогичный период на 4,4 тыс. чел., уровень регистрируемой безработицы также сократился на 0,2 п.п. по сравнению с 2011 годом (1,8%).

Значения показателей, характеризующих уровень жизни населения, свидетельствуют о противоречивой динамике в социальной сфере Томской области по ряду показателей. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по итогам 2012 года возросла на 3102,9 руб. по сравнению с 2011 годом, одной из причин этого яви-

лась индексация фонда оплаты труда работникам учреждений бюджетной сферы, при этом реально начисленная заработная плата за январь-ноябрь 2012 года (106,1%) при сопоставлении с аналогичным периодом 2011 года, возросла лишь на 0,1 п.п. (106,0% за январь-ноябрь 2011 г.). Денежные доходы на душу населения в 2012 году (18027,7 руб.) увеличились на 1681,5 руб. по сравнению с показателем 2011 года (16346,2 руб.). Однако показатель «Просроченная задолженность по заработной плате в расчете на одного работника» увеличился по сравнению с 2011 годом в 2 раза, и составил 103739,0 руб.

Сравнительный анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2012 году представлен в приложении 1 к настоящему Заключению.

3. Оценка формирования и исполнения областного бюджета по доходам

Учитывая отсутствие в Законе утвержденных статей налоговых и неналоговых доходов, а также полного перечня и объемов трансфертов, предоставленных из бюджетов других уровней, при проверке достоверности показателей Отчета и анализе исполнения доходной части бюджета использованы данные «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (форма № 0503317).

Согласно отчету формы № 0503317 по состоянию на 01.01.2013 кассовый план по доходам областного бюджета составил 42 523 689,9 тыс.руб., что на 286 882,4 тыс.руб., или на 0,7% превышает объем доходов, утвержденных Законом, в том числе – за счет расхождения по объемам безвозмездных поступлений в сумме 250 431,8 тыс.руб. и по объему налоговых и неналоговых поступлений в сумме 36 450,6 тыс.руб.

Темп роста плановых назначений по кассовому плану к уровню 2011 года составил 97% (в сопоставимых ценах – 91,8%) за счет сокращения объема налоговых и неналоговых поступлений на 4 002 865,8 тыс.руб. и увеличения безвозмездных поступлений на 5 318 785,1 тыс.руб. Справочно: в 2011 году темп роста общего объема доходов по кассовому плану составлял 130,6% (в сопоставимых ценах – 123,1%).

Общий объем плановых назначений кассового плана по всем доходным источникам по отношению к началу финансового года увеличен на 6 039 776,4 тыс.руб., или на 16,6%, в том числе – за счет увеличения безвозмездных поступлений на 4 395 561,9 тыс.руб. или на 74,1%, и налоговых и неналоговых поступлений на 1 644 214,6 тыс.руб. или на 5,4%, из них:

- налоговые доходы увеличены на 1 532 733,8 тыс.руб., или на 5,1%;
- налог на прибыль организаций на 1 081 337,0 тыс.руб., или на 9,6%;
- налог на доходы физических лиц на 315 139,0 тыс.руб., или на 3,7%;
- неналоговые доходы увеличены на 111 480,8 тыс.руб., или на 18,7%.

Объем межбюджетных трансфертов на конец года в целом увеличен на 3 737 165,3 тыс.руб., или на 61,5%, в том числе за счет:

- увеличения на 1 556 335,2 тыс.руб. объема следующих трансфертов:
 - дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 211 528,0 тыс.руб., или на 94,5%;
 - субсидии на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство на 64 109,1 тыс.руб., или на 113,8%;
 - субсидии на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов РФ (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований) на 756 434,3 тыс.руб. или на 501,9%;
 - субвенции на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ на 51,8 тыс.руб. или на 10,2%;
 - субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений на 135 506,6 тыс.руб. или на 54%;
 - субвенции на оказание отдельным категориям граждан государственной социальной помощи по обеспечению лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов на 27 025,6 тыс.руб. или на 16,1%;
 - субвенции на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов» на 72 698,8 тыс.руб. или на 70,7%;
 - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения, на 288 981,0 тыс.руб. или 76%;
- сокращения на 91 151,1 тыс.руб., или на 13,3% субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан;
- введения трансфертов, не запланированных по состоянию на 01.01.2012 года, в сумме 2 280 901,1 тыс.руб., из них:
 - 37 субсидий на сумму 2 084 660 тыс.руб.;
 - 1 субвенции на сумму 10 805,9 тыс.руб.;
 - 9 межбюджетных трансфертов на сумму 185 435,2 тыс.руб.;
- исключения трансфертов в сумме 8 919,9 тыс.руб., из них:
 - субвенции на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц, в сумме 8 911,6 тыс.руб.;
 - прочие безвозмездные поступления в бюджеты субъектов РФ от бюджета Пенсионного фонда РФ в сумме 8,3 тыс.руб.

По итогам года в составе безвозмездных поступлений учтены плановые поступления, не являющиеся межбюджетными трансфертами, общий объем которых увеличен на 658 396,6 тыс.руб., в том числе за счет увеличения по-

ступлений от государственной корпорации «Фонд содействия реформированию ЖКХ» на 271 400,7 тыс.руб., от негосударственных организаций в виде грантов на 29 671,7 тыс.руб., доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, на 233 228,6 тыс.руб., сокращения объема остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, подлежащих возврату из бюджета субъекта, на 122 387,8 тыс.руб. и увеличения прочих безвозмездные поступлений на 1 707,8 тыс.руб.

По итогам года общий объем поступлений составил 42 490 444,5 тыс.руб., или 100,6% к объему, утвержденно-му Законом. Уточненные бюджетные назначения (кассовый план) по доходам при темпе роста к уровню 2011 года 99,1% (в сопоставимых ценах – 93,7%) исполнены на 99,9%, в том числе:

- по налоговым доходам в сумме 31 322 209,1 тыс.руб. или 104,5% с темпом роста 118,5% (в сопоставимых ценах – 111%);
- по неналоговым доходам в сумме 842 514,5 тыс.руб. или 141,6% с темпом роста 133,2% (в сопоставимых ценах – 126%);
- по безвозмездным поступлениям в сумме 10 325 720,9 тыс.руб. или 174,2% с темпом роста 66,4% (в сопоставимых ценах – 62,8%).

Сравнительный анализ поступления доходов за период 2009 – 2012 годов (Приложение 2) показал следующее:

- В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес в 2012 году, как обычно, составили налог на прибыль организаций (38,5%), налог на доходы физических лиц (28,9%), налог на имущество организаций (15,3%) и акцизы (12,0%), совокупная доля которых составила 94,7% от налоговых доходов и 69,8% всей доходной части областного бюджета.
- Основной причиной снижения темпов роста исполнения областного бюджета по доходам стали меры бюджетной политики федерального центра в сфере межбюджетных отношений, направленные на снижение объемов межбюджетных трансфертов субъектам РФ в 2012 году. Так, рост в сравнении с 2011 годом в абсолютных показателях по собственным доходам в сумме 4 635 021,0 тыс.руб. фактически дезавуирован снижением объема безвозмездных поступлений на 5 236 291,4 тыс.руб.
- Исполнение по налогу на прибыль организаций в 2012 году составило 98% от кассового плана, при этом темп роста к уровню прошлого года в сопоставимых ценах замедлился с 122,7% в 2011 году до 113,3%. Замедление обосновано снижением поступлений сумм налога за 2012 год в связи с изменением порядка уплаты налога на прибыль по одному из крупнейших налогоплательщиков, а также изменением порядка уплаты налога отдельными налогоплательщиками в связи с регистрацией договоров о создании консолидированных групп налогоплательщиков.
- Кассовый план по налогу на доходы физических лиц в 2012 году исполнен с приростом 1,9%, при этом темп роста к уровню 2011 года в сопоставимых ценах составил 114,1%, что обусловлено, в том числе индексацией заработной платы работников бюджетных организаций и принимаемыми мерами в сфере налогообложения по НДФЛ (увеличение почти в 2 раза заработной платы работников МВД и военнослужащих с 01.01.2012 и отмена ежемесячного стандартного вычета в размере 400 рублей).
- Исполнение по налогу на имущество организаций составило 100,8% кассового плана с темпом роста в сопоставимых ценах 108,9% при 106,4% в 2011 году.
- Отмечается сокращение темпа роста акцизов в сопоставимых ценах в 2012 году на 1,1 п.п. при увеличении объема поступлений в абсолютном выражении на 346 434,7 тыс.руб. и сокращении доли акцизов в общем объеме налоговых доходов на 0,8 п.п., что обосновано с одной стороны индексацией ставок акцизов на алкогольную продукцию, опережающей уровень инфляции, с другой стороны сокращением фактических объемов производства подакцизной продукции.
- Темп роста прочих налоговых доходов в сопоставимых ценах, в составе которых учтены кассовые поступления по транспортному налогу, налогу на игорный бизнес, налогу, взимаемому в связи с применением УСН, ЕСХН, а также сборы за пользование объектами животного мира, водных биологических ресурсов и государственная пошлина, сократился на 11,1 п.п. при приросте в абсолютном выражении 205 907,4 тыс.руб.

Отмечаем, что в докладе руководителя Управления ФНС по Томской области на 18-м собрании Законодательной Думы Томской области в феврале т.г. прозвучала информация, что за 2012 год органами налоговой службы выполнение планового задания по сбору налоговых доходов в консолидированный бюджет Томской области составило 100,5%. Превышение плана в суммовом выражении составляет 189 млн.руб. Данный факт свидетельствует о том, что бюджетные назначения по налоговым доходам ставятся ненапряженные.

Внешней проверкой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и анализом полноты и правильности ее заполнения выявлены нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Так, к системным нарушениям можно отнести представление годовой бюджетной отчетности в несброшюрованном и непромуномераваемом виде, а также непредставление некоторых форм отчетности без указания в пояснительной записке причин непредставления.

Анализ полноты и достоверности отражения доходов областного бюджета по кодам классификации доходов за 2012 год в разрезе администраторов доходов в целом показал точность их отражения, за исключением ряда случаев несоответствия данных Отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год с данными отчетов об исполнении бюджета главного администратора доходов бюджета по форме №0503127 (таблица 1).

Таблица 1

Информация о несоответствии данных отчетности администраторов доходов с показателями законопроекта

КБК дохода	Законопроект	Отчетность администратора
Департамент финансов Томской области		
2 02 04010 02 0000 151	1 620	-
2 02 04001 02 0000 151	-	1 620
Департамент архитектуры, строительства и дорожного комплекса Томской области		
Всего доходов	1 287 228,7	1 225 864,3
1 08 07172 01 0000 110	4 445,4	-
1 11 09032 02 0000 120	42 188,7	-
1 16 37020 02 0000 140	14 259,1	-
1 16 90020 02 0000 140	592,2	97,2
1 17 01020 02 0000 180	-23,7	-
Инспекция государственного технического надзора Томской области		
1 08 07142 01 0000 110	2 976,5	-
Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области		
Всего доходов	702 528,2	702 239,9
1 16 27000 01 0000 140	288,3	-

Поскольку объемы поступлений в областной бюджет от налоговых источников анализируются администратором – органами налоговой службы, в данном Заключении целесообразно дать расширенную информацию об объемах поступлений в областной бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, администраторами которых являются органы исполнительной власти субъекта РФ и муниципальных образований.

3.1 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

В ходе исполнения областного бюджета первоначальные годовые плановые назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, утвержденные законом Томской области, увеличены на 22 393 тыс.руб. или на 12,9% в результате увеличения плана по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджетов субъектов РФ (плановые назначения по иным источникам, входящим в данную группу, не корректировались). Фактически годовые плановые назначения по данному источнику неналоговых доходов за 2012 год исполнены на 131,7%: при плане 196 564,9 тыс.руб. (28% от планируемого объема неналоговых доходов) в областной бюджет поступило 258 904,9 тыс.руб. или 31% от общего фактического объема неналоговых доходов. Перевыполнение составило 62 340 тыс.руб. По сравнению с 2011 годом объем поступлений по данному источнику увеличен на 41,7% или на 76 229,8 тыс.руб.

- План по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, превышен на 4,1% или на 175,8 тыс.руб. Уточним пояснения по данному показателю, изложенные в пояснительной записке. Дивиденды по акциям трех акционерных обществ (ОАО «ТомскАгроИнвест», ОАО «Томскпромстройбанк», ОАО «Томская распределительная компания») поступили в бюджет в сверхплановом объеме в целом на 1 142,5 тыс.руб. в связи с увеличением объема планируемой прибыли, полученной по результатам их деятельности за 2011 год. Кроме того, в областной бюджет поступили неучтенные в прогнозном показателе доходы в общей сумме 162,1 тыс.руб. в виде дивидендов ОАО «Полигон» и ОАО «Ростелеком», а также части распределенной прибыли ООО «Томское агентство привлечения инвестиций», приходящейся на долю субъекта РФ в уставном капитале данного общества.

Вместе с тем ОАО «Региональный деловой центр Томской области», ОАО «Томскавтотранс», ОАО «Медтехника», ОАО ТМДЦ «Технопарк» перечислили дивиденды в меньшем, чем планировалось, объеме в целом на 528,8 тыс. руб. Кроме того, общее собрание акционеров ОАО «Санаторий «Чажемто» приняло решение не выплачивать дивиденды по итогам 2011 года, направить их на развитие хозяйственной деятельности (по плану предусматривалось направить в областной бюджет дивиденды в сумме 600 тыс.руб.).

- В части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, внесем следующие уточнения и дополнения. По данной группе доходов учитываются:

1) 20% доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов. Исполнение по данному источнику доходов составило 145 883,9 тыс.руб. или 154,5% от плана, перевыполнение – 51 473,9 тыс.руб. По сравнению с 2011 годом доходы возросли на 52 065,5 тыс.руб. или в 1,55 раза.

Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание Администрации Томской области на необходимость более четкого администрирования данного вида неналоговых доходов, а также доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов. Так, при неоднократной корректировке в течение финансового года городскими округами

бюджетного назначения по данным видам доходов в части местных бюджетов, планируемый объем указанных доходов в части областного бюджета не корректируется. Это приводит к нарушению установленного Бюджетным кодексом РФ норматива распределения по уровням бюджетов данного источника планируемых доходов (20% – бюджет субъекта РФ, 80% – бюджеты городских округов).

В 2012 году городскими округами бюджетное назначение по доходам от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, корректировалось 4 раза в сторону увеличения в части местных бюджетов в целом с 397 456 тыс.руб. до 574 216 тыс.руб., в то время как в части областного бюджета показатель остался неизменным – 94 410 тыс.руб. или 14,1% от общей суммы запланированных доходов. В связи с этим возникла диспропорция: исполнение бюджета за 2012 год по данному источнику неналоговых доходов в части городских округов составило **101,6%**, а в части областного бюджета в связи с ненадлежащим администрированием – **154,5%**.

Бюджетное назначение по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, также корректировалось только в части местных бюджетов (в сторону снижения), в то время как в части областного бюджета показатель не изменен – 64 418 тыс.руб. или 35% от общей суммы запланированных доходов от продажи указанных земельных участков. Таким образом, сложилась аналогичная диспропорция: исполнение бюджета по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в части городских округов составило **104,8%**, в то время как в части областного бюджета – **48,6%**. Причина невыполнения плановых назначений по данному источнику в части областного бюджета (при том, что в части местного бюджета план перевыполнен) – ненадлежащее администрирование, а не «отсутствие спроса на часть земельных участков в г. Томске», как изложено в Пояснительной записке к законопроекту.

В общей сумме доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 130 930,5 тыс.руб. или 90% поступило из г. Томска, это на 56 578,8 тыс.руб. больше чем в 2011 году. Кроме того, увеличены арендные платежи в целом на 1 720 тыс.руб. за земельные участки, расположенные в границах ЗАТО Северск и г.Кедровый. Вместе с тем доходы, поступившие в областной бюджет по данному источнику от г.Стрежевой (6 479,2 тыс.руб.), в 2 раза меньше чем в 2011 году.

По данным Департамента экономического развития и управления муниципальной собственностью Администрации города Томска, площадь сданных в аренду земельных участков, расположенных в границах городского округа (из неразграниченных земель), по состоянию на 01.01.2013 составила 1 625 га, увеличившись за год на 303 га. Процент собираемости текущих платежей за аренду указанных земельных участков увеличился по сравнению с предыдущим периодом и составил 69% от общей суммы арендной платы, начисленной за 2012 год (2011 – 54%).

Задолженность по арендным платежам за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, расположенные в границах г. Томска, по состоянию на 01.01.2013 сократилась по сравнению с началом 2012 года на 1,4 млн. руб. (в том числе в связи со списанием безнадежных к взысканию долгов по арендным платежам в общей сумме 65 млн.руб.) и составила 528,9 млн.руб., из них в областной бюджет – 105,8 млн.руб.

Исходя из проведенного анализа установлено, что, как и в предыдущие годы, в консолидированной бюджетной отчетности Томской области за 2012 год (по форме 0503369) не учтена имеющаяся по состоянию на 31.12.2012 дебиторская задолженность по счету 120521000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» в части областного бюджета:

- по арендным платежам за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах 3 городских округов, в общей сумме 112,7 млн.руб.: г.Томск – 105,8 млн.руб., ЗАТО Северск – 6,4 млн.руб., г.Кедровый – 0,5 млн.руб. (по г.Кедровый в бюджетной отчетности не учтена задолженность не только в доле областного бюджета, но и в доле местного бюджета);
- по продаже земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, в общей сумме 0,2 млн.руб. (г.Томск, ЗАТО Северск). Кроме того, не учтена кредиторская задолженность по вышеуказанному счету бюджетного учета по г.Томску (сложившаяся в виде задатков, внесенных в конце 2012 года претендентами, намеревавшимися принять участие в аукционах по продаже земельных участков) в части областного бюджета в сумме 3,5 млн.руб.

2) Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), в 2012 году исполнены на 83%. При плане 8 930 тыс.руб. в бюджет поступило 7 411,5 тыс.руб., по данному виду доходов недополучено 1 518,5 тыс.руб., в том числе:

1 345,9 тыс.руб. по договорам аренды земельных участков общей площадью 212,7 тыс.кв.м, досрочно прекращенным по инициативе арендаторов (ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Первомайское ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ГСК «Спартак», ООО «Синтек», ЗАО «Аскакор», ОГУП «Областной аптечный склад», др.);

- 281,4 тыс.руб. по земельным участкам общей площадью 44 тыс.кв.м (договоры аренды которых в 2012 году не были заключены, как планировалось);
- 494,3 тыс.руб. – в связи с сохранением в отчетном году размера арендной платы на уровне 2011 года, тогда как при формировании бюджетного задания прогнозировалось увеличение арендной платы, или поступлением доходов в меньшем объеме, чем планировалось;
- 202,5 тыс.руб. – в связи с увеличением общей суммы задолженности арендаторов земельных участков, находящихся в областной собственности, по состоянию на 31.12.2012 по сравнению с началом отчетного года.

Вместе с тем, в отчетном году в областной бюджет поступили доходы в сумме 805,6 тыс. руб. по вновь заключенным договорам аренды земельных участков общей площадью 156,4 тыс. кв.м, не учтенные при планировании бюджета.

3) доходы (50%), получаемые в виде арендной платы и средств от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по

управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов РФ, предусмотренные в областном бюджете в сумме 14 308 тыс.руб., фактически не исполнены. Данный источник неналоговых доходов областного бюджета закреплен за главными администраторами – уполномоченными органами исполнительной власти Томской области на осуществление полномочий Российской Федерации по управлению и распоряжению находящимися в федеральной собственности земельными участками (для комплексного освоения в целях жилищного строительства):

- площадью 90 га, расположенным в Томском районе, 5 км северо-восточнее села Коларово (Департамент архитектуры и строительства Томской области);
- площадью 20,3 га, расположенным по адресу: г. Томск, Кузовлевский тракт, 26 (Департамент по управлению государственной собственностью Томской области).

В отношении земельного участка, расположенного на Кузовлевском тракте, отметим следующее. Открытый аукцион на право заключения договора аренды данного земельного участка сроком на 7 лет, организованный ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» на основании договора поручения от 19.10.2012, заключенного с Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области, состоялся 25.02.2013. Из трех участников победителем аукциона был признан Жилищно-строительный кооператив «Со-лард», предложивший наибольшую цену за право заключения договора аренды земельного участка в размере 952,3 тыс.руб. (начальная цена предмета торгов – 107 тыс.руб.). Однако договор купли-продажи права на заключение договора аренды указанного земельного участка победителем аукциона не был подписан. В связи с этим на май текущего года назначено проведение повторного аукциона.

Земельный участок площадью 90 га, расположенный в 5 км от села Коларово, был предоставлен в аренду в 2009 году на основании договора, заключенного Департаментом архитектуры, строительства и дорожного комплекса Томской области с УМП «Томскстройзаказчик» – единственным участником несостоявшихся торгов. В отчетном периоде действовал договор аренды от 01.07.2010 (сроком действия до 31.12.2014). По состоянию на 01.01.2013 задолженность по арендной плате за данный земельный участок, осуществление полномочий по управлению и распоряжению которым передано Департаменту архитектуры, строительства и дорожного комплекса Томской области, составила 16 511,8 тыс.руб. (без учета пени), из них в областной бюджет – 8 255,9 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание Администрации Томской области на то, что действенные меры по обеспечению взыскания указанной задолженности с УМП «Томскстройзаказчик» в досудебном или в судебном порядке не приняты. Направленные Департаментом архитектуры, строительства и дорожного комплекса в адрес арендатора претензии с требованием об исполнении указанных обязательств остались без ответа. Заявление о взыскании задолженности по арендным платежам в Арбитражный суд Томской области не направлялось. Более того, представлены сведения о том, что УМП «Томскстройзаказчик» передало свои права и обязанности по договору аренды вышеуказанного земельного участка новому арендатору – Обществу с ограниченной ответственностью «Томскстройзаказчик Плюс», что является нарушением п.5 ст. 18 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

План по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений, выполнен на 100,4% (перевыполнение составило 122,3 тыс.руб.). При невыполнении на 854,4 тыс.руб. годовых плановых назначений по поступлениям доходов от сдачи в аренду газопроводов (в связи с длительным периодом согласования условий договоров аренды газопроводов арендная плата за декабрь 2012 года перечислена в январе 2013 года, кроме того на начало отчетного года имелась переплата в общей сумме 479,8 тыс.руб.) перевыполнение плана по доходам от аренды прочего имущества (зданий и помещений, нефтяных скважин, сооружений, движимого имущества) составило 947,4 тыс.руб.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н, по данному КБК зачислены денежные средства в размере 29,3 тыс.руб., поступившие в областной бюджет в качестве оплаты за право заключения договоров от 22.03.2012 №№ 12/Б22-12/Б33 безвозмездного пользования областным имуществом (нежилыми зданиями, строениями, расположенными в Колпашевском районе, д.Маракса), подлежащие зачислению по КБК 1110904202000120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных)».

- Исполнение бюджетного задания по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, составило 58%, недополучено 3 047,3 тыс.руб. Исходя из проведенного анализа причин невыполнения плана, внесем следующие уточнения:
 - на 4 498,2 тыс.руб. меньше предусмотренной суммы направлено в бюджет ГУП ТО «Областное ДРСУ» в связи с ухудшением показателей финансово-хозяйственной деятельности по итогам не только 2011, но и 2012 года, по результатам которого получены убытки (вместо запланированной прибыли) в связи с сокращением объема выручки от продаж продукции, работ, услуг (89% от плана), увеличением затрат на 1 рубль выручки от продаж, в том числе по расходам на оплату труда, амортизационным отчислениям и прочим организационно-хозяйственным расходам, а также созданием резервов в общей сумме 83 067 тыс.руб. (56 989 тыс.руб. – по сомнительным долгам; 26 078 тыс.руб. – предстоящих расходов на оплату отпусков);
 - не перечислены в бюджет запланированные по ОГУП «Областной аптечный склад» 152,3 тыс.руб. в связи с получением убытков по итогам деятельности за 2011 и 2012 годы;
 - сверхплановые доходы в общей сумме на 1 603,2 тыс.руб. в бюджет поступили от трех областных унитарных предприятий (ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации», ОГУП «Первомайское ДРСУ» и ОГУП «Кожевниковское ДРСУ») в связи с перевыполнением прогнозных показателей по объему выручки от продаж и прибыли по результатам деятельности, предусмотренных программами финансово-хозяйственной деятельности ОГУП.

Первоначальные годовые плановые назначения по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов**, утвержденные законом Томской области, в процессе исполнения бюджета увеличены на 7 241 тыс.руб. или на 7,4% в результате внесения изменений в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Томской области, в том числе увеличения на 9 235 тыс.руб. доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ, и сокращения на 1 994 тыс.руб. доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (план по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, как указано выше, в части областного бюджета не корректировался).

По нашему мнению, в Пояснительной записке к законопроекту об исполнении бюджета не следует повторно дословно излагать весь отчет Администрации об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2012 год (направленный в Законодательную Думу Томской области сопроводительным письмом от 12.04.2013 № СЖ-08-647). Необходимо лишь пояснить причины неисполнения бюджета по вышеуказанному коду бюджетной классификации.

По двум видам неналоговых доходов, входящим в данную подгруппу доходов, отметим следующее:

- Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества ГУП субъектов РФ, в том числе казенных) исполнены на 14,4% (план 24 447 тыс.руб., исполнено – 3 519,8 тыс.руб.). Недополучено 20 927,2 тыс.руб., из них:
 - 18 618 тыс.руб. – не осуществлена предусмотренная Прогнозным планом (программой) приватизации продажа 9 нежилых зданий общей площадью 3 925,9 кв.м, расположенных по адресам: Томский район, пос.Копылово, ул.Рабочая, 21а, стр. 1, 2; с.Тегульдэт, ул.Маяковского, 45, стр. 2-5; г.Томск, ул.Водяная, 88 и Водяная, 88, стр. 2, 3;
 - 2 567,9 тыс.руб. – недополучены средства от приватизации нежилых помещений, зданий и строений (расположенных по адресам: г.Томск, пер.Картасный, 6; Томский район, пос.Лесавиа, 3; с.Бакчар, ул.Весенняя, 12) в связи с их продажей путем публичного предложения и без объявления цены. В результате при общей рыночной стоимости данных объектов в сумме 3 582 тыс.руб. (без учета НДС) цена их продажи составила 1 014,1 тыс.руб. или 28,3% от плана;
 - 5,7 тыс.руб. – недополучено в связи с продажей 8 из 12 выставленных на торги объектов движимого имущества путем публичного предложения и без объявления цены (при плане 972 тыс.руб. в бюджет поступило 966,3 тыс.руб., в том числе пени в сумме 3,1 тыс.руб. за просрочку платежей при оплате технологического комплекса K-Pipe).

Вместе с тем имущественный комплекс в с.Итатка продан на аукционе с превышением его рыночной стоимости (без учета НДС) на 245 тыс.руб., также в бюджет поступили пени за просрочку платежей по договору купли-продажи данного комплекса в сумме 8,1 тыс.руб. Кроме того, по данному источнику доходов зачислены средства в сумме 11,3 тыс.руб. от реализации металлолома ликвидированных основных средств областных госучреждений.

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) исполнены на 10,8% (план – 16 303 тыс.руб., исполнено – 1 767,4 тыс.руб.). Невыполнение бюджетного задания обусловлено непоступлением предусмотренных Прогнозным планом (программой) приватизации доходов в сумме 14 535,6 тыс.руб., из них:
 - 8 470 тыс.руб. – не проданы земельные участки, занятые вышеуказанными нежилыми зданиями в пос.Копылово, ул.Рабочая, 21а; с.Тегульдэт, ул.Маяковского, 45; г.Томск, ул.Водяная, 88;
 - 6 235,7 тыс.руб. – при продаже путем публичного предложения и без объявления цены двух земельных участков, занятых объектами недвижимости (г.Томск, пер.Картасный, 6; Томский район, пос.Лесавиа, 3), недополучено 3 908,1 тыс.руб.; кроме того, часть денежных средств (в сумме 2 327,6 тыс.руб.) от продажи земельного участка по пер. Картасный,6 поступила в областной бюджет в январе 2013 года.

Вместе с тем земельный участок под имущественным комплексом в с.Итатка продан на аукционе с превышением его рыночной стоимости на 0,9 тыс.руб. Кроме того, по данному источнику доходов зачислены средства в сумме 169,2 тыс.руб. от продажи 6 земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на этих участках (доходы, неучтенные при прогнозировании поступлений по данному источнику).

В связи с тем, что в Пояснительной записке приведен весь отчет об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации, необходимо уточнить ряд отчетных данных:

- дата заключения договора купли-продажи кондиционеров (3 шт.), приватизированных путем продажи на аукционе – **13.08.2012** (в пояснительной записке – 15.08.2012);
- под инвентарными номерами Д7026125002388 и Д7026125002393 в Реестре государственного имущества Томской области числились **нежилые здания**, расположенные по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Линейная, 1 и ул. Линейная, 1, стр. 1 (в Пояснительной записке и пункте 4 приложения 5 к законопроекту – 2 строения);
- общая сумма поступлений от приватизации областного имущества, реализованного в 2012 году, составила 5 106,7 тыс.руб., в том числе: 966,3 тыс.руб. – от продажи движимого имущества; 2 542,2 тыс.руб. – от продажи недвижимого имущества; 1 598,2 тыс.руб. – от продажи земельных участков (в Пояснительной записке и приложении 5 – соответственно 5 106 тыс.руб.; 966 тыс.руб.; 2 542 тыс.руб.; 1 598 тыс.руб.);
- изложенные причины невыполнения Прогнозного плана приватизации (отклонения фактически поступивших доходов в отчетном году от утвержденных показателей, доведенных до главного администратора указанных доходов) также требуют уточнения и дополнения.

Прогнозный план приватизации государственного имущества Томской области на 2012 год в части поступления средств в областной бюджет от его реализации исполнен на 12,5%, недополучено 35 643,3 тыс.руб. (в том числе от приватизации объектов недвижимости – 35 637,6 тыс.руб., движимого имущества – 5,7 тыс.руб.) в связи с тем, что из 40 объектов областной собственности, подлежавших приватизации в отчетном году, не осуществлена

продажа 13 объектов, 4 объекта проданы без объявления цены (в результате чего цена продажи составила лишь 10% от плана), продажа 12 объектов осуществлена путем публичного предложения (цена продажи составила 55% от плана); денежные средства в сумме 2 327,6 тыс.руб. за объекты недвижимости, расположенные по адресу: г.Томск, пер.Картасный, 6, поступили в бюджет в январе 2013 года. Лишь 8 объектов областной собственности проданы на аукционах с общим превышением начальной цены на 284,9 тыс.руб. Кроме того, в областной бюджет зачислены денежные средства в сумме 16,2 тыс.руб. от продажи 3 кондиционеров, не включенных в Прогнозный план приватизации, а также пеня за просрочку платежей в общей сумме 11,2 тыс.руб. (при оплате имущественных комплексов в с. Итатка и K-Pipe).

Кроме того, отметим, что доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества ГУП субъектов РФ, в том числе казенных), учтенные по КБК 11402023020000410, завышены на НДС в общей сумме 531 тыс.руб., так как в составе доходов областного бюджета от приватизации имущества, реализованного 8 физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, зачислен налог на добавленную стоимость в указанной сумме, подлжавший перечислению в федеральный бюджет. Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на тот факт, что при реализации имущества, составляющего Казну субъекта РФ, физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, налог на добавленную стоимость уплачивают органы, осуществляющие операции по реализации данного имущества (продавцы имущества). Данный подход соответствует правовой позиции, выраженной в постановлении Президиума ВАС РФ, определениях ВАС РФ, письмах Минфина России, ФНС России и УФНС по Томской области.

4. Формирование и исполнение расходов областного бюджета

Законом утверждены расходы в размере 43 863 551,4 тыс. руб., что на 747 081,5 тыс.руб. меньше объема расходов, утвержденных на 2011 год (темп роста составил 98,3%, в сопоставимых ценах – 93%).

На конец финансового года объем утвержденных расходов по отношению к началу года в целом увеличен на 7 488 141,4 тыс. или на 20,6%. Увеличение утвержденных объемов финансирования произошло практически по всем разделам (Приложение 3), в том числе:

- в сумме 425 327,0 тыс.руб., или на 16,8%, по разделу 01 «Общегосударственные расходы»;
- в сумме 2 033 560,6 тыс. руб., или на 45,6%, по разделу 04 «Национальная экономика»;
- в сумме 1 543 965,7 тыс. руб., или на 158%, по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- в сумме 5 486,6 тыс.руб., или на 4,7%, по разделу 06 «Охрана окружающей среды»;
- в сумме 1 522 159,1 тыс.руб., или на 19,6% по разделу 07 «Образование»;
- в сумме 8 906,3 тыс.руб., или на 2,1% по разделу 08 «Культура и кинематография»;
- в сумме 901 956,2 тыс.руб., или на 12,3% по разделу 09 «Здравоохранение»;
- в сумме 460 712,9 тыс.руб., или на 6,2% по разделу 10 «Социальная политика»;
- в сумме 434 155,0 тыс.руб., или на 143% по разделу 11 «Физическая культура и спорт»;
- в сумме 339 007,0 тыс.руб., или на 9,8% по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

Одновременно по четырем разделам произошло снижение объемов на 187 095,0 тыс.руб., в том числе:

- в сумме 2 982,0 тыс.руб., или на 6,4% по разделу 02 «Национальная оборона»;
- в сумме 3 613,0 тыс.руб., или на 0,4% по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;
- в сумме 500,0 тыс.руб., или на 0,6% по разделу «Средства массовой информации»;
- в сумме 180 000,0 тыс.руб., или на 32,8% по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Значительный прирост утвержденных Законом расходов по итогам года обусловлен увеличением доходов областного бюджета на 5 861 397,5 тыс.руб. или на 16,1%, а также повлек соответствующее увеличение дефицита бюджета на 1 626 743,9 тыс.руб.

В целом обеспеченность утвержденных расходов областного бюджета собственными утвержденными доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2012 году составила 73%, при этом кассовые расходы были обеспечены собственными кассовыми доходами на 71%.

По итогам года произведена корректировка бюджетных ассигнований путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон об областном бюджете. Отклонение между плановыми назначениями, утвержденными Законом, и уточненной сводной бюджетной росписью по итогам года составило 3 544 142,2 тыс.руб. (8,1%) и затронуло практически все разделы и подразделы классификации расходов, в том числе:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» ассигнования сокращены на 463 925,6 тыс.руб., или на 16%, за счет сокращения средств по подразделу «Резервные фонды» на 532 407,0 тыс.руб. и их распределения по ГРБС;
- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» ассигнования сокращены на 111 943,3 тыс.руб., или на 13%, за счет сокращения расходов по подразделу «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на 121 868,1 тыс.руб., или на 55%.
- по разделу «Национальная экономика» ассигнования увеличены на 2 463 366,2 тыс.руб., или на 38%, в основном за счет увеличения расходов:
 - на 140 537,2 тыс.руб. по подразделу «Лесное хозяйство»;
 - на 2 287 914,8 тыс.руб. по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в том числе – за счет средств федерального бюджета на мероприятия подпрограммы «Автомобильные дороги» на 1 674 000,0 тыс.руб. и объема субсидий для реализации ДЦП на приоритетные направления на 740 000,0 тыс.руб.;

- на 32 865,1 тыс.руб. по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики».
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» ассигнования увеличены на 1 170,9 тыс.руб., или на 0,2%;
- по разделу «Охрана окружающей среды» ассигнования увеличены на 176,0 тыс.руб., или на 0,1%;
- по разделу «Образование» ассигнования увеличены на 51 027,2 тыс. руб., или на 0,5%;
- по разделу «Культура и кинематография» ассигнования увеличены на 26 648,9 тыс. руб., или на 6%, в основном за счет увеличения расходов по подразделу «Другие вопросы в области культуры»;
- по разделу «Здравоохранение» ассигнования увеличены на 519 085,1 тыс.руб. или на 6%, в основном за счет увеличения расходов на льготное лекарственное обеспечение;
- по разделу «Социальная политика» ассигнования увеличены на 334 245,5 тыс.руб., или на 4%, в основном за счет увеличения расходов:
 - на 176 841,6 тыс.руб. – по подразделу «Охрана семьи и детства»;
 - на 86 554,9 тыс.руб. – по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики»;
- по разделу «Физическая культура и спорт» ассигнования увеличены на 387 649,3 тыс.руб., или на 53%, в основном за счет увеличения расходов по подразделу «Массовый спорт»;
- по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» ассигнования увеличены на 336 642,0 тыс.руб., или на 9%, за счет увеличения прочих межбюджетных трансфертов общего характера.

