



# **ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ**

---

**№ 3 (63)**

---

**сентябрь-2017**

**Редакционный совет:**

**Алексей ПРОНЬКИН, председатель**

**Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ, заместитель председателя**

**Татьяна ГУБИНА, редактор выпуска**

**Аудиторы:**

**Алексей БУКОВ**

**Светлана ЗОРИНА**

**Ольга НАШИВОЧНИКОВА**

© Контрольно-счетная палата

Томской области

Все права защищены

Телефон: (382-2) 52-00-61

Факс: (382-2) 52-00-61

Электронная версия:

<http://audit.tomsk.ru>

E-mail: [kpto@audit.tomsk.ru](mailto:kpto@audit.tomsk.ru)

**СЛОВО – АУДИТОРУ**

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



**О. НАШИВОЧНИКОВА,**  
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 14 Плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 27.12.2016 № 41.

**Проверяемый период: с 01.01.2014 по 30.05.2017.**

**Перечень проверяемых объектов: Департамент профессионального образования Томской области (далее – Департамент профобразования), ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства» (далее – Техникум водного транспорта), ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий» (далее – Техникум информационных технологий).**

**Контрольным мероприятием установлено:**

В 2016 году расходы на проведение капитального ремонта в учреждениях, подведомственных Департаменту профобразования, осуществлялись за счет средств областного бюджета, предусмотренных Законом Томской области от 28.12.2015 № 198-03 «Об областном бюджете на 2016 год ...» в качестве субсидий бюджетным учреждениям в рамках реализации ВЦП «Организация предоставления на территории Томс-

кой области среднего профессионального образования, дополнительного профессионального образования, профессионального обучения...», утвержденной приказом Департамента профобразования от 24.02.2016 № 5п.

Согласно «Перечню субсидий, предоставляемых из областного бюджета в 2016 году областными государственными бюджетными учреждениям...», утвержденному распоряжением Департамента профобразования от 11.01.2016 № 2 (в окончательной редакции от 26.12.2016), получателями субсидий в общей сумме 7 857,2 тыс. руб. на подготовку и проведение капитального ремонта недвижимого имущества являлись 5 учреждений (ОГБПОУ «Промышленно-коммерческий техникум», ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства», ОГБПОУ «Каргасокский техникум промышленности и речного транспорта», ОГБПОУ «Томский базовый медицинский колледж», ОГБПОУ «Асиновский техникум промышленной индустрии и сервиса»).

В нарушение «Порядка организации проведения капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества», утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 17.08.2011 № 793-ра (далее – Порядок 793ра), ни по одному из вышеперечисленных учреждений не соблюдена процедура предварительного отбора объектов капитального ремонта (по всем объектам отсутствовало решение Бюджетной комиссии о включении их в окончательный перечень объектов капитального ремонта на 2016 год, более того по 2 из них отсутствовало решение Межведомственной комиссии о включении их в предварительный перечень объектов на 2016 год).

Аналогичная ситуация установлена при выделении средств на капитальный ремонт в 2014 году. Так, проведение капитального ремонта в административно-учебном корпусе Техникума информационных технологий в 2014 году осуществлялось за счет средств областного бюджета в сумме 46 млн. руб., предусмотренных Законом Томской области от 27.12.2013 № 227-03 «Об областном бюджете на 2014 год...» в качестве субсидий на иные цели в рамках реализации ГП «Развитие профессионального образования Томской области на 2014 – 2020 годы», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 08.11.2013 № 467а (далее – Программа 467а).

Несмотря на несоблюдение Порядка 793-ра (не проведена процедура предварительного отбора) указанный объект капитального ремонта внесен Департаментом архитектуры и строительства Томской области в «Реестр объектов строительства, ре-

конструкции, капитального ремонта, находящихся в областной собственности, и объектов, финансируемых из областного бюджета на текущий год и плановый двухгодичный период», порядком ведения которого, установленным приказом Департамента архитектуры и строительства Томской области от 01.07.2013 № 26-п, предусмотрено, что включение объекта в указанный реестр осуществляется на основании решения о включении объекта в перечень объектов капитального ремонта, финансируемых в очередном финансовом году.

Отсутствие в областном бюджете адресного распределения средств на объекты капитального ремонта позволило Департаменту профобразования использовать часть средств, запланированных законами об областном бюджете на 2014 и 2016 годы (в 2014 году – в рамках реализации ГП «Развитие профессионального образования Томской области на 2014 – 2020 годы»: в 2016 году – в рамках реализации ВЦП «Организация предоставления на территории Томской области среднего профессионального образования...»), на финансирование объектов капитального ремонта в подведомственных учреждениях без соблюдения Порядка 793-ра.

В ходе контрольного мероприятия проведены проверки правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета в общей сумме 47,7 млн. руб., направленных в 2014 и в 2016 годах на капитальный ремонт в двух учреждениях (Техникум водного транспорта, Техникум информационных технологий), подведомственных Департаменту профобразования.

Предоставление субсидий из областного бюджета указанным учреждениям осуществлялось Департаментом профобразования на основании Соглашений (от 17.12.2014 и от 18.03.2016), составленных по типовым формам, утвержденным распоряжениями Департамента (от 11.03.2014 № 46 и от 12.01.2016 № 5), которые имели следующие недостатки:

- к Соглашениям не приложены сметы расходов субсидий, определяющие наименование конкретных объектов капитального ремонта и объемы их финансирования;
- в нарушение требований ст. 34 Бюджетного кодекса РФ по эффективному использованию бюджетных средств Соглашениями не учитывалось возникновение фактической потребности в средствах субсидии (определенной договорными условиями в части порядка расчетов за работы или услуги), в результате чего средства областного бюджета, перечисленные учреждениям, значительные периоды времени (от 1,5 месяцев до 1 года 10 месяцев) оставались неиспользованными.

Следует отметить, что несмотря на то, что сроки действия Соглашений на предоставление субсидий, ограниченные концом финансового года (2014 год, 2016 год), не продлевались, субсидия в первом случае использовалась Техникум информационных технологий в течение двух лет, а во втором – продолжает использоваться Техникумом водного транспорта в 2017 году.

### **Использование средств областного бюджета, направленных в 2014 году Техникуму информационных технологий на проведение капитального ремонта**

За счет средств областного бюджета в сумме 46 млн. руб., направленных Департаментом профобразования Техникуму информационных технологий по Соглашению от 17.12.2014 на реализацию мероприятий Программы 467а, проводился капитальный ремонт в четырехэтажном кирпичном здании административно-учебного корпуса, расположенном по адресу: г. Томск, ул. Герцена, 18. Однако, ни Соглашением от 17.12.2014, ни Программой 467а на момент подписания указанного Соглашения, назначение использования субсидии не связано с проведением капитального ремонта конкретного объекта недвижимости.

Работы по капитальному ремонту административно-учебного корпуса проводились на основании двух пакетов проектной документации, основной из которых разработан ООО «Томскоблстрой» по заказу учреждения. Несмотря на наличие положительного заключения ООО «Томский центр ценообразования в строительстве» от 17.10.2014 о достоверности определения сметной стоимости, при реализации проекта выявились многочисленные недоработки и упущения, которые исправлялись на основании технических решений, принятых совместно подрядчиком, заказчиком, техническим заказчиком и проектировщиком.

Кроме того, отдельным пакетом документации (состав которой не отвечал требованиям постановления Правительства РФ от 16.02.2008 № 87 «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию») разработан проект на наружные сети электроснабжения к зданию административно-учебного корпуса. В нарушение ч. 4 ст. 48 Градостроительного кодекса РФ проектирование наружных сетей электроснабжения произведено Техникумом информационных технологий, не имеющим выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к таким видам работ.

Следует отметить, что при выделении средств областного бюджета Техникуму информационных технологий на капитальный ремонт административно-учебного корпуса не учитывалась потребность в его финансировании, определенная сметной стоимостью работ (57,2 млн. руб.), в связи с чем не выполнялось кондиционирование помещений, предусмотренное проектом.

На подготовку и выполнение капитального ремонта в административно-учебном корпусе Техникумом информационных технологий заключено 5 контрактов и 9 договоров на общую сумму 43 млн. руб. Кроме того, с ОГКУ «Облстройзаказчик» заключены два безвозмездных договора (от 06.02.2015, от 24.05.2016) на осуществление функций технического заказчика за выполнением работ, которыми в нарушение п. 7 «Порядка организации строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов...», утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 24.04.2013 № 357-ра (далее – Порядок 357-ра), не охвачены работы, предусмотренные 7 договорами на капитальный ремонт и договором на проектирование. В двух случаях дополнительные соглашения к договорам с ОГКУ «Облстройзаказчик» (расширяющие свое действие на дополнительно заключенные договоры на капитальный ремонт) подписаны более, чем через 1,5 месяца после начала проведения капитального ремонта по дополнительно заключенным договорам, что не позволяло осуществлять ОГКУ «Облстройзаказчик» функций технического заказчика в полном объеме.

Изначально в пределах выделенного финансирования Техникумом информационных технологий по результатам аукционов заключены два контракта (от 16.01.2015 с ООО «ДомМастер», от 09.02.2015 с ООО «СибАвтоДор») на выполнение всего комплекса работ, предусмотренных основным проектом на капитальный ремонт (за исключением кондиционирования). Однако из-за срыва сроков завершения работ контракты расторгнуты заказчиком в одностороннем порядке.

На объемы невыполненных работ по расторгнутым контрактам Техникумом информационных технологий по результатам аукциона и запроса предложений вновь заключены два контракта (от 31.12.2015 с ООО «Строительная компания «Константа», от 28.06.2016 с ООО «Строительная компания»). В нарушение п. 6 ч. 2 ст. 83 Закона № 44-ФЗ Техникум информационных технологий, размещая заказ на объемы невыполненных работ по расторгнутому контракту с ООО «ДомМастер», воспользовался правом осуществления закупки путем проведения запроса предложений, не соблюдая при этом условие, что при заключении нового контракта объем работ должен быть

уменьшен с учетом объемов ранее выполненных работ по расторгнутому контракту, а цена контракта должна быть уменьшена пропорционально объему выполненных работ. В результате ценой нового контракта с ООО «Строительная компания» в сумме 27,4 млн. руб.:

- учтены дополнительные работы стоимостью 1,4 млн. руб., не предусмотренные расторгнутым контрактом;

- не в полном объеме учтены невыполненные работы по расторгнутому контракту.

На работы по капитальному ремонту наружного кабельного электроснабжения, предусмотренные отдельным пакетом проектной документации, заключен контракт от 24.05.2016 с ООО «СибПромСтрой» по результатам открытого аукциона, а на дополнительные объемы работ, упущенные в основном проекте, заключено 9 договоров, с тремя единственными поставщиками (ООО «СК Феррум», ООО «Константа», ООО «Строительная компания»).

Общее снижение начальных цен контрактов по результатам торгов (4 аукциона и запрос предложений) составило 6,1 млн. руб. (13 % от объема выделенного финансирования).

Аудитом отдельных направлений в сфере закупок Техникума информационных технологий установлены нарушения законодательства в части порядков размещения в единой информационной сети ежегодных планов-графиков закупок, отчетов об исполнении контрактов, информации о закупках. Следует отметить, что проверкой также установлены неточности при подсчетах начальных цен контрактов, размещенных на аукционах.

Проведение капитального ремонта в административно-учебном корпусе за счет средств субсидии в сумме 46 млн. руб., выделенной по Соглашению от 17.12.2014, осуществлялось два года – с 17.12.2014 по 20.12.2016. По данным бухгалтерского учета объем выполненных работ составил 43 млн. руб., расчеты за которые произведены Техникумом информационных технологий в полном объеме, в том числе:

- 42,6 млн. руб. – за счет субсидии из областного бюджета;

- 0,4 млн. руб. – за счет внебюджетных средств.

Остаток неиспользованных средств субсидии возвращен в бюджет.

Анализом реализации работ по капитальному ремонту в административно-учебном корпусе установлены следующие нарушения, допущенные заказчиком (Техникумом информационных технологий) и техническим заказчиком (ОГКУ «Облстрой-заказчик»).

- Как отмечено ранее, в ходе проведения капитального ремонта из-за недоработок проекта принимались технические решения, в соответствии с которыми Техникумом информационных технологий подписано 23 дополнительных соглашения к контракту от 31.12.2015 с ООО «Строительная компания «Константа», вносящих изменения в приложенный к контракту проект. В результате принятых совместно с техническим заказчиком технических решений изменились существенные условия контракта (изменение видов и объемов работ повлекло сокращение сметной стоимости работ на 3,5 млн. руб. или на 13 % от цены контракта), что явилось нарушением как самого контракта от 31.12.2015, так и ч.1 и ч. 7 ст. 95 Закона № 44-ФЗ.

Несмотря на то, что вносимые изменения в проект в основном связаны с его упущениями и недоработками, в большинстве дополнительных соглашений к контракту (18 шт.) отражено, что проводимые изменения проведены в соответствии с ч. 7 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, которой допускается поставка товара, выполнение работы или оказание услуги, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте.

