

# **ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ**

**СПЕЦИАЛЬНЫЙ ВЫПУСК**

---

**№ 3 (48)**

---

**июнь-2014**

**Редакционный совет:**

**А. ПРОНЬКИН,**  
председатель

**Е. ВАСИЛЕВСКАЯ,**  
заместитель председателя

**С. ЗОРИНА,**  
аудитор

**Л. МАЙОРОВА,**  
заместитель начальника департамента финансов  
администрации Города Томска, главный бухгалтер,

**Т.ГУБИНА,**  
редактор выпуска

## **Заключение**

### **Контрольно-счетной палаты Томской области**

### **на проект закона Томской области**

### **«Об отчете Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2013 год»**

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

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на отчет Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2013 год (далее – Отчет), представленный в форме проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2013 год» (далее – законопроект), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, законами Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» и «О Контрольно-счетной палате Томской области», на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и внешней проверки Отчета, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы на 2013 и 2014 годы, экспертно-аналитических материалов.

Законопроект представлен в Законодательную Думу Томской области 11.04.2014- с соблюдением срока, установленного ст.42 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области»; содержание и состав материалов, представленных одновременно с ним, соответствует требованиям указанного закона.

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

В течение финансового года Закон Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» от 06.01.2013 № 2-03 (далее – Закон) редактировался 10 раз:

- Редакция 1 – от 15.03.2013 № 28-03
- Редакция 2 – от 11.04.2013 № 71-03
- Редакция 3 – от 08.05.2013 № 93-03
- Редакция 4 – от 07.06.2013 № 95-03
- Редакция 5 – от 10.07.2013 № 121-03
- Редакция 6 – от 02.08.2013 № 133-03
- Редакция 7 – от 11.10.2013 № 155-03
- Редакция 8 – от 15.11.2013 № 197-03
- Редакция 9 – от 09.12.2013 № 206-03
- Редакция 10 – от 27.12.2013 № 224-03

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

Таблица 1

| Редакции Закона        | Доходы всего | Изменения          | Расходы      | Изменения          | Дефицит     | Изменения          |
|------------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|-------------|--------------------|
| Первоначальная         | 41 572 327,8 |                    | 44 428 747,5 |                    | 2 856 419,7 |                    |
| Редакция 1             | 42 072 211,9 | 499 884,1          | 44 941 423,8 | 512 676,3          | 2 869 211,9 | 12 792,2           |
| Редакция 2             | 42 425 416,9 | 353 205,0          | 45 294 628,8 | 353 205,0          | 2 869 211,9 | 0,0                |
| Редакция 3             | 43 834 626,7 | 1 409 209,8        | 47 761 695,0 | 2 467 066,2        | 3 927 068,3 | 1 057 856,4        |
| Редакция 4             | 43 964 289,5 | 129 662,8          | 48 087 893,5 | 326 198,5          | 4 123 604,0 | 196 535,7          |
| Редакция 5             | 43 964 289,5 | 0,0                | 48 087 893,5 | 0,0                | 4 123 604,0 | 0,0                |
| Редакция 6             | 44 956 027,1 | 991 737,6          | 49 191 908,8 | 1 104 015,3        | 4 235 881,7 | 112 277,7          |
| Редакция 7             | 45 666 561,6 | 710 534,5          | 50 180 960,8 | 989 052,0          | 4 514 399,2 | 278 517,5          |
| Редакция 8             | 46 179 432,6 | 512 871,0          | 50 693 831,8 | 512 871,0          | 4 514 399,2 | 0,0                |
| Редакция 9             | 46 411 416,7 | 231 984,1          | 50 936 153,0 | 242 321,2          | 4 524 736,3 | 10 337,1           |
| Редакция 10            | 47 029 636,1 | 618 219,4          | 51 248 651,9 | 312 498,9          | 4 219 015,8 | -305 720,5         |
| <b>Итого изменение</b> |              | <b>5 457 308,3</b> |              | <b>6 819 904,4</b> |             | <b>1 362 596,1</b> |

Необходимо отметить, что изменения, внесенные Законом Томской области от 27.12.2013 № 224-03 «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» вступили в силу со дня их официального опубликования – 15.01.2014 – то есть фактически изменения внесены в законодательный акт, который согласно ч.1 ст.5 Бюджетного кодекса РФ и ст. 26 Закона утратил силу.

## 2. Анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2013 году

Анализ выполнения показателей социально-экономического развития Томской области в 2013 году проводился на основе прогнозных значений, представленных Администрацией Томской области одновременно с проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» и показателей, содержащихся в Докладах о социально-экономическом положении Томской области Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области. Необходимо отметить, что Пояснительная записка к отчету об исполнении областного бюджета, представленная одновременно с законопроектом, не содержит информации и анализа показателей социально-экономического развития Томской области за 2013 год.

В Заключении на отчет об исполнении областного бюджета за 2012 год палатой были отмечены тенденции к спаду экономического развития области. Анализ показателей социально-экономического развития области за 2013 год подтвердил негативные опасения по замедлению темпов роста отраслей экономики и вхождению в состояние стагнации, что отражает общую картину в целом по России.

Так, в течение 2013 года российской экономике не удалось выйти из состояния стагнации, в котором она оказалась во второй половине предшествующего года. Основные показатели производственной активности по-прежнему находятся на уровнях 2012 года.

Большую озабоченность вызывает состояние экономики Томской области по итогам 2013 года. Так, ВРП по оценке Департамента экономики при прогнозном значении 103,8 % составит 99,4 % (оценка ВВП – 101,3 %), индекс промышленного производства по итогам года составил всего 95,4 % (прогноз 102,1 %), в т.ч. добыча полезных ископаемых – 95,7 %, обрабатывающие производства – 97,9 % и производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 83 %, – это минимальные значения показателей, сложившиеся за последние 5 лет. Максимальные значения индекса в течение года были зафиксированы в июне и ноябре (96,7 % и 96,2 %), а минимальное значение в феврале-апреле – 90,3 %, 91,4 % и 91,9 % соответственно. Темп роста отгруженной продукции с приростом 1,6 % по итогам года имеет тенденцию к значительному снижению за последние 4 года.

Оборот организаций по видам экономической деятельности «добыча полезных ископаемых», «обрабатывающие производства» и «производство и распределение электроэнергии, газа и воды» не превысил значения 2012 год и составил 100,1 %, 99,9 % и 97,3 % соответственно.

Традиционно пессимистично выглядит показатель «объем работ и услуг по виду деятельности «строительство» (91,8%), значение которого не только не достигло уровня 2012 года (96,3 %), но и на 11,8 п.п. оказалось ниже прогнозного значения. Общее снижение по организациям строительной сферы Томской области составило 1,6 п.п., а по организациям других субъектов РФ, осуществляющих подрядные работы на территории Томской области индекс физического объема уменьшился на 54,1 п.п. Темп роста ввода жилых домов в 2013 году составил 108,5%. Наибольшая площадь жилых домов введена в г.Томске и Томском районе (372 301 м<sup>2</sup> и 61 625 м<sup>2</sup>), при этом, по отношению к 2012 году в г.Томске произошло снижение на 3,2 п.п., а наибольшее значение показателя отмечается в Томском районе и Зырянском районе, где ввод жилых домов вырос в 2,7 и 3,5 раза соответственно.