По состоянию на 31.12.2012 Законом утверждено 34 главных распорядителя бюджетных средств. Бюджетные ассигнования на конец года по ведомственной структуре расходов областного бюджета в разрезе 34 главных распорядителей претерпели в ряде случаев существенные изменения. Наибольшее увеличение ассигнований на конец года по сравнению с первоначально утвержденными расходами отмечается по следующим главным распорядителям:

- в сумме 216 086,1 тыс.руб., или 16%, – по Администрации Томской области;
- в сумме 2 455 680,6 тыс.руб., или 71%, – по Департаменту архитектуры, строительства и дорожного комплекса;
- в сумме 1 111 043,2 тыс.руб., или 16%, – по Департаменту здравоохранения;
- в сумме 1 193 049,0 тыс.руб., или 21%, – по Департаменту общего образования;
- в сумме 80 211,5 тыс.руб., или 35%, – по Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту;
- в сумме 1 384 291,4 тыс.руб., или 110%, – по Департаменту по социально-экономическому развитию села;
- в сумме 418 472,3 тыс.руб., или 193%, – по Департаменту по управлению государственной собственностью;
- в сумме 381 120,1 тыс.руб., или 81%, – по Департаменту развития предпринимательства и реального сектора экономики;
- в сумме 23 128,0 тыс.руб., или 15%, – по Законодательной Думе Томской области;
- в сумме 12 423,0 тыс.руб., или 48%, – по Представительству Томской области при Правительстве Российской Федерации;
- в сумме 5 477,0 тыс.руб., или 14%, – по СМЭУ УВД по Томской области.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета за 2012 год (с учетом внесенных изменений в показатели сводной бюджетной росписи) составило 45 550 886,5 тыс.руб., или 96,1% (не исполнены расходы в сумме 1 856 807,1 тыс.руб.). Фактически, объем профинансированных расходов превысил объем расходов, утвержденных Законом на 3,9%. Темп роста расходов к уровню 2011 года составил 108,8%, в сопоставимых ценах – 102,9%.

Пояснительная записка к Отчету не содержит обоснования изменений сводной бюджетной росписи в разрезе сумм и направлений расходования главными распорядителями средств областного бюджета. В Пояснительной записке дан анализ исполнения расходов бюджета по отношению к бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью, без анализа выполнения основных целей и задач бюджетной политики Томской области, описания достигнутых количественных и качественных результатов по итогам года, что не дает возможности для полной оценки качества планирования и исполнения расходов областного бюджета.

По годовой отчетности за 2012 год, как и в прошлом году, отмечаем несогласованность в учете количества и статуса учреждений по двум отчетам Администрации Томской области. Так, в разделе 1.2. Пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированного бюджета, в части характеристики бюджетной сети Томской области приведена информация по состоянию на 01.01.2013 об общем количестве и правовом статусе областных государственных учреждений: 138 бюджетных учреждений, 67 казенных и 29 автономных, итого 234 областных государственных учреждения. Вместе с тем, по данным Реестра государственного имущества Томской области и отчета Администрации Томской области «О результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2012 год», по состоянию на 01.01.2013 общее количество областных государственных учреждений составляло 230, из них: 139 бюджетных, 61 казенное и 30 автономных учреждений. Кроме того, на основании акта приема передачи от 30.11.2012 с федерального уровня на уровень субъекта Российской Федерации было передано имущество казенного учреждения «Государственное юридическое бюро по Томской области»; изменение правового статуса данного учреждения в ЕГРЮЛ зарегистрировано 06.02.2013.

4.1 Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств

Контрольно-счетной палатой в целях внешней проверки проведена документальная проверка представленной годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств. Выборочный анализ полноты и достоверности расходов областного бюджета по кодам бюджетной классификации за 2012 год в разрезе

главных распорядителей в целом показал точность их отражения, за исключением ряда случаев несоответствия данных отчетов об исполнении бюджета главного администратора доходов бюджета (форма 0503127) законопроекту, Закону и уточненной сводной бюджетной росписи. Данные технические недостатки не оказывают влияния на признание показателей Отчета достоверными.

Также в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности проведены выездные проверки трех главных распорядителей бюджетных средств – Избирательной комиссии Томской области, Комитета по лицензированию Томской области, Департамента здравоохранения Томской области (с подведомственными учреждениями). Установлено, что представленные Отчеты об исполнении бюджета главных распорядителей являются достоверными. Одновременно выявлен ряд нарушений и недостатков, которые детально отражены в соответствующих актах. Ниже приведены основные.

Годовая бюджетная отчетность в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, и Порядка составления и представления в Департамент финансов Томской области бюджетной отчетности главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета, утвержденного приказом Департамента финансов от 04.09.2012 № 27, представлена в несброшюрованном и непромуномераемом виде, не в полном объеме, и имеет ряд недостатков.

Так, при проверке полноты и достоверности бюджетной отчетности установлены (у разных распорядителей) следующие факты: не представлена Пояснительная записка; из предусмотренных в составе Пояснительной записки 7 таблиц и 15 приложений не представлены 7 таблиц и 9 приложений; в Пояснительных записках: текстовая часть не структурирована по разделам, отсутствуют перечень форм, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей, и подпись руководителя; представленные в составе Пояснительной записки таблицы не в полном объеме содержат необходимую информацию; приложения к Пояснительной записке представлены в незаполненном виде.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (Комитет по лицензированию) на бумажном носителе не соответствует отчету в электронном виде; формы бюджетной отчетности (Отчет о принятых бюджетных обязательствах, Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года) составлены не на основании данных Главной книги.

Кроме того, установлен ряд нарушений при организации исполнения бюджета. Так, в нарушение Бюджетного кодекса РФ, Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области» главные распорядители не осуществляли составление, утверждение и ведение бюджетной росписи; не был определен порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы; не осуществлялось ведение сметы; после получения соответствующих лимитов бюджетных обязательств изменения в смету в течение длительного времени не вносились. Установлены факты, когда при отсутствии бюджетных обязательств в смете были предусмотрены расходы на оплату коммунальных услуг; при исполнении сметы без соответствующих обоснований осуществлялось изменение фонда оплаты труда; не произведена установка приборов учета потребления ТЭР, предусмотренная мероприятиями региональной программы в области энергосбережения.

В нарушение требований Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, и других нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет:

- Положения об учетной политике в проверенных подведомственных учреждениях содержат ссылки на несуществующие нормативные правовые акты, либо на нормативные правовые акты, утратившие силу; при формировании учетной политики не был утвержден Рабочий план счетов, утвержденный – не содержал аналитические счета;
- Главная книга формировалась без отражения остатков на начало периода (месяца) и оборотов за соответствующий период (месяц), номеров журналов операций;
- перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась инвентаризация: расчетов с дебиторами и кредиторами, активов, учитываемых на забалансовых счетах; результаты проведенной инвентаризации отражались без соответствующих заключений комиссии;
- в бюджетном учете главными распорядителями бюджетных средств не отражались на соответствующих счетах показатели бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, суммы принятых денежных обязательств на текущий финансовый год, санкционирование расходов бюджета на первый и второй годы планового периода; бюджетный учет санкционирования расходов бюджета являлся недостоверным.

Согласно Пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета за 2012 год: Избирательной комиссией Томской области недоиспользование за счет средств областного бюджета составило 126,9 тыс.руб. и обусловлено применением регрессивной шкалы налогообложения. Однако, в ходе внешней проверки бюджетной отчетности Избирательной комиссии установлено, что бюджетные назначения не исполнены в сумме 88,1 тыс.руб. в связи с применением регрессивной шкалы тарифов страховых взносов; в сумме 38,8 тыс.руб. (КОСГУ 223 «Коммунальные услуги») – в связи с отсутствием бюджетных обязательств.

В 2012 году по **Департаменту здравоохранения Томской области** Законом о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований в сумме 8 288,8 млн.руб., по сводной бюджетной росписи – 8 809,0 млн.руб. В соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ изменения в сводную бюджетную роспись вносились без внесения изменений в Закон о бюджете на основании решений начальника Департамента финансов Томской области.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета составило 8 428,2 млн.руб. или 95,7% от плана по сводной бюджетной росписи. Неисполнение составило 380,9 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета 358,1 млн.руб., за счет средств областного бюджета 22,7 млн.руб. Причиной неисполнения расходов за счет

средств федерального бюджета явилось поступление более 80% указанных средств в доход областного бюджета в декабре 2012 года. Основную долю неиспользованных ассигнований областного бюджета в сумме 20,0 млн.руб. (88%) составили средства, выделенные на внедрение современных информационных систем в здравоохранение в рамках региональной Программы модернизации здравоохранения Томской области на 2011-2012 годы в связи с отказом единственного поставщика от заключения контракта и необходимостью заключения контракта с другим поставщиком в конце финансового года.

Департамент здравоохранения по состоянию на 01.01.2013 осуществлял бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств в отношении 23 областных государственных учреждений, в том числе для 2 казенных, 4 автономных, 17 бюджетных учреждений.

В рамках контрольного мероприятия в подведомственных Департаменту здравоохранения казенных учреждениях – ОГКУЗ «Дом ребенка, специализированный для детей с ОПЦНС с НП» и ОГКУЗ «Территориальный центр медицины катастроф» были проведены проверки, по итогам которых установлено следующее.

Установлено, что ОГКУЗ «Дом ребенка, специализированный для детей с ОПЦНС с НП», в нарушение пунктов 339 и 371 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, дебиторская и кредиторская задолженность в сумме 23,0 тыс.руб. к забалансовому учету не принималась и значится в балансовом учете. Кроме того, данная задолженность была признана, как задолженность с истекшим сроком исковой давности. Однако информация о ликвидации и разорении неплатежеспособных дебиторов документально не подтверждена.

Объем ассигнований ОГКУЗ «Территориальный центр медицины катастроф» составил 10,1 млн.руб., кассовые расходы учреждения составили 100% от утвержденных назначений.

При проверке установлено, что в нарушение п.2 статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация лекарственных средств и изделий медицинского назначения территориального резерва медицинского имущества областной службы медицины катастроф Томской области (далее – Резерв), предназначенного для обеспечения первоочередных работ при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, не проводилась, предыдущая инвентаризация была проведена в июле 2011 года.

В нарушение п.24 Положения о территориальном резерве медицинского имущества областной службы медицины катастроф Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 16.07.2004 № 55а, Годовой план освежения Резерва на 2012 год не составлялся. По состоянию на 01.01.2012 значился Резерв на сумму 715,6 тыс.руб. В 2012 году на его пополнение были предусмотрены средства в сумме 53,0 тыс.руб., фактически Резерв был пополнен на сумму 3,1 тыс.руб., при этом основания для уменьшения объема средств на пополнение Резерва отсутствовали, так как объем денежных средств, поступающих от реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения после их уценки, недостаточен для освежения и пополнения Резерва из-за более высокой покупной цены.

Кроме того, в бухгалтерском учете учреждения учет расчетов с ОГУП «Областной аптечный склад» (склад хранения) по освежению Резерва не отражался, задолженность не формировалась.

Выделение бюджетных ассигнований автономным и бюджетным учреждениям, подведомственным Департаменту здравоохранения, не являющимся в соответствии с действующим законодательством получателями бюджетных средств, осуществлялось путем предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели (капитальный ремонт, приобретение оборудования, реализация региональных и долгосрочных целевых программ).

Общая сумма средств предоставленных субсидий составила 2 150 915,8 тыс.руб., из них на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 1 460 490 тыс.руб., на иные цели – 690 425,8 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2013 остаток средств субсидий составил 145 946,9 тыс.руб.

Следует отметить, что доведенные в начале 2012 года государственные задания не выполнены по объемам оказания медицинской помощи 9-ю областными государственными учреждениями здравоохранения. Однако в конце финансового года Департаментом здравоохранения принято распоряжение, в котором для учреждений установлены возможные отклонения утвержденных показателей государственного задания по оказанию отдельных видов медицинской помощи от 5% до 10%, в пределах которых государственное задание считается выполненным. Данное распоряжение принято на основании изменений, внесенных 28.09.2012 в Положение о формировании государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденное постановлением Администрации Томской области от 26.10.2010 №209а.

В результате принятия указанных документов государственные задания по оказанию медицинской помощи считаются фактически невыполненными только по 4 учреждениям.

Так, в ОГБУЗ «Томский областной кожно-венерологический диспансер» количество посещений составило 86 312, количество дней лечения – 2 711 или 88,1% и 93,9% от утвержденных значений соответственно. ОГБУЗ «Томский областной наркологический диспансер» не выполнен показатель по койко-дням лечения, их количество составило 24 711 или 80,4% от утвержденного значения. В ОГБУЗ «Томский областной противотуберкулезный диспансер» количество посещений составило 130 751 или 92% от запланированного значения (142 185 посещений). ОГБУЗ «Томский региональный центр крови» выполнено 15 867 дотаций или 99,2% от утвержденного показателя в государственном задании.

При этом субсидии, предоставленные на выполнение государственного задания, израсходованы Томским областным кожно-венерологическим диспансером в полном объеме, в Томском региональном центре крови остаток субсидии составил 5,0 тыс.руб., в Томском областном наркологическом диспансере – 187,1 тыс.руб., в Томском областном противотуберкулезном диспансере – 263,0 тыс.руб.

Департаментом здравоохранения в 2013 году был уменьшен объем субсидии по 1 учреждению и увеличен объем государственного задания 3 учреждениям, не выполнившим его в 2012 году.

На реализацию региональной Программы модернизации здравоохранения Томской области на 2011-2012 годы из областного бюджета были выделены средства в сумме 257 165,4 тыс.руб., в том числе:

- на проведение капитального ремонта – 217 165,4 тыс.руб.;
- на приобретение медицинского оборудования – 20 000 тыс.руб.;
- на внедрение современных информационных систем в здравоохранение – 20 000 руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в ОГБУЗ «Областная детская больница» универсальный рентгенографический аппарат с цифровым детектором на два рабочих места был поставлен с нарушением сроков. Департаментом здравоохранения связи с нарушением сроков исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных государственным контрактом, направлено в Арбитражный суд Томской области исковое заявление о взыскании с поставщика неустойки. Проверкой установлено, что фактически оборудование эксплуатируется, проведено 78 обследований в 2012 году, 332 обследования за 4 месяца 2013 года.

Причины недоиспользования бюджетных ассигнований главного распорядителя бюджетных средств – **Департамента по управлению государственной собственностью Томской области** (по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы») считаем необходимым уточнить и дополнить.

- В части приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области в ходе реализации Плана приобретения на 2012 год общее недоиспользование бюджетных средств составило 22 954,9 тыс.руб., в том числе за счет следующих факторов:
 - не сформированы техзадания с техническими характеристиками планируемых к приобретению жилых помещений для государственных нужд и (или) для многодетных семей, необходимые для организации Департаментом по управлению государственной собственностью открытых аукционов, на общую сумму 11 831,23 тыс.руб., из них на сумму 5 034,15 тыс.руб. торги были организованы в виде двух аукционов на приобретение жилых помещений в с.Мало-Брагино и п.Зональная станция, но характеристики планируемых к приобретению объектов недвижимости были сформированы Департаментом (при отсутствии распоряжения Администрации Томской области о приобретении данного имущества для областных государственных нужд);
 - не исполнены бюджетные обязательства на сумму 5 802,48 тыс.руб. в связи с тем, что не приобретены в собственность Томской области 3 жилых помещения общей площадью не более 188,1 кв.м с местом нахождения в Верхнекетском (р.п.Белый Яр), Молчановском (с.Сулзат) и Томском (п.Зональная станция) районах Томской области по следующим причинам: исключение семьи из очереди на квартиру; отсутствие объекта недвижимости, удовлетворяющего необходимым условиям; отказ КРУ Администрации Томской области в согласовании возможности заключения государственного контракта с единственным поставщиком в связи с нарушением принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств;
 - экономия по использованию в отчетном году доведенных до Департамента по управлению государственной собственностью бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в соответствии с принятыми Администрацией Томской области распоряжениями, образовавшаяся в результате размещения заказов на приобретение жилых и нежилых помещений у единственного поставщика в силу признания аукционов несостоявшимися, составила 5 321,19 тыс.руб.
- В части бюджетных инвестиций ОАО «Евроклиника» для участия в создании центра медицинских услуг недоиспользование бюджетных средств – 3 млн.руб. По результатам проведенной проверки Контрольно-счетной палатой был сделан вывод об отсутствии оснований для представления данному обществу бюджетных инвестиций в указанной сумме, так как не только отсутствовал договор об участии Томской области в собственности субъекта бюджетных инвестиций, но и имело место следующее:
 - общим собранием акционеров ОАО «Евроклиника» не принято решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций (в размере, равном сумме бюджетных инвестиций, или в большем размере – для сохранения доли инвестора), а также о внесении соответствующих изменений в устав общества. Не осуществлена оценка рыночной стоимости акций ОАО «Евроклиника» для установления цены размещения дополнительных акций; не подготовлены иные документы по осуществлению дополнительного выпуска акций и его регистрации в Федеральной службе по финансовым рынкам;
 - не определен общий планируемый объем инвестиций на реконструкцию и оснащение центра медицинских услуг, исходя из проектно-сметной документации, получившей положительное заключение экспертизы. Фактически за 2,5 года с даты вхождения ЗАО «МАКС-М» в состав акционеров ОАО «Евроклиника» профинансированы работы при отсутствии разрешения на строительство лишь в сумме 12,1 млн.руб. (на момент проверки);
 - установлено неэффективное использование средств в сумме 137 млн.руб., перечисленных ЗАО «МАКС-М» в оплату уставного капитала ОАО «Евроклиника» (направленных обществом в июне 2010 года на покупку не приносящих экономических выгод векселей ЗАО «Московская акционерная страховая компания»), и причинение обществу убытка в виде неполученных доходов от указанного размещения временно свободных денежных средств.

В отношении субсидии в сумме 85 258,1 тыс. руб. на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг по организации и проведению ремонта 12 объектов областной собственности, находящихся в оперативном управлении **ОГБСУ «Областное имущество казначейство»**, отметим, что из указанной субсидии в 2012 году использовано лишь 51% – 43 392 тыс.руб. для проведения ремонта 10 объектов областного недвижимого имущества, а не 12 объектов, как указано в Пояснительной записке к законопроекту.

Оставшаяся часть в размере 41 866,1 тыс.руб. перешла на 2013 год для ремонта 8 объектов (по 6 из них – продолжение ремонта). Обратим внимание, что объекты ремонта и объемы их финансирования не утверждены Комиссией по повышению эффективности управления областным государственным имуществом, как это установлено Порядком организации проведения капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества, утвержденным распоряжением Администрации Томской области от 17.08.2011 № 793-ра.

При этом распоряжением Администрации Томской области от 14.02.2012 № 136-ра был утвержден «Перечень объектов и объемы финансирования по ремонту областных объектов недвижимого имущества на 2012 год», но в указанный документ включено лишь 7 объектов из 12, на которые выделялась бюджетная субсидия в отчетном году, кроме того, не соответствуют и объемы финансирования проведения ремонта указанных 7 объектов областной собственности.

В отношении субсидий **ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области»** в общей сумме 188,885 млн.руб. для внесения вкладов в уставные капиталы хозяйственных обществ (ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» – 28,885 млн.руб., ООО «Аэропорт Томск» – 160 млн.руб.) отметим следующее. Фактически в уставный капитал ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» внесены денежные средства в размере 28,885 млн.руб. с целью реализации комплексного проекта создания зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» и проекта создания в Томской области Центра образования, исследования и разработок «ИНО Томск 2020» в части подготовки концепции проекта «Томский кластер развития образования». Уставный капитал данного общества увеличен до 28,895 млн.руб. (доля Томской области – 100%), запись в ЕГРЮЛ внесена 18.02.2013.

Вклад Томской области в уставный капитал ООО «Аэропорт Томск» осуществлен в мае 2013 года только в сумме 34,2 млн.руб. в соответствии с протоколом внеочередного собрания участников общества от 29.04.2013 на основании заявления ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области», действующего от имени субъекта РФ, о принятии его в общество (с долей – 25,1%). Неиспользованная сумма субсидии (125,8 млн.руб.), предоставленной из областного бюджета в 2012 году, размещена на специальном счете ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» (до принятия решения о последующем увеличении уставного капитала ООО «Аэропорт Томск» за счет пропорциональных вкладов участников с сохранением доли Фонда в размере 25,1%).

По условиям Соглашения, заключенного Департаментом по управлению государственной собственностью с ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области», расходование средств субсидии в сумме 160 млн.руб. на увеличение уставного капитала ООО «Аэропорт Томск» в рамках реализации проекта «Строительство и обустройство воздушного грузопассажирского пункта пропуски через государственную границу Российской Федерации в аэропорту города Томск» учреждение должно обеспечить до 30.09.2013.

В части бюджетной инвестиции в сумме 25 млн.руб., предоставленной в 2012 году **ОАО «Региональное ипотечное агентство Томской области»** (далее – «РИАТО») в целях увеличения уставного капитала общества, следует обратить внимание на следующий факт. В связи с нарушением требований Федерального закона «Об акционерных обществах» (общество не имело права до окончания срока действия преимущественного права размещать дополнительные акции лицам, не имеющим преимущественного права) ФСФР России принято решение о признании дополнительного выпуска акций ОАО «РИАТО» несостоявшимся и аннулировании государственной регистрации этого выпуска. В соответствии с Положением о порядке возврата владельцам ценных бумаг денежных средств (иного имущества), полученных эмитентом в счет оплаты ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным, утвержденным постановлением Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг от 08.09.1998 № 36, ОАО «РИАТО» после проведения мероприятий по аннулированию выпуска данных ценных бумаг средства в размере 25 млн.руб. должны быть возвращены в бюджет Томской области. Подчеркнем, что Контрольно-счетная палата обращала внимание в своем заключении на то, что существовал риск отказа ФСФР РФ в регистрации выпуска дополнительных акций ОАО «РИАТО», так как эмитентом нарушены требования законодательства Российской Федерации.

В целом ОАО «РИАТО» характеризуется низкими или отрицательными значениями финансовых показателей, структура балансов за последние годы является неликвидной. Структура активов общества в отчетном году несколько улучшилась, так как доля высоколиквидных и быстрореализуемых активов возросла с 10% до 13%. Однако в связи с опережающим уменьшением в отчетном году стоимости активов по сравнению со стоимостью обязательств, подавляющим преобладанием заемного капитала в структуре капитала, а также переводом долгосрочной задолженности по займам в краткосрочную (в связи с наступлением сроков платежей), показатели текущей и перспективной ликвидности ОАО «РИАТО» по состоянию на 31.12.2012 ухудшились по сравнению с предыдущим годом. Общество не имеет собственных средств для возврата капитала кредиторам в общей сумме 501,4 млн.руб.: в срок до 03.06.2013 - стоимости 70% облигаций на общую сумму 356,5 млн.руб., выпущенных под гарантию Томской области, и в срок до 25.12.2013 - задолженности перед Томской областью по Мировому соглашению от 18.02.2013 в сумме 144,9 млн.руб.

4.2 Приобретение недвижимого имущества в государственную собственность Томской области

Считаем необходимым отразить следующую информацию об исполнении Плана приобретения (какие-либо пояснения по этому поводу в материалах отсутствуют). После пяти внесенных в течение отчетного года изменений и дополнений План приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов:

- выделен в отдельное приложение 11.1 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2012 год...» (в соответствии с п.3 ст.18 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области»);
- сформирован в составе 3 позиций: «Нежилое здание» – 16 400 тыс.руб., «Жилые помещения» – 63 000 тыс.руб., «Имущественный комплекс» – 137 000 тыс.руб. Общая сумма предусмотренных ассигнований на бюджетные инвестиции составила 216 400 тыс.руб., получателем бюджетных средств определен Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

В соответствии с первой позицией Плана приобретения, предусматривающей ассигнования на бюджетные инвестиции в сумме 16 400 тыс.руб., в собственность Томской области приобретено за 15 514,4 тыс.руб. нежилое здание площадью 454,1 кв.м по адресу: г.Томск, ул.Розы Люксембург, д. 17, стр. 2. Экономия по данной позиции Плана приобретения, образовавшаяся в результате размещения заказа на приобретение нежилого здания у единственного поставщика в силу признания аукциона несостоявшимся, составила 885,6 тыс.руб.

Из предусмотренных бюджетных ассигнований по второй позиции Плана приобретения в сумме 63 000 тыс.руб. решения о приобретении объектов недвижимого имущества приняты на общую сумму 51 168,77 тыс.руб., при этом общая начальная (максимальная) цена контрактов объявленных аукционов составила 52 664,35 тыс.руб. Фактически в собственность Томской области приобретено 21 жилое помещение на общую сумму 42 399,7 тыс.руб. Недоиспользование бюджетных ассигнований, предусмотренных на бюджетные инвестиции по второй позиции Плана приобретения, составило 20 600,3 тыс.руб.

В части третьей позиции Плана приобретения, предусматривающей ассигнования на бюджетные инвестиции в целях приобретения имущества комплекс в сумме 137 000 тыс.руб., отметим, что в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 12.12.2012 № 1109-ра в редакции от 26.12.2012 № 1164-ра приобретен имущественный комплекс общей стоимостью 135 531 тыс.руб., состоящий из 4 нежилых здания общей площадью 2 275,5 кв.м (в том числе объект незавершенного строительства площадью 296,6 кв.м, степень готовности которого составила 97%), земельного участка площадью 16 421,3 кв.м и находящегося в зданиях движимого имущества (мебель, бытовая техника, тренажеры, оборудование, инвентарь и т.п. всего 1140 единиц), расположенный в п.Синий Утес Томского района. Экономия бюджетных ассигнований, предусмотренных Планом приобретения по данной позиции, составила 1 469 тыс.руб. Следует обратить внимание, что приобретение в собственность Томской области движимого имущества, входящего в указанный имущественный комплекс, не предусмотрено Планом приобретения недвижимого имущества.

Таким образом, в пределах ассигнований, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций в целях реализации Плана приобретения (216 400 тыс.руб.), в отчетном году фактически в государственную собственность Томской области приобретено имущество общей стоимостью 193 445,1 тыс.руб., в том числе:

- нежилое здание общей площадью 454,1 кв.м стоимостью 15 514,4 тыс.руб., расположенное по адресу г. Томск, ул.Розы Люксембург, д.17, стр.2;
- 21 жилое помещение общей площадью 1 282,57 кв.м стоимостью 42 399,7 тыс.руб. (квартиры, жилые дома, 8 из них с земельными участками общей площадью 9 115 кв.м), расположенные в г.Томске и 8 муниципальных районах Томской области;
- имущественный комплекс общей стоимостью 135 531 тыс. руб., расположенный в п.Синий Утес Томского района, включающий движимое, недвижимое имущество и земельный участок площадью 16 421,3 кв.м.

Приобретение в собственность Томской области земельных участков соответствовало требованиям ч.2 ст.552 Гражданского кодекса РФ, однако не было предусмотрено Планом приобретения.

В приложении 5.1 к законопроекту «План приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области» приведены данные об объектах, фактически приобретенных в областную собственность в 2012 году Департаментом по управлению государственной собственностью за счет ассигнований на бюджетные инвестиции, а также сведения о государственной регистрации права собственности Томской области на эти объекты. Полагаем, что данное приложение следует озаглавить как «Исполнение плана приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области за 2012 год». Также рекомендуем произвести перегруппировку объектов, включенных в данное приложение в четком соответствии с тремя позициями утвержденного Плана приобретения: Нежилое здание; Жилые помещения; Имущественный комплекс. Наименование приобретенных объектов, включая площадь помещений и земельных участков, должно соответствовать данным свидетельств о государственной регистрации права собственности Томской области на эти объекты. Фактически в наименованиях объектов установлены несоответствия практически по всем позициям приложения 5.1; также не приведена площадь приобретенных зданий (помещений) и земельных участков.

Кроме того, приобретение недвижимости в собственность Томской области в 2012 году осуществлялось за счет средств **резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области**: приобретены квартира площадью 60,4 кв.м стоимостью 2 299,8 тыс.руб. (г.Томск, ул.Розы Люксембург, д. 79, кв...) и 2 сооружения – освещение автодороги Томск-Аэропорт общей протяженностью 14,886 км стоимостью 19 950 тыс.руб. (г.Томск, Богашевский тракт, 30с; Томский район, окр.с.Богашево, сооружение 1). Земельные участки общей площадью 50,533 га, занятые вышеуказанными сооружениями, предназначенные для передачи в постоянное (бессрочное) пользование ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области», зарегистрированы в областную собственность в феврале 2013 года.

Таким образом, за счет средств областного бюджета (ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по Плану приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области и средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области) **в собственность Томской области в 2012 году приобретено 29 объектов недвижимого имущества (а также 1140 единиц движимого имущества в составе имущественного комплекса) на общую сумму 215 694,9 тыс.руб.** Из них по целевому назначению передано (закреплено) 27 объектов. Два жилых помещения, предназначенных для предоставления многодетным семьям, на момент подготовки настоящего заключения не переданы по назначению, находятся в Казне Томской области.

4.3 Анализ использования собственных средств и субсидий бюджетными и автономными учреждениями

В связи с введением новых организационно-правовых форм государственных (муниципальных) учреждений казенного, бюджетного и автономного типов, Федеральным законом от 08.05.2010 N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения

ния государственных (муниципальных) учреждений», был установлен переходный период с 1 января 2011 года до 1 июля 2012 года. В результате реформы бюджетной сферы, на 1 января 2013 года в Томской области, по данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, учреждено 134 областных бюджетных учреждений, 29 автономных учреждений. Это количество также не соответствует данным Реестра государственного имущества Томской области, о чем отмечалось выше.

Анализ кассового исполнения доходов и расходов бюджетных и автономных учреждений, сгруппированных по учредителям (Приложение 4), проведен в разрезе собственных доходов учреждений, объемов субсидий, и общей суммы доходов по утвержденным и исполненным плановым назначениям показателей сводного Отчета об исполнении учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

В целом доходы бюджетными и автономными учреждениями исполнены на 6 575 710,9 тыс.руб. или 96,2% плановых назначений, в том числе:

- в сумме 1 259 103,4 тыс.руб. или 97,5% по собственным доходам от оказания платных услуг (Справочно: объем поступлений в областной бюджет от оказания платных услуг составил 14 057 тыс.руб.);
- в сумме 5 305 007,5 тыс.руб. или 95,9% по субсидиям из областного бюджета.

Относительные показатели общего исполнения составили 96,2%–99,8%, за исключением учреждений Департамента по культуре и туризму, план по доходам которыми исполнен на 69% по причине низкого (57%) кассового исполнения по субсидиям на иные цели.

Собственные доходы большинства учреждений составили 96%–105% кроме учреждений трех учредителей, по которым получены низкие показатели по исполнению, в том числе:

- в сумме 9,0 тыс.руб. или 3,8% по Департаменту по социально-экономического развития села;
- в сумме 331,2 тыс.руб. или 55,1% по Департаменту тарифного регулирования и государственного заказа;
- в сумме 23 250,3 тыс.руб. или 72% по Департаменту развития предпринимательства и реального сектора экономики.

Анализ структуры доходов учреждений по учредителям показал чрезмерную зависимость учреждений от получения субсидий, схожую с ситуацией при сметном способе финансирования. Так, только по трём учредителям доля собственных доходов в общей сумме доходов составила 37% – 41%, тогда как по остальным учредителям доля собственных доходов составила 0,1% – 28%.

Полученные учреждениями доходы от оказания платных услуг использованы в целом на 93%, при этом, по ряду учредителей использование составило ниже 90%.

Контрольно-счетной палатой в рамках плановой работы проанализирована деятельность Департамента по культуре и туризму Томской области по формированию государственных заданий автономным учреждениям культуры. В 2012 году Департаментом по культуре и туризму предоставлены ассигнования в форме субсидий автономным учреждениям культуры на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг в сумме 322,1 млн.руб. и субсидий на иные цели – 129,3 млн.руб. Выборочно проведены проверки использования субсидий в 3 учреждениях культуры. Результаты проверок показали следующее.

В нарушении пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ высшим исполнительным органом государственной власти Томской области не принят порядок определения объема и условий предоставления субсидий автономным учреждениям из областного бюджета, устанавливающий методику расчета размера субсидии. Фактически размер субсидии определяется в соответствии с Методическими рекомендациями по расчету нормативных затрат на оказание областными государственными учреждениями государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества областных государственных учреждений, утвержденными приказом Департамента финансов от 03.11.2010 № 41.

Департаментом по культуре и туризму не реализуются мероприятия по выполнению задачи, поставленной Региональной программой повышения эффективности бюджетных расходов Томской области на 2011-2013 годы, утвержденной распоряжением Администрации Томской области от 11.08.2011 № 781-ра, по совершенствованию стандартов качества государственных услуг в области культуры.

Данная задача поставлена в связи с необходимостью внесения изменений в действующее законодательство Томской области в части терминов и определений, и проведения аудита стандартов качества государственных услуг на предмет их соответствия действующей нормативной правовой базе. Результатом мероприятий по выполнению задачи в установленный срок до 31.03.2012 года должно стать Постановление Администрации Томской области, а также проект Закона о стандартах качества государственных услуг. Однако до настоящего времени документы по изменению стандартов качества государственных услуг (работ), оказываемых учреждениями в области культуры, не подготовлены.

Не установлена до настоящего времени нормативными правовыми актами Томской области система оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных автономных учреждений, находящихся в ведении Департамента по культуре и туризму. Согласно Закону Томской области от 29.12.2005 № 234-03 «Об оплате труда работников областных государственных учреждений, а также работников государственных органов Томской области, не являющихся государственными гражданскими служащими Томской области», п. 8 Положения об установлении систем оплаты труда работников областных государственных учреждений Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 31.03.2008 № 66а, регулирование соответствующих вопросов относится к компетенции Администрации Томской области. С 01.09.2012 вопросы оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных автономных учреждений регулируются постановлением Администрации Томской области от 08.08.2012 №303а. Однако в перечень автономных учреждений, на которые распространяет свое действие данное постановление, не были включены областные государственные автономные учреждения, находящиеся в ведении Департамента по культуре и туризму. Фактически с 01.01.2011 система оплаты труда указанных должностей регулируется приказом Департамента по культуре и туризму от 08.02.2011.

Ряд нарушений и недостатков был допущен Департаментом по культуре и туризму при формировании государственных заданий учреждениям культуры.

В нарушение части 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ в государственных заданиях, доведенных учреждениям культуры «Дом искусств», «Центр татарской культуры» и «Томский областной Российско-немецкий Дом», не определена категория физических лиц, являющихся потребителями оказываемых государственных услуг в области культуры. Не определен порядок учета учреждениями культуры числа участников клубных формирований, числа мероприятий (и их посетителей), являющихся показателями объема оказываемой государственной услуги в области культуры, используемых при расчете размера субсидии, а также отчетными показателями, характеризующими степень выполнения государственного задания. Установлено, что в отчеты об исполнении государственного задания учреждениями культуры ОГАУК «Дом искусств», ОГАУК «Центр татарской культуры» и ОГАУК «Томский областной Российско-немецкий Дом» включаются данные о проведенных мероприятиях, не являющихся мероприятиями национально-культурной направленности, а также мероприятия, финансирование которых производилось из областного бюджета как за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, так и средств субсидии на иные цели. Вместе с тем, проведение традиционных национальных и религиозных праздников носит ежегодный характер, и соответственно их финансирование должно осуществляться за счет средств субсидий на выполнение государственного задания.