- Несоблюдение Техникумом информационных технологий требований п.п. 2 п. 5 Порядка 357-ра о необходимости составления (совместно с ОГКУ «Облстройзаказчик») акта обследования (дефектной ведомости) повлекло включение в проект по капитальному ремонту административно-учебного корпуса излишних объемов работ (установка радиаторов в 100 % объеме, половина из которых была заменена в предыдущие 2 года; устройство водомерного узла, оборудования для отопления и т.д., которые находились в рабочем состоянии, не требующем замены). В результате при реализации контрактов, заключенных на выполнение работ по проекту, допущены не только неэффективные расходы средств областного бюджета, но и нарушения Закона № 44-ФЗ.

- Контрольными обмерами объемов выполненных работ по капитальному ремонту по двум контрактам установлено неправомерное завышение стоимости работ, принятых не в соответствии с проектно-сметной документацией, приложенной к ним, на общую сумму 167 тыс. руб., в том числе:

- 32 тыс. руб. – завышение стоимости работ по устройству обрешетки под металлическую кровлю, выполненных ООО «ДомМастер»;

- 135 тыс. руб. – завышение стоимости работ по прокладке кабеля и по отделке стен, выполненных ООО «Строительная компания «Константа».

Таким образом, Техникумом информационных технологий при использовании субсидии из областного бюджета, направленной Департаментом профобразования по Соглашению от 17.12.2014, допущены нарушения на общую сумму 435,3 тыс. руб., в том числе:

- 268,3 тыс. руб. – неэффективные расходы на повторную замену радиаторов отопления, срок службы которых не истек;
- 167 тыс. руб. – неправомерные расходы на завышенную оплату стоимости работ.

### **Использование средств областного бюджета, направленных Техникуму водного транспорта в 2016 году на проведение капитального ремонта**

За счет средств областного бюджета в сумме 1,7 млн. руб., направленных по Соглашению от 18.03.2016 Техникуму водного транспорта, проводился капитальный ремонт в нескольких помещениях трехэтажного кирпичного здания учебного корпуса, расположенного по адресу: г. Томск, пр. Ленина, 181. Указанное здание под наименованием «Больница Некрасова, нач. XX в.» числится в «Перечне выявленных объектов культурного наследия, расположенных на территории г. Томска, в отношении которых принимается решение о включении в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ в качестве объектов культурного наследия регионального значения», утвержденном распоряжением Администрации Томской области от 29.04.2014 № 255-ра.

В связи с тем, что Техникумом водного транспорта не учтена принадлежность здания к объектам культурного наследия регионального значения, подготовка и проведение капитального ремонта в учебном корпусе осуществлялись с нарушениями:

- ч. 1 ст. 45 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов РФ» без письменного разрешения и задания на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия, выданных региональным органом охраны объектов культурного наследия;
- п.п.2 п.2 «Порядка подготовки и согласования проектной документации на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия ...», утвержденного приказом Министерства культуры РФ от 05.06.2015 № 1749, без согла-

сования проектной документации региональным органом охраны объектов культурного наследия;

– п.2 «Порядка приемки работ по сохранению объекта культурного наследия...», утвержденного приказом Министерства культуры РФ от 25.06.2015 № 1840, без участия регионального органа охраны объектов культурного наследия в приемке выполненных работ.

Кроме того, неучтенная Техникумом водного транспорта принадлежность здания к объектам культурного наследия повлекла неэффективные расходы в общей сумме 109 тыс. руб., в том числе:

– 42,4 тыс. руб. – расходы внебюджетных средств на невостребованную в первоначальном варианте проектную документацию, разработанную без графической части, (что также перенесло возможность завершения капитального ремонта в нескольких помещениях с 2016 года на 2017 год);

– 66,6 тыс. руб. – расходы областного бюджета на уплату подрядчикам НДС при том, что работы по сохранению объектов культурного наследия согласно п. 15 ч. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ не подлежат налогообложению (следует отметить, на момент завершения проверки работы по капитальному ремонту приняты не в полном объеме, в связи с чем в дальнейшем сумма неэффективных расходов на оплату НДС возрастет до 158,5 тыс. руб.).

Капитальный ремонт в учебном корпусе осуществлялся на основании двух пакетов проектной документации, одним из которых предусмотрен капитальный ремонт 2 кабинетов (№ 312, № 313), актового зала и электромонтажные работы, а вторым – 3 кабинетов (№ 201, № 303, № 305).

На подготовку и выполнение капитального ремонта в учебном корпусе Техникумом водного транспорта заключено 8 договоров и 1 контракт, общая стоимость работ по которым составила 1 714 тыс. руб., в том числе:

– 120 тыс. руб. – по 2 договорам с единственным поставщиком (ООО «Магнит») на разработку двух пакетов проектной документации;

– 20,7 тыс. руб. – по договору с единственным поставщиком (ООО «Томский центр ценообразования в строительстве») на проверку достоверности определения сметной стоимости;

– 648,3 тыс. руб. – по контракту, заключенному по результатам аукциона, на работы по капитальному ремонту 2 кабинетов, актового зала, электромонтажные работы, предусмотренные одним из пакетов проектной документации;

– 925 тыс. руб. – по 3 договорам с единственными поставщиками (ООО «Магнит», ООО «Теплоград», ООО «Строй-С») на выполнение работ на капитальному ремонту трех кабинетов, предусмотренные вторым пакетом проектной документации;

– 2 безвозмездных договора с ОГКУ «Облстройзаказчик» на выполнение функций технического заказчика за реализацией капитального ремонта.

Следует отметить, что один из безвозмездных договоров с ОГКУ «Облстройзаказчик» на выполнение функций технического заказчика заключен через 40 дней после начала капитального ремонта, что не позволяло осуществлять указанные функции в полном объеме.

Анализом соблюдения законодательства в сфере закупок установлено следующее.

В нарушение ч. 6 ст. 22 Закона № 44-ФЗ для определения начальных цен двух договоров на проектирование с единственным поставщиком (ООО «Магнит») Техникумом водного транспорта вместо метода сопоставимых рыночных цен применен проектно-сметный метод. При этом из-за допущенных арифметических ошибок при расчете начальной цены одного из договоров его сумма 75 тыс. руб. завышена на 83 %.

Объемы работ, предусмотренные одним из пакетов проектной документации на капитальный ремонт 3 помещений учебного корпуса сметной стоимостью 1 136,7 тыс. руб., разделены на три закупки, стоимостью, не превышающей 400 тыс. руб., что позволило Техникуму водного транспорта проводить закупки у единственных поставщиков в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Следует отметить, что за счет применения понижающих коэффициентов к сметной стоимости работ цены 3 договоров с единственными поставщиками снижены на 13 %. Вместе с тем, действия учреждения не в полной мере соответствовали требованиям ч. 1 и ч. 5 ст. 24 Закона № 44-ФЗ о необходимости выбора конкурентных способов размещения заказов, что не позволяет оценить снижение стоимости работ, как эффективное осуществление закупок.

Анализом реализации работ по капитальному ремонту в учебном корпусе установлены следующие нарушения, допущенные заказчиком (Техникумом водного транспорта) и техническим заказчиком (ОГКУ «Облстройзаказчик»).

- Представителями Техникума водного транспорта недостоверно составлены дефектные ведомости на капитальный ремонт 2 кабинетов и актового зала (с учетом электромонтажных работ), в результате чего сметной документацией, составленной на их основании, учтены объемы работ, не соответствующие фактическим. В связи

с этим в день заключения контракта от 19.12.2016 с ООО «Элтион» на выполнение капитального ремонта в указанных помещениях часть объемов и видов работ, предусмотренных проектно-сметной документацией, приложенной к контракту, изменена Техническим решением от 19.12.2016. Таким образом, в нарушение п. п. «б» п.1 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, а также условий вышеуказанного контракта допущено изменение его существенных условий, а именно:

- уменьшены предусмотренные контрактом объемы выполняемых работ более чем на 10 %;

- произведена замена материалов и видов работ, предусмотренных сметной документацией, приложенной к контракту;

- включены дополнительные виды и объемы работ, ранее не предусмотренные сметной документацией, приложенной к контракту.

- В результате контрольных обмеров в двух помещениях (кабинеты № 312, № 313) установлено, что часть объемов фактически выполненных работ не соответствует объемам, принятым по актам формы № КС-2 в рамках реализации контракта от 19.12.2016 с ООО «Элтион». Вместе с тем проведенным контрольным расчетом завышение общей стоимости принятых работ не установлено.

- В кабинетах № 201, № 303, № 305 работы по капитальному ремонту, предусмотренные 3 договорами выполнены, но не приняты техническим заказчиком ОГКУ «Облстройзаказчик» в связи с замечаниями по оформлению подрядчиками исполнительной документации. При этом срок завершения работ по договорам на момент завершения проверки (04.05.2017) нарушен на 1,5 месяца. Однако в нарушение условий договоров претензии со стороны Техникума водного транспорта за просрочку исполнения договоров в адрес исполнителей работ не направлялась, соответственно предусмотренный договорами возврат перечисленного аванса и начисление пени и штрафов за просрочку не производилось.

#### **Дополнительные сведения:**

Акты проверки, направленные в Департамент профессионального образования Томской области, ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства», ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий», подписаны с разногласиями, которые не приняты Контрольно-счетной палатой по причинам, указанным в заключениях, направленных в адрес учреждений.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику Департамента профессионального образования Томской области, директору ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий», директору ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства» направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, и к возврату неправомерно использованных бюджетных средств в сумме 167 тыс. руб., часть из которых (135 тыс. руб.) на момент составления Отчета восстановлена в областной бюджет.

Информация о нарушениях, допущенных ОГКУ «Облстройзаказчик» при выполнении функций технического заказчика, направлена в Департамент архитектуры и строительства Томской области, которому подведомственно указанное учреждение.

Информация о нарушении ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства» Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов РФ» (содержащем признаки состава административного нарушения, предусмотренного статьей 7.14 КоАП РФ) направлена Председателю Комитета по охране объектов культурного наследия Томской области Е.В. Перетягиной.

Информация о фактах нарушений Закона № 44-ФЗ (содержащих признаки составов административных нарушений, предусмотренных ст. 7.29, ст. 7.29.3, ст. 7.30, ст.7.32 КоАП РФ) направлены Заместителю Губернатора Томской области – начальнику Департамента по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области А.В. Шестакову.

Кроме того, предложения Контрольно-счетной палаты по совершенствованию порядка организации капитального и текущего ремонтов в учреждениях направлены в адрес: Заместителя Губернатора Томской области по строительству и инфраструктуре Е.В. Паршуто, Заместителя Губернатора Томской области – начальника Департамента финансов Томской области А.М. Феденева и начальника Департамента архитектуры и строительства Томской области Д.Ю. Асонова.

 ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ**• Из письма директора ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий»:**

«На Ваше представление по проведению контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт объектов областной собственности в ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий» сообщаем следующее:

1. Представление рассмотрено на административном совещании работников ОГБПОУ «ТТИТ» 19.06.2017 г., в ходе которого изучены и приняты к сведению допущенные нарушения и недостатки.

2. Приняты меры к взысканию с ООО «Строительная компания «Константа» неправомерно оплаченных им средств в сумме 134,852 тыс. руб. Указанная сумма возвращена на счет Департамента профессионального образования Томской области (копия платежного поручения № 671 от 20.06.2017 г. прилагается).

3. В связи с признанием ООО «ДомМастер» банкротом и исключением его из государственного реестра юридических лиц не представляется возможным вернуть неправомерно уплаченные 32,142тыс. руб.

4. По итогам служебной проверки были установлены должностные лица, причастные к нарушениям, выявленным Контрольно-счетной палатой Томской области. По техникуму изданы приказы о наложении дисциплинарного взыскания на должностных лиц, допустивших нарушения (копии приказов прилагаются).

5. В связи с нахождением одного должностного лица в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет меры дисциплинарного воздействия применены к нему не были.

6. Усилен контроль со стороны начальника отдела закупок за соблюдением планирования закупок учреждением, размещением отчетов об исполнении государственных контрактов по Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

- **Из письма заместителя директора ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства»:**

«Настоящим сообщаем, что представление Контрольно-счетной палаты Томской области от 05.06.2017 г. исх.№ 03-267/1 по контрольному мероприятию «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт объектов областной собственности в ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства» рассмотрено, руководством ОГБПОУ «ТТВТС» приняты следующие меры:

1. Должностным лицам, исполняющим обязанности в сферах, в которых выявлены недостатки, указанные в представлении, разъяснены положения действующего законодательства и критерии восприятия его контролирующими органами, для недопущения возникновения аналогичных нарушений и недостатков впредь.

2. Виновные в допущенных нарушениях должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности (копия приказа прилагается)».

- **Из письма начальника Департамента профессионального образования Томской области:**

«Департамент профессионального образования Томской области рассмотрел представление Контрольно-счетной палаты Томской области по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт объектов областной собственности в учреждениях, подведомственных Департаменту профессионального образования Томской области (выборочно)» и направляет информацию по принятым мерам.

В Департаменте профессионального образования Томской области было проведено совещание (копия протокола прилагается), на котором были рассмотрены результаты проверки Контрольно-счетной палаты Томской области с ответственными исполнителями.