В качестве одной из основных причин столь сильного спада производства можно отметить значительное сокращение объема инвестиций в основной капитал, темп роста которых по итогам года составил всего 85,2 % (прогноз – 102,8 %). По своему значению данный показатель оказался ниже уровня 2012 года на 15,5 п.п., выйдя, практически, на уровень 2009 года (84,4%). Здесь необходимо отметить тот факт, что сокращение инвестиционной активности – это проблема 2013 года в целом по России, где снижение темпов роста инвестиций составило 0,3 п.п. к уровню 2012 года.

Более благоприятная ситуация, в отличие от промышленности и строительства, сложилась в торговле. Так, оборот оптовой торговли показал хоть и незначительный (102 %), но рост к уровню 2012 года, хотя общая тенденция свидетельствует о сокращении темпов роста за последние 3 года. О некоторой стабильности розничной торговли говорит динамика показателей, имеющая неустойчивый рост с 2010 года, который обусловлен, в том числе, некоторым ростом доходов населения и потребительских цен.

Индекс производства продукции сельского хозяйства по итогам года показал рост 107,5 % в сравнении с 2012 годом (95,3 %), что идет в общем тренде развития сельского хозяйства в целом по России (106,2 % – 2013 год, 95,2 % – 2012 год). Однако итоговые значения даже при эффекте низкой базы не достигли плановых на 5,1 п.п.

Количество предприятий и организаций Томской области в течение последних 5 лет ежегодно увеличивается, что, возможно, обусловлено созданием организаций взамен прекращающих свою деятельность индивидуальных предпринимателей, общее количество которых в 2013 году сократилось, в том числе в связи с увеличением размера страховых взносов, до значения ниже докризисного уровня.

Индекс потребительских цен (106,6 %) по итогам года превысил прогнозное значение на 0,4 п.п., при этом общее снижение к уровню 2012 года составило 0,8 п.п. Данное значение показателя соответствует общероссийскому (106,5 %). Значительное влияние на сводный индекс оказал рост цен на продовольственные товары (107,2 %) и платные услуги (107,1 %), в то время как цены на непродовольственные товары росли не так значительно (105,8 %). Стабильно высоким остается рост цен производителей промышленных товаров (118,8 %) и на грузовые перевозки (135,1 %), при этом индекс цен производителей с/х продукции показал свой минимум за последние 4 года (101,2 %).

По итогам года общее количество безработных, зарегистрированных в службе занятости, сократилось на 2 п.п. и составило 9,8 тыс.чел., при том, что наибольшая доля безработных имела продолжительность безработицы от 1 до 4 месяцев. Количество безработных из числа экономически активного населения сократилось на 3,2 тыс.чел, уровень регистрируемой безработицы сократился на 0,03 п.п. по сравнению с 2012 годом (1,8%).

Наибольшее число безработных зарегистрировано в сельской местности – 64,7%. В городах области ситуация на рынке труда значительно лучше за счет повышенного спроса на рабочую силу. Один из самых низких уровней безработицы зафиксирован в областном центре.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по итогам 2013 года возросла на 3070,10 руб. по сравнению с 2012 годом, одной из причин чего явилась индексация фонда оплаты труда работникам учреждений бюджетной сферы, при этом реально начисленная заработная плата за январь-ноябрь 2013 года (104,0 %) при сопоставлении с аналогичным периодом 2012 года, сократилась на 1,3п.п. (105,3 % за январь-ноябрь 2012 г.). Денежные доходы на душу населения в 2013 году (19649,4 руб.) увеличились на 1627,7 руб. по сравнению с уровнем 2012 года. Показатель «Просроченная задолженность по заработной плате в расчете на одного работника» сократился по сравнению с 2012 годом на 37,9 %, и составил 64389,0 руб.

Из наблюдаемых Томскстатом видов деятельности максимальная доля просроченной задолженности по заработной плате в регионе на 1 января 2014 года приходится на строительство – 68,9%. Доля задолженности промышленных предприятий составляет 31,1%. В других видах деятельности на крупных и средних предприятиях просроченная задолженность по заработной плате не зафиксирована.

Необходимо отметить достаточно слабый уровень прогнозирования показателей социально-экономического развития, что в свою очередь ведет к недостаточно точному бюджетному планированию и прогнозированию и, как следствие, к неэффективному управлению общественными финансами на региональном уровне.

Сравнительный анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2013 году представлен в Приложении 1 к настоящему Заключение.

### **3. Оценка формирования и исполнения областного бюджета по доходам**

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

Согласно отчету формы №503317 по состоянию на 01.01.2014 кассовый план по доходам областного бюджета составил 47 877 369,1 тыс.руб., что на 847 733,0 тыс.руб., или на 1,8 % превышает объем доходов, утвержденных Законом за счет расходования по объемам безвозмездных поступлений.

Темп роста плановых назначений по кассовому плану к уровню 2012 года составил 112,6 % (в сопоставимых ценах – 104,6 %) за счет увеличения объема налоговых и неналоговых поступлений на 5 017 084,6 тыс.руб. и увеличения безвозмездных поступлений на 336 594,5 тыс.руб. (Справочно: в 2012 году темп роста общего объема доходов по кассовому плану составлял 97% (в сопоставимых ценах – 91,8 %).

Общий объем плановых назначений кассового плана по всем доходным источникам по отношению к утвержденным на начало года увеличен на 5 431 133,6 тыс.руб., или на 12,8 %, в том числе – за счет увеличения безвозмездных поступлений на 4 877 712,9 тыс.руб., или на 84,3%, и налоговых и неналоговых поступлений на 553 420,7 тыс.руб., или на 1,5 %, из них:

- налоговые доходы увеличены на 555 000,0 тыс.руб. за счет увеличения налога на прибыль организаций на 4,2 %;
- неналоговые доходы сокращены на 1 579,3 тыс.руб., или на 0,2 %, в основном за счет сокращения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 1 579,3 тыс.руб. и плановых поступлений от штрафов, санкций и возмещения ущерба на 6 864,0 тыс.руб. при одновременном увеличении плана по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 6 864,0 тыс.руб.

Плановый объем безвозмездных поступлений на конец года в целом увеличен на 4 877 712,9 тыс.руб., или на 84,3 %, в том числе за счет:

- увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 4 517 731,8 тыс.руб., или на 86,7 %;
- увеличения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на 657,2 тыс. руб., или на 8,5%;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 120 882,0 тыс.руб., или в 243 раза;
- сокращения доходов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет на 424 673,7 тыс.руб., или на 65 %;
- сокращения объема подлежащих возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 118 540,0 тыс.руб., или на 65 %;

Кроме того, в составе безвозмездных поступлений на конец года дополнительно учтен объем безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций в размере 544 575,6 тыс.руб.

По итогам года кассовое исполнение по доходам составило 42 844 069,5 тыс.руб., или 91,1 % к объему, утвержденному Законом, и 89,5 % к кассовому плану. Темп роста к уровню 2012 года составил 100,8 % (в сопоставимых ценах – 93,7 %).

Налоговые доходы исполнены в сумме 31 061 682,2 тыс.руб., или 85,5 % к кассовому плану, темп роста к уровню 2012 года составил 99,2 % (в сопоставимых ценах – 92,2 %).

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1 142 818,4 тыс.руб., или 131,7 % к кассовому плану, темп роста к уровню 2012 года составил 135,6 % (в сопоставимых ценах – 126,1 %).