Имело место несвоевременное предоставление субсидий учреждениям и их предоставление на выполнение мероприятий, которые были уже завершены. Например, ОГАУК «Центр татарской культуры» неиспользованные средства в сумме 150,0 тыс.руб. были возвращены в областной бюджет в конце 2012 года, однако в 2013 году Департаментом в нарушение пункта 3.18 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» средства из областного бюджета возвращены Центру татарской культуры, при отсутствии потребности в них, так как указанное мероприятие завершено в 2012 году и какие-либо расходы у Центра татарской культуры отсутствовали. Данный факт свидетельствует о неэффективном использовании средств областного бюджета, допущенного Департаментом по культуре и туризму в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ на этапе планирования расходов.

При проведении проверки расходования средств областного бюджета учреждениями культуры ОГАУК «Дом искусств», ОГАУК «Центр татарской культуры» и ОГАУК «Томский областной Российско-немецкий Дом» установлен ряд нарушений трудового и гражданского законодательства, нарушений в ведении бухгалтерского учета и иных недостатков, допущенных учреждениями при расходовании субсидий, полученных на выполнение государственных заданий и иные цели. По результатам проведенных инвентаризаций в учреждениях установлено расхождение фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета. Так, в ОГАУК «Дом искусств» установлено наличие имущества, не числящегося на балансе учреждения: кирпичного одноэтажного здания площадью 36,34 кв.м, ограждения (забор из кирпича и металла), тротуарной плитки по периметру здания и во дворе, уличного освещения и имущества, не используемого в деятельности учреждения (телевизор, компьютер, автофургон передвижной автоклуб ГА3-33104 «Валдай»). В ОГАУК «Томский областной Российско-немецкий Дом» установлено отсутствие материальных ценностей, числящихся по данным бухгалтерского учета на общую сумму 23,8 тыс.руб., наличие имущества, не используемого в деятельности учреждения (компьютеры, швейные машины, телевизор, видеокамера, плита), на общую сумму 353,5 тыс.руб., излишки в количестве 153 объектов основных средств и более 1000 экземпляров учебной и художественной литературы на русском и немецком языках.

4.4 Анализ реализации долгосрочных целевых программ в 2012 году

На начало 2012 года Законом было утверждено 12 долгосрочных целевых программ с общим объемом финансирования 1 944 032,0 тыс.руб. (Приложение 5). Кроме того, в резерве по 3 долгосрочным целевым программам на принимаемые обязательства было предусмотрено 264 605,0 тыс.руб.

В течение года объем финансирования утвержденных программ увеличен на общую сумму 575 617,7 тыс.руб. или на 30%, в том числе за счет включения в Перечень долгосрочных целевых программ двух программ, не включенных в резерв, с объемом финансирования 123 612,3 тыс.руб.

Утвержденный Законом на конец года объем финансирования по двум целевым программам («Обеспечение жильем молодых семей в Томской области на 2011-2015 годы» и «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Томской области на 2011-2013 годы») превысил объем расходных обязательств, утвержденный в программах, на 23 936,7 тыс.руб., однако, кассовое исполнение только по одной из них превысило объем утвержденных расходных обязательств.

По итогам года общее исполнение по 14 программам, включенным в Перечень, составило всего 82,2% от кассового плана, при этом только по 4 программам исполнение за счет средств областного бюджета составило 99-100%.

Раздел Пояснительной записки, посвященный исполнению долгосрочных целевых программ, содержит причины низкого исполнения только двух программ, при этом основные причины неисполнения указаны в соответствующих главах, посвященных деятельности администраторов, что не позволяет в полной мере оценить реализацию программ, в т.ч.:

- ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Томской области в 2010-2013 годах» – не исполнено 775,2 тыс.руб. или 8% в связи с судебными разбирательствами по проведению дорожной разметки и поставки бракованных светофоров для монтажа светофорных объектов, а также за счет снижения первоначальной цены при заключении государственных контрактов (СМЭУ УВД по Томской области);
- ДЦП «Обеспечение жильем молодых семей в Томской области на 2011-2015 годы» – не исполнено 22 550,0 тыс.руб. или 27% в связи с отсутствием софинансирования из федерального бюджета (Департамент архитектуры, строительства и дорожного комплекса);
- ДЦП «Неотложные мероприятия по совершенствованию онкологической помощи населению Томской области на 2011-2013 годы» – не исполнено 212 469,1 тыс.руб. или 98% **по причине неготовности проект-**

но-сметной документации по объектам «Радиологический корпус областного онкологического диспансера в г.Томске» и «Хирургический корпус на 120 коек с поликлиникой на 200 п/смену ОГУЗ «Томский областной онкологический диспансер» (Департамент архитектуры, строительства и дорожного комплекса);

- ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010-2012 годы и на перспективу до 2020 года» – не исполнено 38 180,0 тыс.руб. или 24% из них;
- Администрацией Томской области – 6 851,8 тыс.руб. в связи с поздним проведением конкурсных процедур;
- Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики – 726,8 тыс.руб. в связи с экономией при проведении конкурса;
- Департаментом по вопросам семьи и детей – 30 500,7 тыс.руб. вследствие позднего заключения контрактов на строительство котельных ОГКСУ «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями "Надежда" в с.Калтай Томского района на сумму 16 000,0 тыс.руб., и ОГКСУ «Тунгусовский детский дом-интернат» в с. Тунгусово Молчановского района на сумму 14 500,7 тыс.руб.;
- ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2013 годы» – не исполнено 36 037,4 тыс.руб. или 29,7% по причине нарушения подрядчиком графика выполнения работ (Департамент архитектуры, строительства и дорожного комплекса);
- ДЦП «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Томской области на 2011-2013 годы» – не исполнено 16 954,6 тыс.руб. или 35% по причине расторжения 2-х контрактов за неисполнение обязательств и неоплату по контрактам ввиду невыполнения исполнителем обязательств, экономии по итогам конкурсов, и другие (Администрация Томской области);
- ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов» – не исполнено 7 716,9 тыс.руб. или 7% в связи с ошибочным возвратом средств муниципального образования «Город Томск» (Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики);
- ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы» – не исполнено 8 452,9 тыс.руб. или 2% из них;
- Администрацией Томской области по причине экономии по итогам конкурсов и неоплатой 2-х контрактов ввиду невыполнения исполнителями своих обязательств;
- Департаментом архитектуры, строительства и дорожного комплекса – неоплата по контракту в связи с нарушением сроков строительства объекта «Пожарное депо на 6 автомашин (участок № 1 в районе Академгородка)»;
- ДЦП «Улучшение жилищных условий учителей и врачей областных государственных и муниципальных образовательных и медицинских учреждений, постоянно проживающих на территории Томской области, на 2012-2017 годы» – не исполнено 90 400,0 тыс.руб. или 90% в связи с отсутствием заявок претендентов на получение социальной выплаты. Низкое количество желающих получения социальной выплаты (300 тыс.рублей) обусловлено отсутствием возможности внесения первоначального взноса в размере 250 тыс.руб. (Департамент архитектуры, строительства и дорожного комплекса – недоиспользование);
- ДЦП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011-2015 годы» – не исполнено 13 011,7 тыс.руб. или 2% по причине экономии при строительстве объектов и проведении конкурсных процедур, в связи с уменьшением суммы земельного налога, предъявленного к оплате в 2012 году (объект «Реконструкция автомобильной дороги Первомайское-Орехово на участках 18-27 км и 27-33 км в Первомайском районе») и в связи с поздним заключением контракта на выполнение работ по объекту «Строительство подъезда к терминалу аэропорта г.Томска с остановочными и парковочными площадками на участке км 19 – км 20,185 автомобильной дороги Томск-Аэропорт».

Приведенные причины неисполнения утвержденных по бюджету ассигнований наряду с объективными факторами (неисполнение обязательств по контрактам, отсутствие софинансирования, экономией по результатам конкурсных процедур) содержат и те, которые свидетельствуют о низкой подготовке и проработке программных мероприятий, что приводит к фактической «заморозке» бюджетных средств.

Помимо долгосрочных целевых программ, Законом утвержден Перечень и объемы финансирования региональных целевых программ с общим объемом финансирования на 2012 год в сумме 664 445,4 тыс.руб., однако законопроект не содержит информации об исполнении данного вида программ. Кроме того, информация об исполнении региональных программ не вынесена в отдельный раздел Пояснительной записки, а изложена частично в ее описательных частях по соответствующим главным распорядителям бюджетных средств.

4.5 Капитальный ремонт учреждений

Контрольно-счетной палатой при реализации плана работы на 2013 год, а также в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств проведены контрольные мероприятия по использованию средств, направленных из областного бюджета в 2012 году на капитальный ремонт четырех учреждений в общей сумме 61 510 тыс. руб., в том числе:

- 38 000 тыс.руб. – на капитальный ремонт МАОУ «Сергеевская средняя общеобразовательная школа» Первомайского района, финансируемого в рамках «Региональной программы по проведению противоаварийных мероприятий в зданиях государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений Томской области в 2012 году», утвержденной распоряжением Администрации Томской области от 30.12.2011 № 1402-ра (вед. 815 Департамент общего образования Томской области);
- 5 032 тыс.руб. – ОГБУ «Центр социальной помощи семье и детям «Огонек» г.Томска» (вед. 841 Департамент по вопросам семьи и детей Томской области);
- 5 635,2 тыс.руб. – ОГКОУ для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Зырянский детский дом» (вед. 841 Департамент по вопросам семьи и детей Томской области);

- 12 842,8 тыс.руб. – ОГКОУ для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей «Чердатский детский дом» (вед. 841 Департамент по вопросам семьи и детей Томской области).

В результате проверок установлены следующие нарушения:

- учреждения, для устранения аварийного состояния зданий которых требовалось проведение реконструкции, финансировались как объекты капитального ремонта без соблюдения требований Градостроительного кодекса РФ о наличии положительного заключения госэкспертизы (Сергеевская средняя школа и Центр «Огонек»);
- несоблюдение требований распоряжения Администрации Томской области от 05.02.2010 № 82-ра и п.6 «Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство (реконструкция) которых финансируется полностью или частично за счет средств областного бюджета», утвержденного приказом Департамента строительства и архитектуры Томской области от 29.03.2010 №54, о наличии положительного заключения по результатам проверки на достоверность (Сергеевская средняя школа, Чердатский детский дом, Зырянский детский дом);
- в нарушение п.3 Постановления Администрации Томской области от 25.11.2004 № 81а, устанавливающего определение сметной стоимости объектов, финансируемых из областного бюджета, с применением сборников ТЕР (территориальные единичные расценки), сметная документация на капитальный ремонт составлялась по сборникам ФЕР (федеральные единичные расценки) как для объектов, финансируемых из федерального бюджета (Центр «Огонек» и Зырянский детский дом). Кроме того, для проведения проверки на достоверность определения сметной стоимости документация на эти объекты направлялась в Филиал ФАУ «Федеральный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов», который не уполномочен проводить указанную проверку, так как согласно приказу Департамента строительства и архитектуры Томской области от 29.03.2010 №54 в отношении объектов капитального ремонта, финансируемых из областного бюджета, проверку сметной документации на достоверность определения сметной стоимости уполномочена проводить организация, определенная на конкурсной основе (уполномоченной организацией по итогам конкурса является ООО «Томский центр ценообразования в строительстве»);
- нарушение сроков исполнения контрактов (Зырянский детский дом и Чердатский детский дом) без применения штрафных санкций, предусмотренных условиями контрактов;
- несоблюдение обязательств муниципального образования Первомайский район по софинансированию объекта МАОУ «Сергеевская средняя общеобразовательная школа», при этом главным распорядителем бюджетных средств (Департамент общего образования Томской области) в Соглашении о предоставлении субсидии ответственность не предусмотрена;
- несоблюдение «Порядка организации проведения капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества», утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 17.08.2011 № 793-ра, по детальной разработке и проверке сметной документации до размещения заказа на эти работы, что явилось причиной не только нарушения Федерального закона №94-ФЗ «О размещении заказов ...», условий контракта, но и завышения запланированных расходов на капитальный ремонт (Чердатский детский дом – 777 тыс.руб.);
- контрольными обмерами выявлено завышение стоимости принятых и оплаченных работ на общую сумму 1 225,242 тыс.руб.

Обращаем внимание, что, несмотря на разъяснения Минрегионразвития РФ (письмо от 22.12.2012 №3706-ДШ/08) о необходимости проведения госэкспертизы проектов по устройству навесных фасадных систем (как на объекты реконструкции), Департаментом архитектуры и строительства Томской области поддерживается (в консультациях учреждений) иная точка зрения – о финансировании указанных работ за счет средств, выделяемых на капитальный ремонт.

Как показали проверки, финансирование работ по устройству навесных фасадных систем за счет средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт:

- не обязывает учреждения увеличивать балансовую стоимость зданий, приобретших в результате проведения этих работ улучшенные функциональные характеристики и архитектурную выразительность. Следствием является то, что объекты, находящиеся в аварийном состоянии с низкой балансовой стоимостью, продолжают числиться с той же стоимостью и после придания зданию современного вида;
- дает возможность определения сметной стоимости указанных работ на основании дефектной ведомости. Финансирование работ по устройству навесных фасадных систем как объектов реконструкции ограничит возможность определения сметной стоимости без обоснования проектом, следовательно ограничит возможность приблизительного определения объемов работ.

Кроме того, Департаментом архитектуры и строительства Томской области не обеспечено приведение территориальных сметных нормативов Томской области (далее – ТЕР) в соответствие с государственными, поэтому на территории Томской области установлено использование двух нормативных баз при определении сметной стоимости:

- для объектов, финансируемых за счет средств областного бюджета – ТЕР;
- для объектов, финансируемых с привлечением средств федерального бюджета – ФЕР (государственные сметные расценки).

Однако, указанные требования часто нарушаются, так как в составе сводного сметного расчета на строительство (капитальный ремонт) не предусмотрены затраты на повторный перерасчет и проверку на достоверность сметной документации, необходимые в случае изменения первоначально предусмотренных источников финансирования объекта.

Требование Департамента архитектуры и строительства Томской области об использовании базы ТЕР, не рассмотренной государственным реестром сметных нормативов, ограничивает возможность привлечения к проектированию организаций, находящихся за пределами Томской области.

Департаменту архитектуры и строительства Томской области следует принять меры к решению перечисленных проблем. Необходимо отметить, что Контрольно-счетная палата на протяжении уже более трех лет указывает на необходимость приведения территориальных сметных нормативов в соответствие с государственными.

5. Межбюджетные трансферты

Доля расходов областного бюджета на трансферты бюджетам муниципальных образований в 2012 году вновь возросла – до 43,3% (2011 – 41%, 2010 – 37%, в 2009 – 38,1%).

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, проведенный с использованием материалов, представленных муниципальными образованиями по запросу Контрольно-счетной палаты, показал, что по ряду субсидий суммы, которые по Отчету указаны как исполненные, фактически были действительно «профинансированы», т.е. перечислены в бюджеты муниципальных образований. Однако непосредственно исполнения, «освоения» средств не произведено, и они возвращены в 2013 году в областной бюджет. Такая ситуация, например, по субсидиям на подготовку генеральных планов, правил землепользования и застройки поселений: утверждено по бюджету – 112 955 тыс.руб., исполнено по Отчету (код вед.821) 111 883,9 тыс.руб., или 99%, но практически все муниципальные образования в текущем году произвели возврат средств в областной бюджет. Причина – несвоевременность организации конкурсных процедур, подписание контрактов только в 2013 году.

Аналогичная ситуация по субсидиям на разработку проектно-сметной документации в целях организации газоснабжения населения (511 560 тыс.руб.). Таким же образом по Отчету указано 100%-ное исполнение расходов по субсидии бюджету муниципального образования «Город Томск» на создание и развитие инженерной инфраструктуры в границах муниципального образования в целях создания условий для строительства многоквартирных домов, в сумме 210 000 тыс.руб. Однако фактически 25.01.2013 данная сумма возвращена в областной бюджет в связи с «длительным процессом оформления необходимой документации и необходимостью выполнения работ по разработке проектно-сметной документации и строительно-монтажных работ по строительству инженерных сетей».

Также имеют место факты использования в 2012 году трансфертов, являвшихся остатками на начало года, т.е. не освоенных в 2011 году, и оставшихся на счетах, либо возвращенных из областного бюджета в отчетном году на те же цели. При этом трансферты того же назначения, утвержденные по бюджету 2012 года, остались не исполнены и возвращены в областной бюджет в 2013 году.

6. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Анализ исполнения Закона в части расходов на финансирование Перечня объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности приведен в **приложениях 6 – 8** настоящего Заключение.

Фактическая сумма освоения бюджетных инвестиций в капитальное строительство объектов за 2012 год составляет 1 544 930,2 тыс.руб., или **71 %** от утвержденных по бюджету ассигнований. Исполнение бюджетных назначений за год оказалось на 103 млн.руб. меньше, чем был утвержден объем в первой редакции Закона об областном бюджете. Это свидетельствует о низком качестве подготовки и организации работ по строительству объектов, а также о нецелесообразности многократного изменения в течение года сумм бюджетных инвестиций в разрезе объектов.

7. Бюджетные кредиты

По состоянию на 01.01.2013 общая задолженность по бюджетным кредитам составила 419 491,9 тыс.руб. Сумма общей задолженности уменьшилась по сравнению с задолженностью на 01.01.2012 на 218 554,5 тыс.руб. или на 34%.

Бюджетные кредиты предоставлены бюджетам пяти муниципальных образований на общую сумму 283 800 тыс.руб., что не превышает размера, установленного Законом. В 2012 году муниципальными образованиями произведен возврат бюджетных кредитов на общую сумму 275 550 тыс.руб., а также погашена задолженность по централизованным кредитам тремя муниципальными образованиями на общую сумму 412,3 тыс.руб.

Бюджетные кредиты юридическим лицам из областного бюджета в 2012 году не предоставлялись, возврат юридическими лицами ранее предоставленных бюджетных кредитов составил 23 701,4 тыс. руб.

В соответствии с постановлением Законодательной Думы Томской области от 29.11.2012 № 746 «О признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности организаций перед областным бюджетом», постановлением Законодательной Думы Томской области от 27.09.2012 № 553 «Об уменьшении задолженности местных бюджетов перед областным бюджетом», распоряжением Администрации Томской области от 13.11.2012 № 1001-ра Департаментом финансов Томской области в 2012 году уменьшена задолженность организаций и муниципальных образований, не имеющих источников возврата, перед областным бюджетом на общую сумму 12 992,4 тыс.руб..

Кроме того, в 2012 году Департаментом финансов погашена задолженность (основной долг, проценты, пеня) ОАО «Экстрасиб» на общую сумму 224 335,4 тыс.руб. на основании заключенного между ОАО «Экстрасиб» и Департаментом финансов Томской области соглашения об отступном от 02.06.2011. Следует отметить, что согласно соглашению об отступном общая сумма требований Департамента финансов к ОАО «Экстрасиб» составляет 234 609,4 тыс. руб., что превышает задолженность ОАО «Экстрасиб» перед областным бюджетом на 10 274 тыс.руб.

В 2012 году Департаментом финансов в соответствии с Федеральным законом от 09.07.2002 №83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей» произведена реструктуризация задол-

женности по бюджетным кредитам ООО «Русь» в сумме 10 184,7 тыс.руб., ЗАО «Овощевод» в сумме 10 565,5 тыс.руб., а также произведена реструктуризация задолженности ОАО «ТомскАгроИнвест» в соответствии с Распоряжением Администрации Томской области от 20.06.2012 № 558-ра «О проведении реструктуризации задолженности» на общую сумму 21 524,1 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2013 просроченная задолженность по возврату основного долга юридическими лицами и муниципальными образованиями составила 46 803,7 тыс.руб. или 11% от общей суммы задолженности, в том числе:

тыс.руб.

Заемщик	Просроченная задолженность по основному долгу по состоянию на 01.01.2013
КПКГ «Гарант»	104,3
ТОО «Вита»	208
ОАО «Томскснаб»	2 564,5
ООО «Северское»	4 822,9
ООО «Сибтерм-С»	1 900
ООО «Туганское»	0,6
ПСКП «Партнер»	1714,4
СПК (колхоз) «Рыбалово»	12,9
ТОО «Заварзино»	638,5
ТОО «Фирма Культторг»	868,9
ТОО КП «Томь»	31 318,9
УФЭП Администрации Колпашевского района	2 649,8
Итого	46 803,7

Сумма просроченной задолженности уменьшилась по сравнению с 2011 годом на 208 801,6 тыс.руб. или на 82%.

За 2012 год Департаментом финансов начислены проценты за пользование бюджетными кредитами в сумме 21 238 тыс.руб., уплачены проценты в сумме 23 744,9 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2013 года задолженность юридических лиц по процентам за пользование бюджетными кредитами составила 1 374,3 тыс.руб.

Департаментом финансов за несвоевременный возврат кредитов и уплату процентов за пользование ими начислены пени в сумме 1 233,8 тыс.руб. В доход областного бюджета за 2012 год уплачены пени в сумме 3 680,4 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2013 задолженность юридических лиц по пеням составила 2 266,4 тыс.руб.

8. Государственный внутренний долг Томской области. Дефицит областного бюджета

Государственный внутренний долг Томской области по состоянию на 01.01.2013 составил 10 349 359,3 тыс.руб., что соответствует указанному в Пояснительной записке к Отчету. Государственный долг Томской области по отношению к его объему по состоянию на 01.01.2012 увеличился на 3 406 654,3 тыс.руб. или на 49%.

В нарушение ст. 9 Закона Томской области от 13.12.2011 № 338-03 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Томской области по состоянию на 01.01.2013 превышен на 1 993 291,9 тыс.руб. или на 23,9 %.

Предельный объем госдолга на 2012 год, установленный Законом Томской области от 13.12.2011 № 338-03 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (в редакции от 06.01.2013) не превышен.

Характеристика параметров государственного внутреннего долга Томской области, исполнения программы государственных внутренних заимствований и программы государственных гарантий приведена в приложении 9.

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона, областной бюджет за 2012 год исполнен с дефицитом в сумме 3 060 442 тыс.руб., при установленном на 2012 год Законом Томской области от 13.12.2011 № 338-03 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (в редакции от 06.01.2013) дефиците в сумме 1 626 743,9 тыс.руб., что превышает установленный на 1 433 698,1 тыс.руб. или на 88%.

Данные по дефициту областного бюджета и источникам его финансирования в 2012 году отражены в приложении 10.

9. Выводы по результатам внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год

1. Контрольно-счетная палата, основываясь на результатах внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2012 год, в целом подтверждает достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2012 год».

2. В нарушение ст. 9 Закона Томской области от 13.12.2011 № 338-03 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Томской области по состоянию на 01.01.2013 превышен на 1 993 291,9 тыс.руб. или на 23,9 %.

3. Областной бюджет за 2012 год исполнен с дефицитом в сумме 3 060 442 тыс.руб., при установленном на 2012 год Законом Томской области от 13.12.2011 № 338-03 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (в редакции от 06.01.2013) дефиците в сумме 1 626 743,9 тыс.руб., что превышает установленный на 1 433 698,1 тыс.руб. или на 88%.

4. При значительно возросшем дефиците областного бюджета сохраняется практика отвлечения средств на обеспечение расходов, которые фактически в финансовом году не производятся. Так, в 2013 году возвращено в областной бюджет 354 млн.руб., оставшихся неосвоенными бюджетных инвестиций в строительство объектов государственной и муниципальной собственности. Также до настоящего времени «заморожено» на счете ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» 126 млн.руб., в связи с отказом в регистрации увеличения вклада в уставный капитал ОАО. Другие примеры приведены в Пояснительной записке к Отчету и в настоящем Заключение.

5. Фактическая сумма освоения бюджетных инвестиций в капитальное строительство объектов за 2012 год составляет 1 544,9 млн.руб., или 71 % от утвержденных по бюджету ассигнований. Исполнение бюджетных назначений за год оказалось на 103 млн.руб. меньше, чем был утвержден объем в первой редакции Закона об областном бюджете. Это свидетельствует о низком качестве подготовки и организации работ по строительству объектов, а также о нецелесообразности многократного изменения в течение года сумм бюджетных инвестиций в разрезе объектов.

6. В 2012 году при организации исполнения бюджетных назначений, как в администрировании доходов, так и в осуществлении расходов за счет средств областного бюджета, имели место нарушения и недостатки, в ряде случаев явившиеся следствием невыполнения требований законодательства по регулированию бюджетных, гражданских и иных правоотношений путем издания (изменения) нормативных правовых актов Томской области.

Сравнительный анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2012 году

Показатель	ед.изм.	2009 год*	2010 год*	2011 год*	прогноз на 2012 год**	2012 год*
ВРП	в % к пред. году	95,4	104,5	104,1	104,3	102,5
Индекс промышленного производства, в т.ч.:	в % к пред. году	100	105,5	105,3	103,1	102,5
добыча полезных ископаемых	в % к пред. году	100	104,2	108,5	101,7	103,4
обрабатывающие производства	в % к пред. году	100,7	107,7	102,8	105,3	98,7
производство и распределение электроэнергии, газа и воды	в % к пред. году	98,0	107,4	93,5	102,2	112,6
Темп роста отгруженной продукции (в действующих ценах)	в % к пред. году	97,0	121,0	119,7		108,9
Инвестиции в основной капитал	в % к пред. году	84,4	95,8	124,5	105,1	100,3***
Оборот оптовой торговли	в % к пред. году	80,7	103,0	109,7		104,0
Оборот розничной торговли	в % к пред. году	91,1	102,3	104,4	103,7	106,6
Рынок платных услуг населению	в % к пред. году	93,0	101,3	97,8		101,3
Объем работ и услуг по виду деятельности «Строительство»	в % к пред. году	77,7	81,6	120,2	108,5	95,6
Продукция сельского хозяйства	в % к пред. году	101,0	100,3	100,2	101,9	95,7
Количество предприятий и организаций Томской области	ед. на конец года	32 329	33 327	34 003		34 985
Количество индивидуальных предпринимателей	ед. на конец года	31 675	32 404	31 775		30 664
Индекс потребительских цен	декабрь к декабрю пред. года, %	108,9	107,9	108,1	106,0	105,7
Индекс цен производителей промышленных товаров	декабрь к декабрю пред. года, %	136,6	114,9	119,6		109,4
defaultИндекс тарифов на грузовые перевозки	декабрь к декабрю пред. года, %	83,7	138,3	117,0		146,1
Индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции	декабрь к декабрю пред. года, %	99,9	111,5	114,9		99,3
Количество безработных зарегистрированных в службе занятости	тыс.чел.	18	13,2	10,7	10,8	9,2
Количество безработных из числа экономически активного населения	тыс.чел.	48,1	42,2	46,5		42,1
Уровень регистрируемой безработицы	%	3,3	2,8	2,0	1,9	1,8

Показатель	ед.изм.	2009 год*	2010 год*	2011 год*	прогноз на 2012 год**	2012 год*
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	руб.	19 340	21 870	24 273	25 560	27376***
Реально начисленная заработная плата	в % к пред. году	100	104,6	103,1		106,1****
Денежные доходы на душу населения	руб.	13 848	15 071	16 346	17 430	18 028
Просроченная задолженность по заработной плате в рас- чете на одного работника	руб.	25 131	26 400	50 647		103 739

* - данные Томскстата

** - прогноз Администрации Томской области, представленный с проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов»

*** - предварительные данные Томскстата за 2012 г.

**** - данные Томскстата за январь-ноябрь 2012 г.

Приложение 2

Анализ структуры доходов областного бюджета за 2009-2012 годы

Тыс.руб.

	2009	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году в соп. ценах, %	2010	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году в соп. ценах, %	2011	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году в соп. ценах, %	2012	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году в соп. ценах, %
Доходы всего	31 851 304,3		99,6	34 177 952,8		99,4	42 881 633,1		118,3	42 490 444,5		93,7
Налоговые доходы	19 177 141,6	60,2	93,3	22 390 326,4	65,5	108,2	26 687 188,1	62,2	112,3	31 322 209,1	73,7	111,0
налог на прибыль	5 247 036,9	27,4	84,1	7 730 640,5	34,5	136,5	10 067 079,8	37,7	122,7	12 059 818,5	38,5	113,3
налог на доходы физ.лиц	6 584 931,2	34,3	102,3	6 760 130,1	30,2	95,1	7 493 658,3	28,1	104,5	9 039 017,2	28,9	114,1
<i>НДФЛ в консолидированном бюджете</i>	<i>11 007 537,0</i>		93,7	<i>11 864 818,0</i>		99,9	<i>13 086 053,3</i>		<i>104,0</i>	<i>15 081 405,8</i>		109,0
налог на имущество организаций	3 474 091,5	18,1	112,6	3 686 174,6	16,5	98,3	4 162 739,5	15,6	106,4	4 793 747,6	15,3	108,9
акцизы	1 695 554,0	8,9	118,6	3 067 184,4	13,7	167,7	3 425 226,6	12,8	105,3	3 771 661,3	12,0	104,2
НДПИ	1 152 176,6	6,0	57,6	32 964,1	0,1	2,7	126 453,6	0,5	361,6	40 026,8	0,1	29,9
прочие	1 023 351,4	5,3	75,0	1 113 232,7	5,0	100,8	1 412 030,3	5,3	119,5	1 617 937,7	5,2	108,4
Неналоговые доходы	375 659,0	1,2	60,8	238 663,3	0,7	58,9	632 432,7	1,5	249,8	842 514,5	2,0	126,0
Безвозмездные поступления	12 298 503,8	38,6	114,1	11 548 963,1	33,8	87,0	15 562 012,3	36,3	127,0	10 325 720,9	24,3	62,8

Функциональная структура расходов областного бюджета в 2012 году

тыс. руб.

Расходы бюджета	Рз Пр	Редакции Закона			Сводная бюджетная роспись	отклонение от Закона	Исполнено	
		Первая	Последняя	Тр. %			Изменение	Отчет
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего		36 375 410,0	43 863 551,4	7 488 141,4	47 407 693,6	3 544 142,2	45 550 886,5	96,1
Общегосударственные вопросы	0100	2 524 624,7	2 949 951,7	425 327,0	2 486 026,1	-463 925,6	2 343 613,3	94,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	153 261,0	179 571,9	26 310,9	180 066,4	494,5	180 066,4	100,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	427 565,5	500 288,5	72 723,0	500 288,5	0,0	492 864,8	98,5
Судебная система	0105	146 151,3	145 080,1	-1 071,2	145 738,9	658,8	144 946,4	99,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	105 362,0	109 440,0	4 078,0	110 701,8	1 261,8	110 696,0	100,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	18 972,0	18 743,0	-229,0	18 743,0	0,0	18 616,1	99,3
Международные отношения и международное сотрудничество	0108	7 219,0	6 219,0	-1 000,0	6 219,0	0,0	5 972,5	96,0
Фундаментальные исследования	0110	5 550,0	5 550,0	0,0	5 550,0	0,0	5 550,0	100,0
Резервные фонды	0111	241 500,0	543 918,2	302 418,2	11 511,2	-532 407,0		0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	1 224 630,1	1 441 141,0	216 510,9	1 507 207,3	66 066,3	1 384 901,1	91,9
Национальная оборона	0200	46 480,3	43 498,3	-2 982,0	43 498,3	0,0	43 133,4	99,2
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	0203	16 635,3	16 635,3	0,0	16 635,3	0,0	16 635,3	100,0
Мобилизационная подготовка экономики	0204	29 845,0	26 863,0	-2 982,0	26 863,0	0,0	26 498,1	98,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	836 856,3	833 243,3	-3 613,0	721 300,0	-111 943,3	715 686,6	99,2
Органы внутренних дел	0302	38 700,7	38 700,7	0,0	41 978,9	3 278,2	40 618,2	96,8
Органы юстиции	0304	64 785,4	64 785,4	0,0	66 335,0	1 549,6	66 055,3	99,6
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	72 374,1	222 513,1	150 139,0	100 645,0	-121 868,1	99 232,6	98,6
Обеспечение пожарной безопасности	0310	660 996,1	500 857,1	-160 139,0	505 954,1	5 097,0	504 169,5	99,6
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	0,0	6 387,0	6 387,0	6 387,0	0,0	5 611,0	87,9
Национальная экономика	0400	4 461 693,9	6 495 254,5	2 033 560,6	8 958 620,7	2 463 366,2	8 838 904,8	98,7

Расходы бюджета	Рз Пр	Редакции Закона			Сводная бюджетная роспись	отклонение от Закона	Исполнено	
		Первая	Последняя	Тр. %			Изменение	Отчет
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общэкономические вопросы	0401	357 121,0	366 346,6	102,6	9 225,6	285,7	366 604,7	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1 080 739,1	2 139 007,3	197,9	1 058 268,2	1 763,4	2 128 847,0	99,4
автомобильное хозяйство	0406	180 892,9	371 986,8	205,6	191 093,9	0,0	369 350,6	99,3
Лесное хозяйство	0407	301 918,6	490 904,8	162,6	188 986,2	140 537,2	630 332,4	99,8
asphaltТранспорт	0408	9 010,0	9 010,0	100,0	0,0	0,0	8 591,6	95,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 212 910,0	2 498 677,8	112,9	285 767,8	2 287 914,8	4 768 965,8	99,6
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0411	5 306,0	5 306,0	100,0	0,0	0,0	4 938,5	93,1
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	313 796,3	614 015,2	195,7	300 218,9	32 865,1	561 274,2	86,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	977 009,6	2 520 975,3	258,0	1 543 965,7	1 170,9	2 442 291,9	96,8
Жилищное хозяйство	0501	91 000,0	377 802,2	415,2	286 802,2	0,0	332 898,5	88,1
Коммунальное хозяйство	0502	524 597,6	1 477 169,4	281,6	952 571,8	302,9	1 444 772,3	97,8
Благоустройство	0503	215 000,0	210 000,0	97,7	-5 000,0	0,0	207 749,8	98,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	146 412,0	456 003,7	311,5	309 591,7	868,0	456 871,3	100,0
Охрана окружающей среды	0600	115 944,3	121 430,9	104,7	5 486,6	176,0	117 784,6	96,9
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	74 405,3	79 305,3	106,6	4 900,0	0,0	75 483,1	95,2
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	41 539,0	42 125,6	101,4	586,6	176,0	42 301,5	100,0
Образование	0700	7 766 670,6	9 288 829,7	119,6	1 522 159,1	51 027,2	9 304 725,4	99,6
Дошкольное образование	0701	85 578,9	300 426,6	351,1	214 847,7	0,0	300 040,0	99,9
Общее образование	0702	5 033 555,2	6 303 466,8	125,2	1 269 911,6	75 554,9	6 350 152,8	99,5
Начальное профессиональное образование	0703	728 200,8	605 183,1	83,1	-123 017,7	3 885,2	608 774,6	100,0
Среднее профессиональное образование	0704	747 983,7	878 231,5	117,4	130 247,8	5 861,1	883 379,2	99,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	79 823,8	83 032,7	104,0	3 208,9	252,6	82 670,0	99,3
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	291 138,1	292 198,1	100,4	1 060,0	9 952,1	300 004,9	99,3
Другие вопросы в области образования	0709	800 390,1	826 290,9	103,2	25 900,8	-44 478,7	779 703,9	99,7
Культура и кинематография	0800	433 911,6	442 817,9	102,1	8 906,3	26 648,9	468 117,2	99,7
Культура	0801	406 169,6	413 466,9	101,8	7 277,3	749,6	413 010,3	99,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	27 742,0	29 371,0	105,9	1 629,0	25 899,3	55 106,9	99,7
Здравоохранение	0900	7 349 917,6	8 251 873,8	112,3	901 956,2	519 085,1	8 180 819,2	93,3
Стационарная медицинская помощь	0901	1 215 410,9	1 210 689,7	99,6	-4 721,2	2 629,7	1 000 850,2	82,5