В части нарушений сообщаем следующее:

По пункту 1. «В нарушение п. 15 «Порядка организации проведения капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества», утвержденного распоряжени-

ем Администрации Томской области от 17.08.2011 №793-ра (в редакции от 23.01.2013 и окончательной редакции от 17.12.2013), Департаментом сводные предложения по курируемой отрасли с указанием объектов в приоритетном порядке для проведения отбора объектов, подлежащих капитальному ремонту в 2014 и 2016 годах, в Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (в 2013 году) и в департамент архитектуры и строительства Томской области (в 2015 году), не направлялись».

Формирование перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых необходимо проведение капитального ремонта в 2014 году, проводилось с 4 квартала 2012 года по 4 квартал 2013 года в период отработки формирования потока документов в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 17.08.2011 № 793-ра «Об утверждении порядка организации проведения капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества», в условиях проведения изменений указанного распоряжения (редакции от 23.01.2013 №31-ра, от 17.12.2013 №950-ра).

Для формирования Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых необходимо проведение капитального ремонта в 2016 году, в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством, и потребностью профессиональных образовательных организаций, Департамент профессионального образования Томской области направлял предложения по формированию указанного перечня в Департамент архитектуры и строительства Томской области (копия письма от 11.12.2014 №65/2368 прилагается). Однако перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых необходимо проведение капитального ремонта в 2016 году, был сформирован через пролонгирование действия перечня 2015 года. Основанием для этого стало письмо Департамента архитектуры и строительства Томской области от 01.04.2015 №56-0338, которым руководители исполнительных органов государственной власти были уведомлены, что по итогам заседания Межведомственной комиссии от 24.03.2015 года принято решение о формировании предварительного перечня областных объектов недвижимого имущества, в отношении которых необходимо проведение капитального ремонта в 2016 году на основании перечня, сформированного на 2015 год.

Обращаем Ваше внимание, что перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых необходимо проведение капитального ремонта в 2015 году, формировался в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 17.08.2011

№793-ра «Об утверждении порядка организации проведения капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества» и с распоряжением Администрации Томской области от 24.04.2013 №357-ра «Об утверждении Порядка организации реконструкции и капитального ремонта объектов, находящихся в областной собственности, и объектов, финансируемых полностью или частично с привлечением средств областного бюджета». Пояснения о формировании, корректировке перечня, уменьшения количества объектов от первоначально заявленных были направлены письмом Департамента профессионального образования Томской области от 28.03.2017 №65/589. Таким образом, внесение корректировки, дополнений, изменений в перечень объектов недвижимого имущества, подлежащих капитальному ремонту, сформированный на основании перечня 2015 года, не представлялось возможным. Допускалось только ранжирование уже существующего перечня (письмо от 08.04.2015 №65/687 о ранжировании прилагается). По итогам заседания бюджетной комиссии в рамках утвержденного бюджета Томской области на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов Департаменту бюджетные ассигнования на проведение капитального ремонта объектов недвижимого имущества предусмотрены не были. В связи с этим, а также, учитывая необходимость формирования нормальных условий для проведения обучения и проживания обучающихся, были определены объекты, подлежащие капитальному ремонту в 2016 году.

Дальнейшее формирование предварительных перечней проводится с учетом действующего законодательства и потребности в проведении капитального ремонта в профессиональных образовательных организациях.

Считаем необходимым обратить внимание, что отсутствие финансирования на проведение капитального ремонта, пролонгирование перечней объектов, подлежащих капитальному ремонту, формируемых 1,5 и более лет назад, не отражает текущей потребности поддержания имущественного комплекса в удовлетворительном состоянии и не отражает приоритетность формирования отрасли в настоящем периоде.

В отношении ОГБПОУ «Асиновский техникум промышленной индустрии и сервиса» по итогам заседания областной Межведомственной комиссии по подготовке хозяйственного комплекса Томской области к работе в осенне-зимний период 2016-2017 годов от 21.04.2016 года и в соответствии с поручением заместителя Губернатора по социальной политике Томской области (копии соответствующих протоколов были представлены в ходе проверки) была подтверждена экстренная необходимость ремонта котельных.

«В нарушение требований ст. 34. Бюджетного кодекса РФ по эффективному использованию бюджетных средств Соглашениями от 17.12.2014 №211-11 и от 18.03.2016 №061-10) о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение работ по подготовке и проведению капитального ремонта объектов недвижимого имущества, заключенными Департаментом с ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства» и ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий», не учитывалось возникновение фактической потребности в средствах субсидии (определенной условиями контрактов (договоров) в части расчетов за работы (услуги), в результате чего средства областного бюджета, перечисленные указанным учреждениям, значительные периоды времени (от 1,5 до месяцев до 1 года 10 месяцев) оставались неиспользованными».

В статье 34 Бюджетного кодекса РФ указано:

*«Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)».*

Статья 34 Бюджетного кодекса РФ должна применяться не изолированно, а в совокупности с иными нормативными правовыми актами, регулирующими соответствующие отношения. В Распоряжении Департамента профессионального образования Томской области от №46 график перечисления субсидии указан как неотъемлемая часть соглашения. Контракты и договоры заключаются в рамках реализации учреждением уже подписанного соглашения, частью которого является график перечисления субсидии.

При подписании соглашения, а также графика перечисления субсидии как его части Департамент профессионального образования Томской области не может предугадать все возможные нюансы будущего заключения и исполнения учреждениями контрактов и договоров, вследствие которых средства субсидии в течение определенного времени теоретически могут остаться неиспользованными. Кроме того, график перечисления субсидии, если он подписан, должен исполняться.

Подпункт 4) пункта 9 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета областными государственными бюджетными и автономными учреждениями на иные цели, утвержденного Постановлением Администрации Томской области от 05.06.2014 №213а «Об утверждении Порядка определения объема и условий

предоставления субсидий из областного бюджета областными государственными бюджетными и автономными учреждениями на иные цели» предписывает устанавливать в соглашении «объем, сроки (периодичность) перечисления субсидии, устанавливаемые с учетом требований, указанных в пункте 11 настоящего Порядка».

В пункт 11 Порядка-213а в редакции, действовавшей с 01.01.2015 года по 24.01.2017 года, было указано:

*«11. Субсидии перечисляются учреждениям на лицевые счета, открытые им в Департаменте финансов Томской области для отражения операций со средствами, предоставленными из областного бюджета в виде субсидий на иные цели. Перечисление субсидии осуществляется в течение трех рабочих дней после получения учредителем письменной заявки учреждения с приложением к ней документов, подтверждающих возникновение потребности в средствах субсидии. Форма заявки и перечень прилагаемых к ней документов устанавливаются Соглашением».*

Форма соглашения, утвержденная распоряжением Департамента, предусматривает перечисление субсидии в течение трех рабочих дней после получения учредителем письменной заявки учреждения с приложением к ней документов, подтверждающих возникновение потребности в средствах субсидии, а также устанавливает форму заявки.

Кроме того, заданные результаты предоставления субсидий были достигнуты, экономия средств субсидий по результатам конкурсных процедур была возвращена в областной бюджет.

С 25.01.2017 года Порядок-213а предписывает перечислять учреждению субсидию до 27 декабря финансового года, на который заключено соглашение, если до указанной даты субсидия учреждению не перечислена, и не обуславливает это продлением действия соглашения.

*В абзацах четвертом, пятом пункта 11 Порядка-213а указано: «При наличии у учреждения заключенных в рамках достижения цели предоставления субсидии контрактов (договоров), срок оплаты по которым не наступил до 25 декабря текущего финансового года, средства субсидии перечисляются на основании письменной заявки учреждения учредителем на лицевой счет учреждения в срок до 27 декабря текущего финансового года в объеме, необходимом для исполнения соответствующих контрактов (договоров). К заявке учреждения прилагаются копии соответствующих контрактов (договоров)».*

В пункте 11 Порядка-213 а указано:

*«11-1. При отсутствии у учреждения контрактов (договоров), заключенных в рамках достижения цели предоставления субсидии в срок до 25 декабря текущего финансового года, решение о перечислении средств субсидии принимается учредителем по согласованию с Департаментом финансов Томской области.*

*Учредитель в срок до 26 декабря текущего финансового года представляет в Департамент финансов Томской области письменное обращение о перечислении средств субсидии с обоснованием невозможности заключения в срок до 25 декабря текущего финансового года контракта (договора) и приложением документов, подтверждающих признание несостоявшимся способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (при наличии).*

*Перечисление субсидии, согласованное с Департаментом финансов Томской области, осуществляется не позднее 27 декабря текущего финансового года».*

Таким образом, в настоящее время с целью недопущения неэффективного использования бюджетных средств на законодательном уровне урегулированы все моменты, отраженные в акте Контрольно-счетной палаты Томской области по результатам проверки подведомственных учреждений Департамента профессионального образования Томской области.

В части недостатков сообщаем следующее:

По пункту 1. «Выполнение работ по проведению капитального ремонта в административно-учебном корпусе ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий» осуществлялось в рамках реализации государственной программы «Развитие профессионального образования Томской области на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 08.11.2013 № 467а, за счет средств областного бюджета в сумме 46000,0 тыс. рублей, направленных Департаментом профессионального образования Томской области в качестве субсидии Техникуму информационных технологий по Соглашению от 17.12.2014 №211-11. При этом ни Программой №467а, ни Соглашением целевое использование субсидии не связано с проведением капитального ремонта конкретного объекта недвижимости» и по пункту 2. «Соглашения (от 17.12.2014 №211-11 и от 18.03.2016 №061-10), заключенные Департаментом с ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства» и ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий», составленные по типовым формам, утвержденным распоряжениями Департамента от 11.03.2014 №46 и от 12.01.2016 №5), имели следующие недостатки:

- сметы расходов субсидии не являлись неотъемлемой частью Соглашений, что не позволяло определить конкретную цель получения субсидий;
- информация, позволяющая индивидуализировать объект недвижимости, подлежащий капитальному ремонту, отсутствует как в Соглашении от 17.12.2014 №211-11 с ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий», так и в «Смете расходов на выполнение мероприятий Государственной программы «Развитие профессионального образования на 2014-2020 годы», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 08.11.2013 №467а, в рамках которой производилось распределение средств областного бюджета на капитальный ремонт ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий».

По вопросу отсутствия смет расходов в качестве неотъемлемой части соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на выполнение работ по подготовке и проведению капитального ремонта объектов недвижимого имущества сообщаем следующее.

В пункте 5 Порядка определения объема и условия предоставления субсидий из областного бюджета областными государственными бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых Департамент среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя на выполнение мероприятий государственной программы «Развитие профессионального образования Томской области на 2014 – 2020 годы», утвержденного Постановлением Администрации Томской области от 03.02.2014 № 15а «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий из областного бюджета областными государственными бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых Департамент среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя, на выполнение мероприятий государственной программы «Развитие профессионального образования Томской области на 2014 – 2020 годы»» указано:

«5. Форма Соглашения устанавливается Департаментом среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления Субсидии в течение финансового года, а также порядок возврата Субсидии в областной бюджет в случае ее использования не в полном объеме».

Во исполнение пункта 5 Порядка-15а было принято Распоряжение Департамента среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области от 11.03.2014 № 46 «О субсидии на выполнение мероприятий государственной программы «Развитие профессионального образования Томской области на 2014 – 2020 годы»», которое утвердило формы как соглашения, так и сметы расходов.

Указанные формы не упоминают о смете расходов как о приложении к соглашению, а требуют только, чтобы эта смета утверждалась учредителем, т.е. Департаментом профессионального образования Томской области. Таким образом, отсутствие в сметах упоминания о том, что они являются приложениями к соглашениям как Порядок-15а, так и Распоряжение Департамента среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области от № 46, не нарушает.

В пункте 9 Порядка-213а указано:

*«9. Соглашение должно содержать следующие положения:*

- 1) цель предоставления субсидии;*
- 2) перечень расходов (затрат), осуществляемых за счет средств субсидии;*
- 3) показатели результативности;*
- 4) объем, сроки (периодичность) перечисления субсидии, устанавливаемые с учетом требований, указанных в пункте 11 настоящего Порядка;*
- 5) права и обязанности сторон Соглашения;*
- 6) порядок, сроки и форма представления учреждением отчетности об использовании субсидии; обязанность возврата учреждением экономии средств субсидии, полученной при осуществлении закупок, в течение 10 рабочих дней после заключения соответствующего контракта (договора);*
- 7) ответственность за несоблюдение сторонами условий Соглашения.*

*Соглашение может содержать иные требования (условия), устанавливаемые учредителем».*

В пункте 8 Порядка-213а указано:

*«8. Форма Соглашения утверждается правовым актом учредителя в соответствии с требованиями, установленными пунктом 9 настоящего Порядка.*

*В случае предоставления учреждению нескольких субсидий на каждую субсидию заключается отдельное Соглашение».*

Во исполнение пункта 8 Порядка-213а были приняты Распоряжение Департамента профессионального образования Томской области от 12.01.2016 № 5 «О субсидии на выполнение работ по подготовке и проведению капитального ремонта объектов

недвижимого имущества, приобретение основных средств, предоставляемой из областного бюджета в 2016 году областными государственными бюджетными учреждениями, функции и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Департамент профессионального образования Томской области», которое утвердило формы как соглашения, так и сметы расходов. Указанные формы не упоминают о смете расходов как о приложении к соглашению, а требуют, чтобы эта смета утверждалась учредителем, т.е. Департаментом профессионального образования Томской области.