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 10 639 568,9 тыс.руб., или 99,8 % к кассовому плану, темп роста к уровню 2012 года составил 103,0 % (в сопоставимых ценах – 95,8 %).

Плановые назначения исполнены с отрицательным сальдо по большинству групп налоговых и неналоговых доходов, в том числе являющихся основными доходами, формирующими бюджет. Сравнительный анализ кассового исполнения доходов областного бюджета за период 2009-2013 годов (Приложение 2) показал снижение темпов роста в сопоставимых ценах всех налоговых доходов по отношению к 2012 и 2011 годам за исключением акцизов, темп роста по которым остался на уровне 2012 года.

Так, темп роста по налогу на прибыль организаций в 2013 году по отношению к факту 2012 года сложился на уровне 81,6%, по налогу на доходы физических лиц – 98,0%.

По налогу на имущество организаций темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2012 года составил 103,9% (в 2012 году к 2011 году – 108,9%).

По отношению к 2012 году темп роста по транспортному налогу сложился на уровне 105,3% (в сопоставимых ценах – 97,9%). В абсолютном выражении прирост поступлений за 2013 год в сравнении с 2012 годом составил 18 512,7 тыс.руб.

Темп роста по прочим налогам, в составе которых учтены кассовые поступления по налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на игорный бизнес, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, а также сборам за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов и государственной пошлине, в сопоставимых условиях составил 70,4% (в 2012 году к 2011 году – 115,2%). В составе прочих налогов прирост темпов в сопоставимых ценах отмечается по налогу на игорный бизнес на 29,3 п.п, а также по сборам за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов на 0,3 п.п. Снижение темпов роста произошло по следующим налогам:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, темп роста составил 77,4% (в сопоставимых ценах – 71,9%), в абсолютном выражении кассовое исполнение снизилось на 275 223,4тыс.руб. (в том числе в связи с передачей в местные бюджеты 30% по данному источнику);
- по налогу на добычу полезных ископаемых – 3,3% (в сопоставимых ценах – 3,1%);
- по государственной пошлине – 92,7% (в сопоставимых ценах – 86,1%).

Незначительный темп роста в сопоставимых ценах отмечен по неналоговым доходам с приростом 0,1% к уровню 2012 года, а также по безвозмездным поступлениям в размере 95,8% (в 2012 году к 2011 году – 62,8%).

Основные причины низкого исполнения доходов областного бюджета отражены в Пояснительной записке в разрезе отдельных доходных источников и обусловлены, прежде всего, экономической ситуацией как в регионе, так и в целом по стране, а также мерами налоговой и бюджетной политики федерального уровня, в том числе в сфере межбюджетных отношений, по снижению объемов субвенций и иных межбюджетных трансфертов, выделенных Томской области в проверяемом периоде.

Структурный анализ исполнения доходов за период 2009-2013 годов (Приложение 2) показал изменения в соотношении долей всех доходных источников областного бюджета. В структуре доходов доля налоговых доходов по сравнению с 2012 годом снизилась на 1,2 п.п. и составила 72,5%, удельный вес неналоговых доходов увеличился на 0,7 п.п. и занял 2,7% в общей доле доходов, доля безвозмездных поступлений увеличилась на 0,5 п.п. в сравнении с 2012 годом, составив 24,8% от общей доли доходов областного бюджета.

Наибольший удельный вес в 2013 году в составе налоговых доходов приходится на налог на прибыль организаций (34,1%), налог на доходы физических лиц (30,7%), налог на имущество организаций (17,2%), акцизы (13,6%) и транспортный налог (1,2%) совокупная доля которых составила 96,8% от налоговых доходов (с увеличением по сравнению с 2012 годом на 1 п.п.) и 70,2% всей доходной части областного бюджета (со снижением на 0,4 п.п. по сравнению с прошлым периодом).

Удельный вес прочих налогов в структуре налоговых доходов составил 3,2% и сократился на 10 п.п. по отношению к удельному весу в 2012 году.

Сокращение удельного веса в сравнении с 2012 годом отмечено также по налогу на прибыль организаций на 4,4 п.п., при одновременном увеличении доли налога на доходы физических лиц на 1,8 п.п., налога на имущество организаций на 1,9 п.п., акцизов на 1,6 п.п. и транспортного налога на 0,1 п.п.

Из 7 основных подгрупп неналоговых доходов плановые назначения не исполнены по 3 подгруппам. Положительное сальдо по исполнению неналоговых доходов в целом сложилось вследствие перевыполнения плана по подгруппе «Платежи при пользовании природными ресурсами» (+ 401 079,2 тыс.руб.) и «Доходы от оказания платных услуг» (+ 30 611,9 тыс.руб.), а также получения незапланированных доходов по подгруппам «Административные платежи и сборы» и «Прочие неналоговые доходы» на общую сумму 2 964,5 тыс.руб.

В абсолютном выражении кассовое исполнение по доходам в 2013 году по отношению к факту 2012 года увеличилось в целом на 353 625 тыс.руб. при снижении кассового исполнения налоговых доходов на 260 526,9 тыс.руб. и одновременном увеличении неналоговых доходов на 300 303,9 тыс.руб. и безвозмездных поступлений на 313 848,0 тыс.руб. Отрицательная динамика кассовых поступлений по налоговым доходам подтверждает сложную ситуацию, сложившуюся в экономике и недейственность принятых мер налоговой и бюджетной политики.

Анализ полноты и достоверности отражения доходов областного бюджета по кодам классификации доходов за 2013 год в разрезе администраторов доходов в целом показал точность их отражения, за исключением двух случаев несоответствия данных Отчета об исполнении областного бюджета за 2013 год с данными отчетов об исполнении бюджета главного администратора доходов бюджета по форме 0503127 (таблица 2).

Таблица 2

| КБК дохода   |                           | Кассовое исполнение, тыс. руб. |
|--|---------------------------|--------------------------------|
| Законопроект   | Отчетность администратора |                                |
| <b>Департамент здравоохранения Томской области</b>   |                           |                                |
| 2 02 04064 02 0002 151   | 2 02 04064 02 0000 151    | 14 725,2                       |
| <b>ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области»</b> |                           |                                |
| 1 17 05020 02 0000 180   | 1 17 01020 02 0000 180    | 36,6                           |



Кроме того, Пояснительная записка не содержит информации о причинах отсутствия доходов по одному главному администратору (Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Томской области), включенному в Перечень главных администраторов доходов областного бюджета (Приложение 2 к законопроекту).

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

Первоначальные плановые назначения по **доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в ходе исполнения областного бюджета увеличены на 6 864 тыс. руб. или на 3,4% в результате увеличения на 21 864 тыс. руб. прогноза поступлений доходов по процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджетов субъектов РФ, и исключения плана в сумме 15 000 тыс. руб. по доходам от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности субъектов РФ (в связи с переносом указанной суммы на КБК «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»). Плановые назначения по иным источникам, входящим в данную группу доходов, не корректировались.

Фактически указанные доходы от использования имущества за 2013 год исполнены на 92%: при плане 206 977 тыс. руб. (24% от общего прогнозируемого объема неналоговых доходов) в областной бюджет поступило 189 504,8 тыс. руб. или 17% от общего фактического объема неналоговых доходов. Недовыполнение составило 17 472,2 тыс. руб. По сравнению с 2012 годом объем поступлений по данному источнику уменьшился на 27% или на 69 400,1 тыс. руб., в основном, в связи со снижением доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также вышеуказанным переносом доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог.