Расходы бюджета	Рз Пр	Редакции Закона			Изменение	Сводная бюджетная роспись	отклонение от Закона	Исполнено	
		Первая	Последняя	Тр. %				Отчет	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Амбулаторная помощь	0902	480 331,6	774 398,9	161,2	294 067,3	802 917,8	774 362,6	96,1	
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	0903	45 665,4	64 291,0	140,8	18 625,6	64 281,0	64 281,0	100,0	
Скорая медицинская помощь	0904	80 278,2	72 778,2	90,7	-7 500,0	77 256,1	77 256,1	100,0	
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов	0906	116 662,3	116 175,5	99,6	-486,8	116 175,5	116 175,5	100,0	
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	0907	18 415,0	17 103,6	92,9	-1 311,4	17 103,6	17 092,2	99,9	
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	5 393 154,2	5 996 436,9	111,2	603 282,7	6 479 905,5	6 133 801,6	94,7	
Социальная политика	1000	7 476 288,7	7 937 001,6	106,2	460 712,9	8 271 247,1	7 931 953,4	95,9	
Пенсионное обеспечение	1001	111 504,4	114 064,4	102,3	2 560,0	114 875,4	114 744,7	99,9	
Социальное обслуживание населения	1002	1 042 334,4	1 093 829,9	104,9	51 495,5	1 101 642,3	1 091 963,4	99,1	
Социальное обеспечение населения	1003	5 277 953,3	5 661 631,8	107,3	383 678,5	5 723 857,4	5 427 979,3	94,8	
Охрана семьи и детства	1004	955 166,7	963 684,3	100,9	8 517,6	1 140 525,9	1 132 925,8	99,3	
Другие вопросы в области социальной политики	1006	89 329,9	103 791,2	116,2	14 461,3	190 346,1	164 340,2	86,3	
Физическая культура и спорт	1100	303 644,2	737 799,2	243,0	434 155,0	1 125 448,5	650 526,4	57,8	
тофизическая культура	1101	159 782,5	185 082,5	115,8	25 300,0	185 082,5	149 045,1	80,5	
Массовый спорт	1102	31 348,6	421 831,6	1 345,6	390 483,0	799 231,6	360 348,0	45,1	
Спорт высших достижений	1103	94 176,1	101 548,1	107,8	7 372,0	103 207,4	103 207,5	100,0	
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	18 337,0	29 337,0	160,0	11 000,0	37 927,0	37 925,8	100,0	
Средства массовой информации	1200	87 341,0	86 841,0	99,4	-500,0	86 841,0	84 399,5	97,2	
Телевидение и радиовещание	1201	41 203,9	40 703,9	98,8	-500,0	38 703,9	37 739,6	97,5	
Периодическая печать и издательство	1202	4 800,0	4 800,0	100,0	0,0	4 800,0	4 799,0	100,0	
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	41 337,1	41 337,1	100,0	0,0	43 337,1	41 860,9	96,6	
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	548 671,9	368 671,9	67,2	-180 000,0	368 671,9	307 054,1	83,3	
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	548 671,9	368 671,9	67,2	-180 000,0	368 671,9	307 054,1	83,3	
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1400	3 446 355,3	3 785 362,3	109,8	339 007,0	4 122 004,3	4 121 876,7	100,0	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	1401	1 288 715,3	1 288 715,3	100,0	0,0	1 288 715,3	1 288 715,3	100,0	
Иные дотации	1402	1 527 468,0	1 760 435,0	115,3	232 967,0	1 760 435,0	1 760 435,0	100,0	
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	630 172,0	736 212,0	116,8	106 040,0	1 072 854,0	1 072 726,4	100,0	

Кассовое исполнение доходов и расходов бюджетных и автономных учреждений за 2012 год, тыс. руб. (ф.0503737)

Наименование Учредителя (кол-во бюджетных учреждений*, автономных учреждений** ф. 0503161)	План				Доходы				Расходы				% использования			
	Соб-ственные	Субсидии***	Всего	Соб-ственные	Субсидии***	Доля соб-ственных доходов в общей сумме, %	Всего	Соб-ственные	Субсидии	Всего	Соб-ственные	Субсидии***	Всего	Соб-ственные	Субсидии	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1 Администрация Томской обл (всего-3, из них БУ-2)	51 000,0	83 104,5	134 104,5	49 089,3	83 013,5	37,2	132 102,8	96,3	99,9	98,5	48 929,6	73 003,6	121 933,2	99,7	87,9	92,3
2 Деп здраво-ния (всего-24, из них БУ-17, АУ-4),без ОМС	194.807,7	1 312 075,7	1 506 883,4	192 815,3	1 311 195,4	12,8	1 504 010,7	99,0	99,9	99,8	169 580,1	1 277 789,4	1 447 369,5	87,9	97,5	96,2
3 Деп общ обра-зования (всего-18, из них БУ-8, АУ-1)	35 396,3	342 101,9	389 098,2	36 135,2	337 441,2	9,4	385 176,4	102,1	98,6	99,0	32 943,6	332 062,1	376 568,3	91,2	98,4	97,8
4 Деп по вопро-сам семьи и де-тей (всего-27, из них БУ-5)	13 987,6	108 205,3	122 192,9	13 956,6	107 806,6	11,5	121 763,2	99,8	99,6	99,6	13 093,9	107 744,1	120 838,0	93,8	99,9	99,2
5 Деп по культу-ре и туризму (всего-17, из них АУ-16)	188 528,2	471 086,3	659 614,5	184 761,2	269 841,6	40,6	454 602,8	98,0	57,3	68,9	179 139,8	465 528,4	644 668,2	97,0	172,5	141,8
6 Деп по мол по-литике, ФК и С (всего-4, из них БУ-1, АУ-2)	34 185,1	115 771,3	149 956,4	33 055,1	115 570,9	22,2	148 626,0	96,7	99,8	99,1	33 405,7	107 124,6	140 530,3	101,1	92,7	94,6
7 Деп по СЭР села (всего-3, из них БУ-1)	240,0	9 489,8	9 729,8	9,0	9 460,0	0,1	9 469,0	3,8	99,7	97,3	8,6	9 457,4	9 466,0	95,6	100,0	100,0
8 Деп по упр. гос собств-ю (всего-8, из них БУ-5, АУ-1)	84 141,4	326 499,4	410 640,8	78 881,4	326 432,3	19,5	405 313,7	93,7	100,0	98,7	81 579,7	94 955,4	176 535,1	103,4	29,1	43,6
9 Деп прир рес-в и охр окр ср (всего-2, из них БУ-1)	19 002,0	56 074,0	75 076,0	20 005,7	52 252,2	27,7	72 257,9	105,3	93,2	96,2	17 464,5	52 250,0	69 714,5	87,3	100,0	96,5

Наименование Учредителя (кол-во бюджетных учреждений*, автономных учреждений** ф. 0503161)	Доходы						Расходы			% использования						
	План			Исполнение			Исполнение									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
10	32 302,4	407 784,5	440 086,9	23 250,3	407 784,5	5,4	431 034,8	72,0	100,0	97,9	19 414,1	406 591,0	426 005,1	83,5	99,7	98,8
11	205 469,2	782 559,8	988 029,0	204 223,9	782 006,1	20,7	986 230,0	99,4	99,9	99,8	198 958,6	781 455,9	980 414,5	97,4	99,9	99,4
12	327 016,6	1 347 385,1	1 674 401,7	318 464,3	1 334 860,8	19,3	1 653 325,1	97,4	99,1	98,7	293 281,4	1 334 444,5	1 627 725,9	92,1	100,0	98,5
13	600,6	13 140,9	13 741,5	331,2	13 140,9	2,5	13 472,1	55,1	100,0	98,0	322,7	12 718,9	13 041,6	97,4	96,8	96,8
14	105 024,5	154 201,5	259 226,0	104 124,9	154 201,5	40,3	258 326,4	99,1	100,0	99,7	95 327,4	154 198,8	249 526,2	91,6	100,0	96,6
Итого:	1 291 701,6	5 529 480,0	6 832 781,6	1 259 103,4	5 305 007,5	19,1	6 575 710,9	97,5	95,9	96,2	1 183 449,7	5 209 324,1	6 404 336,4	94,0	98,2	97,4

Приложение 5

Анализ объемов финансирования целевых программ за 2012 год

(тыс.руб.)

Наименование	Дата, номер документа, утвердившего ЦП	Объемы, предусмотренные Программой СЭР ТО	Объем, предусмотренный ЦП	Утверждено Законом об областном бюджете		Исполнено	
				на 01.01.2012	на 31.12.2012	тыс.руб.	%
Долгосрочные целевые программы							
ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Томской области в 2010-2013 годах»	пост. от 17.12.2009 №203а	10 000,0	36 709,7	10 002,0	10 002,0	9 198,1	92,0
ДЦП «Профилактика правонарушений и наркоманий в Томской области (2010-2013 годы)»	пост. от 17.12.2009 №204а	9 230,0	9 230,5	9 230,5	9 230,5	9 165,7	99,3
ДЦП «Социальное развитие села в Томской области до 2015 года»	пост. от 17.08.2011 №247а	379 760,0	527 590,6	304 651,0	527 590,6	526 275,5	99,8
ДЦП «Обеспечение жильем молодых семей в Томской области на 2011-2015 годы»	пост. от 21.04.2011 №113а	50 000,0	60 000,0	50 000,0	82 636,7	60 136,7	72,8
ДЦП «Неотложные мероприятия по совершенствованию онкологической помощи населению Томской области на 2011-2013 годы»	пост. от 30.09.2010 №187а	17 430,0	230 308,1	207 573,0	217 508,1	5 045,6	2,3
ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010-2012 годы и на перспективу до 2020 года»	пост. от 17.08.2011 №162а	489 500,0	157 950,0	50 000,0	157 950,7	119 770,7	75,8
ДЦП «Чистая вода Томской области» на 2012-2017 годы	пост. от 21.03.2012 №105а	0,0	23 612,3		23 612,3	23 612,3	100,0
ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2013 годы»	пост.от 20.07.2011 №221а	200 000,0	121 400,0	50 000,0	121 400,0	85 362,6	70,3
ДЦП «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Томской области на 2011-2013 годы»	пост.от 20.07.2011 №220а	140 560,0	46 700,0	40 000,0	48 000,0	31 054,4	64,7
ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов»	пост. от 25.11.2010 №232а	150 000,0	113 470,5	108 470,5	113 470,5	105 753,5	93,2
ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы»	пост. от 10.03.2011 №65а	1 252 700,0	461 168,0	425 000,0	461 168,1	452 715,2	98,2
ДЦП «Пожарная безопасность учреждений бюджетной сферы Томской области на 2012-2014 годы»	пост.от 02.09.2011 №266а	0,0	10 000,0	10 000,0	10 000,0	9 999,2	99,99
ДЦП «Улучшение жилищных условий учителей и врачей областных государственных и муниципальных образовательных и медицинских учреждений, постоянно проживающих на территории Томской области, на 2012 - 2017 годы»	пост. от 16.08.2012 №309а	0,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0	9 600,0	9,6
ДЦП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011-2015 годы»	пост. от 05.03.2011 №60а	0,0	637 080,0	679 105,0	637 080,2	624 068,5	98,0
Итого:			2 535 219,7	1 944 032,0	2 519 649,7	2 071 758,0	82,2

Региональные целевые программы									
Региональная программа «Развитие мясного скотоводства в Томской области на 2009 - 2012 годы»	расп. от 18.09.2009 №657-ра		32 889,3	32 236,0	32 236,0	*	32 236,0	*	
Региональная программа «Развитие молочного скотоводства в Томской области на 2009 - 2012 годы»	расп. от 18.09.2009 №660-ра		108 000,0	103 980,5	103 980,5		103 980,5		100,0
Региональная программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, в Томской области на 2011 - 2013 годы»	расп. от 30.06.2011 №619-ра		25 820,0	30 000,0	25 820,0		30 000,0	23 057,5	89,3
Региональная программа «Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель Томской области на 2012 год»	расп. от 16.11.2011 №1159-ра		12 745,0	36 000,0	12 745,0	*	36 000,0	*	
Региональная программа «Развитие овощеводства защищенного грунта в Томской области на 2011 - 2012 годы»	расп. от 14.11.2011 №1156-ра		54 600,0	54 600,0	54 600,0	*	54 600,0	*	
Региональная программа «Развитие садоводства и дачного хозяйства в садоводческих некоммерческих объединениях Томской области на 2011 - 2012 годы»	расп. от 16.11.2011 №1158-ра		6 000,0	6 000,0	6 000,0	*	6 000,0	*	
Региональная Программа модернизации здравоохранения Томской области на 2011 - 2012 годы	пост. от 23.03.2011 №77а		352 101,5	200 000,0	257 165,4		200 000,0	237 132,9	92,2
Региональная целевая программа развития жилищного строительства в Томской области на период 2011 - 2015 годов				90 000,0	44 701,4	*	90 000,0	*	
Региональная программа «Социальная адаптация выпускников общеобразовательных учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, Томской области на 2012 - 2014 годы»	расп. от 31.08.2011 №836-ра		5 695,0	5 695,0	5 695,0		5 695,0	5 695,0	100,0
Региональная программа «Обеспечение безопасности населения и объектов экономики Томской области от негативного воздействия поверхностных вод на 2012 - 2014 гг.»	пост. от 21.11.2011 №367а		3 400,0	3 400,0	3 400,0		3 400,0	3 400,0	100,0
Региональная программа «Содействие занятости населения Томской области на 2012 - 2014 годы»	пост. от 30.12.2011 №436а		285 932,5	0,0	101 402,1		0,0	101 402,1	100,0
Региональная программа «Профилактика сердечно-сосудистых заболеваний у населения Томской области на 2011-2013 годы»	расп. от 30.09.2010 №829-ра		2 500,0	0,0	2 500,0		0,0	2 500,0	100,0
Региональная программа «Поддержка начинающих фермеров в Томской области на период 2012-2014 годы»	расп. от 10.04.2012 №340-ра		4 600,0	0,0	4 600,0	*	0,0	4 600,0	*
Региональная программа «Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств в Томской области на 2012-2014 годы»	расп. от 10.04.2012 №339-ра		9 600,0	0,0	9 600,0	*	0,0	9 600,0	*
Итого:			903 883,3	561 911,5	664 445,4		561 911,5	477 168,0	71,8

* - информация в законопроекте и Пояснительной записке не представлена.

Расходы на финансирование Перечня объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности за 2012 год (Приложение 8 к проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2012 год»)

Изменение распределения средств государственных капитальных вложений, финансируемых из областного бюджета по Перечню объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности за 2012 год (далее – Перечень 2012 года) в течение финансового года производилось 9 раз. Если Перечнем 2012 года, предусмотренным первоначальной редакцией Закона об областном бюджете, утверждено финансирование в объеме 1 647 972 тыс.руб., то последней редакцией – в объеме 2 194 174,7 тыс.руб., что в 1,33 раза больше первоначального (в прошлом году произведено увеличение объемов финансирования к концу года в 2 раза).

В 2012 году сократилась доля расходов на объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к общим расходам бюджета: в 2011 году указанная доля составляла 7,1 %, в 2012 году – 4,8 %. Соответственно объем запланированных капитальных вложений в объекты капитального строительства по отношению к аналогичным расходам 2011 года сократился на 40%.

Большой объем расходов (86 %) в сумме 1 898 457,8 тыс.руб. в составе Перечня 2012 года запланирован на строительство объектов, предусмотренных программными мероприятиями.

Согласно Отчету об исполнении областного бюджета в части финансирования Перечня 2012 года расходы исполнены в сумме 1 898 896,3 тыс. руб. (1 604 054 тыс.руб. – по программной части, 294 842,3 тыс.руб. – по непрограммной части), что составило 87% от утвержденного объема, в том числе по отраслям:

- 9 184,6 тыс.руб. (0,5 % от общего объема финансирования) – «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;
- 637 652,4 тыс.руб. (33,5 %) – «Национальная экономика»;
- 548 002,8 тыс.руб. (28,9 %) – «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 439 874 тыс.руб. (23,2 %) – «Образование»;
- 51 603,6 тыс.руб. (2,7 %) – «Здравоохранение»;
- 16 716,3 тыс.руб. (0,9 %) – «Социальная политика»;
- 95 862,6 тыс.руб. (5 %) – «Физическая культура»;
- 100 000 тыс.руб. (5,3 %) – «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

В соответствии с ведомственной структурой расходов проведен анализ исполнения расходов на капитальное строительство между главными распорядителями бюджетных средств, в результате которого установлено, что Перечень 2012 года, предусматривающий 76 объектов, исполнен по 73 объектам в сумме 1 898 896,3 тыс.руб. следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департаментом архитектуры, строительства и дорожного комплекса (вед. 821) – в сумме 1 349 708,2 тыс.руб. (84% от плана) по 35 объектам из 36 предусмотренных Перечнем;
- Департаментом по социально-экономическому развитию села (вед. 817) – в сумме 475 100,8 тыс.руб. (100 % от плана) по 31 объекту;
- Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед. 804) – в сумме 23 612,3 тыс.руб. (100 % от плана) по 4 объектам;
- Департаментом по вопросам семьи и детей (вед. 841) – исполнение по 2 объектам, предусмотренным Перечнем, отсутствует;
- Департаментом общего образования (вед. 815) – в сумме 11 600 тыс.руб. (100 % от плана) по 1 объекту;
- Администрацией Томской области (Департаментом экономики) (вед. 804) – в сумме 38 875 тыс.руб. (100 % от плана) по 2 объектам.

На основании информации, представленной вышеуказанными главными распорядителями бюджетных средств, проведен анализ объектов на предмет их завершенности в 2012 году. Кроме того, собрана информация о полном объеме финансирования объектов Перечня 2012 года, включающем софинансирование за счет всех бюджетных и внебюджетных источников. Результаты обработки информации приведены в Приложении 7 к настоящему Заключению.

Установлено, что общий объем финансирования объектов, предусмотренных Перечнем 2012 года, составил 2 655 050,8 тыс.руб., в том числе:

- 1 898 899,3 тыс.руб. (71% от общего объема) – за счет средств областного бюджета;
- 680 198,7 тыс.руб. (26 %) – за счет средств федерального бюджета;
- 73 490,2 тыс.руб. (2,9 %) – за счет средств местных бюджетов;
- 2 462,6 тыс.руб. (0,1 %) – за счет внебюджетных источников.

Если доля софинансирования объектов Перечня 2012 года за счет средств местных бюджетов и внебюджетных источников в 2012 году по отношению к 2011 году осталась на прежнем уровне, то за счет средств федерального бюджета уровень софинансирования сократился более чем в 2 раза (в 2011 году он составлял 54 % от общего объема).

В 2012 году завершено выполнение работ на 39 объектах из 76-ти, включенных в Перечень 2012 года. Общий объем финансирования за счет средств областного бюджета в завершенные объекты составил 719 301,8 тыс.руб., или 38 % от общего объема бюджетных инвестиций, тогда как в 2011 году на завершение строительства было направлено 62% от общего объема средств областного бюджета, предусмотренных Перечнем).

Установлено несоответствие отчетных данных, представленных главными распорядителями, по отношению к отчетным данным муниципальных образований в части объемов фактически произведенного финансирования объектов Перечня 2012 года за счет средств федерального бюджета, бюджетов муниципальных образований и внебюджетных источников (Приложение 8), а именно:

- по информации Департамента архитектуры, строительства и дорожного комплекса объем финансирования за счет средств федерального бюджета по 3 объектам муниципальной собственности на 624 858,8 тыс.руб. меньше, чем по информации муниципальных образований;
- по информации Департамента по социально-экономическому развитию села объем финансирования за счет средств местных бюджетов по 12 объектам муниципальной собственности (за счет средств федерального бюджета по 2 объектам и за счет внебюджетных источников по 3 объектам) не соответствует объему финансирования, указанному в информации муниципальных образований;
- по информации Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора объем финансирования за счет средств местного бюджета по 1 объекту муниципальной собственности на 946,9 тыс.руб. больше, чем по информации муниципального образования;
- по информации Департамента экономики объем финансирования за счет средств местного бюджета по 1 объекту муниципальной собственности на 2 664,4 тыс.руб. больше, чем по информации муниципального образования.

Таким образом, вышеперечисленным Департаментам необходимо провести точную сверку с муниципальными образованиями, с целью получения достоверной информации по объемам финансирования объектов за счет местных бюджетов и внебюджетных источников для использования ее в дальнейшей работе по координации и мониторингу ДЦП.

Согласно Отчету об исполнении областного бюджета, неисполнение расходов по Перечню 2012 года составило 295 278,4 тыс.руб. (2 194 174,7–1 898 896,3) по 21 объекту. В Пояснительной записке к отчету отражена информация о причинах неисполнения по объектам капитального строительства, согласно которой только по 5 объектам причиной неисполнения являлась экономия в сумме 2 675,9 тыс.руб., достигнутая по результатам проведения аукционов, по остальным объектам причиной является неосвоение бюджетных средств.

Кроме того, по информации главных распорядителей бюджетных средств, часть средств областного бюджета, отраженных в Перечне 2012 года как исполненные, на момент предоставления информации в Контрольно-счетную палату (24.04.2013) возвращена в областной бюджет в 2013 году в сумме 353 966,1 тыс.руб., в том числе:

- 57,4 тыс.руб. – по 3 объектам в связи с образовавшейся экономией по результатам проведения аукционов;
- 353 908,7 тыс.руб. – по 12 объектам (в том числе по 2 объектам в полном объеме) в связи с отсутствием освоения.

Таким образом, с учетом возврата в 2013 году части средств областного бюджета, отраженных в Отчете за 2012 год как исполненные, фактически не исполнено по Перечню 2012 года 649 244,5 тыс.руб. (295 278,4 + 353 966,1) или 29 % от утвержденных по бюджету расходов, из них только 2 733,3 тыс.руб. (2 675,9 + 57,4) не исполнено в связи с экономией по результатам аукционов. **Фактическая сумма освоения средств, утвержденных Перечнем 2012 года (с учетом возврата в 2013 году) составляет 1 544 930,2 тыс.руб.** (1898 896,3 – 353 966,1), **или 71 %**. Исполнение бюджетных назначений за год оказалось на 103 041,8 тыс.руб. меньше, чем был утвержден объем финансирования Перечня 2012 года в первой редакции Закона об областном бюджете (1 647 972 тыс.руб.). Указанные факты свидетельствуют о низком качестве подготовки и организации работ по строительству объектов, запланированных Перечнем 2012 год, а также о бессмысленности многократного изменения в течение года сумм бюджетных инвестиций в разрезе объектов.

Анализ информации, представленной по запросу Контрольно-счетной палаты в рамках внешней проверки, выявил ряд неточностей, содержащихся как в «Отчете об исполнении областного бюджета за 2012 год», так и в «Пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2012 год»:

1. В Отчете по объекту «Заглубленное здание вспомогательного назначения для ОКБ в г. Томске (обследование, корректировка ПСД, оформление земли, инженерные изыскания)» имеется расхождение в сумме 3 тыс.руб. между объемом кассового исполнения (5 072,6 тыс.руб.), отраженном в Перечне 2012 года (Приложение 8), и объемом финансирования указанного объекта (5 075,6 тыс.руб.) в составе ведомственной структуры расходов по Департаменту архитектуры, строительства и дорожного комплекса (вед. 821, Приложение 3).

2. На стр.379 Пояснительной записки в части расходов Департамента по социальному развитию села по подразделу 0502 «Сельское хозяйство и рыболовство» указано количество объектов газификации и водоснабжения в сельской местности, не соответствующее информации, представленной Департаментом по социальному развитию села, согласно которой:

- на газификацию в сельской местности направлено 48 716,7 тыс.руб. на 10 объектов, из которых введены в эксплуатацию 7 (в Пояснительной записке указано общее количество объектов 19, из которых введены в эксплуатацию 16);
- на водоснабжение в сельской местности направлено 91 042,1 тыс.руб. на 14 объектов, из которых введены в эксплуатацию 8 (в Пояснительной записке указано общее количество объектов 17, из которых введены в эксплуатацию 13);

3. На стр.379 Пояснительной записки в части расходов Департамента по социальному развитию села по подразделу 0702 «Общее образование» по объекту «Субсидия бюджету МО «Кожевниковский район» на строительство средней общеобразовательной школы в с.Зайцево» отражено финансирование в общей сумме 70 000 тыс.

руб., не соответствующее информации, представленной Департаментом по социальному развитию села, согласно которой финансирование данного объекта составляет общую сумму 74 000 тыс.руб., в том числе:

- 65 000 тыс.руб. – за счет средств областного бюджета;
- 9 000 тыс.руб. – за счет средств федерального бюджета.

4. На стр.396 Пояснительной записки в части расходов Департамента архитектуры, строительства и дорожного комплекса по подразделу 0406 «Водное хозяйство» по объекту «Субсидия бюджету МО «Городской округ «Стрежевой» на строительство объекта «Инженерная защита от затопления и разрушения водами протоки Пасол в г. Стрежевом Томской области, 1 пусковой комплекс (участок №1)» отражено финансирование только за счет средств областного бюджета в сумме 13 583,9 тыс. руб., что не соответствует информации, представленной Департаментом архитектуры, строительства и дорожного комплекса, согласно которой финансирование данного объекта составляет общую сумму 78 884,5 тыс.руб., в том числе:

- 13 583,9 тыс.руб. – за счет средств областного бюджета;
- 65 300,6 тыс.руб. – за счет средств федерального бюджета.

Не отраженная по указанному объекту сумма финансирования за счет средств федерального бюджета в Пояснительной записке учтена в составе расходов (164 997,6 тыс. руб.) на берегоукрепление правого берега Томи в г. Томске.

Анализ объектов капитального строительства областной и муниципальной собственности, финансируемых в 2012 году за счет средств областного бюджета, на предмет их завершенности в отчетном периоде. Структура расходов на строительство объектов в разрезе источников

(в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение областного бюджета	Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение		областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономию	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Всего:	2 194 174,7	1 898 896,3	2 655 050,8	1 898 899,32	680 198,66	73 490,20	2 462,60	57,4	353 908,7	985 895,3	719 301,8	
I.	Департамент архитектуры, строительства и дорожного комплекса Томской области	1 614 485,9	1 349 708,2	1 868 154,1	1 349 711,2	499 952,3	18 490,7	0,0		310 948,9	711 100,0	563 746,6	
	Непрограммные мероприятия	258 874,0	258 857,9	427 880,0	258 857,9	165 822,1	3 200,0	0,0		115 674,0	91 684,5	23 183,9	
	из них:												
	Национальная экономика	13 600,0	13 583,9	78 884,5	13 583,9	65 300,6	0,0	0,0			78 884,5	13 583,9	
	в том числе:												
	Водные ресурсы:	13 600,0	13 583,9	78 884,5	13 583,9	65 300,6	0,0	0,0			78 884,5	13 583,9	
	в том числе:												
1	Субсидия бюджету муниципальной образования «Городской округ Стрежевой» на строительство объекта «Инженерная защита от затопления и разрушения водопроводных сетей в г. Стрежевом Томской области, 1 пусковой комплекс (участок №1)	13 600,0	13 583,9	78 884,5	13 583,9	65 300,6	0,0	0,0			78 884,5	13 583,9	
	Образование	145 274,0	145 274,0	148 474,0	145 274,0	0,0	3 200,0	0,0			12 800,0	9 600,0	
	из них:												
	Дшкшльное образование:	145 274,0	145 274,0	148 474,0	145 274,0	0,0	3 200,0	0,0			12 800,0	9 600,0	
	в том числе:												
2	Субсидия бюджету МО «Парabelский район» на открытие дополнительных мест в ДОУ № 4	9 600,0	9 600,0	12 800,0	9 600,0	0,0	3 200,0	0,0			12 800,0	9 600,0	

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	в том числе средства:				экономию	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета		
				областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	
3	Субсидия бюджету МО «Город Томск» на строительство объекта «Дошкольное образовательное учреждение на 145 мест по адресу: г. Томск, ул. Заречная, 1-я, 51»	67 837,0	67 837,0	67 837,0	67 837,0	0,0	0,0	0,0	0,0	67 837,0			
4	Субсидия бюджету МО «Город Томск» на строительство объекта «Дошкольное образовательное учреждение на 145 мест по адресу: г. Томск, ул. Нарановича, 8»	67 837,0	67 837,0	67 837,0	67 837,0	0,0	0,0	0,0	0,0	47 837,0			
5	Субсидия бюджету МО «Город Томск» на строительство объекта «Левобережная объездная автодорога г. Томск в ТО. Вторая очередь строительства. Корректировка. 1 этап»	1 330 369,0	1 066 465,9	1 415 886,8	1 066 465,9	334 130,2	15 290,7	0,0	0,0	195 274,9	601 544,2	522 691,4	
	Программные мероприятия												
	из них:												
	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность:	10 000,0	9 184,6	9 184,6	9 184,6	0,0	0,0	0,0	0,0				
	в том числе:	10 000,0	9 184,6		9 184,6	0,0	0,0	0,0	0,0				
	ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы»	10 000,0	9 184,6	9 184,6	9 184,6	0,0	0,0	0,0	0,0				
	в том числе:	10 000,0	9 184,6	9 184,6	9 184,6	0,0	0,0	0,0	0,0				
6	Объекты инфраструктуры на территории особой экономической зоны технико-внедренческого типа в городе Томске (участок № 1 - в районе Академгородка). Пожарное дело на 6 машин.	10 000,0	9 184,6	9 184,6	9 184,6	0,0	0,0	0,0	0,0				
	Национальная экономика	637 080,2	624 068,5	702 921,3	624 068,5	68 013,8	10 839,0	0,0	0,0	5 800,2	300 434,3	221 581,5	
	из них:												

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономию	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	
	Дорожное хозяйство:	637 080,2	624 068,5	702 921,3	624 068,5	68 013,8	10 839,0	0,0		5 800,2	300 434,3	221 581,5	
	в том числе:												
	ДЦП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011-2015 годы»	637 080,2	624 068,5	702 921,3	624 068,5	68 013,8	10 839,0	0,0		5 800,2	300 434,3	221 581,5	
	в том числе:												
7	Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мыс - Каргасок на участке км 80 - км 103 в Парабельском районе Томской области	637 080,2 331 105,0	624 068,5 331 105,0	702 921,3 331 105,0	624 068,5 331 105,0	68 013,8 0,0	10 839,0 0,0	0,0 0,0					
8	Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мыс - Каргасок на участке км 15 - 30 км в Колпашевском районе Томской области	1 153,9	1 036,8	1 036,8	1 036,8	0,0	0,0	0,0					
9	Строительство мостового перехода через р. Ингузет на автомобильной дороге Белый Яр - Степановка в Верхнекетском районе	69 280,8	69 277,2	69 277,2	69 277,2	0,0	0,0	0,0					
10	Строительство мостового перехода через р. Ташма на автомобильной дороге Томск - Маринск	63 572,7	61 880,9	61 881,0	61 881,0	0,0	0,0	0,0			61 881,0	61 881,0	
11	Реконструкция автомобильной дороги Камаевка - Асино - Первомайское на участке км 0 км 53 в томской области, в т.ч. проектно-изыскательские работы	2 255,1	1 068,1	1 068,0	1 068,0	0,0	0,0	0,0					

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	федерального бюджета	в том числе средства:	внебюджетных средств	экономию	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	
		3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	
12	Реконструкция автомобильной дороги Первомайское - Орехово на участках 18 - 27 км и 27 - 33 км 53 в Первомайском районе Томской области	228,0	115,8	115,8	115,8	0,0	0,0	0,0	11,8	115,8	115,8	115,8	
13	Подъезд к д. Победа в Асиновском районе Томской области. Реконструкция. Корректировка.	4 365,8	4 365,8	45 924,2	4 365,8	41 558,3	0,0	0,0	45 924,2	45 924,2	45 924,2	4 365,8	
14	Подъезд к д. Конино в Томском районе Томской области. Реконструкция. Корректировка.	4 985,2	4 985,2	31 440,7	4 985,2	26 455,5	0,0	0,0	31 440,7	31 440,7	31 440,7	4 985,2	
15	Строительство моста на автомобильной дороге Мельниково - Кожевниково - Изовка, км 99 + 150 в Кожевниковском районе (разработка проектно-изыскательской и рабочей документации)	3 233,7	3 233,7	3 233,7	3 233,7	0,0	0,0	0,0	3 233,7	3 233,7	3 233,7	3 233,7	
16	Строительство подъезда к терминалу аэропорта г. Томска с остановочными и парковочными площадками на участке км 19 - км 20,185 автомобильной дороги - Аэропорт (в том числе проектно-изыскательские работы)	9 900,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
17	Субсидия бюджету муниципального образования «Колпашевский район» на строительство автодороги ул. Красноармейской - ул. Чкалова - ул. Островского в г. Колпашево Колпашевского района Томской области	47 000,0	47 000,0	57 839,0	47 000,0	0,0	10 839,0	0,0	57 839,0	5 800,2	57 839,0	47 000,0	

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	федерального бюджета	в том числе средства:	внебюджетных средств	экономию	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	
		3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	
18	Иной межбюджетный трансферт бюджету Ханты - Мансийского автономного округа - Югры на строительство мостового перехода через реку Вах на автомобильной дороге Нижневартовск - Стрежевой	100 000,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0	0,0	0,0	0,0	11		100 000,0	100 000,0	
	Жилищно-коммунальное хозяйство	349 010,7	347 434,7	368 609,5	347 434,7	21 174,8	0,0	0,0			301 109,9	301 109,9	
	из них:	349 010,7	347 434,7		347 434,7								
	Коммунальное хозяйство	349 010,7	347 434,7	347 434,7	347 434,7	21 174,8	0,0	0,0			301 109,9	301 109,9	
	в том числе:												
	ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы»	326 520,9	326 259,9	326 259,9	326 259,9	0,0	0,0	0,0			279 935,1	279 935,1	
	в том числе:	326 520,9	326 259,9	326 259,9	326 259,9	0,0	0,0	0,0			279 935,1	279 935,1	
19	Субсидия бюджету МО «Город Томск» на строительство объекта «Внеплощадочные сети газоснабжения с устройством ГРПБ до территории особой экономической зоны технико-внедренческого типа на территории г. Томска (Участок № 2 в районе Кузовлевского тракта)	18 852,8	18 852,8	18 852,8	18 852,8	0,0	0,0	0,0		3 214,1	279 935,1	279 935,1	

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ		
		план	кассовое исполнение	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономика	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14		
20	Субсидия бюджету МО «Город Томск» на внеплощадочные сети теплоснабжения, пароснабжения, хозяйственно-питьевого водопровода и противопожарного водовода до территории особой экономической зоны технико-внедренческого типа на территории г. Томска (участок №2 в районе Кузовлевского тракта). Хозяйственно-питьевой водопровод (участок № 1 на ул. Кирпичной до ул. Мичурина)	279 935,1	279 935,1	279 935,1	279 935,1	0,0	0,0	0,0		166 369,1	279 935,1	279 935,1		
21	Субсидия бюджету МО «Город Томск» на внеплощадочные сети теплоснабжения, пароснабжения, хозяйственно-питьевого водопровода и противопожарного водовода до территории особой экономической зоны технико-внедренческого типа на территории г. Томска (участок №2 в районе Кузовлевского тракта). Часть 2. Хозяйственно-питьевой водопровод (участок 2 от ул. Мичурина до территории 033)	27 733,0	27 472,0	27 472,0	27 472,0	0,0	0,0	0,0						
	ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2014 года»	22 489,8	21 174,8	21 174,8	21 174,8	0,0	0,0	0,0			21 174,8	21 174,8		
	в том числе:	22 489,8	21 174,8		21 174,8	0,0	0,0	0,0			21 174,8	21 174,8		
22	Газоснабжение п. Самусь Ю. 1 очередь (в т.ч. техническая инвентаризация, корректировка проекта)	1 679,8	886,4	886,4	886,4	0,0	0,0	0,0			886,4	886,4		886,4