Согласно как Распоряжению Департамента среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области от 11.03.2014 № 46, так и Распоряжению Департамента профессионального образования Томской области от №5, все сметы расходов подписывались руководителем учреждения, которому выделялась субсидия, и начальником Департамента. В аспекте подписания документа сметы расходов не отличались от соглашений, которые также всегда подписывались руководителем учреждения, которому выделялась субсидия, и начальником Департамента. В дальнейшей работе Департамент профессионального образования Томской области учтет замечания Контрольно-счетной палаты Томской области (отражено в протоколе от 10.07.2017).

По вопросу отсутствия в соглашениях и сметах расходов информации, позволяющей индивидуализировать объект недвижимости. В связи с тем, что средства областного бюджета на проведение капитального ремонта ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий» выделялись в рамках государственной программы «Развитие профессионального образования Томской области» (утв. постановлением Администрации Томской области от 08.11.2013 г. №467а), которая, в свою очередь, была разработана в соответствии с требованиями постановления Администрации Томской области от 22.06.2012 №237а «О государственных программах Томской области» (вместе с «Порядком принятия решений о разработке государственных программ Томской области и их формирования и реализации», «Порядком проведения и критериев оценки эффективности реализации государственных программ Томской области»), которое в настоящее время утратило силу.

Кроме того, в Порядке-15а, Порядке-213а, иных нормативных правовых актах, в Распоряжении Департамента среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области от 11.03.2014 №46, в Распоряжении Департамента профессионального образования Томской области от 12.01.2016 № 5 не говорится о необходимости наличия в соглашениях и сметах расходов указанной ин-

формации. В настоящее время на территории Томской области действует постановление Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации», в соответствии с которым изменены требования к формированию государственных программ, начиная с 2015 года.

По пункту 3. «При выделении средств областного бюджета на капитальный ремонт ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий» не учитывалась потребность в финансировании капитального ремонта административно-учебного корпуса, определенная проектом (в сумме 57,2 млн. рублей), в связи с чем не выполнено предусмотренное проектом кондиционирование помещений».

Началом для организации проведения ремонтных работ стало подписание Меморандума о взаимодействии ОАО «Газпром» и Администрации Томской области в сфере организации и обеспечения функционирования регионального образовательно-отраслевого центра, который предусматривал обоюдное финансирование Проекта. Со стороны ОАО «Газпром» средства на реализацию Проекта не выделялись.

Администрацией Томской области с учетом возможностей бюджетного финансирования были предусмотрены средства областного бюджета:

– в 2013 году – на выполнение работ по обследованию, инженерным изысканиям, разработке и проверке проектно-сметной документации по объектам развития инфраструктуры ОГБОУ СПО «Томский техникум информационных технологий» в размере 11,991 млн. рублей.

– в 2014 году – на проведение капитального ремонта административно-учебного корпуса ОГБОУ СПО «Томский техникум информационных технологий» в размере 46,0 млн.рублей.

В связи с ограничением средств областного бюджета и отсутствием дополнительных источников финансирования отсутствовала возможность провести капитальный ремонт в соответствии с проектно-сметной документацией на сумму 57,2 млн. рублей, поэтому кондиционирование помещений не проведено».

- **Из письма начальника Департамента финансов Томской области:**

«Департамент финансов Томской области рассмотрел обращение Контрольно-счетной палаты Томской области от 03.07.2017 №03-325/2 о необходимости внесения

изменений в отдельные правовые акты Томской области в целях оптимизации порядка предоставления субсидий областным государственным бюджетным (автономным) учреждениям и (или) порядка санкционирования расходов указанных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии, и считает необходимым сообщить следующее.

Бюджетное законодательство закрепляет возможность предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания и субсидий на иные цели.

Порядок предоставления указанных субсидий областным государственным бюджетным (автономным) учреждениям определяется Администрацией Томской области. Предоставление субсидий осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между органами государственной власти, осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными или автономными учреждениями (ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ).

В соответствии с п. 11 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета областным государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, учрежденного постановлением Администрации Томской области от 05.06.2014 №213а, перечисление субсидии осуществляется в течение трех рабочих дней после получения учредителем письменной заявки учреждения с приложением к ней документов, подтверждающих возникновение фактической потребности в средствах субсидии, выражающейся в наступлении установленных сроков выплат, обязательных платежей, оплаты по заключенным контрактам (договорам).

Учитывая изложенное, перечисление субсидии осуществляется, как правило, по факту, подтверждающему возникновение потребности в субсидии. Указанная норма установлена, в том числе, для минимизации случаев образования остатков субсидии на счете учреждения по учету средств целевых субсидий.

При наличии у учреждения заключенных в рамках достижения цели предоставления субсидии контрактов (договоров), срок оплаты по которым не наступил до 25 декабря текущего финансового года, средства субсидии перечисляются на основании письменной заявки учреждения учредителем на лицевой счет учреждения в срок до 27 декабря текущего финансового года в объеме, необходимом для исполнения соответствующих контрактов (договоров). Таким образом, в данном случае остаток субсидии направляется исключительно на оплату денежных обязательств, возникших у учреждения в связи с исполнением договора (контракта).

Согласно п. 11-1 Порядка при отсутствии у учреждения контрактов (договоров), заключенных в рамках достижения цели предоставления субсидии в срок до 25 декабря текущего финансового года, решение о перечислении средств субсидии принимается учредителем по согласованию с Департаментом финансов Томской области.

Учредитель в срок до 26 декабря текущего финансового года представляет в Департамент финансов Томской области письменное обращение о перечислении средств субсидии с обоснованием невозможности заключения в срок до 25 декабря текущего финансового года контракта (договора) и приложением документов, подтверждающих признание несостоявшимся способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (при наличии).

Пунктом 13 Порядка установлено, что при наличии потребности в использовании остатков субсидии, не использованных в текущем финансовом году, учреждение направляет учредителю в срок не позднее 20 января года, следующего за годом предоставления субсидии, мотивированное ходатайство о подтверждении потребности направления остатков субсидии на те же цели.

Учредитель принимает решение о подтверждении потребности при наличии следующих условий:

1) соблюдение учреждением условий Соглашения, в том числе в части предоставления отчетности об использовании субсидии;

2) наличие принятых учреждением в отчетном финансовом году обязательств, направленных на достижение цели предоставления субсидии, либо наличия указанного в пункте 11-1 Порядка решения учредителя.

При использовании остатка субсидии учреждение обязано руководствоваться действующим бюджетным законодательством, Порядком и соглашением о предоставлении субсидии, которое действует до исполнения своих обязательств сторонами, то есть до достижения цели, на которую предоставлена субсидия.

Дополнительно сообщаем, что на федеральном уровне форма и содержание решения учредителя федеральных государственных бюджетных (автономных) учреждений о подтверждении потребности в неиспользованном остатке целевых субсидий не определены, обязанность его предоставления при санкционировании расходов не установлена.

Порядок санкционирования расходов областных государственных бюджетных и автономных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются

субсидии на иные цели, утвержден приказом Департамента финансов Томской области от 14.12.2010 №51.

Согласно п. 17 порядка, утвержденного приказом №51, при санкционировании оплаты денежных обязательств Департамент финансов не позднее рабочего дня, следующего за днем регистрации Заявок на выплату средств в автоматизированной системе, осуществляет их проверку по следующим направлениям:

1) соответствие кода вида расходов, кода КОСГУ и кода субсидии, указанных в Заявке, аналогичной информации в представленных Сведениях,

2) соответствие указанных в Заявке кода вида расходов, кода КОСГУ текстовому назначению платежа, исходя из содержания текста назначения платежа, в соответствии с указаниями Минфина России по применению бюджетной классификации Российской Федерации на текущий финансовый год;

3) соответствие содержания операции по оплате денежных обязательств на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, аренды исходя из документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства, коду вида расходов, коду КОСГУ и содержанию текста назначения платежа, указанным в Заявке;

4) невышесте суммы, указанной в Заявке, над суммой неиспользованного остатка расходов, учтенного на отдельном лицевом счете по соответствующему коду вида расходов, кода КОСГУ и соответствующему коду субсидий.

В целях приведения порядка, утвержденного приказом №51, в соответствие с постановлением №213, а также оптимизации процесса санкционирования расходов учреждений, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии, считаем необходимым внести изменения в порядок, утвержденный приказом №51, предусмотрев необходимость представления учреждением в Департамент финансов одновременно с Заявкой документы, подтверждающие возникновение фактической потребности в средствах субсидии, выражающейся в наступлении установленных сроков выплат, обязательных платежей, оплаты по заключенным контрактам (договорам). Отсутствие указанных документов должно являться основанием для отказа в исполнении Заявки».

- **Из письма и.о. начальника Департамента по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области:**

«В соответствии с информацией Контрольно-счетной палаты от 13.06.2017 № 03-284/1 о результатах проверок, проведенных в ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий», ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства» по фактам нарушения Федерального закона от 05.03.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закона № 44-ФЗ) Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области сообщает следующее.

Производство по делу об административном правонарушении в отношении ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий» по выявленным нарушениям не может быть начато в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности, в соответствии со статьями 4.5, 24.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Нарушение статьи 95 Закона № 44-ФЗ, допущенное ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства», а именно изменение существенных условий контракта №Ф.2016.401243, уже являлось предметом рассмотрения органов прокуратуры. Прокурором Ленинского района г. Томска 31.07.2017 по данному факту возбуждено дело об административном правонарушении в отношении ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства», дело рассмотрено УФАС по Томской области, назначен административный штраф в размере 11 668,64 рублей (постановление о назначении наказания по делу № 03-09/319-17 об административном правонарушении от 14.08.2017, определение об исправлении описки (опечатки) и арифметической ошибки в постановлении о назначении наказания по делу № 03-09/319-17 об административном правонарушении от 14.08.2017)».



**А.БУКОВ,**  
аудитор

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

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 15 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 27.12.2016 № 41.

**Перечень проверенных объектов:** Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее – Департамент), областное государственное бюджетное учреждение «Томская областная поисково-спасательная служба» (далее – поисково-спасательная служба, учреждение).

**Проверяемый период: 2016 год.**

В соответствии с Законом Томской области от 28.12.2015 № 198-03 «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» в составе ВЦП «Рациональное использование государственного имущества Томской области» (далее – ВЦП), утвержденной приказом Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 09.03.2016 № 27, было предусмотрено финансирование поисково-спасательной службы в объеме 17 936,8 тыс.руб. Главным распорядителем бюджетных средств определен Департамент. На основании постановления Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 19.09.2002 № 290 Департамент также является учредителем указанного учреждения.

С целью соблюдения программно – целевого характера финансирования расходов областного бюджета финансирование поисково-спасательной службы было включено

в состав ВЦП в виде отдельного мероприятия «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (за исключением обеспечения безопасности на водных объектах)», при этом его выполнение никаким образом не влияло на достижение конечного результата ВЦП, следовательно, включение указанного мероприятия в ВЦП носило формальный характер.

Кроме того, в нарушение п.п.1, 3, 9 Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а, указанное мероприятие не направлено на реализацию задач и функций Департамента.

Также необходимо отметить, что возложение на Департамент полномочий учредителя, непосредственно влияющих на функционирование, материально-техническое и финансовое обеспечение учреждения и, как следствие, на поддержание готовности поисково-спасательной службы к защите населения и территорий Томской области от чрезвычайных ситуаций, не в полной мере согласуется с требованиями к организации и деятельности Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и ее территориальных подсистем (учреждение является частью Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций), определенными Федеральным законом от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», Постановлением Правительства РФ от 30.12.2003 № 794 «О единой государственной системе предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций», постановлением Администрации Томской области от 17.08.2007 № 122а «Об утверждении положения о территориальной подсистеме единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций Томской области», а также с полномочиями Администрации Томской области в сфере защиты населения и территорий Томской области, установленными Законом Томской области от 11.11.2005 № 206-03 «О защите населения и территорий Томской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

Так, проверка показала, что в нарушение п.14 Положения о единой государственной системе предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.12.2003 № 794, п.14 Положения о территориальной подсистеме единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций Томской области, утвержденного постановлением Адми-

нистрации Томской области от 17.08.2007 № 122а, Администрацией Томской области не определены состав и структура созданных ею сил постоянной готовности, входящих в единую государственную систему предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций Томской области, а также структурное подразделение Администрации Томской области либо орган исполнительной власти, специально уполномоченные в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера.

Единственным органом исполнительной власти Томской области, наделенным полномочиями осуществлять подготовку и содержание в готовности необходимых сил и средств для защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера, а также организовывать и проводить аварийно-спасательные и другие неотложные работы при чрезвычайных ситуациях межмуниципального и регионального характера согласно ст.7 Закона Томской области от 11.11.2005 № 206-03 «О защите населения и территорий Томской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», является Администрация Томской области.

Положение о Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области, утвержденное постановлением Губернатора Томской области от 11.06.2013 № 68, не содержит каких-либо целей, задач или функций Департамента, связанных с защитой населения и территорий Томской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ, иных организаций, созданных на основе или с использованием государственного имущества Томской области» на структурное подразделение Администрации Томской области – Комитет по вопросам ГО и ЧС Администрации Томской области возложены функции по фактическому контролю и управлению деятельностью поисково-спасательной службы.