- План по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, превышен на 44% или на 2 220,5 тыс. руб., в основном, как указано в Пояснительной записке, за счет незапланированного поступления части прибыли ООО «Гарантийный фонд Томской области» (1 720,7 тыс. руб.). Кроме того:
  - в сверхплановом объеме в целом на 520,3 тыс. руб. поступили дивиденды по акциям ОАО «ТомскАгроИнвест», ОАО «Медтехника» и ОАО «Корпорация развития Томской области» (бывшее ОАО «Региональный деловой центр Томской области») в связи с увеличением по сравнению с планируемыми объемами прибыли по результатам их деятельности за 2012 год;
  - поступили непредусмотренные в прогнозе дивиденды в общей сумме 31,8 тыс. руб. от ОАО «Полигон» и ОАО «Ростелеком»; ОАО «Томскавтотранс» перечислены дивиденды в меньшем объеме на 42,2 тыс. руб. по сравнению с планом;
  - ОАО «ТМДЦ Технопарк» и ОАО «Томская распределительная компания» приняли решения не выплачивать дивиденды по итогам 2012 года (по плану – 10 тыс. руб.).

В 2013 году общее количество учтенных в Реестре государственного имущества Томской области хозяйственных обществ, имеющих в уставном капитале долю, принадлежащую Томской области, не изменилось и составляло 28 (в течение года были проданы акции ОАО «Томская распределительная компания», но приобретена доля в уставном капитале ООО «Аэропорт ТОМСК»). Общая номинальная стоимость долей Томской области в уставном капитале указанных 28 хозяйственных обществ за 2013 год увеличилась с 833,5 млн. руб. до 1 021,6 млн. руб. или на 188,1 млн. руб. (23%).

В 2013 году из 28 учтенных в Реестре государственного имущества Томской области хозяйственных обществ начислили и перечислили в областной бюджет дивиденды в общей сумме 7 217,5 тыс. руб. только 8 обществ, из них: 5 обществ с долей участия Томской области

100%, 1 общество – 9,7%, 2 общества – менее 3%. Суммарный размер чистой прибыли, полученной указанными 5 хозяйственными обществами со стопроцентной долей участия Томской области, составил 51 300 тыс. руб., ими перечислено в областной бюджет дивидендов в сумме 5 366,8 тыс. руб. или 10,5% (4 общества – 10%, ОАО «ТомскАгроИнвест» – 12,5%). Удельный вес дивидендов в суммарной чистой прибыли по итогам работы за 2012 год, перечисленных в областной бюджет всеми вышеуказанными хозяйственными обществами (без учета ОАО «Ростелеком» с долей Томской области в уставном капитале 0,00001%), составил в среднем 5,4%. Остальные 8 обществ (с долей участия Томской области от 0,01% до 100%), получивших в 2012 году чистую прибыль, приняли решение не выплачивать дивиденды, 10 обществ имели убытки, 2 общества не осуществляли финансово-хозяйственную деятельность.

Таким образом, в 2013 году, как и предыдущие годы, не использовались в полном объеме резервы дивидендных выплат даже по хозяйственным обществам с долей участия Томской области более 25%, где государство в лице своих представителей в органах управления общества имеет возможность активного влияния на принятие соответствующих решений о выплате дивидендов. В декабре 2013 года в целях совершенствования управления находящимися в областной собственности акциями акционерных обществ и обеспечения увеличения поступлений неналоговых доходов областного бюджета при формировании позиции акционера в распоряжение Администрации Томской области от 20.01.2010 № 34-ра «Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов» внесены изменения в части увеличения до 25% (на 15%) размера чистой прибыли, направляемой обществами с долей участия Томской области более 51% на выплату дивидендов (распределение между участниками общества), а также о направлении на указанные цели остатка чистой прибыли, не распределенной на финансирование инвестиционных проектов и иные цели. Вместе с тем отметим, что на областном уровне отсутствует документ (положение) о применении единых подходов (дивидендной политике) при принятии решений представителями Томской области в органах управления хозяйственных обществ по вопросам распределения чистой прибыли на выплату дивидендов по акциям (долям) обществ.

- В части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в Пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета имеется техническая погрешность в результате округления сумм указанных доходов: фактически полученные доходы за 2013 год отражены в сумме 125 085,6 тыс. руб., неисполнение составило 17 033,4 тыс. руб., следовало указать соответственно 125 085,8 тыс. руб. и 17 033,2 тыс. руб.

По данной группе доходов областного бюджета учитываются:

**1)** 20% доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Исполнение составило 117 328,2 тыс. руб. или 93,4% от плана, недовыполнение – 8 319,8 тыс. руб. По сравнению с 2012 годом доходы снизились на 28 555,7 тыс. руб. или на 20%.

Контрольно-счетная палата многократно отмечала нарушения установленного Бюджетным кодексом РФ норматива распределения по уровням бюджета при планировании данного вида неналоговых доходов, а также доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (20% – бюджет субъекта РФ, 80% – бюджеты городских округов), возникающие в результате корректировок в течение финансового года городскими округами бюджетного назначения по данным источникам доходов. Планируемый объем указанных доходов в части областного бюджета в 2013 году, как и в предшествующие годы, не корректировался, в нарушение распоряжения Губернатора Томской области от 11.10.2013 № 378-р «Об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Томской области по результатам проверки

годового отчета об исполнении бюджета Томской области за 2012 год». Ненадлежащее администрирование указанных доходов привело к диспропорции:

- исполнение бюджета за 2013 год по доходам от аренды вышеуказанных земельных участков, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды этих участков в части городских округов (после корректировки плана 4 раза в сторону увеличения в части местных бюджетов в целом на 16 877,8 тыс. руб.) составило 98,5%, а в части областного бюджета в связи с отсутствием соответствующей корректировки плана по доходам – 93,4%;
- по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – в части местных бюджетов (после корректировки планов 6 раз в целом в сторону увеличения на 25 108,7 тыс. руб.) составило 30,5%, а в части областного бюджета – 36,0%.

В общей сумме доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, 86% (100 694,6 тыс. руб.) поступило из г. Томска, что на 30 235,9 тыс. руб. меньше, чем в 2012 году. По данным Департамента финансов Администрации г. Томска, задолженность по указанным платежам увеличилась по состоянию на 31.12.2013 по сравнению с началом 2013 года на 6,2 млн. руб. и составила 535 млн. руб., из них в областной бюджет – 107 млн. руб.

Доходы, поступившие в областной бюджет по данному источнику от г. Стрежевой, также меньше на 248,2 тыс. руб. чем в 2012 году. Вместе с тем доходы от аренды земельных участков, расположенных в границах ЗАТО Северск и г. Кедровый, возросли в целом на 1 928,5 тыс. руб. по сравнению с 2012 годом.