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономию	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	
23	Газификация р.ч. Кривошеино Кривошеинского района (в т.ч. Техническая инвентаризация)	18 550,0	18 228,4	18 228,4	18 228,4	0,0	0,0	0,0			18 228,4	18 228,4	
24	Газификация с. Ново-Кривошеино Кривошеинского района (в т.ч. Техинвентаризация, оформление земли)	2 260,0	2 060,0	2 060,0	2 060,0	0,0	0,0	0,0			2 060,0	2 060,0	
	Здравоохранение	212 878,1	415,5	415,5	415,5	0,0	0,0	0,0					
	ДЦП «Неотложные мероприятия по совершенствованию онкологической помощи населению Томской области на 2011-2013 годы»	212 878,1	415,5	415,5	415,5	0,0	0,0	0,0					
25	в том числе: Строительство радиологического корпуса областного онкологического диспансера в г. Томске. Корректировка. (в т.ч. ПИР, обследование, землеустроительные и кадастровые работы)	212 878,1 202 943,0	415,5 307,5	415,5 307,5	415,5 307,5	0,0 0,0	0,0 0,0	0,0 0,0					
26	Хирургический корпус на 120 коек с поликлиникой на 200 п/смену ОГУЗ «Томский областной онкологический диспансер» (ПИР и обследование, земельно-кадастровые работы)	9 935,1	108,0	108,0	108,0	0,0	0,0	0,0					
	Физическая культура и спорт	121 400,0	85 362,6	355 930,7	85 362,6	266 116,4	4 451,7	0,0					
	в том числе: ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2013 годы»	121 400,0 121 400,0	85 362,6 85 362,6	355 930,7 355 930,7	85 362,6 85 362,6	266 116,4 266 116,4	4 451,7 4 451,7	0,0 0,0					
	в том числе:	121 400,0	85 362,6	355 930,7	85 362,6	266 116,4	4 451,7	0,0					

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС						Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	в том числе средства:			экономия	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета				
						федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14				
27	Спортивный комплекс с 50-метровым бассейном по ул. Энтузиастов в г. Томске	50 000,0	13 962,6	250 079,0	13 962,6	236 116,4	0,0	0,0								
28	Строительство крытого катка с искусственным льдом по ул. Строителей, 4 в г. Стрежевом Томской области	11 400,0	11 400,0	41 400,0	11 400,0	30 000,0	0,0	0,0		11 400,0	30 000,0	0,0				
29	Физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном по ул. 9 мая, 58 в г. Асино ТО	30 000,0	30 000,0	34 342,0	30 000,0	0,0	4 342,0	0,0		8 491,5						
30	Физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном (модификация) в р.п. Белый Яр, Верхнекетский район, Томская область	30 000,0	30 000,0	30 109,7	30 000,0	0,0	109,7	0,0								
	Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций	25 242,9	24 384,4	24 387,4	24 387,4	0,0	0,0	0,0			17 871,3	17 871,3				
	в том числе:															
	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 903,1	1 282,0	1 282,0	1 282,0	0,0	0,0	0,0			1 155,0	1 155,0				
	из них:															
	Коммунальное хозяйство:	1 903,1	1 282,0	1 282,0	1 282,0	0,0	0,0	0,0			1 155,0	1 155,0				
31	Объекты газификации (оформление документов, земельно-кадастровые работы, составление технического плана, 7 объектов)	748,1	127,0	127,0	127,0	0,0	0,0	0,0								
32	Обоснование инвестиций в строительство газопровода-отвода и ГРС в районе г. Асино	1 155,0	1 155,0	1 155,0	1 155,0	0,0	0,0	0,0			1 155,0	1 155,0				
	Здравоохранение	5 621,2	5 611,6	5 614,6	5 614,6	0,0	0,0	0,0								
33	Заглубленное здание вспомогательного назначения для ОКБ в г. Томске (обследование, корректировка ПСД, оформление земли, инженерные изыскания)	5 082,2	5 072,6	5 075,6	5 075,6	0,0	0,0	0,0								

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС							Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ						
		план	кассовое исполнение	в том числе средства:				экономия	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	9	11	12	13	14
				общий объем финансирования за счет всех источников	6	7	8													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14								
34	Детская инфекционная больница на 150 коек. Лабораторный корпус, 2-й пусковой (корректировка проекта, оформление земли)	539,0	539,0	539,0	539,0	0,0	0,0	0,0												
	Другие вопросы в области здравоохранения	976,0	774,5	774,5	774,5	0,0	0,0	0,0												
35	Лабораторные корпуса областного бюро судебно-экспертизы по ул. Мичурина в г. Томске (техинвентаризация, оформление заявки)	976,0	774,5	774,5	774,5	0,0	0,0	0,0												
	Социальная политика	16 742,6	16 716,3	16 716,3	16 716,3	0,0	0,0	0,0												
36	Строительство очистных сооружений сточных вод ОГСУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Лесная дача» (в том числе ПИР, техинвентаризация, оформление земли)	16 742,6	16 716,3	16 716,3	16 716,3	0,0	0,0	0,0												
II	Департамент по социально-экономическому развитию села	475 100,8	475 100,8	669 211,9	475 100,8	150 826,7	40 821,8	2 462,6	20,0	34 056,4	205 684,0	112 591,5								
	Программные мероприятия:	475 100,8	475 100,8	669 211,9	475 100,8	150 826,7	40 821,8	2 462,6												
	из них:																			
	Жилищно-коммунальное хозяйство:	78 558,8	78 558,8	151 405,5	78 558,8	48 787,0	22 592,7	1 467,0	5,8		75 998,8	35 182,5								
	из них:	78 558,8	78 558,8	151 405,5	78 558,8	48 787,0	22 592,7	1 467,0	5,8		75 998,8	35 182,5								
	Коммунальное хозяйство:	78 558,8	78 558,8	151 405,5	78 558,8	48 787,0	22 592,7	1 467,0	5,8		75 998,8	35 182,5								
	из них:	78 558,8	78 558,8	151 405,5	78 558,8	48 787,0	22 592,7	1 467,0	5,8		75 998,8	35 182,5								
	ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2015 года»	78 558,8	78 558,8	151 405,5	78 558,8	48 787,0	22 592,7	1 467,0	5,8		75 998,8	35 182,5								
	в том числе:	78 558,8	78 558,8	151 405,5	78 558,8	48 787,0	22 592,7	1 467,0	5,8		75 998,8	35 182,5								

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение областного бюджета	Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение		общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:	экономию	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета			
		3	4	5	в том числе средства:				11	12	13	14	
					областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств					
37	Субсидия бюджету МО «Александровский район» на строительство водозабора из подземных источников и водопроводных сетей в с. Александровское	2 000,0	2 000,0	6 407,3	2 000,0	0,0	4 407,3	0,0	11		6 407,3	2 000,0	
38	Субсидия бюджету МО «ГО ЗАТО Северск Ю» на строительство водопровода на ул. К. Маркса в пос. Самуль	300,0	300,0	1 548,3	300,0	300,0	948,3	0,0			1 548,3	300,0	
39	Субсидия бюджету МО «Зырянский район» на реконструкцию системы водоснабжения в с. Зырянском	10 000,0	10 000,0	15 466,0	10 000,0	3 970,0	1 496,0	0,0					
40	Субсидия бюджету МО «Каргасокский район» на строительство водопровода в с. Новый Васюган	10 000,0	10 000,0	19 396,7	10 000,0	4 400,0	4 996,7	0,0					
41	Субсидия бюджету МО «Бакчарский район» на реконструкцию станции водоподготовки производительностью 480 куб. м/сутки в с. Бакчар	2 000,0	2 000,0	2 535,0	2 000,0	0,0	535,0	0,0					
42	Субсидия бюджету МО «Верхнекетский район» на реконструкцию станции водоподготовки в р.п. Белый Яр. 1 очередь	700,0	700,0	1 307,0	700,0	0,0	607,0	0,0			1 307,0	607,0	
43	Субсидия бюджету МО «Томский район» на реконструкцию водопроводных сетей в с. Богашево	3 320,0	3 320,0	7 820,0	3 320,0	3 000,0	1 500,0	0,0			7 820,0	3 320,0	
44	Субсидия бюджету МО «Томский район» на строительство системы водоснабжения микрорайона Новоспасский с. Коларово	10 000,0	10 000,0	10 000,0	10 000,0	0,0	0,0	0,0	5,8				

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономию	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	
45	Субсидия бюджету МО «Кришеинский район» на реконструкцию системы водоснабжения в с. Пудовка	3 000,0	3 000,0	3 600,0	3 000,0	0,0	600,0	0,0					
46	Субсидия бюджету МО «Молчановский район» на реконструкцию станции обезжелезивания питьевой воды в с. Нарга	2 555,6	2 555,6	3 154,3	2 555,6	0,0	598,7	0,0			3 154,3	2 555,6	
47	Субсидия бюджету МО «Параньский район» на строительство водопровода микрорайона индивидуальной застройки «Южный»	2 933,3	2 933,3	5 450,3	2 933,3	2 000,0	517,0	0,0					
48	Субсидия бюджету МО «Томский район» на строительство наружных сетей и сооружений водоснабжения и канализации комплексной компактной застройки мкр. «Мирный» Мирненского СП	6 680,0	6 680,0	21 000,0	6 680,0	11 500,0	1 353,0	1 467,0			21 000,0	6 680,0	
49	Субсидия бюджету МО «Асиновский район» на строительство наружных сетей холодного водоснабжения с. Новиковка	8 630,0	8 630,0	12 457,0	8 630,0	2 000,0	1 827,0	0,0			12 457,0	8 630,0	
50	Субсидия бюджету МО «Кожевниковский район» на реконструкцию сетей водопровода по ул. Школьной в с. Утрам	823,2	823,2	1 837,3	823,2	930,0	84,1	0,0			1 837,3	823,2	
51	Субсидия бюджету МО «Кожевниковский район» на строительство сетей газоснабжения в с. Кожевниково (II оч., 2-й этап), пусковой комплекс 7	2 350,0	2 350,0	8 224,7	2 350,0	5 087,0	787,7	0,0					

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС						Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ			
		план	кассовое исполнение	в том числе средства:			экономия	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
				3	4	5										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14				
52	Субсидия бюджету МО «Параньский район» на строительство сетей газоснабжения микрорайона индивидуальной застройки «Южный» в п. Кирзавод	266,7	266,7	3 967,6	266,7	3 500,0	200,9	0,0						3 967,6	266,7	
53	Субсидия бюджету МО «Томский район» на строительство сетей газоснабжения микрорайона индивидуальной застройки «Радужный» в п. Зональная Станция	3 000,0	3 000,0	10 734,0	3 000,0	7 000,0	734,0	0,0								
54	Субсидия бюджету МО «Молчановский район» на строительство сетей газоснабжения IV очереди в с. Нарга	10 000,0	10 000,0	16 500,0	10 000,0	5 100,0	1 400,0	0,0						16 500,0	10 000,0	
	Общее образование:	283 000,0	283 000,0	300 231,5	283 000,0	9 000,0	8 231,5	0,0						0,0	0,0	
	в том числе:	283 000,0	283 000,0	300 231,5	283 000,0	9 000,0	8 231,5	0,0						0,0	0,0	
	ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2014 года»	283 000,0	283 000,0	300 231,5	283 000,0	9 000,0	8 231,5	0,0						0,0	0,0	
	в том числе:	283 000,0	283 000,0	300 231,5	283 000,0	9 000,0	8 231,5	0,0								
55	Субсидия бюджету МО «Кожевниковский район» на строительство средней общеобразовательной школы с интернатом по ул. К. Маркса, 6 в с. Кожевниково	100 000,0	100 000,0	103 188,0	100 000,0	0,0	3 188,0	0,0								
56	Субсидия бюджету МО «Верхнекетский район» на строительство школы на 400 мест, детского сада на 75 мест и котельной в р.п. Белый Яр	118 000,0	118 000,0	118 000,0	118 000,0	0,0	0,0	0,0							5 382,9	
57	Субсидия бюджету МО «Кожевниковский район» на строительство средней общеобразовательной школы в с. Зайцево	65 000,0	65 000,0	79 043,5	65 000,0	9 000,0	5 043,5	0,0								
	Здравоохранение	44 802,0	44 802,0	61 460,2	44 802,0	8 819,7	6 842,9	995,6						61 460,2	44 802,0	

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономия	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	в том числе:												
	ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2015 года»	43 000,0	43 000,0	51 088,6	43 000,0	2 619,7	5 468,9	0,0				51 088,6	43 000,0
	в том числе:	43 000,0	43 000,0	51 088,6	43 000,0	2 619,7	5 468,9	0,0				51 088,6	43 000,0
	Стационарная медицинская помощь	43 000,0	43 000,0	51 088,6	43 000,0	2 619,7	5 468,9	0,0				51 088,6	43 000,0
	в том числе:	43 000,0	43 000,0	51 088,6	43 000,0	2 619,7	5 468,9	0,0				51 088,6	43 000,0
58	Субсидия бюджету МО «Молчановский район» на строительство терапевтического корпуса Молчановской ЦРБ	29 000,0	29 000,0	32 011,6	29 000,0	0,0	3 011,6	0,0				32 011,6	29 000,0
59	Субсидия бюджету МО «Александровский район» на реконструкцию стационара МУЗ «Александровская ЦРБ»	14 000,0	14 000,0	19 077,0	14 000,0	2 619,7	2 457,3	0,0				19 077,0	14 000,0
	Амбулаторная помощь	1 802,0	1 802,0	10 371,6	1 802,0	6 200,0	1 374,0	995,6				10 371,6	1 802,0
	в том числе:	1 802,0	1 802,0	10 371,6	1 802,0	6 200,0	1 374,0	995,6				10 371,6	1 802,0
60	Субсидия бюджету МО «Зырянский район» на реконструкцию здания фельдшерско-акушерского пункта в с. Высокое	802,0	802,0	4 376,4	802,0	3 498,0	76,4	0,0				4 376,4	802,0
61	Субсидия бюджету МО «Томский район» на реконструкцию здания фельдшерско-акушерского пункта в с. Батурино	500,0	500,0	3 421,6	500,0	1 400,0	760,8	760,8				3 421,6	500,0
62	Субсидия бюджету МО «Томский район» на реконструкцию здания фельдшерско-акушерского пункта в с. Межениновка	500,0	500,0	2 573,6	500,0	1 302,0	536,8	234,8				2 573,6	500,0
	Физическая культура и спорт	10 500,0	10 500,0	13 900,0	10 500,0	3 400,0	0,0	0,0				13 900,0	10 500,0
	в том числе:	10 500,0	10 500,0	13 900,0	10 500,0	3 400,0	0,0	0,0				13 900,0	10 500,0

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета			Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономика	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	
	ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2015 года»	10 500,0	10 500,0	13 900,0	10 500,0	3 400,0	0,0	0,0			13 900,0	10 500,0	
	в том числе:	10 500,0	10 500,0	13 900,0	10 500,0	3 400,0	0,0	0,0			13 900,0	10 500,0	
63	Субсидия бюджету МО «Томский район» на строительство спортивной площадки (стадиона) в д. Нелюбино	10 500,0	10 500,0	13 900,0	10 500,0	3 400,0	0,0	0,0			13 900,0	10 500,0	
	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	58 240,0	58 240,0	142 214,7	58 240,0	80 820,0	3 154,7	0,0	14,2	28 673,5	54 325,0	22 107,0	
	в том числе:	58 240,0	58 240,0	142 214,7	58 240,0	80 820,0	3 154,7	0,0	14,2	28 673,5	54 325,0	22 107,0	
	ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2015 года»	58 240,0	58 240,0	142 214,7	58 240,0	80 820,0	3 154,7	0,0	14,2	28 673,5	54 325,0	22 107,0	
	в том числе:	58 240,0	58 240,0	142 214,7	58 240,0	80 820,0	3 154,7	0,0	14,2	28 673,5	54 325,0	22 107,0	
64	Субсидия бюджету МО «Томский район» на комплексную компактную застройку и благоустройство Зоркальцевского СП п. Кайдаловка	19 300,0	19 300,0	49 300,0	19 300,0	30 000,0	0,0	0,0		193,0	49 300,0	19 107,0	
65	Субсидия бюджету МО «Томский район» на строительство объектов инфраструктуры микрорайона малозаточной застройки в п. Кайдаловка Зоркальцевского СП (2 очередь)	30 940,0	30 940,0	81 760,0	30 940,0	50 820,0	0,0	0,0		28 480,5			
66	Субсидия бюджету МО «Верхнекетский район» на строительстволично-дорожной сети в районе застройки р.п. Белый Яр (ул. Чкалова, ул. Пихтовая, ул. Верхнекетская)	5 000,0	5 000,0	6 129,7	5 000,0	0,0	1 129,7	0,0	14,2				

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономию	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
67	Субсидия бюджету МО «Шегарский район» на строительство улочно-дорожной сети микрорайона индивидуального жилищного строительства «Южный» в границах улиц Советской, Южной в с. Мельниково	3 000,0	3 000,0	5 025,0	3 000,0	0,0	2 025,0	0,0		11		5 025,0	3 000,0
III	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора	23 612,3	23 612,3	58 820,8	23 612,3	29 419,7	5 788,8	0,0			8 151,2	38 508,8	15 461,1
	Программные мероприятия:	23 612,3	23 612,3	58 820,8	23 612,3	29 419,7	5 788,8	0,0				38 508,8	15 461,1
	из них:	23 612,3											
	Жилищно-коммунальное хозяйство:	23 612,3	23 612,3	58 820,8	23 612,3	29 419,7	5 788,8	0,0				38 508,8	15 461,1
	из них:												
	Коммунальное хозяйство:	23 612,3	23 612,3	58 820,8	23 612,3	29 419,7	5 788,8	0,0				38 508,8	15 461,1
	в том числе:												
	ДЦП «Чистая вода Томской области» на 2012 - 2017 годы	23 612,3	23 612,3	58 820,8	23 612,3	29 419,7	5 788,8	0,0				38 508,8	15 461,1
	в том числе:	23 612,3	23 612,3	58 820,8	23 612,3	29 419,7	5 788,8	0,0				38 508,8	15 461,1
68	Субсидия бюджету муниципального образования «Томский район» на реконструкцию станции водоснабжения с Корнилово	3 849,6	3 849,6	9 592,9	3 849,6	4 796,4	946,9	0,0				9 592,9	3 849,6
69	Субсидия бюджету муниципального образования «Томский район» на реконструкцию станции водоподготовки в с. Межениновка (производительностью 15 куб. м/ч)	3 826,6	3 826,6	9 528,2	3 826,6	4 767,7	933,9	0,0				9 528,2	3 826,6
70	Субсидия бюджету муниципального образования «Томский район» на реконструкцию станции водоснабжения Д. Нелюбино	8 151,20	8 151,20	20 312,00	8 151,20	10156	2004,8	0			8 151,20		

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета			Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14		
71	Субсидия бюджету муниципального образования «Томский район» на реконструкцию станции водоподготовки в с. Рыбалово	7 784,90	7 784,90	19 387,70	7 784,90	9 699,6	1903,2	0			19 387,70	7 784,90		
IV	Департамент по вопросам семьи и детей	30 500,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
	Программные мероприятия:	30 500,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
	из них:	30 500,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
	Жилищно-коммунальное хозяйство:	30 500,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
	ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010 - 2012 годы и на перспективу до 2020 года»	30 500,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
	в том числе:	30 500,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
72	Строительство котельной ОПКСУ «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Надежда» в с. Калтай Томского района	16 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
73	Строительство котельной ОПКСУ «Тунгусовский детский дом-интернат» в с. Тунгусово Молчановского района	14 500,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0						
V	Департамент общего образования	11 600,0	11 600,0	11 600,0	11 600,0	0,0	0,0	0,0						
	Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций	11 600,0	11 600,0	11 600,0	11 600,0	0,0	0,0	0,0						
	из них:	11 600,0	11 600,0	11 600,0	11 600,0	0,0	0,0	0,0						
74	Общие образования	11 600,0	11 600,0	11 600,0	11 600,0	0,0	0,0	0,0						
	Строительство спортивного зала для ОГАОУ «Губернаторский Светленский лицей»	11 600,0	11 600,0	11 600,0	11 600,0	0,0	0,0	0,0						

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2013 году			Объем бюджетных средств, направленных в 2012 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономию	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	
VI	Департамент экономики АТО	38 875,0	38 875,0	47 264,0	38 875,0	0,0	8 389,0	0,0		752,2	19 040,0	15 940,0	
	Программные мероприятия	38 875,0	38 875,0	47 264,0	38 875,0	0,0	8 389,0	0,0			19 040,0	15 940,0	
	из них:	38 875,0	38 875,0	47 264,0	38 875,0	0,0	8 389,0	0,0			19 040,0	15 940,0	
	Жилищно-коммунальное хозяйство	38 875,0	38 875,0	47 264,0	38 875,0	0,0	8 389,0	0,0			19 040,0	15 940,0	
	из них:												
	Коммунальное хозяйство	38 875,0	38 875,0	47 264,0	38 875,0	0,0	8 389,0	0,0			19 040,0	15 940,0	
	ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010-2012 годы и на перспективу до 2020 года»	38 875,0	38 875,0	47 264,0	38 875,0	0,0	8 389,0	0,0			19 040,0	15 940,0	
	в том числе:												
75	Строительство газовой котельной «Школа 4» по ул. Голя, 91/3 мкр. Матянга г. Колпашево Колпашевского района (в т.ч. ПСД)	38 875,0	38 875,0	47 264,0	38 875,0	0,0	8 389,0	0,0		752,2	19 040,0	15 940,0	
76	Строительство газовой блочно-модульной котельной мощностью 4 мВт по ул. Зеленая, 42 с. Кривошеино Кривошеинского района Томской области	15 940,0	15 940,0	19 040,0	15 940,0	0,0	3 100,0	0,0			19 040,0	15 940,0	

Несоответствие отчетных данных, предоставленных ГРБС по отношению к отчетным данным муниципальных образований в части фактического финансирования объектов капитального строительства за счет средств федерального бюджета, бюджетов муниципальных образований и внебюджетных источников

№ п/п	Наименование объектов, по которым выявлено несоответствие по объемам финансирования	Финансирование объектов кап. строительства за счет средств местного бюджета			Финансирование объектов кап. строительства за счет федерального бюджета			Финансирование объектов кап. строительства за счет внебюджетных средств		
		по данным Департамента	по данным муниципальных образований	Разница (гр.3-гр.4)	по данным Департамента	по данным муниципальных образований	Разница (гр.9-гр.10)	по данным Департамента	по данным муниципальных образований	Разница (гр.12-гр.13)
1	2	3	4	5	9	10	11	12	13	14
Департамент архитектуры, строительства и дорожного комплекса Томской области										
1	Физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном (модификация) в р.п. Белый Яр, Верхнекетский район, Томская область				0,00	14 854,10	-14 854,10			
2	Строительство крытого катка с искусственным льдом по ул. Строителей, 4 в г. Стрежевом Томской области				30 000,00	26 093,00	3 907,00			
3	Субсидия бюджету МО «Город Томск» на строительство объекта «Левобережная объездная автодо-рога г. Томск в ТО. Вторая очередь строительства. Корректировка. 1 этап»				100 521,50	714 433,20	-613 911,70			
Итого:					130 521,50	755 380,30	-624 858,80			
Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области										
1	Субсидия бюджету МО «Верхнекетский район» на строительство улично-дорожной сети в районе застройки р.п. Белый Яр (ул. Чкалова, ул. Пихтовая, ул. Верхнекетская)	1 129,7	1 126,5	3,2						
2	Субсидия бюджету МО «Александровский район» на строительство водозабора из подземных источников и водопроводных сетей в с. Александровское	4 407,3	4 377,0	30,3						
3	Субсидия бюджету МО «Александровский район» на реконструкцию станции МУЗ «Александровская ЦРБ»	2 457,3	4 349,4	-1 892,1						
4	Субсидия бюджету МО «Верхнекетский район» на реконструкцию станции водоподготовки в р.п. Белый Яр. 1 очередь	607,0	739,9	-132,9						

№ п/п	Наименование объектов, по которым выявлено несоответствие по объемам финансирования	Финансирование объектов кап. строительства за счет средств местного бюджета			Финансирование объектов кап. строительства за счет федерального бюджета			Финансирование объектов кап. строительства за счет внебюджетных средств		
		по данным Департамента	по данным муниципальных образований	Разница (гр.3-гр.4)	по данным Департамента	по данным муниципальных образований	Разница (гр.9-гр.10)	по данным Департамента	по данным муниципальных образований	Разница (гр.12-гр.13)
1	2	3	4	5	9	10	11	12	13	14
5	Субсидия бюджету МО «Верхнекетский район» на строительство школы на 400 мест, детского сада на 75 мест и котельной в р.п. Белый Яр	0,0	88,4	-88,4						
6	Субсидия бюджету МО «Парабельский район» на строительство сетей газоснабжения микрорайона индивидуальной застройки «Южный» в п. Кирзавод	200,9	0,0	200,9						
7	Субсидия бюджету МО «Кожевниковский район» на строительство сетей газоснабжения в с. Кожевниково (II оч., 2-й этап), пусковой комплекс 7	787,7	0,0	787,7						
8	Субсидия бюджету МО «Бакчарский район» на реконструкцию станции водоподготовки производительно-ностью 480 куб. м/сутки в с. Бакчар	535,0	550,0	-15,0						
9	Субсидия бюджету МО «Зырянский район» на реконструкцию здания фельдшерско-акушерского пункта в с. Высокое	76,4	0,0	76,4				0,00	83,40	-83,40
10	Субсидия бюджету МО «Томский район» на строительство наружных сетей и сооружений водоснабжения и канализации комплексной компактной застройки мкр. «Мирный» Мирненского СП				11 500,00	0,00	11 500,00			
11	Субсидия бюджету МО «Томский район» на реконструкцию здания фельдшерско-акушерского пункта в с. Межениновка	536,8	0,0	536,8	1 302,00	1 000,00	302,00	234,80	771,60	-536,80
12	Субсидия бюджету МО «Томский район» на реконструкцию здания фельдшерско-акушерского пункта в с. Батурино	760,8	0,0	-760,8				760,80	1 521,60	-760,80
13	Субсидия бюджету МО «ГО ЗАТО Северск ТО» на строительство водопровода на ул. К. Маркса в пос. Самуль.	948,3	966,5	-18,2						
Итого:		12 447,2	12 197,7	-1 272,1	12 802,00	1 000,00	11 802,00	995,60	2 376,60	-1 381,00

№ п/п	Наименование объектов, по которым выявлено несоответствие по объемам финансирования	Финансирование объектов кап. строительства за счет средств местного бюджета			Финансирование объектов кап. строительства за счет федерального бюджета			Финансирование объектов кап. строительства за счет внебюджетных средств		
		по данным Департамента	по данным муниципальных образований	Разница (гр.3-гр.4)	по данным Департамента	по данным муниципальных образований	Разница (гр.9-гр.10)	по данным Департамента	по данным муниципальных образований	Разница (гр.12-гр.13)
1	2	3	4	5	9	10	11	12	13	14
Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области										
1	Субсидия бюджету муниципального образования «Томский район» на реконструкцию станции водоснабжения с Корнилово	946,9	0,0	946,9						
	Итого:	946,9	0,0	946,9						
Департамент экономики Администрации Томской области										
1	Строительство газовой блочно-модульной котельной мощностью 4 мВт по ул. Зеленая, 42 с. Кривошеино Кривошеинского района Томской области	3 100,0	435,6	2 664,4						
	Итого:	3 100,0	435,6	2 664,4						

Государственный внутренний долг Томской области, программа государственных внутренних заимствований и программа государственных гарантий

Государственный внутренний долг Томской области по состоянию на 01.01.2013 составил 10 349 359,3 тыс. руб., что соответствует указанному в Пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета. Государственный долг Томской области по отношению к его объему по состоянию на 01.01.2012 увеличился на 3 406 654,3 тыс.руб. или на 49%.

В нарушение ст. 9 Закона Томской области от 13.12.2011 № 338-03 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Томской области по состоянию на 01.01.2013 превышен на 1 993 291,9 тыс.руб. или на 23,9 %.

Предельный объем госдолга на 2012 год, установленный Законом Томской области от 13.12.2011 № 338-03 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (в редакции от 06.01.2013) не превышен.

Отношение объема государственного долга Томской области к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2013 составило 32,2 %, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (100%) и ст.3 Закона Томской области от 11.03.2009 №26-03 «О государственном долге Томской области» (50%). Справочно: Согласно Пояснительной записке средняя долговая нагрузка субъектов Сибирского федерального округа составляет 25%.

Структура государственного внутреннего долга Томской области представлена в Таблице 1.

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Закон Томской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (редакция от 06.01.2013)	Фактическое выполнение по состоянию на 01.01.2013	Отклонение выполнения от окончательного плана	Изменение государственного долга за год (на 01.01.2013 - на 01.01.2012)	Удельный вес в составе государственного долга, %	
					по состоянию на 01.01.2012	по состоянию на 01.01.2013
ВСЕГО государственный внутренний долг Томской области	8 356 067,4	10 349 359,3	1 993 291,9	3 406 654,3	100,0	100,0
Долговые обязательства, выраженные в ценных бумагах		3 622 254		2 457 805	16,8	35
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ		2 324 245,3		- 1 234 326	51,3	22,4
Кредиты, полученные в валюте РФ от кредитных организаций		3 827 000		2 347 000	21,3	37
Государственные гарантии		575 860		- 163 824,7	10,6	5,6

Общий объем привлечения и погашения долговых обязательств, указанный в Пояснительной записке, соответствует данным бухгалтерского учета Департамента финансов.

Данные об объеме внутренних заимствований Томской области в 2011 году отражены в Таблице 2.

(тыс. руб.)

Вид заимствований	Закон Томской области «Об областном бюджете на 2012 год ...» (редакция от 06.01.2013)	Выполнение по данным бухгалтерского учета	Отклонение гр.3-гр.2
<u>Государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг от имени Томской области:</u>	<u>1 785 323,0</u>	<u>2 457 805,0</u>	<u>672 482,0</u>
привлечение	3 700 000,0	3 195 504,0	- 504 496,0
погашение задолженности по номинальной цене	1 914 677,0	737 699,0	- 1 176 978,0
<u>Кредиты, полученные от кредитных организаций:</u>	<u>1 426 190,1</u>	<u>2 347 000,0</u>	<u>920 809,9</u>
привлечение	6 489 833,1	4 637 000,0	- 1 852 833,1
погашение основной суммы задолженности	5 063 643,0	2 290 000,0	- 2 773 643,0
<u>Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации:</u>	<u>- 1 634 326,0</u>	<u>- 1 234 326,0</u>	<u>400 000,0</u>
привлечение	135 674,0	135 674,0	0,0
погашение основной суммы задолженности	1 770 000,0	1 370 000,0	- 400 000,0
<u>Общий объем внутренних заимствований, направляемых на покрытие дефицита бюджета и погашение долговых обязательств</u>	<u>1 577 187,1</u>	<u>3 570 479,0</u>	<u>1 993 291,9</u>
привлечение	10 325 507,1	7 968 178,0	- 2 357 329,0
погашение	8 748 320,0	4 397 699,0	- 4 350 621,0

Задолженность бюджета Томской области перед бюджетом Российской Федерации **по бюджетным кредитам** по состоянию на 01.01.2013 составила 2 324 245,3 тыс. руб., что соответствует данным, отраженным в Пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета за 2012 год. Задолженность по договорам и соглашениям о получении бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы в 2012 году уменьшилась на 1 234 326 тыс.руб. по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2012. Задолженность по состоянию на 01.01.2013 подтверждена Актами сверки расчетов по долговым обязательствам субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией, подписанными Департаментом финансов Томской области и Административным департаментом Минфина России, Департаментом межбюджетных отношений Минфина России.

Государственный внутренний долг Томской области **по государственным ценным бумагам** Томской области по состоянию на 01.01.2012 составлял 1 164 449 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2013 согласно данным государственной долговой книги Томской области, бухгалтерского учета и данным Пояснительной записки составил 3 622 254 тыс.руб., по сравнению с 2012 годом государственный внутренний долг Томской области по государственным ценным бумагам Томской области увеличился на 2 457 805 тыс.руб. или в 3,1 раза.

Объем выпуска государственных ценных бумаг Томской области составил в 2012 году предусмотрен Решением Департамента финансов в сумме 5 400 000 тыс.руб. или на 45,9% больше предельного объема выпуска, установленного постановлением Администрации Томской области от 18.01.2012 №8а.

По данным бухгалтерского учета и долговой книги в 2012 году размещены облигации Томской области на общую сумму 3 195 504 тыс.руб., общая сумма погашения государственных ценных бумаг Томской области по номинальной стоимости составила 737 679 тыс.руб.

Кроме того, в 2012 году произведено списание долга по ценным бумагам в сумме 20 тыс.руб. в связи с непредъявлением ценных бумаг к погашению в течение трех лет.

По состоянию на 01.01.2013 задолженность по **кредитам перед коммерческими банками** составила 3 827 000 тыс.руб., по сравнению с государственным долгом по состоянию на 01.01.2012 объем долга по кредитам, полученным от кредитных организаций увеличился на 2 347 000 тыс.руб. или в 2,6 раза. Кредиты коммерческих банков в 2012 году привлекались под 7,45- 9,7 процентов годовых.

Объем долговых обязательств **по государственным гарантиям**, предоставленным Томской областью, по состоянию на 01.01.2012 составил 739 684,716 тыс.руб. Предоставление гарантий в 2012 году осуществлялось в со-

ответствии с Законом Томской области от 13.12.2011 № 338-03 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

В 2012 году объем предоставленных гарантий Томской областью составил 80 000 тыс.руб. В государственной долговой книге отражено уменьшение обязательств по государственным гарантиям на сумму 243 824,716 тыс. руб., в том числе платежи, осуществленные получателями гарантий – 113 174,716 тыс.руб., исполнено гарантий Томской областью – 130 650 тыс. руб. Фактически обязательства Томской областью исполнены в сумме 129 421,761 тыс.руб., а в сумме 1 228,239 тыс.руб. уменьшены в связи с освобождением, согласно условиям договора гарантии, гаранта от исполнения обязательств по истечении установленного срока погашения облигаций. Согласно пояснениям Департамента финансов в дальнейшем отражение в долговой книге операций по прекращению обязательств по государственным гарантиям будет производиться с уточнением формы прекращения обязательств.

По состоянию на 01.01.2013 объем долговых обязательств по государственным гарантиям, предоставленным Томской областью, уменьшился по сравнению с 01.01.2012 на 163 824,716 тыс.руб. и составил 575 860 тыс.руб., что соответствует данным долговой книги и данным бухгалтерского учета.

Предоставление в 2012 году гарантии осуществлялось с правом регрессного требования гаранта к принципалу.

Исполнение по расходам на обслуживание государственного долга, согласно данным бухгалтерского учета и отчетности Департамента финансов и проекта Закона, составило 307 054,1 тыс. руб. или 83,3% от объема, утвержденного на 2012 год Законом Томской области от 13.12.2011 № 338-03 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов». Расходы на обслуживание государственного долга составили 0,7 % от объема расходов областного бюджета и не превысили предельного размера, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%).

Расходы на выплату процентов по бюджетным кредитам из федерального бюджета и кредитам коммерческих банков составили 181 768 тыс.руб.

Расходы на выплату процентов (купонного дохода), накопленного купонного дохода и дисконта по государственным ценным бумагам Томской области в 2012 году составили 125 286,1 тыс.руб.