Кроме того, Администрацией Томской области часть полномочий по управлению учреждением было передано Главному управлению МЧС России по Томской области в целях реализации Соглашения между Министерством Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий и Администрацией Томской области о передаче друг другу осу-

ществления части своих полномочий, утвержденного Распоряжением Правительства РФ от 11.04.2011 № 615-р. Следует отметить, что в части формирования государственного задания, определения нормативных затрат на его выполнение, согласования численности, структуры, штатного расписания, назначения руководителя учреждения переданные полномочия Главным управлением МЧС России по Томской области в проверяемом периоде не осуществлялись.

Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты, в части реализаций функций и полномочий учредителя, материально-технического и финансового обеспечения поисково-спасательной службы следует определить орган государственной власти Томской области, в полной мере отвечающий требованиям действующего законодательства.

Ведомственный перечень государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых областными государственными учреждениями, подведомственными Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области, действующий с 01.01.2016, утвержден распоряжением Департамента от 09.10.2015 № 87-0, согласован Комитетом по вопросам ГО и ЧС Администрации Томской области, Департаментом финансов Томской области (далее – ведомственный перечень Департамента).

Государственное задание на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов учреждению утверждено распоряжением Департамента от 27.01.2016 № 36 на выполнение государственной работы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (за исключением обеспечения безопасности на водных объектах)», содержанием которой является обеспечение повседневной оперативной деятельности. Однако, согласно п.3 ч.2 сформированного Департаментом государственного задания под обеспечением повседневной оперативной деятельности в целях реализации государственного задания понимается: поддержание органов управления, сил и средств аварийно-спасательного формирования в постоянной готовности к выдвигению в зоны ЧС природного и техногенного характера, проведению аварийно-спасательных и других неотложных работ в зоне ЧС, ликвидации ЧС межмуниципального и регионального характера, а также осуществлению поиска и спасания людей на водных объектах, что не соответствует ведомственному перечню Департамента.

Таким образом, Департаментом в части определения содержания государственной работы нарушены п.3 Порядка формирования госзадания, утвержденного постанов-

лением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а, согласно которому показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) государственной услуги (работы), должны соответствовать ведомственному перечню и п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому государственное задание формируется в соответствии с ведомственным перечнем.

В нарушение п.1.2 ч.2 государственного задания на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов и п.п.8, 10, 12 Порядка контроля за выполнением государственного задания областными государственными учреждениями, в отношении которых Департамент по управлению государственной собственностью Томской области выполняет функции и полномочия учредителя, утвержденного приказом Департамента от 17.01.2014 № 4, Департаментом мониторинг выполнения государственного задания на основании отчетов не проводился, при этом установить своевременность представления отчетов в Департамент не представилось возможным, так как на отчетах отсутствуют отметки об их принятии.

Согласно квартальным и годовому отчетам в 2016 году в ходе выполнения государственного задания обеспечивало 100% готовность к выдвигению в зоны ЧС природного и техногенного характера, проведению аварийно-спасательных и других неотложных работ в зоне ЧС, ликвидации ЧС межмуниципального и регионального характера. При этом государственным заданием (в соответствии с ведомственным перечнем Департамента) условия (формы) выполнения, а также показатели качества и объема государственной работы не определены.

В соответствии с п.19 Положения о территориальной подсистеме единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 17.08.2007 № 122а, готовность аварийно-спасательных служб (формирований) к реагированию на чрезвычайные ситуации и проведению работ по их ликвидации определяется в ходе аттестации, а также во время проверок, осуществляемых в пределах своих полномочий Главным управлением МЧС России по Томской области, органами государственного надзора и контроля, а также федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти Томской области, органами местного самоуправления и организациями, создающими указанные службы и формирования.

В ходе контрольного мероприятия представлено Свидетельство об аттестации на право ведения аварийно-спасательных работ от 20.06.2015. Проведение проверок

указанными выше органами (кроме Департамента) в проверяемом периоде в поисково-спасательной службе не осуществлялось.

Департаментом с учреждением было заключено соглашение о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 27.01.2016 № 68 на сумму 17 936,8 тыс.руб. Субсидия поисково-спасательной службе была перечислена в указанном объеме, при этом в сумме 500 тыс.руб. с нарушением срока, установленного графиком перечисления субсидии.

Значения затрат на выполнение государственных работ на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов областными государственными учреждениями, в отношении которых Департамент по управлению государственной собственностью Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя, утверждены распоряжением Департамента от 31.03.2016 № 233, в том числе затраты поисково-спасательной службы на выполнение государственной работы в сумме 17 919,9 тыс.руб. (без затрат на содержание имущества) из них:

- затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда – 10 868,1 тыс.руб.;

- затраты на иные расходы, связанные с выполнением государственной работы, – 7 051,8 тыс.руб.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год ОГБУ «ТО ПСС» первоначально был утвержден начальником Департамента 11.01.2016; в течение года в план было внесено более 10 изменений (в связи с перераспределением средств по КОСГУ, КВР; предоставлением субсидии на иные цели), в том числе (с учетом остатков на 01.01.2016 в сумме 2 365,9 тыс.руб., в том числе за счет иной приносящей доход деятельности – 218,9 тыс.руб.):

- по доходам в сумме 26 823,7 тыс.руб., в том числе за счет иной приносящей доход деятельности – 7 500 тыс.руб.;

- по расходам в сумме 29 189,6 тыс.руб., в том числе за счет иной приносящей доход деятельности – 7 718,9 тыс.руб.

Плановые назначения по доходам и расходам за счет субсидии на выполнение государственного задания исполнены на 100% и 97% соответственно. Кассовое исполнение по приносящей доход деятельности составило: по доходам – 96%, по расходам – 85% от плана.

Следует отметить, что учреждением в 2016 году в рамках иной приносящей доход деятельности фактически осуществлялись работы, по своему характеру относящиеся-

ся к одному из основных видов деятельности, предусмотренному Уставом учреждения, а именно, проведение аварийно-спасательных и других неотложных работ в зоне чрезвычайных ситуаций, ликвидация последствий ЧС на обслуживаемых объектах и территории, для реализации которого поисково-спасательной службе доводится государственное задание.

Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом.

Определить, что учреждение осуществляло указанную деятельность сверх государственного задания не представляется возможным, так как количественные показатели в государственном задании отсутствуют. Порядок определения стоимости таких работ государственным заданием не устанавливалась.

Предельная штатная численность работников учреждения на 2016 год утверждена распоряжением Администрации Томской области от 29.01.2016 № 50-ра в количестве 25 единиц, однако в соответствии со штатным расписанием учреждения, предусматривающем штатную численность из 39 единиц, численность только основного персонала учреждения составляет 27 единиц.

За счет приносящей доход деятельности в поисково-спасательной службе обеспечивалось содержание 14 штатных единиц, в том числе 5 штатных единиц основного персонала – оперативных дежурных, входящих вместе со спасателями в состав оперативных дежурных смен, организованных для выполнения государственного задания. При этом продолжительность сверхурочной работы спасателей и оперативных дежурных превысила нормативную от 1,2 до 4,5 раз, что не отвечает требованиям Трудового кодекса РФ.

Проверкой установлены факты нарушений поисково-спасательной службой бюджетного законодательства и законодательства о закупках в части:

– неправомерной выплаты премий в сумме 1 167,3 тыс.руб. при отсутствии локальных нормативных актов, устанавливающих систему показателей и условия премирования работников;

– необходимого повышения квалификации в сфере закупок специалистов поисково-спасательной службы;

– размещения недостоверной и неполной информации в реестре контрактов.

Кроме того, учреждением не обеспечено целевое и эффективное использование субсидии за счет средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области для приобретения надувной лодки с воздушным двигателем (аэролодки), так как выделенные бюджетные средства в сумме 1 386,9 тыс.руб. с июня по декабрь находились на расчетном счете учреждения (в декабре денежные средства возвращены в областной бюджет), при этом необходимая при проведении поисково-спасательных работ, в том числе при ледоставе и противопаводковых мероприятиях аэролодка вообще не приобретена.

#### **В целом контрольное мероприятие показало следующее:**

Функции и полномочия учредителя поисково-спасательной службы, в том числе влияющие на функционирование, материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности учреждения, реализовывались органом исполнительной власти Томской области, не обладающим полномочиями в области ГО и ЧС и, соответственно, необходимыми специалистами в этой сфере. Контроль и фактическое управление учреждением возложены на Комитет по вопросам ГО и ЧС Администрации Томской области. В результате Департаментом были допущены нарушения бюджетного законодательства, государственное задание до учреждения доводилось формально, контроль за его исполнением на должном уровне не осуществлялся. Финансирование деятельности учреждения в значительной степени осуществлялось за счет приносящей доход деятельности, которая государственным заданием не учитывалась. Также государственным заданием не учитывалось, что указанная деятельность по своей сути относится к основной деятельности учреждения.

Таким образом, сложившуюся ситуацию по управлению деятельностью поисково-спасательной службы можно считать негативной и требующей соответствующего разрешения.

#### **Дополнительные сведения:**

Акты проверок Департаментом и поисково-спасательной службой подписаны без разногласий.

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» Департаменту и учреждению направлены представления о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Материалы по факту нарушений законодательства о закупках переданы в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

На момент написания отчета представления Департаментом и поисково-спасательной службой рассмотрены, составлены планы по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечены к дисциплинарной ответственности два должностных лица.

## ☑ ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

### • Из письма начальника ОГБУ «Томская областная поисково-спасательная служба»:

«В ответ на представление по итогам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году ОГБУ «Томская областная поисково-спасательная служба», а также проверка финансово-хозяйственной деятельности указанного учреждения» исх. № 03-197/2 от 26.04.2017 сообщаю следующее:

1. Согласно выявленным нарушениям составлен план по устранению нарушений и недостатков с окончательным сроком исполнения до 31.12.2017 года.

2. В связи с выявленными в ходе проверки нарушениями руководитель Контрактной службы Пирогов В.С. предупрежден о недопустимости в дальнейшем подобных нарушений, работнику Контрактной службы Синельниковой Н.А. объявлен выговор. Также с вышеуказанными лицами проведена разъяснительная работа о недопустимости в дальнейшем подобных нарушений, усилен контроль за соблюдением законода-

тельства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

• **Из письма и.о. начальника Департамента по управлению государственной собственностью Томской области:**

«Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области рассмотрено представление Контрольно-счетной палаты Томской области по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году ОГБУ «Томская областная поисково-спасательная служба», а также проверки финансово-хозяйственной деятельности указанного учреждения и сообщается следующее.

По пункту 1: постановлением Главы Администрации (Губернатора) Томской области от 19.09.2002 № 290 «О создании областного государственного учреждения «Томская областная поисково-спасательная служба» функции и полномочия учредителя вышеуказанного учреждения были возложены на Департамент по управлению государственной собственностью Томской области. Принимая во внимание, что до настоящего времени отсутствует исполнительный орган государственной власти Томской области, обладающий статусом юридического лица, специально уполномоченного в области для защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера, мероприятие «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (за исключением обеспечения безопасности на водных объектах)» включено в ВЦП Департамента.

По пункту 2: с февраля 2017 года функции по разработке, внесению изменений в ВЦП возложены на комитет экономического развития и приватизации (ранее – комитет по учету и использованию имущества). Председателю комитета экономического развития и приватизации указано на необходимость неукоснительного соблюдения сроков направления проекта ВЦП на экспертизу.

По пункту 3: Департамент как главный распорядитель средств областного бюджета осуществлял составление и ведение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств с использованием комплекса АЦК (Автоматизированного Центра Контроля за исполнением областного бюджет) в соответствии с абз.2 4.1 приказа Департамента

финансов Томской области от 14.12.2007 № 39. На бумажном носителе данные документы не дублировались.

С 1 января 2017 года бюджетные росписи Департамента как главного распорядителя бюджетных средств составляются, ведутся и утверждаются на бумажных носителях.

Департамент осуществлял доведение показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств (включая внесение изменений в них) до Департамента как получателя бюджетных средств, с использованием комплекса АЦК.

С 1 января 2017 года доведение показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств осуществляется дополнительно на бумажных носителях и утверждаются начальником Департамента.

По пункту 4: во втором квартале 2017 года планируется внесение изменений в приказ Департамента от 05.06.2012 № 51 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казенных учреждений, находящихся в ведении Департамента по управлению государственной собственностью Томской области» с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты Томской области, изменений законодательства и особенностей деятельности органа власти.

По пункту 5: в соответствии с разделом 1 «Требования к выполнению государственных работ» государственного задания на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов Областному государственному бюджетному учреждению «Томская областная поисково-спасательная служба», утвержденного распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Томской области № 36 от 27.01.2016, ОГБУ «ТО ПСС» выполняет государственную работу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуации природного и техногенного характера (за исключением обеспечения безопасности на водных объектах)», содержанием которой в соответствии с п. 2.1 Раздела 1 является «обеспечение повседневной оперативной деятельности». Наименование и содержание вышеуказанной государственной работы полностью соответствует ведомственному перечню Департамента.