**2)** Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), за 2013 год исполнены на 75%. При плане 9 317 тыс. руб. в областной бюджет поступило 6 947,9 тыс. руб., неисполнение составило 2 369,1 тыс. руб., из них:

- 1 536,4 тыс. руб. – в связи с продажей четырех земельных участков общей площадью 82,7 тыс. кв.м их бывшим арендаторам (ООО «Синтек», ЗАО «Аскакор», др.), а также досрочным прекращением по инициативе арендаторов договоров аренды земельных участков общей площадью 150,8 тыс. кв.м по причине раздела и оформления договоров аренды земельных участков меньшей площадью (ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Первомайское ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Областной аптечный склад»);
- 281,5 тыс. руб. – по земельным участкам общей площадью 44 тыс. кв.м договоры аренды которых не были заключены, как планировалось;
- 483,9 тыс. руб. – в связи с переоценкой размера арендной платы на 2013 год в целом в сторону уменьшения;
- 931,0 тыс. руб. – в связи с увеличением задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в областной собственности, по состоянию на 31.12.2013 по сравнению с началом отчетного года, в том числе: 624,2 тыс. руб. – по договорам аренды, принятым в расчет прогноза доходов на 2013 год; 306,8 тыс. руб. – по договорам аренды, заключенным в 2012, 2013 годах, не принятым в расчет при прогнозировании доходов.

Вместе с тем в отчетном году в областной бюджет поступили сверхплановые доходы в сумме 556,9 тыс. руб. по договорам, заключенным с арендаторами земельных участков общей площадью 118,2 кв.м, не учтенным в прогнозе, и авансовые платежи по арендной плате.

**3)** Доходы (50%) за 2013 год, получаемые в виде арендной платы и средств от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов РФ:

- администрируемые Департаментом архитектуры и строительства Томской области доходы по земельным участкам в границах поселений, предусмотренные в областном бюджете в сумме 7 154 тыс. руб., фактически не исполнены. По состоянию на 31.12.2013 задолженность по арендной плате за земельный участок площадью 90 га, расположенный в Томском районе, 5 км северо-восточнее села Коларово, по договору аренды от 01.07.2010 (сроком действия до 31.12.2014), заключенному вышеуказанным Департаментом с УМП «Томскстройзаказчик», передавшим в феврале 2012 года свои права и обязанности по этому договору ООО «Томскстройзаказчик Плюс», составила 30 819,5 тыс. руб. (без учета штрафных санкций), из них в областной бюджет – 15 409,7 тыс. руб. Департаментом архитектуры и строительства Томской области в ноябре 2013 года предъявлены в Арбитражный суд Томской области иски к УМП «Томскстройзаказчик» и к ООО «Томскстройзаказчик Плюс» о взыскании задолженности по арендной плате и процентов за пользование чужими денежными средствами в общей сумме 29 317,4 тыс. руб. (на момент подготовки настоящего заключения решение по данным искам Арбитражным судом Томской области не принято);
- администрируемые Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области доходы по земельным участкам, расположенным в границах городских округов, на 2013 год не планировались. Фактически поступило 809,7 тыс. руб. по договору от 07.06.2013 аренды земельного участка площадью 20,3 га, расположенного по адресу: г. Томск, Кузовлевский тракт, 2б, предоставленного в аренду МУП «Томскстройзаказчик» для комплексного освоения в целях строительства малоэтажного жилья экономкласса.
- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ) по данным аналитического учета администратора доходов – Департамента по управлению государственной собственностью Томской области за 2013 год составили 31 480,7 тыс. руб., что на 29,3 тыс. руб. больше, чем отражено в Отчете об исполнении бюджета – 31 451,4 тыс. руб. в связи с исправлением ошибки, допущенной в 2012 году в результате неправомерного зачисления по указанному КБК средств, поступивших в качестве оплаты за право заключения договоров безвозмездного пользования объектами недвижимости, расположенными в Колпашевском районе, д. Маракса, подлежавших зачислению по КБК «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации...». Объем доходов 2013 года по КБК «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации...» соответственно увеличен на 29,3 тыс. руб.: по Отчету об исполнении бюджета – 33,7 тыс. руб., по данным аналитического учета администратора доходов – 4,4 тыс. руб.

План 2013 года по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в управлении органов государственной власти субъектов РФ, не выполнен на 1 669,3 тыс. руб. или на 5%, в том числе: 2 257,7 тыс. руб. недополучено от сдачи в аренду зданий (помещений) и сооружений, при этом поступили сверхплановые доходы в сумме 588,4 тыс. руб. от аренды прочего имущества (нефтяных скважин, газопроводов, движимого имущества).

Причины невыполнения планового задания, изложенные в Пояснительной записке, следует уточнить. Невыполнение плана обусловлено:

- досрочным расторжением договоров аренды зданий, помещений, отказами арендаторов или владельцев имущества от заключения договоров на новый срок, а также длительными периодами заключения договоров на новый срок – 2 290,3 тыс. руб.;
- продажей трех ранее сдававшихся в аренду зданий (строений) – 382,1 тыс. руб.;
- увеличением задолженности перед областным бюджетом арендаторов зданий и сооружений (ООО «Завод ЖБК-100», ИП Захарченко Л.А., др.) – 625 тыс. руб.

Вместе с тем в областной бюджет поступили сверхплановые доходы в общей сумме 1 628,1 тыс. руб. (из них по зданиям, помещениям – 1 039,7 тыс. руб., прочему имуществу

– 588,4 тыс. руб.) по вновь заключенным договорам и в связи с переоценкой в сторону увеличения размера арендной платы.

- Исполнение бюджетного задания на 2013 год по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, составило 62,4% (при плане 2 784 тыс. руб. в областной бюджет поступило 1 737,6 тыс. руб.). Невыполнение плана на 1 046,4 тыс. руб. связано со следующими причинами:
  - невыполнением показателей по себестоимости и прибыли от продаж, а также по чистой прибыли, предусмотренных утвержденной программой финансово-хозяйственной деятельности ГУП ТО «Областное ДРСУ» на 2013 год; при плане перечисления в областной бюджет части прибыли данного ОГУП в размере 1 609 тыс. руб. фактически в 2013 году начисление и перечисление в областной бюджет не осуществлялось (по состоянию на 31.12.2013 числилась переплата с 2012 года в сумме 277,1 тыс. руб.);
  - увеличением задолженности ОГУП «Первомайское ДРСУ» перед областным бюджетом по данному платежу с 296,8 тыс. руб. до 515,7 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2013 (при плане в сумме 190 тыс. руб. фактически в 2013 году предприятие не перечисляло часть прибыли в областной бюджет);
  - 3 предприятия (ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации», ОГУП «Областной аптечный склад») перевыполнили показатели утвержденных программ их финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год, в том числе по перечислению в областной бюджет части прибыли в целом на 752,6 тыс. руб. в связи с увеличением налогооблагаемой прибыли по сравнению с планируемым объемом.

Уточненные в ходе исполнения областного бюджета на 2013 год плановые назначения по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** уменьшены в целом на 1 579,3 тыс. руб. или на 1,2% по сравнению с первоначальным прогнозом, предусмотренным Законом об областном бюджете, в результате внесения изменений в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Томской области, в том числе уменьшены: на 368,3 тыс. руб. – доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ; на 1 211 тыс. руб. – доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена.