Прочие расходы по обслуживанию государственного внутреннего долга Томской области составили 3 876,1 тыс.руб. и уменьшились по сравнению с 2011 годом на 2 277,6 тыс.руб. или 37%.

Дефицит областного бюджета

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона, областной бюджет за 2012 год исполнен с дефицитом в сумме 3 060 442 тыс.руб., при установленном на 2012 год Законом Томской области от 13.12.2011 № 338-03 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (в редакции от 06.01.2013) дефиците в сумме 1 626 743,9 тыс.руб. или превышает установленный на 1 433 698,1 тыс.руб. или на 88%.

Данные по источникам финансирования дефицита бюджета в 2012 году отражены в Таблице №1.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование	Закон Томской области «Об областном бюджете на 2012 год ...» (редакция от 06.01.2013)	По данным бухгалтерского учета, отчетности и приложений к проекту Закона	Отклонение исполнения от утвержденных показателей
Разница между полученными и погашенными Томской областью в валюте Российской Федерации кредитами кредитных организаций	1 426 190,1	2 347 000,0	920 809,9
Разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг Томской области, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации и средствами, направленными на их погашение	1 785 323,0	2 459 473,0	674 150,0
Разница между полученными и погашенными Томской областью в валюте Российской Федерации кредитами, предоставленными областному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	- 1 634 326,0	- 1 234 326,0	400 000,0
Изменение прочих остатков денежных средств областного бюджета	16 236,8	- 398 146,9	- 414 383,7
Изменение остатков денежных средств финансового резерва областного бюджета	0,0	0,0	0,0
Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Томской области	0,0	0,0	0,0
Исполнение государственных гарантий Томской области в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу	- 243 824,7	- 129 421,8	114 402,9
Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов и суммой предоставленных из областного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации	272 894,7	23 701,4	- 249 193,3
Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов и суммой предоставленных из областного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации	4 250,0	- 7 837,7	- 12 087,7

Наименование	Закон Томской области «Об областном бюджете на 2012 год ...» (редакция от 06.01.2013)	По данным бухгалтерского учета, отчетности и приложений к проекту Закона	Отклонение исполнения от утвержденных показателей
Увеличение финансовых активов в собственности Томской области за счет средств автономных и бюджетных учреждений	0,0	0,0	0,0
Итого	1 626 743,9	3 060 442,0	1 443 698,1

Бюджетные кредиты юридическим лицам из областного бюджета в 2012 году не предоставлялись, возврат юридическими лицами ранее предоставленных бюджетных кредитов составил 23 701,4 тыс. руб.

Кроме того, в 2012 году Департаментом финансов погашена задолженность ОАО «Экстрасиб» на общую сумму 224 335,4 тыс.руб. на основании заключенного между ОАО «Экстрасиб» и Департаментом финансов Томской области соглашения об отступном от 02.06.2011. Следует отметить, что согласно соглашению об отступном общая сумма требований Департамента финансов к ОАО «Экстрасиб» составляет 234 609,4 тыс.руб., что превышает задолженность ОАО «Экстрасиб» перед областным бюджетом на 10 274 тыс.руб. В качестве отступного Департаменту финансов предлагалось принять имущество, согласно перечню из 414 позиций (приложения №№ 1 и 2 к соглашению об отступном от 02.06.2011), однако передано имущество по 375 позициям без указания стоимостных и количественных показателей (акты приема передачи имущества от 16.06.2011 №№ 1 и 2). Оценка имущества произведена ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» в декабре 2011 года и определена в сумме 55 189,3 тыс.руб. Согласно актам приема - передачи от 03.07.2012, имущество, принятое Департаментом финансов в качестве отступного от ОАО «Экстрасиб» на общую сумму 55 189,3 тыс.руб. передано Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области, при том, что акты приема – передачи совпадают только по 361 позиции с актами полученного имущества Департаментом финансов от ОАО «Экстрасиб». Проверкой установлено, что Департаментом финансов передано Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области имущество на общую сумму 2 049,7 тыс.руб., не принятое согласно актам приема - передачи от 16.06.2011 №№ 1 и 2 от ОАО «Экстрасиб» (бардьяная яма, градирня, трансформаторная подстанция, склад соли, сварочная машина), а также не передано имущество из 9 позиций (ремиконты, бардоотпускное отделение, брагоректификационное отделение, бродильно-дрожжевое отделение, лаборатория, мерное отделение, отделение тепловой обработки зерна, подработочное отделение), принятое согласно актам приема передачи от 16.06.2011 №№ 1 и 2. В бухгалтерском учете Департамента финансов полученное и переданное имущество отражено в сумме 55 189,3 тыс.руб. Однако аналитический учет полученного и переданного имущества отсутствует.

В 2012 году бюджетные кредиты предоставлены бюджетам пяти муниципальных образований на общую сумму 283 800 тыс.руб., что не превышает установленный размер предоставляемых бюджетных кредитов в 2012 году Законом Томской области от 13.12.2011 № 338-03 «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (в редакции от 06.01.2013). В 2012 году муниципальными образованиями произведен возврат бюджетных кредитов на общую сумму 275 550 тыс.руб., а также погашена задолженность по централизованным кредитам тремя муниципальными образованиями на общую сумму 412,3 тыс.руб. Следует отметить, что МО «Верхнекетский район» несвоевременно произведен возврат бюджетного кредита с просрочкой на 1 день. Департаментом финансов за несвоевременный возврат бюджетного кредита в ходе проведения контрольного мероприятия была начислена пеня в сумме 0,1 тыс.руб., пеня в полном объеме поступила в доход областного бюджета.

Общий объем привлечения и погашения долговых обязательств, указанный в Пояснительной записке, соответствует данным бухгалтерского учета Департамента финансов.

Заключение на отчет об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2012 год

Рассмотрев отчет об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2012 год (далее – Отчет), Контрольно-счетная палата Томской области в целом подтверждает достоверность приведенных в нем данных. Вместе с тем сообщаем о выявленных неточностях и вносим ряд дополнений.

Раздел 1 «Предоставление областного государственного имущества в аренду»

1.1 Количество и состав переданного в аренду областного государственного имущества

Общая площадь зданий и помещений, переданных по договорам аренды, заключенным как с участием, так и без участия Департамента по управлению государственной собственностью Томской области, по состоянию на 31.12.2012 в целом увеличилась на 5 847,2 кв.м или на 62,6% по сравнению с началом отчетного года, в том числе:

- по г. Томску – на 1 737,6 кв.м, в основном, за счет ранее не сдававшихся в аренду помещений спортивного комплекса (2 786,6 кв.м), расположенного по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, 48б, стр. 2; а также увеличения в целом на 770,5 кв.м площади сданных в аренду помещений в зданиях по адресам: г. Томск, ул. Учебная, 37; ул. Фестивальная, 9; ул. Кривая, 4; ул. Черных, 129/1, др. При этом в 2012 году прекращены договорные отношения с ОАО «Томскгражданпроект», арендовавшего помещения площадью 945,1 кв.м (г. Томск, пр. Кирова, 41), с ООО «Индор-Знак Новосибирск» – 1 070,9 кв.м (г. Томск, ул. Усть-Киргизка, 2-я, д. 27, стр. б) и др.;
- увеличение на 4 109,6 кв.м сданных в аренду помещений, расположенных в районах и городах Томской области, произошло за счет предоставления в аренду также ранее не сдававшегося имущества, в том числе принятого в 2010-2011 годах в собственность Томской области в порядке разграничения государственной собственности: г. Асино (1 519,8 кв.м); г. Колпашево (1 029,9 кв.м); Томский район, п. Копылово (441,3 кв.м), п. Басандайка (142,4 кв.м); Шегарский район, с. Мельниково (488,2 кв.м), др.

Общая площадь предоставленных в аренду земельных участков в отчетном году увеличилась по сравнению с 2011 годом почти в 15 раз или на 1 207,4 га, в основном, в связи с предоставлением 20 земельных участков общей площадью 1 207,2 га в аренду ГУП ТО «Областное ДРСУ», которое ранее использовало данные земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования.

1.2 Доходы областного бюджета от сдачи в аренду областного государственного имущества

Анализ данных, отраженных в нижеприведенной диаграмме за ряд лет, свидетельствует о том, что доходы областного бюджета от аренды имущества Томской области (без учета земельных участков) в 2012 году уменьшились в 2,6 раза по сравнению с 2008 годом, в котором был получен максимальный за указанный период времени объем доходов по данному источнику (81 028 тыс. руб.). Снижение доходов обусловлено не только изменением бюджетного законодательства, исключившего из бюджета субъектов РФ доходы от использования имущества, находящегося в оперативном управлении автономных (с 2007 года), а затем и бюджетных учреждений (с 2012 года), но и увеличением задолженности по арендным платежам в связи с кризисными явлениями (к примеру, долг ОАО



«Томскгражданпроект» с 2,2 млн. руб. на начало 2009 г. увеличился до 13,1 млн. руб. по состоянию на 01.01.2012 г., в марте 2012 года задолженность была частично погашена путем передачи в собственность Томской области нежилых помещений стоимостью 6,349 млн. руб.; 13.08.2012 г. в отношении данного Общества открыто конкурсное производство), а также приватизацией ряда объектов областной собственности и передачей в безвозмездное пользование помещений площадью более 3 тыс. кв.м, ранее сдававшихся в аренду.

Если в 2006-2008 годах бюджетное назначение по данному виду доходов исполнено на 110-112%, то в 2009-2011 годах на фоне общего снижения объемов указанных доходов бюджетное назначение исполнено лишь на 60-82%. В 2012 году годовые плановые назначения по КБК 1110503202000120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)» исполнены на 100,4%, сверх плана поступило 122,3 тыс. руб. При невыполнении на 854,4 тыс. руб. плана поступлений доходов от сдачи в аренду газопроводов в связи с длительным периодом согласования новых условий договоров (арендная плата за декабрь 2012 года перечислена в январе 2013 года, кроме того в счет платежей отчетного года зачтены авансы в сумме 479,8 тыс. руб., перечисленные арендатором в 2011 году), план по доходам от аренды прочего имущества (зданий, помещений, нефтяных скважин, сооружений, движимого имущества) перевыполнен в целом на 947,4 тыс. руб.

В феврале 2012 года, впервые за 10 лет, размер арендной платы по 5 договорам аренды нефтяных скважин, заключенным с ОАО «Томскнефть» ВНК в 2001-2002 годах, пересмотрен (учтены замечания Контрольно-счетной палаты) в сторону увеличения на основании отчетов ООО «Бизнес-Оценка» об оценке рыночной стоимости арендной платы, в результате чего в областной бюджет поступили дополнительные доходы в общей сумме 205,4 тыс. руб. Кроме этого, в отчетном году Комиссия по повышению эффективности управления областным государственным имуществом поручила Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области проработать с арендатором вопрос о последующем увеличении (в 2013 году) размера арендной платы за нефтяные скважины. Согласно отчету ООО «Профессиональная оценка» об оценке рыночной стоимости, размер арендной платы по указанным договорам аренды увеличен еще в среднем на 1,7% или на 167,4 тыс. руб. в год по сравнению с установленным в 2012 году. Дополнительные соглашения к указанным договорам аренды нефтяных скважин, устанавливающие новый размер арендной платы, на момент подготовки настоящего заключения переданы в Управление Росреестра по Томской области для государственной регистрации.

Всего в 2012 году в областной бюджет по указанному КБК поступило 30 930,3 тыс. руб., в том числе 29,3 тыс. руб. – плата за право заключения договоров от 22.03.2012 №№ 12/Б22-12/Б33 безвозмездного пользования нежилыми зданиями, строениями, расположенными в Колпашевском районе, д. Маракса. Данные средства зачислены по КБК 1110503202000120 в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н, так как подлежали зачислению по КБК 11109042020000120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных)».

Данный раздел Отчета необходимо дополнить анализом причин, повлиявших на исполнение областного бюджета по доходам, полученным в отчетном году в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в областной собственности, на 83% (7 411,5 тыс. руб. против планового задания в сумме 8 930 тыс. руб.). Невыполнение плана на 1 518,5 тыс. руб. обусловлено непоступлением доходов в сумме:

- 1 345,9 тыс. руб. по договорам аренды земельных участков общей площадью 212,7 тыс. кв.м, досрочно прекращенным по инициативе арендаторов (ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Первомайское ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ГСК «Спартак», ООО «Синтек», ЗАО «Аскакор», ОГУП «Областной аптечный склад», др.);
- 281,4 тыс. руб. по трем земельным участкам общей площадью 44 тыс. кв.м (договоры аренды которых в 2012 году не были заключены, как планировалось);
- 494,3 тыс. руб. – в связи с сохранением в отчетном году размера арендной платы на уровне 2011 года, тогда как при формировании бюджетного задания прогнозировалось увеличение арендной платы, либо поступлением доходов в меньшем объеме, чем планировалось;
- 202,5 тыс. руб. – в связи с увеличением общей суммы задолженности арендаторов земельных участков, находящихся в областной собственности, по состоянию на 31.12.2012 года по сравнению с началом отчетного года.

Вместе с тем, в отчетном году в областной бюджет поступили доходы в общей сумме 805,6 тыс. руб. по вновь заключенным договорам аренды земельных участков общей площадью 156,4 тыс. кв.м, не учтенные при планировании бюджета.

Кроме того, рекомендуем уточнить сноску к таблице 2 Отчета:

* доходы от сдачи в аренду областного государственного имущества, находящегося в Казне Томской области или в оперативном управлении органов государственной власти Томской области и созданных ими казенных учреждений, по договорам аренды, заключенным Департаментом (в соответствии со ст. 5 Закона Томской области от 15.11.2010 № 274-03 «Об отдельных вопросах...» областные государственные бюджетные учреждения, начиная с 2012 года, используют доходы от аренды имущества, переданного им в оперативное управление, на обеспечение своей деятельности).

1.4 Размер ставки арендной платы за пользование областным государственным имуществом

Причины снижения в отчетном году средневзвешенной годовой ставки арендной платы за 1 кв.м земельных участков по сравнению с 2011 годом необходимо уточнить, изложив в следующей редакции.

По земельным участкам, расположенным в г. Томске, наряду с повышением годовой арендной платы по 5 договорам аренды и заключением 4 новых договоров с более высокой годовой ставкой арендной платы за 1 кв.м, в отчетном году отмечено общее снижение средневзвешенной годовой ставки на 3,33%, связанное, в основном, с расторжением договора от 27.06.2011 № 129/11 аренды земельного участка площадью 0,239 га, по которому годовая арендная плата за 1 кв.м земли превышала в 10 раз размер средневзвешенной ставки и заключением договоров аренды земельных участков общей площадью 0,21 га с годовой ставкой арендной платы значительно ниже средневзвешенной ставки (10,3 руб. за 1 кв.м).

По земельным участкам, расположенным за границами г. Томска, средневзвешенная годовая ставки арендной платы за 1 кв.м в 2012 году составила лишь 4,9% от ставки, сложившейся в 2011 году. Снижение более чем в 20 раз произошло при переоформлении права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками ГУП ТО «Областное ДРСУ» (общей площадью 1 215,5 га), ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» (6,5 га), ОГУП «Первомайское ДРСУ» (5,6 га) на право аренды в соответствии с п.2 ст. 3 Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» (в связи с установлением размера арендной платы в процентном отношении от кадастровой стоимости – 0,3% для земель сельскохозяйственного назначения, 2% – для иных земель).

1.5 Претензионно-исковая работа по взысканию задолженности по арендной плате и пени

В дополнение к данным, приведенным в Отчете, отметим, что по состоянию на 31.12.2012 имелись авансы, перечисленные арендаторами областного имущества в общей сумме 2 007,9 тыс. руб., из них: по земле – 105,4 тыс. руб., по прочему имуществу – 1 902,5 тыс. руб. Общая дебиторская задолженность (с учетом указанных авансов) составила 7 312,8 тыс. руб., в том числе: по земле – 612,2 тыс. руб., по прочему имуществу – 6 700,6 тыс. руб.

В связи с ошибочным зачислением в областной бюджет по КБК 1110503202000120 «Доходы от сдачи в аренду имущества...» денежных средств в сумме 29,3 тыс. руб., общая дебиторская задолженность за аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений, отраженная Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области в бухгалтерской отчетности по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в сумме 6 671,3 тыс. руб., занижена на 29,3 тыс. руб. по сравнению с данными аналитического учета – в нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Раздел 2 «Предоставление областного государственного имущества в безвозмездное пользование»

За пятилетний период с 01.01.2008 года по 31.12.2012 года общая площадь объектов областного недвижимого имущества, переданных в безвозмездное пользование, увеличилась на 13% или на 8,7 тыс. кв.м (с 66,2 тыс. кв.м до 74,9 тыс. кв.м). При этом изменилась и структура пользователей областного имущества. При снижении доли площади помещений, переданных в безвозмездное пользование федеральным структурам (с 49% до 29% или на 10,2 тыс. кв.м), а также коммерческим и некоммерческим организациям (с 15% до 9% или на 3 тыс. кв.м) увеличилась доля площади помещений, переданных в безвозмездное пользование:

- областным структурам – с 24% до 42% или на 15,4 тыс. кв.;
- органам местного самоуправления и организациям, финансируемым из местных бюджетов – с 5% до 6% или на 0,9 тыс. кв.м;
- гражданам, проживающим в специализированных Домах Ветеранов – с 7% до 9% или на 2,1 кв.м (за счет Дома Ветеранов в г. Колпашево, принятого в областную собственность в 2010 году).

Кроме того, появилась новая категория пользователей – многодетные семьи, которым предоставлено 3,5 тыс. кв.м жилых помещений (5% от общей площади областного имущества, находящегося в безвозмездном пользовании по состоянию на 31.12.2012).

Исходя из вышеизложенного, для рассмотрения отчета Администрации Томской области «Об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2012 год» на собрании Законодательной Думы Томской области рекомендуем устранить допущенные неточности и внести указанные дополнения.

Заключение на отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2012 год

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрен отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2012 год (далее – Отчет). Исходя из анализа документов, предоставленных областными государственными унитарными предприятиями и Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области, сообщаем о выявленных неточностях в отчетных данных по разделам 2, 3 и вносим ряд дополнений.

Раздел 2. Сведения о результатах финансово-хозяйственной деятельности областных государственных унитарных предприятий по итогам работы в 2012 году

Причины ухудшения результатов деятельности ГУП ТО «Областное ДРСУ» по итогам отчетного года обусловлены не только признанием сомнительной дебиторской задолженности в размере 31 856 тыс. руб. (по дебитору ООО «Бригантина»), как указано на стр. 4 Отчета, но и общим неисполнением основных показателей утвержденной программы финансово-хозяйственной деятельности данного предприятия на 2012 год. Так, при сокращении объема выручки от продаж продукции, работ, услуг на 11%, затраты на 1 рубль выручки возросли до 0,98 руб., по плану – 0,97 руб. (при значительном уменьшении по сравнению с запланированным уровнем материальных затрат на 1 рубль выручки от продаж, возросли расходы на оплату труда и прочие организационно-хозяйственных расходы).

Кроме того, план по прочим доходам предприятием исполнен только на 37%, в основном в связи с тем, что не получены запланированные доходы от реализации основных средств, не участвующих в производственной деятельности предприятия. В отчетном году не было исполнено по ряду причин решение Комиссии по повышению эффективности управления областным государственным имуществом от 26.10.2012 в части подготовки и представления плана мероприятий по оптимизации имущественного комплекса ГУП ТО «Областное ДРСУ» (содержания на балансе техники, оборудования, зданий, сооружений и затрат на их эксплуатацию). Первый этап этой работы предприятие планирует завершить к 01.06.2013. На момент подготовки настоящего заключения предприятием сформированы основные положения Концепции реформирования участков и филиалов с разграничением функций по содержанию и ремонту объектов, подготовлены предложения по реализации неликвидного движимого имущества, частично проведена или начата оценка его рыночной стоимости. Также проводится независимая оценка рыночной стоимости объектов недвижимости в целях сдачи в аренду или отчуждения.

На фоне неисполнения плана по прочим доходам сумма прочих расходов ГУП ТО «Областное ДРСУ» за 2012 год превысила запланированный уровень в 4,3 раза в связи с созданием резервов в общей сумме 83 067 тыс. руб., из них: 56 989 тыс. руб. – по сомнительным долгам; 26 078 тыс. руб. – по предстоящим расходам на оплату отпусков. При этом отметим, что созданный резерв на оплату отпусков работников данного предприятия учтен не в составе себестоимости продаж, а в прочих расходах (по причине несвоевременного его формирования), в результате чего при формировании бухгалтерской отчетности за 2012 год предприятием нарушен принцип соответствия доходов и расходов.

Кроме того, необходимо откорректировать ряд отчетных показателей ОГУП.

- **Среднесписочная численность работающих** за 2012 год по сравнению с 2011 годом:
 - уменьшилась по ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» на 12,1%, ОГУП «Первомайское ДРСУ» – на 10,2% (в Отчете – соответственно, 13,8% и 11,3%);
 - увеличилась по ГУП ТО «Областное ДРСУ» на 2,1%, ОГУП «Областной аптечный склад» – на 6,3% (в Отчете – соответственно, 2,0% и 5,9%).
- **Среднемесячная заработная плата** за 2012 год руководителя ОГУП «Областной аптечный склад» составила 47 000 руб. (в приложении 2 «Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОГУП за 2012 год» – 46 999 руб.).
- Общая **первоначальная стоимость основных средств**, закрепленных на праве хозяйственного ведения за областными государственными унитарными предприятиями по состоянию на 01.01.2013, возросла на 6,6% или на 80 802 тыс. руб. по сравнению с данным показателем по состоянию на 01.01.2012 и составила 1 299 167 тыс. руб. (в Отчете на стр. 6 и в приложении 2 – соответственно, 6,6%, 80 768 тыс. руб., 1 299 133 тыс. руб.). Остаточная стоимость сократилась на 4% (или на 26 550 тыс. руб.) и составила по состоянию на 01.01.2013 г. 640 307 тыс. руб. (в Отчете на стр. 6 и в приложении 2 – соответственно, 1,2%, 7 755 тыс. руб., 659 102 тыс. руб., т.е. остаточная стоимость основных средств завышена на сумму незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению, модернизации основных средств). В отчете следует отразить, что в составе внеоборотных активов двух предприятий по состоянию на 01.01.2013 числится незавершенное строительство (незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств) в общей сумме 18 795 тыс. руб., из них: ГУП ТО «Областное ДРСУ» – 18 268 тыс. руб., ОГУП «Областной аптечный склад» – 527 тыс. руб.
- Общая **стоимость (первоначальная) выбывшего в 2012 году имущества** унитарных предприятий составила 8 312 тыс. руб., из них: реализовано основных средств – 1 020 тыс. руб.; изъято в Казну Томской области в связи с отказом предприятий от права хозяйственного ведения – 3 548 тыс. руб.; списано в связи с износом и вынужденным забоем скота – 3 561 тыс. руб.; недостача, выявленная в результате инвентариза-

ции – 183 тыс. руб. (в Отчете – соответственно, 8 322 тыс. руб., из них: 1 089 тыс. руб., 3 558 тыс. руб., 3 492 тыс. руб. и 183 тыс. руб.).

- Общее **поступление основных средств** в ОГУП за 2012 год составило 89 114 тыс. руб. (в Отчете – 89 113 тыс. руб.), в том числе:
 - приобретено за счет собственных инвестиций предприятий (источник приобретения - амортизационные отчисления и прибыль) – 71 531 тыс. руб. (в Отчете – 73 668 тыс. руб., в таблице № 1 – 88 993 тыс. руб.), что составляет 78,9% (в Отчете – 83,4%) от суммы амортизации, начисленной предприятиями за 2012 год в размере 90 705 тыс. руб. (в Отчете на стр. 6 и в таблице № 1 – 88 381 тыс. руб.), и 93,6% от общей суммы инвестиций, вложенных предприятиями в основной капитал в 2011 году (в Отчете – 96,4%);
 - из Казны Томской области в хозяйственное ведение двух предприятий передано имущество общей первоначальной стоимостью 2 258 тыс. руб. (в Отчете – 120 тыс. руб.), в том числе ГУП ТО «Областное ДРСУ» – 2 138 тыс. руб. (автогрейдер ГС-14.02), ОГУП «Областной аптечный склад» – 120 тыс. руб. (нежилое строение по адресу: г. Томск, ул. Водяная, 88, строение 1).
 - **Коэффициент амортизации** (степень износа основных средств, закрепленных за областными государственными унитарными предприятиями) по состоянию на 01.01.2013 возрос до 50,7% (в Отчете на стр. 6 и в таблице № 1 – 49,3%). Соответственно коэффициент годности основных средств снизился до 49,3% (в Отчете – 50,7%).
 - **Показатель фондоотдачи** (выручка/остаточная стоимость основных средств) остался на уровне 2011 года – 3,2% (в Отчете – 3,1%).
 - В приложении 3 «Платежи ОГУП по 10% прибыли» следует исправить нумерацию – 1, 2, 3, 4, 5 (в приложении 1, 2, 3, 4, 6). В приложении 4 «Результаты анализа деятельности областных государственных предприятий в соответствии с критериями для их сохранения в собственности Томской области» следует уточнить:
 - по ГУП ТО «Областное ДРСУ» – стоимость чистых активов предприятия по состоянию на 31.12.2012 составила 669 023 тыс. руб. (в приложении приведена только цифра без указания, какой это показатель);
 - по ОГУП «Первомайское ДРСУ» – стоимость чистых активов предприятия составила 36 874 тыс. руб. (в приложении – 36 873 тыс. руб.);
 - по ОГУП «Областной аптечный склад» – вместо «чистая прибыль – (- 4 627) тыс. руб.» указать – убыток в сумме 4 627 тыс. руб. Кроме того, планируемое на 2012 год значение объема чистой прибыли по данному предприятию – 174 тыс. руб. (в приложении – 1 586 тыс. руб.).
 - Администрацией Томской области в 2012 году согласовано заключение двух договоров поручительства ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» с ОАО «Россельхозбанк» в качестве обеспечения обязательств по возврату кредита, привлекаемого ООО «Подсобное» для приобретения сельско-хозяйственной техники, единственным участником которого является указанное унитарное предприятие, на общую сумму 26 820 тыс. руб. (в Отчете -14 333 тыс. руб.). Также Администрацией Томской области согласовано решение ГУП ТО «Областное ДРСУ» о совершении следующих крупных сделок (в Отчете эти сведения не приведены), связанных с:
 - заключением по результатам открытых аукционов в электронной форме, в том числе как единственным поставщиком, контрактов на выполнение работ (услуг) по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию областных автомобильных дорог общего пользования и сооружений на них с максимальной суммой по одной крупной сделке три миллиарда рублей;
 - получением беззалоговых кредитов, займов банков или иных кредитных организаций для обеспечения заявки на участие в открытом аукционе в электронной форме с максимальной суммой по одной крупной сделке 150 млн. руб.;
 - получением беззалоговых банковских гарантий, выданных банком или иной кредитной организацией, для обеспечения исполнения государственных (муниципальных) контрактов, заключенных по результатам открытых аукционов в электронной форме, с максимальной суммой по одной сделке 900 млн. руб.
- Кроме того, Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области согласованы решения ГУП ТО «Областное ДРСУ» (в Отчете эти сведения не приведены):
- о совершении сделки на сумму 580,9 тыс. руб. в совершении которой имелась заинтересованность директора предприятия А.К. Михельсона, связанной с заключением договора на проведение аудита кадровых ресурсов и анализа мотивации сотрудников предприятия с ООО «Томскинфодор», признанным победителем по итогам открытого запроса предложений, в состав учредителей которого входит В.В. Михельсон, с долей участия 42,5%;
 - о предоставлении ОАО «Региональное ипотечное агентство Томской области» займа в сумме 4 999 тыс. руб. на срок до 26.05.2013 под 12,5% годовых на покрытие кассового разрыва;
 - о предоставлении беспроцентных займов четырем работникам предприятия на общую сумму 530 тыс. руб.
- Исходя из анализа причин неисполнения на 3 047 тыс. руб. плана по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областными государственными унитарными предприятиями, внесем следующие уточнения:
 - на 4 498 тыс. руб. меньше предусмотренной суммы направлено в областной бюджет ГУП ТО «Областное ДРСУ» в связи с ухудшением показателей финансово-хозяйственной деятельности (предприятием получены убытки в связи с сокращением объема выручки от продаж продукции, работ, услуг, увеличением затрат на 1 рубль выручки от продаж, в том числе по расходам на оплату труда, прочим организационно-хозяйственным расходам, а также созданием резервов по сомнительным долгам и по предстоящим расходам на оплату отпусков в общей сумме 83 067 тыс. руб.);
 - не поступили в бюджет запланированные доходы в сумме 152 тыс. руб. от перечисления части прибыли ОГУП «Областной аптечный склад» в связи с получением убытков по итогам деятельности данного предприятия за 2011 и 2012 годы.

Вместе с тем, в бюджет поступили сверхплановые доходы в общей сумме 1 603 тыс. руб. от трех областных государственных унитарных предприятий (ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации», ОГУП «Первомайское ДРСУ» и ОГУП «Кожевниковское ДРСУ») в связи с превышением предусмотренных программами финансово-хозяйственной деятельности ОГУП прогнозных показателей по объему выручки от продаж и чистой прибыли.

- Сведения о выполнении утвержденных на отчетный год программ финансово-хозяйственной деятельности в отношении двух предприятий следует уточнить в части фактических затрат отчетного года на 1 рубль выручки от продаж:
 - по ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» превышены по сравнению с планом на 1% (в Отчете – на 10,6%);
 - по данным бухгалтерской отчетности ОГУП «Областной аптечный склад» составили 1,06 руб. (в Отчете 1,01 руб.).

Вместе с тем отметим, что имеет место расхождение данных бухгалтерской отчетности ОГУП «Областной аптечный склад» (Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2012 г.) с данными отчета руководителя о выполнении программы финансово-хозяйственной деятельности данного предприятия, направленного в Департамент по управлению государственной собственностью Томской области: прибыль от продаж за 2012 год по бухгалтерской отчетности имеет отрицательное значение (- 19 756) тыс. руб., в отчете руководителя – положительное значение в сумме 4 464 тыс. руб. При формировании бухгалтерской отчетности, в нарушение принципа соответствия доходов и расходов, закрепленного п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, произведенные предприятием коммерческие расходы отнесены в полном объеме к расходам, связанным с производством и реализацией по обычным видам деятельности. В то время как при формировании плановых и фактических показателей отчета руководителя ОГУП «Областной аптечный склад» произведено распределение коммерческих расходов предприятия (в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности) на расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие расходы.

Также обратим внимание, что ОГУП «Областной аптечный склад» не приняты меры по устранению замечаний, выявленных в 2012 году рабочей комиссией, созданной по распоряжению Губернатора Томской области от 17.09.2012 № 261-ра, в части устранения искажений в бухгалтерской отчетности: в балансе ОГУП по состоянию на 31.12.2012 отражены несуществующие (документально не подтвержденные) активы – товары отгруженные на сумму 7 190 тыс. руб.

Раздел 3. Перспективы деятельности ОГУП

В части перспектив развития предприятий дорожного хозяйства следует дополнить о том, что на совместном совещании представителей Администрации Томской области и депутатов Законодательной Думы Томской области, проведенном в ноябре 2012 года, согласована позиция о необходимости разработки отраслевой стратегии развития дорожного комплекса Томской области, в рамках которой должны быть предусмотрены этапы, условия и сроки приватизации унитарных предприятий дорожной сферы.

Кроме того, рекомендуем уточнить выводы по результатам анализа деятельности двух областных государственных унитарных предприятий (приложение 4):

- по ОГУП «Первомайское ДРСУ» – необходимо принятие мер по повышению эффективности деятельности предприятия (в том числе в связи с низкой долей собственных средств в общей сумме активов предприятия) в целях повышения уровня финансовой устойчивости, снижения уровня зависимости от внешних инвесторов;
- по ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» – необходимо принятие мер по оптимизации активов предприятия (в том числе по причине слишком высокой текущей ликвидности) в целях повышения эффективности использования временно свободных денежных средств и других оборотных активов, улучшения оперативного управления активами.

Исходя из вышеизложенного, для рассмотрения отчета Администрации Томской области «О деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2012 год» на собрании Законодательной Думы Томской области рекомендуем устранить допущенные неточности и внести дополнения, о которых указано в настоящем заключении.

Заключение на отчет об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2012 год

Контрольно-счетной палатой Томской области рассмотрен отчет об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2012 год (далее – Отчет) и информация о результатах приватизации муниципального имущества за 2012 год. Считаю необходимым отразить следующее.

1. В рамках проведенного Контрольно-счетной палатой внешнего финансового контроля за деятельностью Департамента по управлению государственной собственностью Томской области в части подготовки и реализации прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области, утвержденного Законом Томской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее – Прогнозный план приватизации), рассмотрены методом сплошного охвата все сделки по продаже объектов областной собственности, приватизация которых состоялась в отчетном году, а также документы по объектам, включенным в Прогнозный план приватизации, продажа которых в 2012 году не состоялась.

Отметим, что требования федерального и регионального законодательства при осуществлении приватизационных процессов в целом соблюдены. При этом установлено нарушение требований ст. 9 Закона Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области» и Правил формирования прогнозного плана приватизации государственного имущества Томской области: в Прогнозный план приватизации (раздел 2 «Перечень подлежащих приватизации областных государственных унитарных предприятий, недвижимого и движимого областного государственного имущества») не было включено бытовое оборудование – 3 кондиционера Gree (инвентарные №№ 00000041, 00000043, 00000044), высвобожденное в результате ликвидации ОГСУ «Томская расчетная палата».

Кроме того, в доход областного бюджета в составе доходов от приватизации областного имущества, реализованного 8 физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, зачислен налог на добавленную стоимость в общей сумме 531 тыс. руб., подлежащий зачислению в федеральный бюджет. В связи с этим доходы от приватизации объектов областного имущества в 2012 году завышены на указанную сумму.

Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на тот факт, что при реализации имущества, составляющего Казну субъекта РФ, физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, налог на добавленную стоимость уплачивают органы, осуществляющие операции по реализации данного имущества (продавцы имущества). Данный подход соответствует правовой позиции, выраженной в постановлении Президиума ВАС РФ от 17.04.2012 № 16055/11, определениях ВАС РФ от 01.11.2012 № ВАС-13937/12, от 05.03.2013 № ВАС-1695/13, письмах Минфина России от 08.11.2012 № 03-07-14/107 и др., а также изложенной в письмах ФНС России от 13.07.2009 № ШС-22-3/562@, УФНС по Томской области от 04.03.2010 № 09-31/01902.

В нарушение п.п. 8, 9 Порядка оплаты государственного имущества Томской области при его приватизации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 06.07.2011 № 203а, и условий договоров поручения от 27.01.2012 № 13Дп/п, от 04.07.2012 № 49Дп/п, заключенных Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области с ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области», которому поручено проведение продаж при приватизации имущества Томской области, имели место задержки более чем на 5 рабочих дней перечисления в областной бюджет денежных средств от продажи областного имущества (в сумме 306 тыс. руб. - при продаже технологического комплекса К-Ріре; 3 692,1 тыс. руб. - при продаже объектов недвижимости, расположенных по адресу: г. Томск, пер. Карташный, 6, пер. Карташный, 6, стр. 1-3).

Отметим, что при ненадлежащем исполнении ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» обязательств по указанным договорам поручения Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области не предъявлены данному учреждению в соответствии со ст. 395 ГК РФ штрафные санкции за пользование чужими денежными средствами вследствие просрочки в их уплате.

2. Прогнозный план приватизации исполнен по 5 позициям из 8 запланированных – приватизировано 27 объектов областной собственности, из них: 12 нежилых зданий (строений, помещений), сооружений и 3 земельных участка под ними (г. Томск, пер. Карташный, 6, пер. Карташный, 6, стр. 1-3; Томский район, пос. Аэропорт, ул. Лесавиа, 3; часть технологического комплекса в с. Итатка Томского района; с. Бакчар, ул. Весенняя, 12); технологический комплекс К-Ріре, состоящий из 6 автотранспортных средств; 3 автомобиля и 3 кондиционера.