Замечание в отношении расшифровки содержания государственной работы, указанной в п.3 ч.2 государственного задания на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов Областному государственному бюджетному учреждению «Томская областная поисково-спасательная служба», будет учтено в работе.

По пункту 6: в соответствии с приказом Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 17.01.2014 № 4 «Об утверждении порядка

контроля за выполнением государственного задания областными государственными учреждениями, в отношении которых Департамент по управлению государственной собственностью Томской области выполняет функции и полномочия учредителя», установлены следующие сроки предоставления отчетов об исполнении государственного задания:

а) при ежеквартальной отчетности – до 10 числа месяца, следующего за отчетным;

б) за год – до 20 февраля года, следующего за отчетным.

Согласно вышеуказанному приказу ОГБУ «Томская областная поисково-спасательная служба» 13.04.2016, 05.07.2016, 03.10.2016 представило в Департамент по управлению государственной собственностью Томской области ежеквартальные отчеты об исполнении государственного задания, а 16.01.2017 – отчет об исполнении государственного задания за 2016 год, согласованные председателем Комитета по ГО и ЧС Администрации Томской области.

При поступлении ежеквартальных отчетов в Департамент они направлялись в комитет экономического развития и приватизации для изучения и проведения анализа отраженных в отчете сведений. В ходе осуществления мониторинга выполнения государственного задания на основании вышеуказанных отчетов рассматривались сведения о проведенных в отчетном периоде поисково-спасательных работах, исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

Кроме того, в рамках проведения выездной проверки в 4 квартале 2016 года проводился мониторинг выполнения ОГБУ «ТО ПСС» государственного задания, включающий в себя проверку достоверности сведений о проведенных в январе – октябре 2016 года поисково-спасательных работах (проверка данных журнала экстренных вызовов, поступивших на пульт оперативного дежурного; актов выполненных работ).

По пункту 7: субсидия ОГБУ «ТО ПСС» в сумме 500 тыс. рублей была перечислена 02.02.2016 в связи с тем, что прием Департаментом финансов Томской области заявок от клиентов для исполнения в текущем месяце прекращается за два рабочих дня до конца месяца (п.43 приказ Департамента финансов Томской области от 01.07.2015 № «Об утверждении Положения о порядке открытия и ведения лицевых счетов в Департаменте финансов Томской области»). Вновь принятому председателю комитета бюджетного учета и отчетности указано на необходимость неукоснительного соблюдения Графика перечисления субсидии на выполнение государственного задания.

По пункту 8: порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектами учета внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с распоряжением Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 29.12.2014 № 1173 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле в Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области».

В отношении выявленных недостатков сообщая следующее. Исполняющим обязанности заместителя Губернатора Томской области по вопросам безопасности А.Ф. Селивановым в адрес Департамента финансов Томской области было направлено обращение (копия письма прилагается) о необходимости увеличения объема финансирования ОГБУ «ТО ПСС». В результате рассмотрения вышеуказанного обращения было принято положительное решение (копия письма прилагается).

Соглашение о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения ОГБУ «ТО ПСС» государственного задания от 27.01.2016 № 68 заключено в соответствии с примерной формой соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 31.03.2014 № 12, и содержит информацию, рекомендованную вышеуказанным департаментом к включению в Соглашение».

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



**С. ЗОРИНА,**  
аудитор

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: п.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2016 №41.

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Департамент общего образования Томской области (далее – Департамент общего образования); Департамент**

**образования администрации г.Томска; управления (отделы) образования муниципальных образований; общеобразовательные учреждения муниципальных образований и областные государственные образовательные учреждения (далее – общеобразовательные организации) (выборочно).**

**Исследуемый период: 2016 год, 2017 год по состоянию на 01.07.2017.**

**Источники информации:**

приказы и распоряжения Департамента общего образования, департамента (управлений, отделов) образования муниципальных образований, общеобразовательных организаций; расчеты Департамента общего образования объемов субвенций, межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям и субсидий на выполнение государственного задания областным государственным образовательным организациям; соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») в части повышения заработной платы педагогических работников общеобразовательных организаций муниципальным образованиям и субсидий на выполнение государственного задания областным государственным образовательным организациям; формы федерального статистического наблюдения; отчеты Департамента общего образования, департамента (управлений, отделов) образования муниципальных образований о расходовании средств и выполнении целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников; бухгалтерская отчетность, иные документы.

Анализ нормативных правовых актов, отчетов, справочной информации, материалов и иных документов показал следующее.

В Томской области региональным законодательством принята система финансирования в сфере общего образования, в том числе на оплату труда педагогических работников:

- муниципальных общеобразовательных организаций на принципах:
  - подушевого финансирования, предусматривающего предоставление субвенций на образовательную деятельность на основе установленных нормативов расходов;

– целевого финансирования на стимулирующие выплаты в виде предоставления иного межбюджетного трансферта;

– целевого финансирования на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников общеобразовательных организаций, предусматривающего предоставление иного межбюджетного трансферта;

- областных государственных общеобразовательных организаций на принципе финансового обеспечения выполнения государственного задания, предусматривающего предоставление субсидий на оказание государственной услуги (выполнение государственной работы) в сфере образования на основе установленных нормативов затрат.

Необходимо отметить, что пунктом 3 части 1 статьи 8 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного и общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях предусмотрено только посредством предоставления субвенций местным бюджетам, в том числе на оплату труда педагогических работников, в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов РФ. При этом расходы на оплату труда педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций, включаемые в нормативы, не могут быть ниже уровня, соответствующего средней заработной плате в соответствующем субъекте РФ, на территории которого расположены такие общеобразовательные организации (часть 3 статья 99).

Фактически, поскольку средства, предоставляемые в виде субвенций местным бюджетам по установленным нормативам, не обеспечивают в полном объеме расходы на оплату труда педагогических работников, финансирование расходов предусмотрено дополнительно за счет иных источников: межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ и межбюджетных трансфертов на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») в части повышения заработной платы педагогических работников общеобразовательных организаций.

Законами Томской области об областном бюджете на 2016 год и 2017 год предусмотрены средства на оплату труда педагогических работников:

– муниципальных общеобразовательных организаций – в общей сумме субвенции на образование и иных межбюджетных трансфертов местным бюджетам на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») и на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ;

– областных государственных общеобразовательных организаций – в общей сумме средств субсидий бюджетным, автономным организациям и средств на обеспечение выполнения функций казенными учреждениями.

Проведенный анализ обоснованности планирования средств на оплату труда педагогических работников по каждому в отдельности из вышеуказанных источников финансирования выявил недостатки применяемых методик их расчета.

1. Объем субвенций на осуществление образовательной деятельности местным бюджетам определяется в соответствии с Методикой расчета субвенций..., утвержденной Законом Томской области от 30.12.2014 №200-03, исходя из региональных нормативов расходов, размеры которых, включая значения коэффициентов, применяемых при определении нормативов, утверждены постановлением Администрации Томской области от 22.04.2014 №156а. При этом анализ нормативных правовых актов выявил некорректность применяемых для расчета региональных нормативов формул, отсутствие порядков расчета коэффициентов, применяемых при расчете нормативов:

- региональные нормативы на реализацию основных общеобразовательных программ, обеспечение дополнительного образования детей, исчисляются путем перемножения между собой различных коэффициентов и показателей, одни из которых формируют расходы на оплату труда, другие – расходы на материальное обеспечение образовательного процесса (учебные расходы). Однако данный подход не соответствует Методическим рекомендациям Министерства образования и науки РФ по определению нормативов бюджетного финансирования основных общеобразовательных программ (письмо от 29.06.2006 №АФ-157/02), которыми рекомендовано исчислять нормативы путем суммирования расходов по заработной плате и учебных расходов. В результате перемножения сумма учебных расходов в региональных нормативах различается, ее размер зависит от суммы средств на оплату труда, несмотря на применяемый при расчете учебных расходов единый коэффициент 1,0526.

- ряд коэффициентов, применяемых для расчета региональных нормативов расходов, не имеют утвержденных порядков расчетов, отсутствует единообразный подход в определении их значений, а именно:

– коэффициент ( $K_{cst}$ ) увеличения фонда оплаты труда на компенсационные и стимулирующие выплаты, включая выплаты за квалификационную категорию, стаж работы, вознаграждения за выполнение функций классного руководителя, за работу в сельской местности... рассчитывается с использованием различных поправочных коэффициентов, при этом из их наименования следует, что они рассчитаны исходя из «возможностей» областного бюджета, а не из потребности в денежных средствах, в результате не представляется возможным определить правильность расчета значений коэффициента  $K_{cst}$ , и соответственно, дать оценку достаточности средств, предусмотренных в объеме субвенции на указанные цели. Расчеты и пояснения, в каких именно размерах учтены компенсационные и стимулирующие выплаты при расчете значений коэффициента, Департаментом общего образования не были представлены;

– коэффициенты увеличения фонда оплаты труда на прочий персонал в зависимости от особенностей реализации общеобразовательных программ и предоставления образования отдельным категориям обучающихся ( $K_f$ ); увеличения фонда оплаты труда на педагогический (за исключением воспитателей), административно-управленческий, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал, участвующий в реализации образовательных программ дошкольного образования ( $k_f$ ), рассчитываются исходя из соотношения фонда оплаты труда педагогического персонала и расчетной штатной численности всего персонала общеобразовательной организации, при этом порядок определения нормативной (типовой) штатной численности персонала общеобразовательных организаций, не регламентирован. Кроме того, в ходе экспертно-аналитического мероприятия Департаментом общего образования произведен перерасчет неверно рассчитанного коэффициента для обычных общеобразовательных и малокомплектных школ, уточнено (уменьшено) соотношение количества ставок на одного обучающегося (воспитанника) с 0,1504 и 0,1183 до 0,1271 и 0,1, и согласно представленной Департаментом информации подготовлен проект соответствующих изменений в постановление Администрации Томской области от 22.04.2014 №156а;

– корректирующий коэффициент ( $K_n$ ) в зависимости от различных факторов, учитывающих, в том числе обеспечение дополнительного образования детей, деление классов на группы при изучении отдельных предметов, различную стоимость образовательной услуги в зависимости от формы получения образования (в том числе в форме семейного образования и самообразования), формы обучения (очная, очно-

заочная, заочная) рассчитывается, согласно пояснениям Департамента общего образования, с учетом Методических рекомендаций Министерства образования и науки РФ по определению нормативов бюджетного финансирования основных общеобразовательных программ (письмо от 29.06.2006 №АФ-157/02), при этом Департаментом не представлены документы, обосновывающие применение при расчетах коэффициента (Кп) показателя «среднее количество часов, финансово обеспеченных доп.образования в муниципальных общеобразовательных организациях».

Замечание в части того, что Методика расчета субвенций... содержит лишь упоминание о видах расходов, включаемых в региональные нормативы, в том числе расходах на оплату труда, размер которых и порядки расчета коэффициентов указанных выплат ни указанная Методика, ни подзаконный нормативный акт – постановление Администрации Томской области от 22.04.2014 № 156а «Об утверждении региональных нормативов расходов...», не содержат, также было отмечено в Информации о результатах мониторинга правоприменения Закона Томской области от 12.08.2013 №149-03 «Об образовании в Томской области» в части анализа правоотношений, связанных с нормативным финансированием образовательных организаций, реализующих программы общего образования (п.6 раздела II), утвержденной постановлением Законодательной Думы Томской области от 24.11.2016 №133.

2. Объем субсидий областным государственным бюджетным и автономным учреждениям рассчитывается исходя из нормативов затрат в соответствии с Порядком определения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг..., утвержденным приказом Департамента общего образования от 25.12.2015 №22, при этом при их расчете (в частности затрат на оплату труда педагогических работников) применялся коэффициент совмещения, значение которого Департаментом в 2016 году не было утверждено. С 2017 года применяется коэффициент совмещения 1,6, значение которого утверждено приказом Департамента от 02.06.2017 №5 в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия. Иных недостатков, допущенных при планировании средств на оплату труда педагогических работников областных государственных учреждений, не установлено.

3. Объем иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ работникам муниципальных общеобразовательных организаций рассчитывается в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 28.01.2011

№19а, по формуле, из которой не представляется возможным определить планируемый объем средств на стимулирующие выплаты непосредственно педагогическим работникам. В связи с этим анализ обоснованности предоставления и использования средств на оплату труда педагогических работников проводился исходя из данных отчетов о фактическом расходовании вышеуказанных межбюджетных трансфертов.

4. Объем иного межбюджетного трансферта муниципальным образованиям на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») в части повышения заработной платы педагогических работников утверждается Законом об областном бюджете и определяется исходя из дополнительной потребности, рассчитанной и утвержденной распоряжением Администрации Томской области от 10.04.2013 №283-ра.

Указанным распоряжением утверждена дополнительная потребность средств на повышение заработной платы педагогических работников областных государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, рассчитанная на соответствующий финансовый год (2016; 2017) как к фонду оплаты труда 2012 года в сумме 1 932,7 млн.руб. (на 2017 год – 2 136,8 млн.руб), так и к фонду оплаты труда 2013 года в сумме 840,7 млн.руб. (на 2017 год – 1 044,7 млн.руб.), то есть определена как разность фондов оплаты труда (далее – ФОТ) на 2016 (2017) год и на 2012 (2013) год. Основным источником финансирования дополнительной потребности являются средства областного бюджета, предоставляемые в виде иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям и субсидий областными государственными учреждениям.