Уточненные плановые назначения по указанному источнику неналоговых доходов исполнены в целом на 48,7%: при плане 127 251,5 тыс. руб. поступило 61 989,4 тыс. руб. Невыполнение составило 65 262,1 тыс. руб., из них: 55 909 тыс. руб. – по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (в основном по г. Томску, причины изложены в Пояснительной записке к Отчету). На 14 890,2 тыс. руб. не исполнены доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также ГУП субъектов РФ, в том числе казенных), в связи с:

- непоступлением доходов в сумме 20 588 тыс. руб. в результате несостоявшейся продажи нежилых помещений по ул. Новгородской, 37 и двух объектов недвижимости по ул. Мичурина, 110, стр. 14, 15;
- недополучением доходов в сумме 2 192,6 тыс. руб. в результате снижения цены продажи по сравнению с рыночной стоимостью при приватизации путем публичного предложения и без объявления цены 9 объектов недвижимости (п. Копылово, ул. Рабочая, 21а; с. Тегульдэт, ул. Маяковского, 45; г. Томск, ул. Водяная, 88) и 5 автомобилей;
- превышением планового объема поступлений в целом на 7 875,9 тыс. руб. по итогам приватизации 6 объектов недвижимости (с. Кривошеино, ул. Ленина, 53/2; с. Бакчар, ул. Восточная, 6; г. Томск, пр. Ленина, 151а и ул. Алтайская, 159/1) и 7 объектов прочего движимого имущества;

- поступлением процентов в сумме 14,5 тыс. руб. за предоставленную рассрочку платежей по объектам в г. Томск, пер. Картасный, 6, приватизированным в 2012 году.

Вместе с тем доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена, исполнены на 227,9% (план – 4 330 тыс. руб., факт – 9 867,1 тыс. руб.). Сверх плана поступило 5 537,1 тыс. руб. в связи с:

- продажей 6 земельных участков по цене, превысившей планируемый доход в целом на 3 770,3 тыс. руб., при этом 2 земельных участка (п. Копылово, ул. Рабочая, 21а; с. Тегульдэт, ул. Маяковского, 45) проданы без объявления цены ниже планируемого дохода на 604,1 тыс. руб.;
- поступлением денежных средств в сумме 2 327,6 тыс. руб. за земельный участок в г. Томск, пер. Картасный, 6, приватизированный в 2012 году;
- продажей по цене 43,3 тыс. руб. трех земельных участков общей площадью 2,3 тыс. кв.м собственникам зданий, строений, расположенных на этих участках, осуществленной в соответствии с п.1.1 ст. 36 Земельного кодекса РФ.

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

Законом утверждены расходы в размере 51 248 651,9 тыс. руб., что на 7 385 100,5 тыс. руб. больше объема расходов, утвержденных на 2012 год (темп роста составил 116,8%, в сопоставимых ценах – 108,6%).

Проведенным анализом внесения изменений в объемы бюджетных ассигнований в ходе исполнения областного бюджета установлено увеличение объема утвержденных бюджетных ассигнований на конец финансового года по отношению к первоначально утвержденным в целом на 6 819 904,4 тыс. руб. или на 15,4% (Приложение 3), в том числе:

- Увеличены ассигнования на сумму 6 890 167,4 тыс. руб. по следующим разделам:
  - по разделу 04 «Национальная экономика» на 2 399 923,7 тыс. руб., или на 45%;
  - по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 381 253,0 тыс. руб., или на 88%;
  - по разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 742,7 тыс. руб. или на 4%;
  - по разделу 07 «Образование» на 1 058 730,4 тыс. руб. или на 12%;
  - по разделу 08 «Культура и кинематография» на 237 941,2 тыс. руб. или на 47%;
  - по разделу 09 «Здравоохранение» на 865 702,6 тыс. руб. или на 12 %;
  - по разделу 10 «Социальная политика» на 92 328,7 тыс. руб. или на 1%;
  - по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 569 424,3 тыс. руб. или на 23%;
  - по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 277 436,5 тыс. руб. или на 9%.
- сокращен объем ассигнований на 70 263,0 тыс. руб. по следующим разделам:
  - по разделу 01 «Общегосударственные расходы» на 53 731,4 тыс. руб. или на 0,8%;
  - по разделу 02 «Национальная оборона» на 284,0 тыс. руб. или на 0,5%;
  - по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 14 977,6 тыс. руб. или на 1,7%;
  - по разделу 12 «Средства массовой информации» на 1 270,0 тыс. руб. или на 0,9%.

Ростом утвержденных объемов финансирования на социальную сферу, национальную экономику и ЖКХ, и снижением расходов на общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность подтверждается социальная направленность расходов областного бюджета.

Значительный прирост утвержденных Законом расходов по итогам года обусловлен увеличением доходов областного бюджета за счет безвозмездных поступлений на 4 903 887,6 тыс. руб., или на 50%, ростом дефицита областного бюджета на 1 362 596,1 тыс. руб., или на 48%, а также незначительным увеличением утвержденного объема налоговых и неналоговых доходов на 553 420,7 тыс. руб. (на 1,3%).

В целом обеспеченность утвержденных Законом расходов областного бюджета собственными утвержденными доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2013 году составила 72,6%, при этом кассовые расходы были обеспечены собственными

кассовыми доходами на 65,9%. Для справки: соотношение в 2012 году было 73% и 71%, в 2011 году – 63,2% и 65,2% соответственно.

В процессе исполнения областного бюджета произведена корректировка бюджетных ассигнований путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон об областном бюджете. Отклонение между плановыми назначениями, утвержденными Законом, и уточненной сводной бюджетной росписью по итогам года составило 1 303 288,8 тыс.руб. (2,5%) и затронуло практически все разделы и подразделы классификации расходов. Пояснительная записка содержит причины внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете:

- направление безвозмездных поступлений из федерального бюджета на увеличение расходов областного бюджета, в т.ч. остатков средств федерального бюджета, образовавшихся по состоянию на 01.01.2013 года, соответственно целям предоставления;
- исполнение судебных актов;
- использование дополнительно полученных доходов от оказания платных услуг и пожертвований по казенным учреждениям.

Кроме того, сводной бюджетной росписью произведено распределение средств резервных фондов и зарезервированных бюджетных ассигнований, перераспределение бюджетных ассигнований по видам расходов главных распорядителей бюджетных средств и между главными распорядителями бюджетных средств.

Первой редакцией Закона о бюджете утверждено 35 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС). По состоянию на 31.12.2013 Законом утверждено 37 ГРБС, а уточненной сводной бюджетной росписью – 38 ГРБС, таким образом, один главный распорядитель бюджетных средств (Управление охотничьего хозяйства Томской области, код вед.843), бюджетные ассигнования по которому предусмотрены за счет средств федерального бюджета (1 602,2 тыс.руб.) и средств областного бюджета 68,6 тыс.руб., утвержден без внесения изменений в закон об областном бюджете.

Бюджетные ассигнования на конец года по ведомственной структуре расходов областного бюджета в разрезе главных распорядителей претерпели в ряде случаев существенные изменения. Наибольшее увеличение ассигнований на конец года по сравнению с первоначально утвержденными расходами отмечается по следующим главным распорядителям:

- в сумме 113 895,8 тыс.руб., или 103% (в 2 раза) – по Департаменту по управлению государственной собственностью;
- в сумме 33 993,9 тыс.руб., или 89% – по Представительству Томской области при Правительстве Российской Федерации;
- в сумме 413 752,1 тыс.руб., или 6% – по Департаменту здравоохранения;
- в сумме 98 993,5 тыс.руб., или 34% – по Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту;
- в сумме 238 361,4 тыс.руб., или 34 % – по Департаменту по культуре и туризму;
- в сумме 626 612,5 тыс.руб., или 10% – по Департаменту общего образования;
- в сумме 1 237 767,8 тыс.руб., или 94% – по Департаменту по социально-экономическому развитию села;
- в сумме 2 874 498,8 тыс.руб., или в 576 раз – по Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (переименован из Департамента дорожной деятельности и транспорта Томской области);
- в сумме 250 599,8 тыс.руб., или 56% – по Департаменту ЖКХ и государственного жилищного надзора;
- в сумме 109 638,8 тыс.руб., или 24% – по Департаменту лесного хозяйства;
- в сумме 245 233,0 тыс.руб., или 109% (в 2,1 раза) – по Департаменту развития предпринимательства и реального сектора экономики.