При общей рыночной стоимости в сумме 15 357,2 тыс. руб. 27 объектов областной собственности, выставленных в 2012 году на торги, общая цена их продажи составила 7 426,1 тыс. руб. (таблица № 1). Таким образом, в отчетном году приватизация осуществлена со снижением общей цены оценки на 51,6% или на 7 931,1 тыс. руб. В 2010, 2011 годах приватизация областного имущества, выставленного на торги, осуществлена в целом со снижением общей цены оценки соответственно на 0,8% и на 26,8%.

Сравнительные данные о рыночной стоимости и цене продажи объектов областного государственного имущества, приватизированных в 2012 году

наименование имущества, способ приватизации	кол-во объектов, ед.	площадь, кв.м		рыночная стоимость с учетом НДС, тыс. руб.	цена продажи (с учетом НДС)		
		здания, строения	земел. участка		тыс. руб.	отношение цены продажи к рыночной стоимости имущества	
						%	тыс. руб.
Недвижимое имущество – всего, в т.ч.:	15	2 381,2	82 397,2	13 564,0	6 459,9	47,6	- 7 104,1
- имущ. комплекс в с. Итатка – аукцион	7	745,7	78 900	1 595,0	1 610,9	101,0	+ 15,9
- нежилые здания, помещения и зем. участок по адресу: г. Томск, пер. Карташный, б, Карташный, б, стр. 1-3 – публ. предлож.	5	855,1	3 052,2	9 194,0	4 597,0	50,0	- 4 597,0
- нежилые помещения по адресу: с. Бакчар, ул. Весенняя, 12 – публ. предлож.	1	216,9	-	198,0	99,0	50,0	- 99,0
- нежилое строение и зем. участок по адресу: Томский р-н, пос. Аэропорт, ул. Лесавиа, 3 – без объявл. цены	2	563,5	445	2 577,0	153,0	5,9	- 2 424,0
Движимое имущество – всего, в т.ч.:	12			1 793,2	966,1	53,9	- 827,1
- техн. комплекс К-Рiре – публ. предлож.	6			1 530,0	765,0	50,0	- 765,0
- автомобили – всего, из них:	3			245,0	182,0	45,4	- 63,0
аукцион	1			60,0	90,0	150,0	+ 30,0
без объявления цены	2			185,0	92,0	49,7	- 93,0
- кондиционеры – аукцион	3			18,2	19,1	105,0	+ 0,9
Итого	27	2 381,2	82 397,2	15 357,2	7 426,1	48,4	- 7 931,1

В 2012 году покупателями областного имущества перечислены на лицевой счет ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области», которому поручено проведение продаж при приватизации имущества Томской области, денежные средства в общей сумме 7 448,8 тыс. руб. с учетом пени за просрочку платежей в сумме 11,2 тыс. руб. (при оплате технологических комплексов в с. Итатка – 8,1 тыс. руб. и К-Рiре – 3,1 тыс. руб.), процентов за предоставленную рассрочку платежей – 14,5 тыс. руб. (за объекты недвижимости по адресу: г. Томск, пер. Карташный, б, пер. Карташный, б, стр. 1-3), за минусом НДС в сумме 3 тыс. руб. (при продаже 3 кондиционеров юридическому лицу). Из указанных средств в областной бюджет в отчетном году направлено 5 106,7 тыс. руб. Денежные средства в сумме 2 342,1 тыс. руб. (2 327,6 тыс. руб. – основной долг; 14,5 тыс. руб. – проценты за предоставленную рассрочку платежей), перечисленные покупателем объектов недвижимости (по пер. Карташный, б) на лицевой счет ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» 28.12.2012 г., в областной бюджет направлены Фондом через месяц – 28 января 2013 года.

Таким образом, при плане 40 750 тыс. руб. в бюджет Томской области в 2012 году от приватизации объектов областной собственности поступили денежные средства в общей сумме 5 106,7 тыс. руб., в том числе: от продажи нежилых зданий (строений) и сооружений – 2 534,1 тыс. руб., земельных участков – 1 598,2 тыс. руб., движимого имущества – 963,2 тыс. руб., пени за просрочку платежей – 11,2 тыс. руб.

Расходы областного бюджета на организацию и проведение приватизации имущества Томской области в 2012 году составили 4 749,9 тыс. руб., из них: 4 571 тыс. руб. – финансовое обеспечение выполнения государственного задания ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области», осуществляющего от имени Томской области деятельность по продаже областного государственного имущества (в том числе 140,8 тыс. руб. – информационное обеспечение приватизации); 118,9 тыс. руб. – проведение оценки рыночной стоимости имущества (включен-

ного в Прогнозный план приватизации на 2012 год – 74,9 тыс. руб., из них 52,3 тыс. руб. – по объектам, приватизированным в отчетном году; 44 тыс. руб. – по объектам, включенным в Прогнозный план приватизации на 2013 год); 60 тыс. руб. – проведение аудиторской проверки промежуточного бухгалтерского баланса и результатов инвентаризации имущества и обязательств ГУП ТО «Областное ДРСУ», исключенного из Прогнозного плана приватизации.

3. Отчет Администрации Томской области об исполнении Прогнозного плана приватизации содержит в соответствии с требованиями ст. 9 Закона Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области» пообъектный перечень приватизированного в 2012 году областного государственного имущества с указанием способа, срока и цены продажи, а также пояснения причин неисполнения плана поступлений денежных средств в областной бюджет при реализации Прогнозного плана приватизации. Вместе с тем, в отчетные данные необходимо внести следующие уточнения:

- согласно Реестру государственного имущества Томской области, под инвентарными номерами Д7026125002388 и Д7026125002393 числились **нежилые здания**, расположенные по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Линейная, 1 и ул. Линейная, 1, стр. 1 (в пункте 4 Перечня подлежащих приватизации областных государственных унитарных предприятий, недвижимого и движимого областного государственного имущества в графе «Наименование приватизируемого имущества» и в Пояснительной записке – 2 строения);
- дата заключения договора купли-продажи кондиционеров (3 шт.), приватизированных путем продажи на аукционе – 13.08.2012 (в Пояснительной записке – 15.08.2012);
- общая сумма поступлений от приватизации областного государственного имущества, реализованного в 2012 году, составила **5 106,7** тыс. руб., в том числе: 966,3 тыс. руб. – от продажи движимого имущества; 2 542,2 тыс. руб. – от продажи недвижимого имущества; 1 598,2 тыс. руб. – от продажи земельных участков (в Отчете и Пояснительной записке к Отчету – соответственно 5 106 тыс. руб.; 966 тыс. руб.; 2 542 тыс. руб.; 1 598 тыс. руб.).

Кроме того, исходя из анализа причин невыполнения Прогнозного плана приватизации, внесем уточнения и дополнения в части отклонений фактически поступивших доходов от приватизации имущества Томской области за отчетный год от утвержденных показателей, доведенных до главного администратора указанных доходов бюджета.

Прогнозный план приватизации государственного имущества Томской области на 2012 год в части поступления средств в областной бюджет от его реализации исполнен на 12,5%, недополучено 35 643,3 тыс. руб. (в том числе от приватизации объектов недвижимости – 35 637,6 тыс. руб., движимого имущества – 5,7 тыс. руб.) в связи с тем, что из 40 объектов областной собственности, подлежавших приватизации в отчетном году:

- Не осуществлена продажа 13 объектов областной собственности (9 нежилых зданий общей площадью 3 925,9 кв.м, 4 земельных участка под ними общей площадью 27 907 кв.м, расположенные по адресам: г. Томск, ул. Водяная, 88, ул. Водяная, 88, стр. 2, 3; Томский район, п. Копылово, ул. Рабочая, 21а, стр. 1, 2; Тегульдетский район, с. Тегульдет, ул. Маяковского, 45, стр. 2-5), планируемый доход от продажи которых, исходя из общей рыночной стоимости без учета НДС, составлял 27 088 тыс. руб.
- Продажа 4 объектов областной собственности (нежилого строения и земельного участка под ним по адресу: Томский район, пос. Лесавиа, 3; двух автомобилей УАЗ-31514) осуществлена без объявления цены, в результате чего цена продажи составила лишь 10% от плана или от общей рыночной стоимости данных объектов без учета НДС. Недополучено 2 108 тыс. руб., в том числе от приватизации объектов недвижимости – 2 044 тыс. руб., движимого имущества – 64 тыс. руб.
- Продажа 12 объектов областной собственности (нежилые помещения в с. Бакчар, ул. Весенняя, 12; нежилые здания, помещения и земельный участок по адресу: г. Томск, пер. Картасный, 6, пер. Картасный, 6, стр. 1-3; технологический комплекс К-Рiре в составе 6 единиц транспортных средств) осуществлена путем публичного предложения, в результате чего цена продажи составила 55% от плана или от общей рыночной стоимости данных объектов без учета НДС. Недополучено 4 432 тыс. руб. Кроме того, денежные средства в сумме 2 327,6 тыс. руб. за объекты недвижимости, расположенные по адресу: г. Томск, пер. Картасный, 6, поступили в областной бюджет в январе 2013 года, то есть в 2012 году от приватизации объектов недвижимости недополучено 6 759,6 тыс. руб.

Таким образом, в областной бюджет в 2012 году недополучено в целом 35 955,6 тыс. руб. Вместе с тем 8 объектов областной собственности (часть имущественного комплекса в с. Итатка и автомобиль УАЗ-31514) проданы на аукционах с общим превышением начальной цены на 284,9 тыс. руб. Кроме того, в областной бюджет зачислены денежные средства в сумме 16,2 тыс. руб. от продажи 3 кондиционеров, не включенных в Прогнозный план приватизации, а также пеня за просрочку платежей в общей сумме 11,2 тыс. руб. (при оплате имущественных комплексов в с. Итатка и К-Рiре).

Исходя из вышеизложенного:

1. Контрольно-счетная палата Томской области в целом подтверждает достоверность данных, представленных Администрацией Томской области в Отчете об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2012 год.

2. Для рассмотрения Отчета на собрании Законодательной Думы Томской области рекомендуем внести дополнения и уточнения, о которых указано в п. 3 настоящего заключения.

Заключение на отчет о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2012 год

Контрольно-счетной палатой рассмотрен отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2012 год (далее – Отчет). Достоверность приведенных в нем отчетных данных в целом подтверждается. Проанализировав материалы, предоставленные исполнительными органами государственной власти Томской области, хозяйственными обществами с долей Томской области в уставных капиталах и другими организациями, считаем необходимым отразить дополнительную информацию и сообщить о ряде допущенных в Отчете неточностей.

Раздел 1.2. Областные государственные учреждения

Следует уточнить сведения о двух учреждениях, принятых из федеральной собственности:

- ОГБОУ «Томский коммунально-строительный техникум» как имущественный комплекс принят из федеральной собственности в 2011 году (акт приема-передачи учреждения от 27.12.2011); государственная регистрация изменений в содержащиеся в ЕГРЮЛ сведения о юридическом лице, связанные с внесением изменений в учредительные документы данного учреждения, осуществлена 24.04.2012;
- ОГКУ «Государственное юридическое бюро по Томской области» как имущественный комплекс принят из федеральной собственности в 2012 году на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 16.10.2012 № 1928-р по передаточному акту от 30.11.2012; государственная регистрация изменений в содержащиеся в ЕГРЮЛ сведения о юридическом лице, связанные с внесением изменений в учредительные документы данного учреждения, осуществлена 06.02.2013. В связи с этим на стр. 15 Отчета в части планов по оптимизации структуры областных государственных учреждений на 2013 год вместо «принять из федеральной собственности 1 учреждение (ФГУ «Государственное юридическое бюро по Томской области»)» следует отразить «завершить государственную регистрацию изменений в учредительные документы 1 учреждения (ФГУ «Государственное юридическое бюро по Томской области») в связи с его передачей в областную собственность».

Приведенные в приложении № 3 Отчета сведения в отношении имущества, закрепленного на праве оперативного управления за областными государственными учреждениями, и площади объектов недвижимого имущества, привлеченных ими на возмездной и безвозмездной основе, рекомендуем дополнить также данными о площади объектов недвижимости, предоставленных областными государственными учреждениями в аренду (всего по состоянию на 31.12.2012 – 8 633 кв.м) и безвозмездное пользование (всего – 38 571 кв.м, в том числе областным структурам – 25 480 кв.м) в отраслевом разрезе. Аналогичные сведения рекомендуем приводить в Отчете о результатах управления и распоряжения областным имуществом за очередной финансовый год не только в отношении имущества областных государственных учреждений, но и имущества, закрепленного за органами государственной власти Томской области, областными государственными унитарными предприятиями, а также по имуществу, находящемуся в Казне Томской области.

В отношении *областных государственных автономных учреждений* следует обратить внимание на недостатки в нормативно-правовом регулировании деятельности и формировании государственного задания, а также на нарушения законности и результативности использования средств областного бюджета и собственных доходов учреждений, выявленные по результатам проведенных в 2012 году проверок ОГАУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Томской области» (далее – ОГАУ «КЦСОН ТО»), ОГАУК «Дом искусств».

В нарушение п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ высшим исполнительным органом госвласти Томской области не определена методика расчета размера субсидий автономным учреждениям из областного бюджета на выполнение государственного задания. Фактически размер субсидий определяется на основании Методических рекомендаций по расчету нормативных затрат на оказание областными государственными учреждениями государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества областных государственных учреждений, утвержденных приказом Департамента финансов Томской области от 03.11.2010 № 41.

Нормативные правовые акты Администрации Томской области, регулирующие систему оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров автономных учреждений, находящихся в ведении Департамента социальной защиты населения Томской области, действовавшие до 01.07.2012, содержали взаимоисключающие нормы, а принятые после 01.07.2012 не могли применяться в отношении указанных автономных учреждений; находящиеся в ведении Департамента по культуре и туризму Томской области – до настоящего времени содержат взаимоисключающие нормы и фактически не могут применяться к указанным правоотношениям. Данные департаменты установили систему оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров подведомственных им ОГАУ с превышением своих полномочий.

Положением о формировании государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 26.10.2010 № 209а, не разработан четкий механизм текущего и итогового контроля исполнения государственных заданий на оказание государственных услуг. При формировании и исполнении государственных заданий выявлены многочисленные нарушения и недостатки, так:

- в государственные задания были включены услуги, отсутствующие в Перечне государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) областными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, утвержденном распоряжением Администрации Томской области от 30.11.2010;

- не утверждены показатели качества государственных услуг, оказываемых проверенными учреждениями; кроме того, наименование оказываемой ОГАУК «Дом искусств» госуслуги, утвержденной Перечнем государственных услуг (работ), не соответствовало Стандартам качества бюджетных услуг в области культуры;
- государственная услуга, доведенная в государственном задании, содержала требования к оказанию не одной, а нескольких государственных услуг; не разработаны порядок и условия предоставления государственной услуги «Срочное социальное обслуживание»;
- при отсутствии изменений установленных госзаданий имели место корректировки объемов финансового обеспечения госзаданий в сторону увеличения (ОГАУ «КЦСОН ТО»); – Департаментом по культуре и туризму Томской области не была определена категория физических лиц, являющихся потребителями государственной услуги, что в ряде случаев не позволило проверить достоверность данных о факте оказания услуги. Форма отчета о выполнении задания не предусматривала наличие информации об исполнении показателя, являющегося основным при расчете размера субсидии.

Отмечен низкий уровень качества планирования финансово-хозяйственной деятельности учреждений. Расходы ОГАУ «КЦСОН ТО» как при выполнении госзадания, так и по приносящей доход деятельности осуществлялись не в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности. Отчетные данные ОГАУ «КЦСОН ТО» об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, о выполнении госзадания, о результатах деятельности и использовании закрепленного за учреждением имущества не достоверны.

При заключении ОГАУК «Дом искусств» договоров на оказание платных услуг указанная в договорах стоимость услуг не соответствовала стоимости, утвержденной руководителем учреждения в прейскурантах цен. Выявлены также нарушения Положения о едином порядке и условиях оказания платных услуг ОГАУ «КЦСОН ТО».

При проверке законности и обоснованности оплаты труда работников указанных учреждений за счет средств субсидий на финансовое обеспечение госзадания, установлены факты:

- неправомерных выплат (ОГАУК «Дом искусств» – 213 тыс. руб., ОГАУ «КЦСОН ТО» – 330,4 тыс. руб.); необоснованного (избыточного) расходования средств на выплату зарплаты, премий, не предусмотренных системой оплаты труда, при отсутствии экономии средств субсидии на выполнение государственного задания (ОГАУ «КЦСОН ТО» – 1 109,5 тыс. руб.);
- установления работникам должностного оклада, не соответствующего штатному расписанию, и доплаты за расширение зоны обслуживания при отсутствии правовых оснований (ОГАУК «Дом искусств»).

При наличии значительного количества вакантных ставок для исполнения трудовых функций ОГАУ «КЦСОН ТО» заключало со своими работниками и со сторонними лицами договоры оказания услуг, имеющие признаки исполнения трудовых функций в соответствии со ст.ст. 15, 56 Трудового кодекса РФ (Коллективным договором и Положением об оплате труда работников ОГАУ «КЦСОН ТО» в данных случаях предусмотрено производить штатному работнику доплату за совмещение или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника). В связи с этим на фоне наличия признаков нарушения трудового законодательства данным учреждением были допущены и нерациональные расходы.

Наряду с нарушениями Гражданского и Трудового кодексов в данных учреждениях выявлены многочисленные нарушения порядка организации и ведения бухгалтерского учета.

В качестве принятых мер по итогам проверок в целях урегулирования нормативной базы Департаментом социальной защиты населения Томской области разработаны порядок и условия предоставления госуслуги «Срочное социальное обслуживание», соответствующие дополнения в марте 2013 года внесены в постановление Администрации Томской области от 02.11.2007 № 171а «О порядке и условиях предоставления гражданам отдельных видов социального обслуживания». В постановление Администрации Томской области от 08.08.2012 № 303а «О системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров областных государственных автономных, казенных и бюджетных учреждений» в феврале 2013 года внесены изменения, позволяющие распространить установленную данным постановлением систему оплаты труда на руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров автономных учреждений, подведомственных Департаменту социальной защиты населения Томской области (Департаментом по культуре и туризму также подготовлен проект соответствующих изменений). Кроме того, Департаментом социальной защиты населения Томской области планируется актуализировать еще ряд нормативных документов, в том числе: Перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) областными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, а также Перечень гарантированных государством социальных услуг, предоставляемых на территории Томской области.

Раздел 1.3. Иные организации, созданные на основе или с использованием областного государственного имущества

Из 10 некоммерческих организаций, в которых по состоянию на 01.01.2013 Томская область являлась учредителем, в Отчете приведены сведения о деятельности, осуществляемой в отчетном году, в отношении 6 организаций (приложение № 2), кроме того в приложение № 12 включена информация о расходовании Фондом содействия развитию недропользования на территории Томской области в 2012 году денежных средств, полученных от российских организаций и граждан, а также указано, что в отчетном году не осуществляла деятельность АНО «Волейбольный клуб «Томичка».

Дополним, что Фондом содействия развитию недропользования на территории Томской области в 2012 году проведены следующие мероприятия (исходя из отчета данной организации от 14.03.2013): подготовка областной команды юных геологов к участию в международной олимпиаде юных геологов в г. Кустанай; проведение Международного научно-практического форума «Нефтегазовый комплекс в Сибири: современное состояние и перспективы развития»; участие в специализированных выставках, издание каталогов, сборников материалов научно-практических конференций, семинаров, симпозиумов. В качестве благотворительной деятельности осуществлена финансовая поддержка Лицея при Томском политехническом университете и Томского региональ-

ного отделения Российского геологического общества, кроме того, благоустройство второй Аллеи геологов, а также проведение памятных встреч ветеранов-геологов.

В Отчете отсутствует полная информация о деятельности в отчетном году двух организаций (Фонд «Агентство развития Томской области», АНО «Оборонно-спортивный центр «Авиатор»), в которых Томская область являлась учредителем (за исключением сведений, приведенных в приложении № 12, об основных целях и направлениях их деятельности, а также об общей сумме доходов Фонда «Агентство развития Томской области» и размере убытка, полученного АНО «Оборонно-спортивный центр «Авиатор» по итогам 2012 года).

В отношении Фонда «Агентство развития Томской области» дополним (исходя из отчета Фонда от 14.03.2013), что в отчетном году данной организацией осуществлены следующие работы: подготовка программ социально-экономического развития и их мониторинг; мониторинг реализации ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010-2012 годы и перспективу до 2020 года»; организация и проведение социологических исследований населения Томской области; разработка основных подходов по мониторингу оснащенности общедомовыми и индивидуальными приборами учета тепловой, электрической энергии, холодной и горячей воды, газа в жилищном фонде муниципальных образований Томской области; исследовательские работы с целью изучения рынка платных услуг в системе здравоохранения Томской области для выявления возможных направлений развития услуг ФГБУН «Томский научно-исследовательский институт курортологии и физиотерапии».

Считаем необходимым также дополнить информацию в отношении Некоммерческой организации «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» (далее – НКО «Фонд содействия...»), являющейся пайщиком Закрытого паевого инвестиционного фонда особо рискованных (венчурных) инвестиций «Региональный венчурный фонд инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» (далее – ЗПИФ ТО). Согласно отчетным данным ЗАО «УК Мономах» (управляющей компании ЗПИФ ТО по договору доверительного управления), в 2012 году были внесены дополнительные инвестиции в общей сумме 15 552,8 тыс. руб. по двум инновационным проектам, реализуемым ЗАО «Томские клеточные технологии» (6 699,8 тыс. руб.) и ЗАО «БиоЭко» (8 883,0 тыс. руб.). Всего за счет средств ЗПИФ ТО по состоянию на 31.12.2012 профинансировано 5 инновационных проектов на общую сумму **77 844,8** тыс. руб. (в приложении № 2 Отчета – 71 145,01 тыс. руб.).

В связи с тем, что в октябре 2013 года ЗПИФ ТО завершает свое существование, а все его имущество в течение 6 месяцев должно быть продано, Управляющая компания «Мономах», начиная с 2011 года, концентрировалась не на поиске новых проектов, а на завершении и (или) доинвестировании уже имеющихся у ЗПИФ ТО проектов, а также на поиске покупателей для проинвестированных проектов. По данным, представленным ЗАО «УК Мономах», управляющая компания инициировала поиск потенциальных приобретателей и проведение переговоров относительно продажи проектных компаний ЗПИФ ТО с потенциальными приобретателями. По итогам данной работы в феврале 2013 года проданы акции ЗАО «ПикКерама» за 17,6 млн. руб. (сумма первоначальных инвестиций ЗПИФ ТО в проект данной компании составила 8,8 млн. руб.), по остальным компаниям ведутся переговоры с потенциальными контрагентами на предмет согласования цены и условий продажи акций компаний, также рассматривается возможность открытого предложения инвесторам о продаже проектных обществ с использованием механизма публичных торгов.

В целях реформирования условий работы ЗПИФ ТО, продления сроков его существования и привлечения дополнительных взносов пайщиков, так как часть проектов из портфеля ЗПИФ ТО требует доинвестирования, а продажа проектов (в случае прекращения существования ЗПИФ ТО) является преждевременной ввиду их незавершенности, ЗАО «УК Мономах» внесло предложение о рассмотрении возможности продажи частному инвестору паев, принадлежащих НКО «Фонд содействия...». Сделка по заключению НКО «Фонд содействия...» договора с оценочной компанией, предложенной ОАО «Российская венчурная компания» с целью проведения оценки портфеля ЗПИФ ТО, не получила одобрения органа управления данной организации – Попечительского совета.

В результате деятельности ЗАО «УК Мономах» по доверительному управлению активами ЗПИФ ТО в 2007-2011 гг. был получен доход в общей сумме 20,4 млн. руб., по итогам 2012 г. – убыток в сумме 6,8 тыс. руб. НКО «Фонд содействия...» получила от управляющей компании доход по принадлежащим ей инвестиционным паям за указанный период в сумме более 7 млн. руб.

В отношении деятельности НКО «Фонд содействия...» отметим, что порядок использования доходов от доверительного управления имуществом, переданным в ЗПИФ ТО, так и не был определен. Попечительским советом НКО «Фонд содействия...» на 2012 год утвержден финансовый план организации (согласно уставу, финансовый план должен утвердить учредитель – Департамент по управлению государственной собственностью Томской области), в соответствии с которым расходы НКО «Фонд содействия...» предусмотрены в сумме 2,1 млн. руб. Фактически в отчетном году НКО «Фонд содействия...» совершена непредусмотренная финансовым планом сделка по предоставлению займа ЗАО Управляющая компания «Томский центр венчурных инвестиций» в сумме 3,5 млн. руб. с целью предоставления займов портфельным компаниям ЗПИФ ТО. В нарушение ст. 27 Федерального закона «О некоммерческих организациях», раздела 6 устава НКО «Фонд содействия...» данная сделка (в совершении которой имелась заинтересованность исполнительного директора, являющегося одновременно генеральным директором организации-заемщика), совершена при отсутствии одобрения Попечительского совета. Кроме того, согласно бухгалтерской отчетности НКО «Фонд содействия...», общая сумма предоставленных организацией в отчетном году займов составила 5,3 млн. руб.

Раздел 2. Пакеты акций, доли, паи в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ и товариществ, находящиеся в областной государственной собственности

В отчетные данные необходимо внести следующие уточнения:

- ООО «Футбольный клуб «Томь» (ИНН 7017998090) создано путем реорганизации в форме преобразования Некоммерческого партнерства «Футбольный клуб «Томь» (18.06.2012) с последующим присоединением (29.12.2012) трех обществ с ограниченной ответственностью: ООО «Культурно-спортивный комплекс «Стадион «Труд», ООО «Томь инфра» и ООО «Центр подготовки футболистов футбольного клуба «Томь»;
- общая стоимость чистых активов 3 хозяйственных обществ, участниками которых являются областные государственные унитарные предприятия, по состоянию на 31.12.2012 сократилась по сравнению со значением данного показателя на начало отчетного года на **28 261** тыс. руб. и составила **155 944** тыс. руб. (в Отчете на стр. 21 соответственно – 28 260 тыс. руб. и 155 945 тыс. руб.). Стоимость чистых активов ООО «Подсобное» увеличилась на **8 067** т.р. и составила **171 227** тыс. руб. (в Отчете соответственно – 8 068 тыс. руб. и 171 228 тыс. руб.).

Доходы областного бюджета в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, исполнены на 104,1%. План превышен на 175,8 тыс. руб. в связи с тем, что дивиденды по акциям трех акционерных обществ (ОАО «ТомскАгроИнвест», ОАО «Томскпромстройбанк», ОАО «Томская распределительная компания») поступили в бюджет в сверхплановом объеме в целом на 1 142,5 тыс. руб. в связи с увеличением объема планируемой прибыли, полученной по результатам их деятельности за 2011 год. Кроме того, в областной бюджет поступили неучтенные в прогнозном показателе доходы в общей сумме 162,1 тыс. руб. в виде дивидендов ОАО «Полигон», ОАО «Ростелеком» и части распределенной прибыли ООО «Томское агентство привлечения инвестиций», приходящейся на долю Томской области в уставном капитале данного общества.

Вместе с тем ОАО «Региональный деловой центр Томской области», ОАО «Томскавтотранс», ОАО «Медтехника», ОАО ТМДЦ «Технопарк» перечислили дивиденды в меньшем, чем планировалось, объеме в целом на 528,8 тыс. руб. Кроме того, общее собрание акционеров ОАО «Санаторий «Чажемто» приняло решение не выплачивать дивиденды по итогам 2011 года, направить их на развитие хозяйственной деятельности (по плану общество предусматривало направить в областной бюджет дивиденды в сумме 600 тыс. руб.).

Показатель доходов, поступивших в областной бюджет в 2012 году в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, в расчете на 1 тыс. руб. вложенных средств составил 5,42 руб., что на 11% выше уровня предыдущего года (4,88 руб.), но значительно ниже значения указанного показателя за 2009 год (8,16 руб.). При этом общая сумма вкладов Томской области в уставные капиталы хозяйственных обществ увеличилась с 556,8 млн. руб. (на 01.01.2009) до 833,5 (на 01.01.2013).

Кроме того, в 2012 году принято решение о внесении денежных средств в общей сумме 188,885 млн. руб. в уставные капиталы ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» (28,885 млн. руб.) и ООО «Аэропорт Томск» (160 млн. руб.) путем предоставления ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» субсидий из областного бюджета на эти цели. На момент подготовки настоящего заключения в уставный капитал ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» внесены денежные средства в размере 28,885 млн. руб. с целью реализации комплексного проекта создания зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» и проекта создания в Томской области Центра образования, исследования и разработок «ИНО Томск 2020» в части подготовки концепции проекта «Томский кластер развития образования». Уставный капитал данного общества увеличен до 28,895 млн. руб. (доля Томской области – 100%), запись в ЕГРЮЛ внесена 18.02.2013.

По условиям Соглашения, заключенного Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области с ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области», расходование средств субсидии в сумме 160 млн. руб. на увеличение уставного капитала ООО «Аэропорт Томск» в рамках реализации проекта «Строительство и обустройство воздушного грузопассажирского пункта пропуска через государственную границу Российской Федерации в аэропорту города Томск» учреждение должно обеспечить до 30.09.2013. На момент подготовки настоящего заключения размер уставного капитала ООО «Аэропорт Томск» составлял 101,997 млн. руб., участниками общества являлись ОАО «Международный аэропорт Томск» (99,997% уставного капитала) и ООО «Служба бортового питания» (0,003%).

Фактически вклад Томской области в уставный капитал ООО «Аэропорт Томск» осуществлен только в сумме 34,2 млн. руб. в мае 2013 года в соответствии с протоколом внеочередного собрания участников общества от 29.04.2013 на основании заявления ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области», действующего от имени субъекта РФ, о принятии его в общество (с долей – 25,1%). Неиспользованная сумма субсидии (125,8 млн. руб.), предоставленной из областного бюджета в 2012 году, размещена на специальном счете ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области».

В отчетном году по сравнению с 2011 годом увеличилось с 7 до 8 количество хозяйственных обществ, получивших убытки по итогам года. Общая сумма их убытков за отчетный год составила 631,2 млн. руб., увеличившись на 406,8 млн. руб. по сравнению с общим объемом убытков, полученных в 2011 году 7 обществами (224,4 млн. руб.). В их числе:

- 4 общества (ОАО «Томская распределительная компания», ООО «Томск-Инвест», ООО «Муниципальные электрические сети», ООО «Томское агентство привлечения инвестиций»), получившие в отчетном году убытки в общей сумме 90,1 млн. руб., по итогам деятельности за 2011 год имели прибыль в общей сумме 395,1 млн. руб.; по состоянию на 31.12.2012 общая сумма полученной ими нераспределенной прибыли уменьшилась до 985,1 млн. руб.;
- ООО «Футбольный клуб «Томь» (ИНН 7017998090), созданное в 2012 году, получило убытки по итогам отчетного года в сумме 449,3 млн. руб. (71% от общей суммы убытков, полученных в отчетном году 8 обществами);

- 3 общества с долей Томской области более 25% уставного капитала получили убытки, как в отчетном году, так и в предыдущие периоды. Общая сумма полученных данными обществами непокрытых убытков за отчетный год увеличилась на 91,8 млн. руб. и составила 594,2 млн. руб., из них: ОАО «Международный аэропорт Томск» – 83,0 млн. руб.; ОАО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск» (далее – ОАО «ОЭЗ ТВТ «Томск») – 264,0 млн. руб.; ОАО «Региональное ипотечное агентство Томской области» (далее – ОАО «РИАТО») – 247,2 млн. руб.

ОАО «Международный аэропорт Томск», созданное в ноябре 2007 года с уставным капиталом 100 тыс. руб. (доля Томской области – 25,1%), работает убыточно с момента образования. В связи с состоявшейся в отчетном году продажей 34 объектов недвижимости (28 зданий и строений общей площадью 12,1 тыс. кв.м, объект НЗС – 0,9 тыс. кв.м, эстакада, 4 земельных участка общей площадью 217,1 тыс. кв.м, на которых расположены данные объекты недвижимости), сдававшихся обществом в аренду, объем выручки от реализации работ, услуг в 2012 году уменьшился по сравнению с предыдущим годом более чем в 2 раза и составил 1,5 млн. руб. (2011 – 3,1 млн. руб.). Себестоимость продаж снизилась в 1,6 раза и составила 6,2 млн. руб. Убытки от осуществления основных видов деятельности составили 4,7 млн. руб., от прочей деятельности (в основном за счет процентов по договорам займа) – 3,5 млн. руб. В целом за отчетный год обществом произошло убытки на 5,7 млн. руб. Общий размер непокрытых убытков ОАО «Международный аэропорт Томск» по состоянию на 31.12.2012 составляет 83,0 млн. руб. Стоимость чистых активов, имеющая с момента создания общества отрицательные значения, в отчетном году уменьшилась еще на 5,7 млн. руб. и на 31.12.2012 составила (-82,9) млн. руб.

Выручка от реализации работ, услуг ОАО «ОЭЗ ТВТ «Томск» в 2012 году уменьшилась по сравнению с предыдущим годом в 1,2 раза и составила 29,8 млн. руб. (2011 год – 35,6 млн. руб.). Снижение выручки произошло, в основном, за счет уменьшения доходов от реализации услуг по инженерно-техническому обслуживанию, а также от предоставления имущества в аренду в связи с продажей Центра инноваций и технологий. Себестоимость продаж уменьшилась в 1,6 раза и составила 81,2 млн. руб. Несмотря на то, что темп снижения расходов в отчетном году опережает темп снижения объема реализации, выручка не покрыла расходы общества. По итогам 2012 года от осуществления основных видов деятельности (строительный контроль, инженерно-техническое обслуживание, предоставление имущества в аренду, оказание услуг связи, уборки, посреднических, консультационных, других услуг) ОАО «ОЭЗ ТВТ «Томск» получило убытки в сумме 51,4 млн. руб. (за 2011 год – 91,8 млн. руб.). От прочей деятельности обществом получена прибыль в сумме 21,7 млн. руб. за счет продажи основных средств (здание Центра инноваций и технологий, движимое имущество) и процентов по депозитным вкладам. В целом убытки отчетного года ОАО «ОЭЗ ТВТ «Томск» составили 25,4 млн. руб. (2011 – 76,7 млн. руб., 2010 – 123,4 млн. руб.), общая сумма непокрытых убытков по состоянию на 31.12.2012 – 264,0 млн. руб.

Величина стоимости чистых активов на протяжении 4 лет меньше размера уставного капитала ОАО «ОЭЗ ТВТ «Томск» (650 млн. руб.). В отчетном году стоимость чистых активов уменьшилась еще на 25,4 млн. руб. и по состоянию на 31.12.2012 составила 386,0 млн. руб.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности ОАО «РИАТО» за отчетный год, как в предыдущие 4 года, отрицательные. Общая сумма полученных убытков в 2012 году увеличилась еще на 60,7 млн. руб. (8,2 млн. руб. – от основной деятельности; 65,2 млн. руб. – от прочей деятельности; (-12,7) млн. руб. – изменение отложенных налоговых активов) и по состоянию на 31.12.2012 составила 247,2 млн. руб.

Начиная с 2008 года, когда обществом был размещен облигационный заем на сумму 507,5 млн. руб. под гарантию Томской области в целях реализации проекта «Создание условий для комплексной жилищной застройки за счет освоения и вовлечения в оборот новых территорий путем развития системы ипотечного жилищного кредитования в 2007-2012 годах», объем выручки от реализации работ, услуг резко сократился. Это обусловлено, в основном, уменьшением количества рефинансируемых кредитов в связи со снижением лимита выкупа ипотечных кредитов рефинансирующей компанией – ОАО «АИЖК» (если в 2007 году был рефинансирован 831 кредит на общую сумму 760,5 млн. руб., то в 2012 году – 137 кредитов на общую сумму 151,5 млн. руб.). Темпы снижения объемов выручки от реализации опережают темпы снижения себестоимости реализованной продукции (работ, услуг).