Так как фактически часть средств дополнительной потребности на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций, рассчитанной к ФОТ 2012 года включена с 2013 года в региональные нормативы расходов и, соответственно, учтена в общей сумме субвенции на образование, предоставляемой местным бюджетам, Контрольно-счетной палатой проведен анализ правильности определения дополнительной потребности, в частности объема иного межбюджетного трансферта на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций,

Целевым назначением межбюджетных трансфертов является достижение целевых показателей по Плану мероприятий («дорожной карте») «Измене-

ния в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций (п.2 Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов ..., утвержденного постановлением Администрации Томской области от 24.06.2014 №243а).

Учитывая вышеизложенное следует, что для соблюдения целевого назначения межбюджетных трансфертов необходимо предусматривать средства только в объеме, необходимом на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций исходя из разницы в уровнях заработной платы, планируемой на соответствующий финансовый год и сложившейся за 2013 год. При этом достигнутый уровень заработной платы за 2013 год обеспечивается за счет средств субвенции на образование и иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ.

Законом об областном бюджете на 2016 год утвержден объем иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям в сумме 680,4 млн.руб. (на 2017 год – 825,5 млн.руб.), и предусмотрен в общей сумме дополнительной потребности, утвержденной распоряжением от 10.04.2013 №283-ра, на повышение заработной платы педагогических муниципальных общеобразовательных организаций на 2016 год в сумме 753,6 млн.руб. (на 2017 год – 898,8 млн.руб.).

Согласно расчетам Контрольно-счетной палаты объем дополнительной потребности на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций с 2013 по 2016 годы составил 487,9 млн.руб., из них финансируемой за счет средств областного бюджета – 414,7 млн.руб. Таким образом, разница между необходимым объемом средств и предоставленным из областного бюджета в 2016 году составила 265,7 млн.руб. (на 2017 год – 339,1 млн.руб.).

По мнению Контрольно-счетной палаты планирование дополнительной потребности в объеме, превышающем потребность на повышение заработной платы не может быть обосновано планируемым приростом среднесписочной численности педагогических работников (с 2013 по 2016 годы на 668,9 чел., с 2013 по 2017 годы – на 932 чел.), так как в среднем по области, несмотря на рост численности обучающихся и педагогических работников, коэффициент совмещения (педагогическая нагрузка на 1 педагога) в 2016 году составил 1,55 на уровне

2014 года. Коэффициент определен исходя из расчетной штатной численности педагогических работников на 2014 год – 13 028,9 ед. и на 2016 год – 13 707,1 ед. на основании утвержденных постановлением Администрации Томской области №156а соотношений количества ставок педагогических работников, приходящихся на 1-го обучающегося (воспитанника) и среднесписочной численности педагогических работников на 2014 год 8 421,0 чел., на 2016 год – 8 858,9 чел. (коэффициент совмещения не рассчитывался на 2013 год, так как исходные данные и показатели для его расчета утверждены только в 2014 году постановлением Администрации Томской области от 22.04.2014 №156а). Исходя из вышеизложенного следует, что необходимость планирования дополнительной потребности, в частности, обусловленной снижением значения коэффициента совмещения в целях сохранения уровня заработной платы, достигнутого в предыдущие 2014-2015 годы, отсутствовала.

Кроме того, необходимо отметить следующее. Согласно применяемой Департаментом общего образования методике расчета дополнительная потребность средств определена исходя из среднесписочной численности педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций и областных государственных учреждений, рассчитанной на основании показателей, утвержденных распоряжением от 10.04.2013 №283-ра, а именно норматива числа обучающихся на 1 педагога (13,14 чел.) и прогнозируемой численности обучающихся.

При этом распоряжением Администрации Томской области от 10.04.2013 №283-ра утверждена прогнозируемая численность обучающихся, превышающая среднегодовую прогнозную численность обучающихся, исходя из которой рассчитывается субвенция на образование муниципальным образованиям и субсидия областным государственным учреждениям. Согласно пояснениям Департамента общего образования данный показатель применяется на основании представленного Департаментом экономики Администрации Томской области прогноза численности обучающихся на 2016 (2017) год на определенную дату. Однако данное пояснение не может являться достаточным аргументом, обосновывающим применение различных значений показателей прогнозной численности обучающихся, среднегодовой – при расчете средств субвенции, и на определенную дату – при расчете иного межбюджетного трансферта, предоставляемых на один и тот же финансовый год для финансирования расходов по оплате труда педагогических работников.

В результате применения показателя прогнозного числа обучающихся на определенную дату, не являющегося среднегодовым, и, как следствие, завышения планируемой среднесписочной численности педагогических работников в 2016 году на 202,5 чел. и в 2017 году на 181,6 чел., в общей сумме дополнительной потребности, предусмотрены средства сверх необходимого объема на 2016 год в сумме 11,7 млн.руб., на 2017 год – 11,6 млн.руб.

Распределение иного межбюджетного трансферта муниципальным образованиям на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») осуществляется в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 24.06.2014 №243а, по формуле. В данной формуле применяется коэффициент зависимости достижения целевого показателя текущего года от достигнутого уровня отчетного года, утверждаемый распоряжением Департамента общего образования, и рассчитываемый, в том числе исходя из показателя «объем межбюджетного трансферта на текущий год муниципальному образованию без учета финансового обеспечения в отчетном году», порядок расчета которого Департаментом не установлен, а из наименования показателя не представляется возможным определить, что он характеризует и как рассчитывается.

Вышеуказанный коэффициент позволяет распределять средства муниципальным образованиям независимо от потребности в средствах на повышение заработной платы и прироста среднесписочной численности педагогических работников, то есть при распределении средств муниципальным образованиям применяется абсолютно иной подход, отличный от методики, применяемой при планировании дополнительной потребности на повышение заработной платы работников в целом по области. Далее в отчете приведены примеры, подтверждающие вышеизложенное.

Помимо оценки обоснованности планирования средств на оплату труда педагогических работников по каждому из источников финансирования был проведен анализ обоснованности предоставления средств на оплату труда педагогических работников за счет всех источников финансирования по каждому муниципальному образованию. Анализ проводился по данным за 2016 год и показал следующее.

По муниципальным образованиям в соглашениях о предоставлении средств на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной кар-

те» были установлены целевые показатели, в том числе планируемый уровень средней заработной платы педагогических работников и доля фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда. Данные показатели различаются по муниципальным образованиям, мотивированные пояснения с приложением расчетов о причинах установления различных показателей Департаментом общего образования не представлены. Так,

– по муниципальным образованиям, находящимся в схожих условиях, устанавливаются разные уровни заработной платы при отсутствии какой-либо зависимости устанавливаемого уровня от квалификации педагогических работников, стажа работы, нагрузки (коэффициента совмещения) и иных факторов. Например, уровень заработной платы, рассчитанный на 1 ставку (без учета районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям) для МО «Александровский район» в 2016 году был установлен 12 618 руб., для МО «Томский район» – 17 617 руб., разница составила 4 999 руб. или 40%;

– значение показателя «Доля фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда» варьировалась от 26% (МО «город Томск») до 43% (МО «Александровский район»).

В целом потребность муниципальных образований в средствах для достижения в 2016 году запланированного уровня заработной платы педагогических работников составила 4 688,6млн.руб.

Контрольно-счетной палатой по утвержденной Методике расчета субвенций исходя из структуры региональных нормативов расходов произведен расчет средств, запланированных в субвенции на оплату труда педагогических работников, объем которых составил 4 090,9 млн.руб. В разрезе муниципальных образований доля средств, предусмотренных на оплату труда педагогических работников в общей сумме субвенции, составила от 66,1% до 70,4%.

Для достижения запланированного уровня заработной платы по всем муниципальным образованиям помимо субвенции требовалось дополнительно средств в объеме 597,7 млн.руб. (4 688,6 – 4090,9). Фактически средства были предоставлены в сумме 920,6 млн.руб., из них иные межбюджетные трансферты на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых

работ педагогическим работникам – 240,2 млн.руб. (по отчету о расходовании средств) и межбюджетные трансферты на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» – 680,4 млн.руб. При этом согласно расчетам, достаточно было средств, предусмотренных в субвенции на оплату труда педагогических работников для достижения установленных уровней заработной платы по пяти муниципальным образованиям («Александровский район», «Асиновский район», «Верхнекетский район», «Первомайский район», «Шегарский район»). Расчетный объем средств по ним на оплату труда педагогических работников в субвенции превысил необходимый для обеспечения выплаты установленного уровня заработной платы на 29,6 млн.руб. и составил от 100,1% до 121,8% от объема, по остальным, исходя из установленного уровня заработной платы, потребность в средствах обеспечивалась субвенцией на 71,1% – 98,1%.

Вместе с тем вышеуказанным пяти муниципальным образованиям при достаточности средств, запланированных в субвенции на оплату труда педагогических работников, были предоставлены дополнительно средства на оплату труда педагогических работников 85,2 млн.руб., в том числе: межбюджетные трансферты на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» – 54,2 млн.руб. и на стимулирующие выплаты – 31 млн.руб.

Например, по муниципальному образованию «Александровский район» при потребности 68,1 млн.руб. планируемые в субвенции средства на оплату труда педагогических работников составляли 82,9 млн.руб. или 121,8% от потребности. Однако муниципальному образованию, кроме межбюджетного трансферта на стимулирующие выплаты, был также предоставлен межбюджетный трансферт на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в сумме 0,8 млн.руб. Следует отметить, что по расчетам потребность на повышение заработной платы исходя из назначения трансферта, а именно на разницу в уровне заработной платы, составляла иную сумму, но была откорректирована путем применения коэффициента зависимости достижения целевого показателя текущего года от достигнутого уровня отчетного года. Исходя из проведенного анализа следует, что причиной необходимости предоставления муниципальному образованию дополнительных средств из областного бюджета в указанных объемах сверх субвенции явился высокий плановый уровень доли фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательно-

го персонала в общем фонде оплаты труда (43%, самый высокий по области), на достижение которого средств в субвенции на образование было недостаточно. Кроме того, муниципальным образованием на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала также были перераспределены и направлены средства, запланированные в субвенции на иные (учебные, прочие) расходы, которые в результате сложились в размере 3,6% от суммы субвенции, при заложенных 4,6%.

По другим 15-ти муниципальным образованиям в связи с недостаточностью средств, запланированных в субвенции для обеспечения выплаты установленного уровня заработной платы педагогических работников потребность в дополнительных средствах составляла 627,3 млн.руб. Фактически было предоставлено 835,5 млн.руб., в том числе: межбюджетные трансферты на стимулирующие выплаты – 209,4 млн.руб. и на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» – 626,1 млн.руб., из них 208,2 млн.руб. независимо от потребности в средствах на повышение заработной платы и прироста среднесписочной численности педагогических работников. Аналогично, как в вышеприведенном примере, муниципальными образованиями в результате предоставления средств иного межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в объеме, превышающем потребность, средства, запланированные в субвенции на оплату труда педагогических работников, были перераспределены на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в связи с необходимостью выполнения установленного целевого показателя «Доля фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда».

Кроме того, имела место ситуация, когда в результате предоставления средств иного межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в объеме, превышающем потребность, средства, запланированные в субвенции на оплату труда педагогических работников пятью муниципальными образованиями («Вернекетский район», «Зырянский район», «Молчановский район», «Колпашевский район», «Кривошеинский район») были перераспределены и направлены на иные (учебные, прочие) расходы в сумме 27,4 млн.руб., в результате учебные расходы по ним составили от 5,8% до 15,3% при планируемых от 4,6% до 6,9%. Наиболее высокие расходы сложились по муниципальному образованию «Вернекетский район».

Так, при потребности муниципального образования «Верхнекетский район» в средствах на оплату труда педагогических работников в сумме 110,9 млн.руб., запланированные в субвенции средства для достижения установленного уровня заработной платы составляли 119,3 млн.руб. Вместе с тем при достаточности средств субвенции муниципальному образованию помимо межбюджетного трансферта на стимулирующие выплаты в сумме 6,4 млн.руб. также был предоставлен межбюджетный трансферт на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» 26,0 млн.руб., рассчитанный исходя из применяемого Департаментом общего образования «коэффициента зависимости достижения целевого показателя...». Однако на повышение заработной платы исходя из назначения трансферта, а именно на разницу в уровнях заработной платы, планируемом на 2016 год – 36 737 руб. и достигнутом в 2013 году – 33 440 руб. при среднесписочной численности 193,2 человека, потребность составляла 10,0 млн.руб, меньше предоставленного объема на 16,0 млн.руб. Предоставление средств иного межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в объеме, превышающем потребность, позволило средства, запланированные в субвенции на оплату труда педагогических работников перераспределить, и направить не только на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала, но и на иные расходы (учебные, прочие), при этом иные расходы (учебные, прочие) сложились в большей сумме 26,5 млн.руб. или 15,3% от суммы субвенции (при заложенных в субвенции 9,1 млн.руб. или 5,3%).