Одновременно произошло значительное снижение объемов бюджетных ассигнований на конец года по сравнению с первоначально утвержденными объемами по Департаменту

архитектуры, строительства и дорожного комплекса – в объеме 147 734,2 тыс.руб., или 3%.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета за 2013 год составило 48 873 477,2 тыс.руб., или 93% от плана по уточненной сводной бюджетной росписи (неисполнение составило 3 678 463,5 тыс.руб). В Пояснительной записке к Отчету указаны причины кассового неисполнения расходов областного бюджета:

- оптимизация расходов в соответствии с распоряжением Губернатора Томской области от 09.08.13 № 279-р «Об отдельных вопросах исполнения областного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в связи с недостаточностью доходов областного бюджета;
- нарушение подрядчиками условий государственных контрактов, необходимость корректировки проектно-сметной документации;
- позднее перечисление средств из федерального бюджета на софинансирование программных мероприятий;
- экономия по результатам проведения торгов и в результате не состоявшихся торгов, а также экономия, сложившаяся в ходе выполнения работ.

Проведенный анализ неисполнения бюджетных назначений, который упоминается в Пояснительной записке, по факту отражает только объемы и причины недоиспользования средств в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета, **без оценки достигнутых количественных и качественных результатов по итогам года**. Контрольно-счетная палата уже не один год отмечает в своих Заключениях, что такой подход не дает возможности для полной оценки качества планирования расходов областного бюджета, эффективности и результативности их исполнения, а также степени выполнения основных целей и задач бюджетной политики Томской области.

Фактически объем профинансированных расходов меньше объема расходов, утвержденных Законом в последней редакции, на 4,9%. Темп роста кассового исполнения расходов к уровню 2012 года составил 107,3%, в сопоставимых ценах – 99,7%.

Структура кассового исполнения расходов областного бюджета по разделам функциональной классификации за 2013 год, представленная в Пояснительной записке (рис. 5, стр. 260), недостоверно отражает долю расходов по следующим разделам классификации расходов:

- по разделам «Национальная экономика» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» доля расходов завышена на 0,4 пп. и 0,1 пп. соответственно;
- разделы «Охрана окружающей среды» и «Национальная оборона» с долей расходов в общей сумме 0,4% и 0,1% соответственно, не отражены в структуре.

Несмотря на меры по оптимизации и экономии бюджетных средств, кассовое исполнение по ряду подразделов функциональной классификации составило 100%, например.:

- РзПр 0105 «Судебная система»;
- РзПр 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»;
- РзПр 0502 «Коммунальное хозяйство»;
- РзПр 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»;
- РзПр 1103 «Спорт высших достижений»;
- РзПр 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований».

Обращает на себя внимание некорректно указанная в Пояснительной записке причина недоиспользования (экономии) бюджетных ассигнований по ряду главных распорядителей – «применение регрессивной шкалы налогообложения» (стр. 419, 422, 426, 427, 433 и стр. 434), так как имелась ввиду регрессивная шкала по страховым взносам.

Кроме того, Пояснительная записка содержит ряд неточностей, в основном технического характера, например:



Таблица 3, тыс.руб.

| Наименование  | Вед       | РзПр | Сводная бюджетная роспись | Отчет об исполнении бюджета |
|---|-----------|------|---------------------------|-----------------------------|
| <b>Администрация Томской области</b>  |           |      |                           |                             |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций     | 804       | 0104 | 496 805,5                 | 492 697,0                   |
| в Пояснительной записке соответственно  | 484 261,3 |      | 480 313,3                 |                             |
| <b>Департамент финансов Томской области</b>   |           |      |                           |                             |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора  | 806       | 0106 | 80 302,7                  | 79 025,2                    |
| в Пояснительной записке соответственно  | 89 290,4  |      | 78 775,5                  |                             |
| <b>Департамент по вопросам семьи и детей Томской области</b>  |           |      |                           |                             |
| Безвозмездные перечисления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования | 841       |      | 15 897,3                  | 9 469,0                     |
| в Пояснительной записке соответственно  |           |      | 16 897,3                  | 9 469,0                     |

#### 4.1 Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Контрольно-счетной палатой в целях внешней проверки проведена документальная проверка представленной годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств. Выборочный анализ полноты и достоверности расходов областного бюджета по кодам бюджетной классификации за 2013 год в разрезе главных распорядителей в целом показал точность их отражения, за исключением ряда случаев несоответствия данных отчетов об исполнении бюджета главного администратора бюджетных средств (форма 0503127) законопроекту, Закону и уточненной сводной бюджетной росписи. Кроме того, установлены такие недостатки, как представление годовой бюджетной отчетности в несброшюрованном и непромуномераваемом виде, представление форм отчетности не в полном составе без указания в пояснительной записке причин непредставления, а также неверное заполнение отдельных форм. Данные технические недостатки не оказывают влияния на признание показателей Отчета достоверными. Информация о выявленных недостатках направлена в Департамент финансов для принятия мер по их устранению.

Также в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности проведены выездные проверки четырех главных распорядителей бюджетных средств: **Главной инспекции государственного строительного надзора Томской области, Департамента архитектуры и строительства Томской области, Комитета по обеспечению деятельности мировых судей и Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области.** По результатам внешней проверки бюджетной отчетности данных ГРБС установлено, что представленные Отчеты об исполнении бюджета главных распорядителей средств областного бюджета являются достоверными.

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

Так, при проверке полноты и достоверности бюджетной отчетности установлены следующие факты: в составе годовой отчетности не представлено 7 форм бюджетной отчетности; из предусмотренных в составе пояснительной записки 7 таблиц и 14 приложений не представлено 7 таблиц и 5 приложений; в пояснительных записках отсутствуют текстовая часть, подписи руководителя и главного бухгалтера; в представленных таблицах и приложениях в составе пояснительной записки отражена неполная и недостоверная информация; часть таблиц и приложений в составе пояснительной записки представлена в незаполненном виде.

Показатели Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) Главной инспекции государственного строительного надзора Томской области не соответствуют данным Главной книги.

Кроме того, бюджетная отчетность Комитета по обеспечению деятельности мировых судей и Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту не дает достоверного представления о финансовом положении и финансовом результате деятельности главных распорядителей бюджетных средств вследствие отражения в бухгалтерском учете необоснованной дебиторской задолженности по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование и по расчетам с автономными учреждениями соответственно и не отражения (неверного отражения) стоимости недвижимого имущества.