В 2012 году получена самая низкая за пятилетний период выручка – 233,3 млн. руб. (2007 год – 781,3 млн. руб.). По сравнению с 2011 годом общий объем выручки ОАО «РИАТО» снизился в 1,3 раза, снижение объемов реализации произошло по всем видам деятельности общества (продажа закладных, оказание услуг регионального оператора, формирование кредитных дел, предоставление квартир в наем, др.), за исключением деятельности по реализации квартир: в 2012 году от продажи 26 квартир получено 64,9 млн. руб. (в 2011 году 17 квартир продано за 38,3 млн. руб.).

Убытки по прочим видам деятельности ОАО «РИАТО» (2009 – 56,2 млн. руб., 2010 – 66,5 млн. руб., 2011 – 75,3 млн. руб., 2012 – 65,2 млн. руб.) обусловлены, в основном, выплатами купонного дохода по облигациям в размере 13,75% годовых (2009-2011 годы – по 69,8 млн. руб. ежегодно, 2012 год – 58,0 млн. руб.), созданием в 2011 году резерва по сомнительным долгам и осуществлением в 2012 году прочих внереализационных расходов в общей сумме 9,7 млн. руб., из них 8 млн. руб. перечислено застройщику коттеджного поселка Снегири – ООО «РАКС» на финансирование строительства инженерной инфраструктуры жилого комплекса в районе пос. Кайдаловка Томского района (сети электро-, газо-, водоснабжения и водоотведения, внутрипоселковые дороги) на основании договора пожертвования, заключенного с МО «Томский район». Согласно сведениям МО «Томский район», все объекты инфраструктуры в районе пос. Кайдаловка построены. По объекту «Водоснабжение и водоотведение» не проведены пусконаладочные работы в связи с отсутствием потребителей. Объект «Газоснабжение» введен в эксплуатацию 11.07.2012, электроснабжение и внутрипоселковые дороги планируются к вводу в эксплуатацию в 2013 году. Государственную регистрацию права собственности МО «Томский район» на указанные объекты планируется осуществить к концу 2013 года.

В отчетном году активы ОАО «РИАТО» уменьшились на 58,9 млн. руб. и по состоянию на 31.12.2012 составили 324,8 млн. руб. При этом обязательства в отчетном году сократились лишь на 22,7 млн. руб. и составили 491,2 млн. руб., из них:

- 356,5 млн. руб. – основной долг по облигационному займу, полученному под гарантию Томской области, со сроком гашения 03.06.2013 года;
- 3,8 млн. руб. – начисленный купонный доход по облигациям;
- 129,4 млн. руб. – задолженность перед областным бюджетом, возникшая в связи с погашением Томской областью номинальной стоимости 25,5% облигаций общества по гарантии, срок гашения которых наступил 04.06.2012 (между ОАО «РИАТО» и Департаментом финансов Томской области заключено Мировое соглашение от 18.02.2013, согласно которому общество должно возместить убытки в сумме 129,4 млн. руб. в порядке регресса, возникшие в связи с исполнением договора о предоставлении государственной гарантии, а также проценты за пользование чужими денежными средствами в сумме 15,5 млн. руб. в срок до 25.12.2013);
- 1,5 млн. руб. – кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, заказчиками, а также по налогам и сборам.

На протяжении четырех лет стоимость чистых активов ОАО «РИАТО» имеет отрицательные значения. В отчетном году стоимость чистых активов снизилась еще на 60,7 млн. руб. и по состоянию на 31.12.2012 составила (-191,9) млн. руб.

Принятые обществом на 2012 год планы активной реализации жилых домов (квартир) в п. Снегири реализовать не удалось. В 2011-2012 годах ОАО «РИАТО» приняло на баланс от ООО «РАКС» – застройщика указанного коттеджного поселка – 16 квартир в 2 блокированных домах и 1 индивидуальный жилой дом общей стоимостью 83,4 млн. руб., но до настоящего времени продажа недвижимости в поселке Снегири не осуществлялась. В 2012 году обществом реализовано лишь 29 квартир, расположенных в многоквартирных домах в г. Томске, с убытком в общей сумме 4,6 млн. руб. В целом из 134 квартир общей первоначальной стоимостью 307,9 млн. руб., приобретенных ОАО «РИАТО» в 2008-2009 г.г. за счет средств облигационного займа, за 5 лет продано 121 квартир с убытками в общей сумме 22 млн. руб.

По состоянию на 31.12.2012 в активах ОАО «РИАТО» числилось:

- 15 квартир общей первоначальной стоимостью 37,8 млн. руб., расположенных в многоквартирных домах г. Томска (из них застройщиками 7 квартир являются ООО «СУ-13» и ООО «СУ-21», в отношении которых проводится процедура банкротства);
- 17 квартир общей стоимостью 83,4 млн. руб. во введенных в эксплуатацию домах в пос. Снегири;
- 5 земельных участков общей площадью 310 тыс. кв.м балансовой стоимостью 0,45 млн. руб., расположенных в Томском районе д. Петровский участок;
- дебиторская задолженность в размере 98,3 млн. руб. ООО «РАКС» – застройщика коттеджных поселков в районе п. Кайдаловка и д. Петровский участок.

В 2012 году активных инвестиций ОАО «РИАТО» не осуществляло: по коттеджному поселку Снегири вложено 1,4 млн. руб., по Петровскому участку – 0,3 млн. руб. (в 2011 году на эти цели было направлено 26,6 млн. руб.). Всего с начала строительства застройщику указанных коттеджных поселков перечислены инвестиции в общей сумме 189,5 млн. руб., в том числе на строительство в пос. Снегири – 183,1 млн. руб., в районе д. Петровский участок – 6,4 млн. руб. При этом проведение каких-либо работ по Петровскому участку на 2013 год не планируется, так как отсутствует стратегия его освоения. В пос. Снегири ведется строительство 1 дома на 12 квартир и 9 индивидуальных домов. Для решения вопросов привлечения инвестиций в проекты малоэтажного строительства, в том числе с целью выработки стратегии развития инвестиционного проекта по строительству коттеджного поселка Снегири, создана рабочая группа под руководством заместителя Губернатора Томской области по инвестиционной политике и имущественным отношениям Ю.М. Гурдина.

В целом ОАО «РИАТО» характеризуется низкими или отрицательными значениями финансовых показателей, структура балансов за последние годы является неликвидной. Структура активов общества в отчетном году несколько улучшилась, так как доля высоколиквидных и быстрореализуемых активов возросла с 10% до 13%. Однако в связи с опережающим уменьшением в отчетном году стоимости активов по сравнению со стоимостью обязательств, подавляющим преобладанием заемного капитала в структуре капитала, а также переводом долгосрочной задолженности по займам в краткосрочную (в связи с наступлением сроков платежей), показатели текущей и перспективной ликвидности ОАО «РИАТО» по состоянию на 31.12.2012 ухудшились по сравнению с предыдущим годом. Общество не имеет собственных средств для возврата капитала кредиторам – погашение в срок до 03.06.2013 стоимости 70% облигаций на общую сумму 356,5 млн. руб., выпущенных под гарантию Томской области, и в срок до 25.12.2013 – задолженности перед Томской областью по Мировому соглашению от 18.02.2013 в общей сумме 144,9 млн. руб., итого на сумму 501,4 млн. руб.

В 2012 году ОАО «РИАТО» были предоставлены бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета в сумме 25 млн. руб. на увеличение уставного капитала в целях развития ипотечного кредитования. Однако приказом ФСФР РФ от 21.03.2013 обществу отказано в государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска акций ОАО «РИАТО» в связи с нарушением требований Федерального закона «Об акционерных обществах» (общество не имело право до окончания срока действия преимущественного права приобретения ценных бумаг размещать дополнительные акции лицам, не имеющим преимущественного права). Дополнительный выпуск акций ОАО «РИАТО» признан несостоявшимся, государственная регистрация этого выпуска акций аннулирована. В соответствии с Положением о порядке возврата владельцам ценных бумаг денежных средств (иного имущества), полученных эмитентом в счет оплаты ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным, утвержденным постановлением Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг от 08.09.1998 № 36, ОАО «РИАТО» создана Комиссия по организации изъятия ценных бумаг из обращения и возврата владельцам ценных бумаг денежных средств, оплаченных за приобретение акций дополнительного выпуска, признанного аннулированным.

После проведения мероприятий по аннулированию выпуска данных ценных бумаг средства в размере 25 млн. руб. должны быть возвращены в бюджет Томской области. Подчеркнем, что Контрольно-счетная палата обращала

внимание в своем заключении на то, что существует риск отказа ФСФР РФ в регистрации выпуска дополнительных акций ОАО «РИАТО», так как эмитентом нарушены требования законодательства Российской Федерации.

На протяжении трех и более лет стоимость чистых активов трех вышеприведенных акционерных обществ меньше величины их уставного капитала. Советом директоров данных обществ не определены меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала. Согласно п.6 ст. 35 Федерального закона «Об акционерных обществах», если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим годом, общество обязано принять решение об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости его чистых активов, или о ликвидации общества.

В отношении ОАО «Евроклиника», учрежденного на принципах государственно-частного партнерства 04.09.2008 с уставным капиталом в размере 289,3 млн. руб. (доля Томской области – 49%), отметим следующее (исходя из результатов контрольного мероприятия, проведенного в отношении данного общества в 2012 году). Взнос в уставный капитал внесен Томской областью в виде нежилых строений, расположенных по адресу: г. Томск, ул. Сибирская, 81б, и ул. Сибирская, 81б, стр. 1, а также земельного участка площадью 9 155 кв.м под данными объектами недвижимости. Инвестор (ООО «Частная клиника № 1»), который должен был в течение года внести денежные средства в сумме 147,5 млн. руб. (51% уставного капитала) для реконструкции и оснащения медицинским оборудованием здания, переданного Администрацией Томской области в уставный капитал ОАО «Евроклиника», не выполнил условия соглашения.

Для продолжения реализации данного проекта на принципах государственно-частного партнерства пакет акций ОАО «Евроклиника» (51%) выкупило ЗАО «МАКС-М». Однако соглашением, заключенным Администрацией Томской области с ЗАО «МАКС-М» (также как и с ООО «Частная клиника № 1») не предусмотрены ни технико-экономические показатели и характеристики, которых необходимо достигнуть в результате реконструкции и (или) эксплуатации объекта соглашения, ни сроки исполнения обязательств (выполнения работ), принятых на себя инвестором, ни конкретные меры ответственности за нарушение сроков. Должный контроль со стороны Администрации Томской области за внесением инвестиций и целевым использованием инвестиционных средств также не обеспечивался.

Установлено, что инвестором (ЗАО «МАКС-М») не обеспечивается надлежащее исполнение обязанностей в части направления денежных средств, полученных от продажи акций ОАО «Евроклиника», на цели, предусмотренные соглашением между Администрацией Томской области и ЗАО «МАКС-М» – на проведение ремонта, реконструкцию и оснащение медицинским оборудованием зданий, переданных Администрацией в уставный капитал ОАО «Евроклиника», а также на достижение экономической эффективности деятельности общества. Временно свободные денежные средства в сумме 137 млн. руб., полученные за проданный пакет акций общества, направлены на покупку не приносящих экономических выгод векселей ЗАО «Московская акционерная страховая компания» (по отношению к которому ЗАО «МАКС-М» является дочерней компанией). Причем указанная крупная сделка, составившая 94% балансовой стоимости активов ОАО «Евроклиника», совершена при отсутствии решения Общего собрания акционеров общества об одобрении этой сделки. В связи с неэффективным размещением указанных денежных средств обществу причинен убыток в виде неполученных доходов как минимум в сумме 10,7 млн. руб. По состоянию на 30.06.2012 задолженность ЗАО «МАКС» перед ОАО «Евроклиника» составляла 119,4 млн. руб.

На момент проверки ЗАО «МАКС-М» профинансировало работы лишь в сумме 12,1 млн. руб. При этом в нарушение требований Градостроительного кодекса РФ строительно-монтажные работы на объекте реконструкции производились при отсутствии прошедшей экспертизу проектно-сметной документации и разрешения на строительство. Инвестором не разработан инвестиционный проект по созданию центра медицинских услуг на базе имущественного комплекса, переданного Администрацией Томской области в уставный капитал ОАО «Евроклиника». Также установлены многочисленные нарушения Гражданского и Трудового кодексов, Федерального закона «Об акционерных обществах» и порядка ведения бухгалтерского учета.

Стоимость чистых активов ОАО «Евроклиника» с начала деятельности общества также меньше размера его уставного капитала. Советом директоров ОАО «Евроклиника» не были определены меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала, в состав годового отчета общества (по окончании второго или каждого последующего финансового года) не был включен специальный раздел о состоянии его чистых активов.

Контрольно-счетной палатой сделан вывод об отсутствии оснований для представления ОАО «Евроклиника» бюджетных инвестиций в сумме 3 млн. руб., предусмотренных законом об областном бюджете на 2012 год, в том числе в связи с тем, что общий планируемый объем инвестиций на реконструкцию и оснащение многопрофильного центра медицинских услуг (исходя из проектно-сметной документации, получившей положительное заключение экспертизы) не определен.

По результатам проверки ОАО «Евроклиника» принят ряд мер по устранению выявленных нарушений, в том числе по приведению в соответствие с законодательством Положения о системе оплаты труда и материального стимулирования работников общества, изменению штатного расписания, внесению изменений и дополнений в трудовые договоры. Стоимость чистых активов ОАО «Евроклиника» приведена в соответствие с величиной уставного капитала общества, в 4 квартале 2012 года сделаны исправительные проводки, позволившие сократить размер непокрытого убытка. По состоянию на 31.12.2012 ОАО «Евроклиника» не имеет непокрытых убытков, стоимость чистых активов общества равна размеру его уставного капитала.

Кроме того, полный комплект проектной документации по объекту реконструкции, полученный обществом в октябре 2012 года от ЗАО НПЦ «Гипроздрав», сдан в ОГАУ «Томскгосэкспертиза» для прохождения государственной экспертизы. Однако возникла проблема, связанная с прокладкой сетей инженерных коммуникаций за пределами земельного участка, находящегося в собственности общества и необходимостью решения вопросов о выделении городом Томск требуемых земельных участков под строительство сетей, их формировании и оформлении кадастрового паспорта.

Раздел 3. Областное государственное имущество, приобретенное и отчужденное на возмездной и безвозмездной основе за 2012 год, за исключением областного государственного имущества, отчужденного в порядке приватизации

В части **приобретения имущества в государственную собственность на возмездной основе** внесем следующие уточнения и дополнения, касаемые исполнения Плана приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области на 2012 год, а также приобретения недвижимого имущества за счет других источников.

После пяти внесенных в течение отчетного года изменений и дополнений План приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области на 2012 год (далее – План приобретения) был сформирован в составе 3 позиций: «Нежилое здание» – 16 400 тыс. руб., «Жилые помещения» – 63 000 тыс. руб., «Имущественный комплекс» – 137 000 тыс. руб. Общая сумма предусмотренных ассигнований на бюджетные инвестиции составила 216 400 тыс. руб., получателем бюджетных средств определен Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

Исходя из требований п.4 ст. 20 Закона Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» приобретение имущества для областных государственных нужд осуществляется на основании распоряжения Администрации Томской области уполномоченным областным органом по управлению областным государственным имуществом в пределах сумм, предусмотренных областным бюджетом.

В соответствии с первой позицией Плана приобретения, предусматривающей ассигнования на бюджетные инвестиции в сумме 16 400 тыс. руб., в государственную собственность Томской области приобретено за 15 514,4 тыс. руб. нежилое здание площадью 454,1 кв.м по адресу: г. Томск, ул. Розы Люксембург, д. 17, стр. 2. Открытый аукцион в электронной форме, организованный в целях приобретения нежилого здания, признан несостоявшимся в связи с отказом в допуске к участию в аукционе единственного участника по причине несоответствия заявки участника требованиям, установленным документацией аукциона. Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области согласована (в соответствии с п.1 ст.40 Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров...») возможность приобретения нежилого здания у единственного поставщика с КРУ Администрации Томской области, являющимся исполнительным органом государственной власти, уполномоченным на осуществление контроля в сфере размещения заказов для государственных нужд Томской области. Экономия по данной позиции Плана приобретения составила 885,6 тыс. руб.

При этом в нарушение п.4 ст. 20 Закона Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» указанное здание приобретено на основании заключенного государственного контракта и оформлено в областную собственность до момента принятия Администрацией Томской области решения о приобретении данного имущества (государственный контракт от 14.12.2012, свидетельство о государственной регистрации права собственности Томской области на данный объект от 20.12.2012, распоряжение Администрации Томской области от 25.12.2012 № 1141-ра «О приобретении недвижимого имущества в собственность Томской области»).

Данное нежилое здание расположено на находящемся в областной собственности земельном участке площадью 511 кв.м, который ранее сдавался в аренду продавцу здания – ООО «Строительная компания «Демос». Назначение земельного участка – для эксплуатации и обслуживания зданий и сооружений диспансера.

Указанное здание, а также часть жилых помещений, приобретенных в соответствии со второй позицией Плана приобретения, приобретены в собственность Томской области Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области с превышением полномочий. Так, решения о приобретении 6 жилых помещений приняты Администрацией Томской области по итогам уже проведенных открытых аукционов в электронной форме: распоряжения Администрацией Томской области от 20.08.2012 №№ 748-ра, 749-ра, 761-ра, 762-ра, 763-ра, 764-ра, протоколы рассмотрения заявок на участие в открытых аукционах от 05.07.2012, от 16.07.2012, согласование возможности приобретения указанных жилых помещений у единственного поставщика с уполномоченным органом государственной власти – соответственно от 16.07.2012, 25.07.2012 и 27.07.2012. Государственные контракты на приобретение указанных 6 жилых помещений были заключены Департаментом в июле, начале августа отчетного года, свидетельства о праве собственности Томской области на 5 из вышеуказанных жилых помещений зарегистрированы также до момента принятия решений Администрацией Томской области о приобретении данных объектов. При этом отметим, что вышеуказанные 6 жилых помещений приобретены с экономией в общей сумме 1 492,88 тыс. руб. от совокупной максимальной цены аукционов, объявленных Департаментом по управлению государственной собственностью при отсутствии распоряжений Администрации Томской области о приобретении данных объектов.

Кроме того, два открытых аукциона в электронной форме на приобретение жилых помещений в собственность Томской области с начальной ценой контракта 1 603,8 тыс. руб. (Шегарский район, с. Мало-Брагино) и 3 430,35 тыс. руб. (Томский район, п. Зональная станция), государственным заказчиком которых выступил Департамент по управлению государственной собственностью, признанные несостоявшимися, были объявлены также при отсутствии решения Администрации Томской области о приобретении данного имущества для областных государственных нужд.

Таким образом, в нарушение п.4 ст.20 Закона Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом...» 7 государственных контрактов на приобретение жилых помещений и нежилого здания заключены до момента принятия Администрацией Томской области распоряжений о приобретении данного недвижимого имущества в собственность Томской области; 3 аукциона в электронной форме проведены с превышением в целом на 2,7 тыс. руб. начальной (максимальной) цены контракта над предельной ценой приобретения жилых помещений, расположенных в Верхнекетском районе, р.п. Белый Яр, установленной распоряжением Администрации Томской области от 29.10.2012 № 975-ра.

Кроме того, превышены на 3 тыс. руб. предусмотренные распоряжением Администрации Томской области от 20.08.2012 № 764-ра бюджетные ассигнования на приобретение жилого дома, расположенного на земельном участке площадью 1 424 кв.м по адресу: Молчановский район, с. Могочино, ул. Мостовая, 19.

Из 21 жилого помещения, фактически приобретенного в рамках исполнения второй позиции Плана приобретения, восемь (4 жилых дома и 4 квартиры) приобретены с земельными участками общей площадью 9 115 кв.м, за которыми этой недвижимостью и необходимыми для ее использования. Приобретение в собственность области 8 земельных участков соответствовало требованиям ч. 2 ст. 552 Гражданского кодекса РФ, однако не было предусмотрено Планом приобретения. Кроме того, необходимо внести уточнение о том, что указанные жилые помещения расположены в г.Томске и в 8 муниципальных районах Томской области (на стр. 22 Отчета – в 9 районах).

Таким образом, из предусмотренных бюджетных ассигнований по второй позиции Плана приобретения в сумме 63 000 тыс. руб. решения о приобретении объектов недвижимого имущества приняты на общую сумму 51 168,77 тыс. руб., при этом общая начальная (максимальная) цена контрактов объявленных аукционов составила 52 664,35 тыс. руб. Фактически в собственность Томской области приобретено 21 жилое помещение на общую сумму 42 399,7 тыс. руб. Недоиспользование бюджетных ассигнований, предусмотренных на бюджетные инвестиции по второй позиции Плана приобретения, составило 20 600,3 тыс. руб.

В части третьей позиции Плана приобретения, предусматривающей ассигнования на бюджетные инвестиции в целях приобретения имущественного комплекса в сумме 137 000 тыс. руб., отметим следующее. В соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 12.12.2012 №1109-ра в редакции от 26.12.2012 №1164-ра приобретен расположенный в п. Синий Утес Томского района имущественный комплекс стоимостью 135 531 тыс. руб., состоящий из 4 нежилых зданий общей площадью 2 275,5 кв.м (в том числе объект незавершенного строительства площадью 296,6 кв.м, степень готовности которого составила 97%), земельного участка площадью 16 421,3 кв.м и находящегося в зданиях движимого имущества (мебель, бытовая техника, тренажеры, оборудование, инвентарь и т.п. всего 1140 единиц). Экономия бюджетных ассигнований, предусмотренных Планом приобретения по данной позиции, составила 1 469 тыс. руб.

Следует обратить внимание, что приобретение в собственность Томской области движимого имущества, входящего в имущественный комплекс, не предусмотрено Планом приобретения недвижимого имущества.

Земельный участок площадью 16 421,3 кв.м (Томский район, п. Синий Утес, б) в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 07.03.2013 № 193-ра предоставлен на праве постоянного (бессрочного) пользования ОГБУ «Служба хозяйственного обеспечения», разрешенное использование – для создания культурно-оздоровительного центра.

Таким образом, в пределах ассигнований, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций в целях реализации Плана приобретения (216 400 тыс. руб.), в отчетном году фактически в государственную собственность Томской области приобретено имущество общей стоимостью 193 445,1 тыс. руб., в том числе:

- нежилое здание общей площадью 454,1 кв.м стоимостью 15 514,4 тыс. руб., расположенное по адресу г. Томск, ул. Розы Люксембург, д.17, стр.2;
- 21 жилое помещение общей площадью 1 282,57 кв.м стоимостью 42 399,7 тыс. руб. (квартиры, жилые дома, 8 из них с земельными участками общей площадью 9 115 кв.м), расположенные в г. Томске и 8 муниципальных районах Томской области;
- имущественный комплекс, включающий движимое и недвижимое имущество, общей стоимостью 135 531 тыс. руб., расположенный в п. Синий Утес Томского района.

Общее недоиспользование бюджетных средств в ходе реализации Плана приобретения составило **22 954,9** тыс. руб., в том числе за счет следующих факторов:

- не сформированы техзадания с техническими характеристиками планируемых к приобретению жилых помещений для государственных нужд и (или) для многодетных семей, необходимые для организации Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области открытых аукционов, на общую сумму 11 831,23 тыс. руб., из них на сумму 5 034,15 тыс. руб., как указано выше, Департаментом были организованы торги в виде двух аукционов на приобретение жилых помещений в с. Мало-Брагино и п. Зональная станция, но характеристики планируемых к приобретению объектов недвижимости были сформированы Департаментом (при отсутствии распоряжения Администрации Томской области о приобретении данного имущества для областных государственных нужд);
- не исполнены бюджетные обязательства на сумму 5 802,48 тыс. руб. в связи с тем, что не приобретены в собственность Томской области 3 жилых помещения общей площадью не более 188,1 кв.м с местом нахождения в Верхнекетском (р.п. Белый Яр), Молчановском (с. Сулзат) и Томском (п. Зональная станция) районах Томской области по следующим причинам: исключение семьи из очереди на квартиру; отсутствие объекта недвижимости, удовлетворяющего необходимым условиям; отказ КРУ Администрации Томской области в согласовании возможности заключения госконтракта с единственным поставщиком в связи с нарушением принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств;
- экономия по использованию в отчетном году доведенных до Департамента по управлению государственной собственностью бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в соответствии с принятыми Администрацией Томской области распоряжениями, образовавшаяся в результате размещения заказов на приобретение жилых и нежилых помещений у единственного поставщика в силу признания аукционов несостоявшимися, составила 5 321,19 тыс. руб.

Отчет необходимо дополнить вышеприведенными данными об исполнении Плана приобретения попозиционно, а также о факторах, повлиявших на недоиспользование средств областного бюджета. Кроме того, рекомендуем произвести перегруппировку объектов, включенных в приложение № 13 «Приобретение имущества в государственную собственность Томской области на возмездной основе» в четком соответствии с тремя позициями утвержденного Плана приобретения: Нежилое здание; Жилые помещения; Имущественный комплекс. Также следует выделить 3 основных раздела: 1. План приобретения недвижимого имущества в собственность Томской области на

2012 год; 2. Резервный фонд финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области; 3. Прочее недвижимое имущество, приобретенное за счет внебюджетных средств.

Наименование приобретенных объектов, включая площадь помещений и земельных участков, должно точно соответствовать данным свидетельств о государственной регистрации права собственности Томской области на эти объекты. В приложении № 13 к Отчету установлены несоответствия в наименовании объектов практически по всем позициям, площадь приобретенных зданий (помещений) и земельных участков вообще не приведена.

В соответствии с целевым назначением:

- нежилое здание (г. Томск, ул. Розы Люксембург, д. 17, стр. 2) передано в оперативное управление ОГБУЗ «Томский областной противотуберкулезный диспансер» в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 15.01.2013 № 7-ра;
- из 21 приобретенного жилого помещения 19 передано по целевому назначению (18 – в безвозмездное пользование многодетным семьям на основании договоров, заключенных в 2012, 2013 г.г.; приобретенная для областных государственных нужд квартира площадью 97,1 кв.м, расположенная по адресу г. Томск, ул. Белинского, д.70, кв. 3, закреплена на праве хозяйственного ведения за ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 22.03.2013 № 230-ра);
- имущественный комплекс в п. Синий Утес передан в оперативное управление ОГБУ «Служба хозяйственного обеспечения» в соответствии с распоряжениями Администрации Томской области от 28.12.2012 № 1187-ра (по недвижимому имуществу) и Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 14.01.2013 № 23 (по движимому имуществу).

За счет средств **резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области** в 2012 году приобретены: квартира площадью 60,4 кв.м (г. Томск, ул. Розы Люксембург, д. 79, кв. 58) стоимостью 2 299,8 тыс. руб. и 2 сооружения – освещение автодороги Томск-Аэропорт общей протяженностью 14,886 км стоимостью 19 950 тыс. руб. (г. Томск, Богашевский тракт, 30с; Томский район, окр. с. Богашево, сооружение 1). Земельные участки общей площадью 50,533 га, занятые вышеуказанными сооружениями, предназначенные для передачи в постоянное (бессрочное) пользование ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области», зарегистрированы в областную собственность в феврале 2013 года.

В соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 08.02.2013 № 91-ра 2 сооружения (освещение автодороги Томск-Аэропорт) закреплены на праве хозяйственного ведения за ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области». Жилое помещение (квартира по адресу г. Томск, ул. Розы Люксембург, д. 79, кв. 58) по целевому назначению не передана, находится в Казне Томской области.

Таким образом, за счет средств областного бюджета (ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по Плану приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области и средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области) в собственность Томской области в 2012 году приобретено 29 объектов недвижимого имущества, а также 1140 единиц движимого имущества в составе имущественного комплекса на общую сумму 215 694,9 тыс. руб. По целевому назначению передано (закреплено) 27 объектов недвижимости и вышеуказанное движимое имущество. Два жилых помещения, предназначенных для предоставления многодетным семьям, на момент подготовки настоящего заключения не переданы по назначению, находятся в Казне Томской области. Кроме того, в Казне находится приобретенная для указанных целей в 2011 году квартира площадью 88,5 кв.м стоимостью 1 530 тыс. руб., расположенная по адресу: г. Колпашево, мкр. Геолог, 9 -9.

В отношении трех объектов недвижимости общей стоимостью 28 587,8 тыс. руб. (сооружение – железнодорожный тупик протяженностью 1 028,7 м в Томском районе; нежилые помещения общей площадью 182,1 кв.м (г. Томск, ул. Никитина, 37а); жилой дом площадью 33,4 кв.м с земельным участком площадью 500 кв.м в Зырянском районе, с. Цыганово, ул. Чапаева, 48), приобретенных в собственность Томской области в 2012 году за счет **внебюджетных средств** предприятий (ГУП ТО «Областное дорожное ремонтно-строительное управление», ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации») и учреждения (ОГБУ «Зырянское межрайонное ветеринарное управление»), дополним следующее. Приобретенное сооружение – железнодорожный тупик расположено на зарегистрированном в областной собственности земельном участке площадью 49 тыс. кв.м, который предоставлен на праве аренды ГУП ТО «Областное ДРСУ» по договору от 12.10.2012 до 2017 года. Все три объекта недвижимости, приобретенные в областную собственность за счет внебюджетных средств, переданы по целевому назначению: железнодорожный тупик и нежилые помещения закреплены на праве хозяйственного ведения соответственно за ГУП ТО «Областное ДРСУ» и ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации», жилой дом – на праве оперативного управления за ОГБУ «Зырянское межрайонное ветеринарное управление».

В части **приобретения имущества в собственность Томской области на безвозмездной основе** (в соответствии с Федеральным законом от 22.08.2004 № 122-ФЗ) внесем следующие уточнения и дополнения. Стоимость движимого имущества, переданного ГОУ СПО «Томский лесотехнический техникум», составила **11 845,297** тыс. руб., ГОУ СПО «Томский государственный промышленно-гуманитарный колледж» – **41 407,114** тыс. руб. (в Отчете соответственно – 11 845 297 тыс. руб. и 41 407 113,8 тыс. руб.). Приведенные на стр. 24, 25 Отчета сведения о безвозмездном принятии в 2012 году в государственную собственность Томской области из федеральной собственности 10 федеральных учреждений как имущественных комплексов, дополним:

- общая стоимость недвижимого и движимого имущества принятых учреждений составила 962 309,926 тыс. руб.;
- регистрация изменений в ЕГРЮЛ в части сведений о ФГУ «Государственное юридическое бюро по Томской области», связанных с внесением изменений в учредительные документы данного юридического лица, осуществлена 06.02.2013.

Кроме того, следует обратить внимание, что в 2012 году Контрольно-счетной палатой установлено (по итогам внешней проверки исполнения бюджета, проведенной в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Томской области), что не осуществлена передача в собственность Томской области федерального имущества (2019/10000 доли в праве собственности на объект незавершенного строительства, расположенный по адресу: г. Томск, ул. Учебная, 39/1), закрепленного на праве оперативного управления за Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Томской области, на основании п.9 ст. 51 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», предписывающего в срок до 01.07.2011 передать федеральное имущество, закрепленное за территориальными фондами на праве оперативного управления до дня вступления в силу указанного Федерального закона, в собственность соответствующих субъектов Российской Федерации для использования территориальными фондами на праве оперативного управления.

Комплект документов был сформирован Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области лишь в 4 квартале 2012 года (после обращения Контрольно-счетной палаты) и в ноябре 2012 года направлен Администрацией Томской области за подписью и.о. Губернатора Томской области А.М. Феденева в Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество) с просьбой рассмотреть вопрос о передаче указанного недвижимого имущества на безвозмездной основе в государственную собственность Томской области.

В связи с предоставлением неполного пакета документов, установленного постановлением Правительства РФ от 13.06.2006 № 374 «О перечнях документов, необходимых для принятия решения о передаче имущества...», Росимущество отказало Администрации Томской области в указанной просьбе, решение о передаче данного объекта в государственную собственность Томской области не принято. Таким образом, до настоящего времени нарушаются положения п.9 ст. 51 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

В отношении **безвозмездной передачи в частную собственность** областного движимого имущества (автотранспортных средств) общей стоимостью 859 260,48 руб. следует обратить внимание, что Законом Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» в качестве случаев безвозмездной передачи областного имущества рассматривается лишь безвозмездная передача имущества Томской области в федеральную и (или) муниципальную собственность в определенных законом целях. Возможность безвозмездного отчуждения государственного имущества Томской области в частную собственность данным законом не предусмотрена.

Раздел 4. Областное государственное имущество, переданное в залог и доверительное управление за 2012 год

По состоянию на 01.01.2013 остаточная стоимость областного государственного имущества ГУП ТО «Областное ДРСУ», переданного в качестве обеспечения обязательств по привлеченным кредитным средствам и полученным банковским гарантиям, составила **53 936,3** тыс. руб. (в Отчете – 55 316,1 тыс. руб.), из них:

- в обеспечение обязательств по кредитному договору от 25.04.2012 № 2303 в залог передано областное имущество общей остаточной стоимостью **14 920** тыс. руб. (в Отчете – 16 299,8 тыс. руб.).

Кроме того, в отношении областного имущества, переданного в доверительное управление, считаем необходимым отразить следующее. Срок действия трех договоров доверительного управления областным движимым имуществом общей рыночной стоимостью 9 253,8 тыс. руб., заключенных с ООО «Технологический инкубатор Томского политехнического университета» (далее – ООО «ТИ ТПУ»), истек еще в августе 2011 года. Тем не менее, это имущество находится в управлении данной организации. По результатам проведенной Контрольно-счетной палатой проверки наличия объектов движимого имущества, переданного в доверительное управление ООО «ТИ ТПУ» (акт проверки от 29.12.2011), а также инвентаризации указанных объектов, дважды проведенной в 2012 году ОГБСУ «Областное имущество казначейство» по поручению Департамента по управлению государственной собственностью Томской области, выявлены недостача и дефекты ряда объектов областного имущества (оргтехника, мебель). Кроме того, отмечено, что значительная часть движимого имущества находится в заводских упаковках и никогда не была востребована резидентами бизнес-инкубатора.

Требование Департамента по управлению государственной собственностью Томской области об устранении имеющихся дефектов, приобретении недостающего оборудования, а также возврате неиспользуемого областного имущества, а после этого предоставления необходимых документов для заключения договоров доверительного управления на новый срок управляющей компанией – ООО «ТИ ТПУ», у которой в доверительном управлении находится областное государственное имущество, не исполнено.

Правовой акт, определяющий ООО «ТИ ТПУ» в качестве управляющей компании Конструкторско-технологического бизнес-инкубатора Томской области, а также критерии выбора организации для осуществления управляющей деятельности, на областном уровне не принят. В 2012 году в качестве мер, принятых по результатам проведенной Контрольно-счетной палатой проверки ООО «ТИ ТПУ», Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики совместно с Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области было принято решение о создании областного государственного бюджетного учреждения «Конструкторско-технологический бизнес-инкубатор Томской области» и проведении комплекса мероприятий, направленных на организацию его деятельности с учетом требований Минэкономразвития России, предьявляемых к бизнес-инкубаторам. Однако по истечении более года после принятия такого решения указанные мероприятия не осуществлены.

Исходя из вышеизложенного, для рассмотрения отчета Администрации Томской области «О результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2012 год» на собрании Законодательной Думы Томской области рекомендуем устранить имеющиеся неточности и внести соответствующие дополнения, о которых указано в настоящем заключении.

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об отчете Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2012 год»	3
Заключение на отчет об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2012 год	63
Заключение на отчет о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2012 год	66
Заключение на отчет об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2012 год	69
Заключение на отчет о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2012 год	72