Таким образом, исходя из анализа распределения средств, предоставленных из всех источников финансирования на оплату труда педагогических работников, в разрезе каждого муниципального образования следует, что предоставленный муниципальным образованиям объем средств превысил необходимый для достижения установленного уровня заработной платы на 323,0 млн.руб., в том числе по следующим источникам финансирования:

- за счет средств, запланированных в субвенции на оплату труда педагогических работников (расчетный объем) – на 29,6 млн.руб.;
- за счет иного межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» – на 262,4 млн.руб.;
- за счет иного межбюджетного трансферта на стимулирующие выплаты педагогическим работникам за высокие результаты и качество выполняемых работ – на 31 млн.руб.

Проведенный анализ в рамках данного мероприятия показал, что необходимость предоставления из областного бюджета конкретному муниципальному образованию межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в части повышения заработной платы педагогических работников посредством применения «коэффициента зависимости достижения целевого показателя...» в большем объеме, чем требуется, обусловлена недостаточностью средств, заложенных в субвенции на образование на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала для выполнения установленного целевого показателя «Доля фонда оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда», для достижения которого муниципальные образования вынуждены перераспределять средства. В результате средства, планируемые в субвенции на оплату труда педагогических работников, направляются на выплату заработной платы административно-управленческого и вспомогательного персонала, а межбюджетный трансферт на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте», имеющий целевое назначение, покрывая недостаток средств субвенции, расходуется на оплату труда педагогических работников.

Кроме того, о несбалансированности объема средств, заложенных в субвенции на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала и объема средств, необходимых для достижения муниципальным образованием целевого показателя «Доля расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда работников общеобразовательных организаций», свидетельствует также тот факт, что большинством муниципальных образований средства на иные расходы (учебные, прочие) направляются в меньшем объеме, чем планируются в субвенции исходя из структуры региональных нормативов расходов.

Согласно расчетам Контрольно-счетной палаты за счет средств, запланированных в субвенции на оплату труда педагогических работников, в 2016 году были произведены расходы в сумме 349,3 млн.руб. на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала. В 15 муниципальных образованиях средства, запланированные в субвенции на иные (учебные, прочие) расходы в сумме 132,2 млн.руб. были перераспределены и направлены на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала, в результате учебные расходы по ним оставили от 1,5% до 5,8% от суммы субвенции при планируемых от 4,7% до 8,2%.

Также оказывает влияние на необходимость предоставления из областного бюджета конкретному муниципальному образованию межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в части повышения заработной платы педагогических работников в большем объеме, чем требуется посредством применения «коэффициента зависимости достижения целевого показателя...», недостаточность средств, заложенных в субвенции на оплату труда педагогических работников по утвержденной Методике расчета исходя из структуры региональных нормативов расходов, для достижения соответствующего уровня средней заработной платы педагогических работников, установленного муниципальному образованию. Наибольшая потребность в средствах на оплату труда педагогических работников сложилась по 3-м муниципальным образованиям. Так, объем средств, запланированных в субвенции, составил по г. Кедровому – 71,1%, по г. Томску – 76,6%, по ЗАТО Северск – 82% от потребности, меньше по сравнению с другими муниципальными образованиями (88,8% – 98,1%). Например, муниципальному образованию «Город Томск» при потребности в средствах в сумме 1 727,4 млн.руб., объем средств, запланированных в субвенции, составил 1 323,3 млн.руб. Соответственно муниципальному образованию были предоставлены средства помимо субвенции, из них иные межбюджетные трансферты на стимулирующие выплаты 82,9 млн.руб., и на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в части повышения заработной платы – 348,8 млн.руб. При этом объем данного трансферта превысил на 221,0 млн.руб. потребность в средствах на повышение заработной платы, рассчитанной исходя из разницы в уровнях заработной платы, планируемой на 2016 год (31 062 руб.) и сложившейся за 2013 год (28 765 руб.), и среднесписочной численности педагогических работников 3 559,2 чел. в результате применения «коэффициента зависимости достижения целевого показателя...».

В ходе данного мероприятия проведена проверка соблюдения муниципальным образованием «Город Томск» установленных порядков распределения средств, предоставляемых из областного бюджета на оплату труда педагогических работников муниципальных общеобразовательных учреждений, и соответствия принятых учреждениями локальных актов об оплате труда работников образовательных учреждений установленной органом местного самоуправления системе оплаты труда работников образовательных учреждений, которая показала следующее.

В муниципальном образовании «Город Томск» полученные из областного бюджета средства субвенции в сумме 1 905,8 млн.руб. были распределены между 67 муниципальными общеобразовательными учреждениями. При этом Департаментом образования г. Томска распределение средств субвенции произведено с нарушением п.4.6 Порядка распределения средств субвенции ..., утвержденного постановлением мэра г.Томска от 30.04.2008 №341, а именно: неправомерно был применен понижающий корректирующий коэффициент наполняемости по МАОУ СОШ №22 (пос. Светлый) в размере – 0,65, который должен устанавливаться только для общеобразовательных учреждений, находящихся в городской местности, в результате чего учреждению объем ассигнований был занижен на 2,3 млн.руб. Кроме того, распределение средств по общеобразовательным учреждениям осуществлялось без учета положений п.4 вышеуказанного Порядка распределения средств субвенции, в виду того, что к минимальным муниципальным базовым нормативам был применен не предусмотренный утвержденной формулой расчета районный коэффициент, в размере 1,3, в результате чего объем распределенных средств при отсутствии закрепленных Порядком соответствующих оснований составил 350,8 млн.руб.

Также с нарушением осуществлялось распределение иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ (п.3 Порядка распределения ..., утвержденного постановлением администрации г.Томска от 27.07.2016 №767), а именно распределение средств произведено с учетом коэффициента итоговой комплексной оценки, рассчитанного к субвенции, объем которой не соответствовал сумме субвенции, предоставленной муниципальному образованию. Кроме того, распределение средств межбюджетного трансферта на стимулирующие выплаты осуществлено в объеме 100% исходя из общего количества баллов, набранных общеобразовательными учреждениями по 21 показателю. Однако, согласно п.2 постановления администрации Города Томска от 27.07.2016 №767 «О Порядке распределения иных межбюджетных трансфертов...» следовало распределять в объеме 60% по 12-ти показателям, 40% – по 9-ти показателям. В результате неверного распределения отдельные учреждения получили средства в большем объеме на 0,9 млн.руб., другие соответственно в меньшем объеме.

Установлено, что отдельные нормы Положений об оплате труда, утвержденных муниципальными общеобразовательными учреждениями, не соответствуют требо-

ваниям, установленным п.3.5, п.3.6, п.4.8.1 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений..., утвержденного постановлением администрации г.Томска от 30.09.2009 №933, а именно:

– вместо надбавки, устанавливаемой при наличии стажа от 3 лет, Положениями о стимулирующих выплатах работникам МБОУ НОШ №59, утвержденными 09.05.2015 и 29.08.2016, (п.10) определено, что работникам устанавливается ежемесячная надбавка стимулирующего характера за стаж работы от 2 до 3 лет в размере 0,5 тыс.руб.;

– вместо размера компенсационной выплаты за один час работы, устанавливаемого в пределах от 10,98 руб. до 50,86 руб. в зависимости от педагогической нагрузки, Положением об установлении надбавок и доплат стимулирующего и компенсационного характера работникам МБОУ ООШИ №22, утвержденным 22.12.2015, (п.2.2) предусмотрена компенсационная выплата педагогическим работникам за обучение детей-инвалидов на дому в размере 33-45% должностного оклада.

Также Положениями о стимулирующих выплатах работникам МБОУ НОШ №59 от 09.05.2015 и 29.08.2016, Положением об оплате труда сотрудников МАОУ СОШ №23 от 31.08.2015 предусмотрены премии к юбилейным и праздничным датам, по своему характеру не являющимися стимулирующими выплатами, включение которых в систему оплаты труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений не соответствует требованиям Трудового кодекса РФ (статьи 135, 191) и Положению о системе оплаты труда работников..., утвержденному постановлением администрации г.Томска от 30.09.2009 №933.

Муниципальным образованием г.Томск выполнены основные целевые показатели плана мероприятий «дорожной карты» на 100%, за исключением показателей по среднесписочной численности педагогических работников, и фонду оплаты труда на 0,1% и 0,4% соответственно, в связи с неисполнением которых в соответствии соглашением от 23.03.2017 №19 Департаментом образования г.Томска осуществлен возврат в областной бюджет средств иного межбюджетного трансферта, предоставленного на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в части повышения заработной платы педагогических работников, в сумме 0,4 млн.руб. в установленный срок до 01.06.2017.

В целом результаты экспертно-аналитического мероприятия показали, что применение различных методов при планировании средств на оплату труда пе-

дагогических работников, а также наличие недостатков Методики расчета субвенций местным бюджетам и Порядков предоставления межбюджетных трансфертов, влечет несбалансированность объема средств, планируемых на оплату труда педагогических работников, административно-управленческого и вспомогательного персонала, иные (учебные, прочие) расходы и средств, необходимых для достижения муниципальным образованием установленного целевого показателя «Доля расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда работников общеобразовательных организаций» и финансирования иных (учебных, прочих) расходов. В результате средства, предоставляемые в субвенции на оплату труда педагогических работников в объеме, превышающем необходимый, и средства на финансирование иных (учебных, прочих) расходов перераспределяются в связи с недостаточностью средств, планируемых в субвенции на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала. В отдельных случаях средства, предоставляемые в субвенции на оплату труда педагогических работников в объеме, превышающем необходимый, и достаточностью средств, планируемых на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала, перераспределяются на иные (учебные, прочие) расходы.

**В связи с вышеизложенным предлагаем:**

- внести изменения в Методику расчета субвенций местным бюджетам, утвержденную Законом Томской области от 30.12.2014 №200-03, в части уточнения формулы расчета региональных нормативов, предусмотрев суммирование расходов по фонду оплаты труда и расходов на материальное обеспечение образовательного процесса (учебные расходы);

- утвердить порядки расчетов коэффициентов, применяемых при расчете региональных нормативов расходов, а именно:

- коэффициента ( $K_{cst}$ ) увеличения фонда оплаты труда на компенсационные и стимулирующие выплаты, включая выплаты за квалификационную категорию, стаж работы, вознаграждения за выполнение функций классного руководителя, за работу в сельской местности;

- коэффициента ( $K_f$ ) увеличения фонда оплаты труда на прочий персонал в зависимости от особенностей реализации общеобразовательных программ и предоставле-

ния образования отдельным категориям обучающихся; увеличения фонда оплаты труда на педагогический, административно-управленческий, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал, участвующий в реализации образовательных программ дошкольного образования;

– корректирующего коэффициента ( $K_n$ ) в зависимости от различных факторов, учитывающих, в том числе обеспечение дополнительного образования детей, деление классов на группы при изучении отдельных предметов, различную стоимость образовательной услуги в зависимости от формы получения образования (в том числе в форме семейного образования и самообразования), формы обучения (очная, очно-заочная, заочная);

• рассмотреть вопрос об уточнении объема дополнительной потребности на повышение заработной платы педагогических работников общеобразовательных организаций, утвержденной распоряжением Администрации Томской области от 10.04.2013 №283-ра, рассчитанной к фонду оплаты труда 2013 года, и формулы расчета межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в части повышения заработной платы педагогических работников, предоставляемого конкретному муниципальному образованию.

Кроме того, в целях обеспечения реализации норм федерального законодательства (пункта 3 части 1 статьи 8, части 3 статьи 99 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ), полагаем целесообразным внести изменения в действующий порядок финансирования муниципальных общеобразовательных организаций путем включения в региональные нормативы средств, предоставляемых в настоящее время в качестве межбюджетных трансфертов:

– на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ;

– на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в части повышения заработной платы педагогических работников.

Необходимость изменения существующего порядка финансирования также обуславливается ограниченным сроком реализации Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников до 2018 года.

**Дополнительные сведения:**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Департаментом общего образования Томской области и Департаментом образования г. Томска представлены пояснения и возражения, при этом возражения Контрольно-счетной палатой признаны необоснованными, так как не были представлены соответствующие документы и расчеты в их обоснование.

По возражениям Департамента образования г. Томска о несогласии с выводом о несоответствии одного из локальных актов об оплате труда работников образовательного учреждения г. Томска Постановлению администрации г. Томска направлены материалы в Прокуратуру Томской области.

# СОДЕРЖАНИЕ

## СЛОВО – АУДИТОРУ

### 1. **Ольга НАШИВОЧНИКОВА**

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт объектов областной собственности в учреждениях, подведомственных Департаменту профессионального образования Томской области (выборочно)».....3

После проверки.....15

### 2. **Алексей БУКОВ**

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году ОГБУ «Томская областная поисково-спасательная служба», а же проверка финансово-хозяйственной деятельности указанного учреждения».....30

После проверки.....38

### 3. **Светлана ЗОРИНА**

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ обоснованности предоставления и использования средств областного бюджета (субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ, и на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области»), предоставленных муниципальным образованиям, и средств областного бюджета (субсидий на выполнение государственного задания), предоставленных областным государственным образовательным учреждениям в целях финансового обеспечения расходов на оплату труда педагогических работников общеобразовательных организаций (выборочно)».....43

Заказ № 09-07. Тираж 100 экз.

Подписано в печать 07.09.2017 г.

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

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