Установлены нарушения Бюджетного кодекса РФ и Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области» при организации исполнения бюджета:

- Департамент архитектуры и строительства Томской области не осуществлял составление, утверждение и ведение бюджетной росписи; Департамент и подведомственные ему учреждения не осуществляли ведение бюджетных смет в нарушение установленного им же порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;
- Главной инспекцией государственного строительного надзора Томской области изменения в показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств вносились ранее соответствующих изменений сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств; не был определен порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы; показатели бюджетной сметы не соответствовали доведенным лимитам бюджетных обязательств;
- Комитетом по обеспечению деятельности мировых судей, имеющим три земельных участка, закрепленных за ним на праве постоянного (бессрочного) пользования, первоначально утвержденные бюджетные ассигнования на уплату налога на имущество организаций и земельного налога были перераспределены на другие виды расходов, в результате несоблюдения норм Налогового кодекса РФ в части исчисления и уплаты земельного налога возможны дополнительные налоговые отчисления;
- установлены признаки нарушения ст.219 Бюджетного кодекса РФ Комитетом по обеспечению деятельности мировых судей в части неправомерного расходования средств областного бюджета в размере 14,3 тыс.руб., повлекшего образование дебиторской задолженности по расчетам по налогу на доходы физических лиц в результате перечисления авансовых платежей при отсутствии налогооблагаемой базы.

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, и других нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет, у проверенных главных распорядителей имеют место следующие факты:

- Положение об учетной политике утверждено на один год, содержит ссылки на закон о бухгалтерском учете, утративший силу; при формировании учетной политики не

раскрыта технология обработки учетной информации, утвержденные рабочие планы счетов не содержат аналитических кодов;

- перед составлением годовой бюджетной отчетности не была проведена инвентаризация расчетов и активов, учитываемых на забалансовых счетах; результаты проведенной инвентаризации отражены без указания номеров счетов бухгалтерского учета, мест проведения инвентаризации, при отсутствии расписок материально ответственных лиц и заключений комиссий;
- в бюджетном учете материальные запасы числятся в составе основных средств;
- не осуществляется учет операций, связанных с санкционированием расходов бюджетов.

Также в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности проведено контрольное мероприятие в части расходования средств областного бюджета **Департаментом по культуре и туризму Томской области** на проведение капитального ремонта Областного государственного казенного учреждения «Центр документации новейшей истории Томской области» (далее – ОГКУ «Центр документации новейшей истории Томской области», Учреждение). В результате установлено следующее.

Капитальный ремонт указанного объекта финансировался за счет средств областного бюджета, доведенных Департаментом по культуре и туризму до Учреждения на общую сумму 21 536 тыс. руб. Освоение бюджетных средств подтверждено первичными учетными документами на общую сумму 21 416,1 тыс. руб., соответствующую стоимости работ, предусмотренных заключенными контрактами (договорами). Расчеты с подрядчиками (с исполнителями) произведены в полном объеме; неиспользованные средства на конец финансового года в сумме 119,9 тыс. руб. списаны со счета Учреждения (возвращены в областной бюджет).

Несмотря на то, что ООО «Томский центр ценообразования в строительстве» на сметную документацию на капитальный ремонт здания Учреждения выданы положительные заключения о достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта, в ней учтены объемы работ, расцененные не по нормативам, а по коммерческому предложению поставщика, а также имеются неучтенные сметной документацией объемы работ и повышающие коэффициенты.

Сроки исполнения контрактов на капитальный ремонт подрядчиками сорваны, при этом Учреждением не предъявлены неустойки, предусмотренные условиями контрактов. Следует отметить, что работы не завершены и на момент проведения контрольного мероприятия. Учреждением произведены дополнительные расходы в сумме 360,1 тыс. руб. на приобретение дополнительных панелей для облицовки фасадов здания, которые переданы подрядчику. При этом проектом и соответственно ценой контракта учтен полный объем панелей, необходимый для облицовки фасадов здания. Данный факт является не только нарушением условий государственного контракта с подрядчиком, а также согласно ст.34 Бюджетного кодекса РФ является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств.

Кроме того, согласно ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ ОГКУ «Центр документации новейшей истории Томской области» допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1 304,1 тыс. руб., выразившееся в их использовании на расчеты с подрядчиком за невыполненные объемы работ.

В 2013 году по **Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области** Законом о бюджете (и уточненной сводной бюджетной росписью) предусмотрен объем бюджетных ассигнований в сумме 225 557,8 тыс. руб. Кассовое исполнение расходов областного бюджета составило 207 132,9 тыс. руб. или 91,8% от плана. Недоиспользование средств областного бюджета составило 18 424,9 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по ВЦП «Содержание и ремонт объектов государственного областного имущества» составило 100% от плана или 31 375,9 тыс. руб., в том числе 18 425 тыс. руб. – субсидия ОГБСУ «Областное имущество»

ное казначейство» на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг по организации и проведению ремонта двух объектов областного имущества (г. Томск, пр. Кирова, 41; г. Колпашево, мкр. Геолог, 21).

Фактически в 2013 году ОГБСУ «Областное имущество казначейство» с учетом перешедшего с 2012 года остатка средств в сумме 41 866,1 тыс. руб. направило на продолжение ремонта 10 объектов областной собственности, включая два вышеуказанных, 42 885,8 тыс. руб., из них: 12 653,6 тыс. руб. – на капитальный ремонт 3 объектов; 28 970,4 тыс. руб. – на текущий ремонт 7 объектов; 1 261,8 тыс. руб. – на благоустройство территорий. Остаток средств в сумме 17 405,3 тыс. руб. переведен на 2014 год для продолжения ремонта 8 из вышеуказанных объектов областной собственности.

В рамках непрограммной деятельности в 2013 году Департаментом предоставлены:

- субсидии в общей сумме 22,22 млн. руб. ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» для внесения дополнительного вклада в уставный капитал ООО «Томское время» (20,22 млн. руб.) и вступительного взноса в некоммерческую организацию «Фонд содействия развитию территорий» (2 млн. руб.). Фактически уставный капитал ООО «Томское время» увеличен на 20,22 млн. руб. 22.03.2013 г. Стопроцентная доля Томской области в уставном капитале этого общества номинальной стоимостью 33,827 млн. руб. учтена в Реестре государственного имущества Томской области. Некоммерческая организация «Фонд содействия развитию территорий» создана 28.11.2013 единственным учредителем – ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области», которым внесен вступительный взнос в сумме 2 млн. руб.;
- субсидия в сумме 26 млн. руб. автономному учреждению – ОГАУ ЦДСО «Томь» на приобретение дополнительно размещаемых акций ОАО «Корпорация развития Томской области». Государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций ОАО «Корпорация развития Томской области» в количестве 9 763 шт. общей номинальной стоимостью 9 763 тыс. руб. осуществлена 25.03.2014 в соответствии с приказом ГУ ЦБ РФ по Новосибирской области (цена размещения 1 акции – 2 663 руб., дополнительного выпуска в целом – 25 998,869 тыс. руб.). Уставный капитал данного общества увеличен до 108,879 млн. руб. (доля Томской области – 100%, в том числе Департамент по управлению государственной собственностью Томской области – 91,03%, ОГАУ ЦДСО «Томь» – 8,97%), запись в ЕГРЮЛ внесена 30.04.2014.

Кроме того, отметим о движении в 2013 году субсидий, предоставленных ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» за счет средств областного бюджета в 2012 году в общей сумме 188,885 млн. руб. для внесения вкладов в уставные капиталы ООО «Аэропорт ТОМСК» (160 млн. руб.) и ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» (28,885 млн. руб.).

Субсидия в сумме 160 млн. руб. для внесения вклада в уставный капитал ООО «Аэропорт ТОМСК» была предоставлена в рамках реализации проекта «Строительство и обустройство воздушного грузопассажирского пункта пропуска через государственную границу Российской Федерации в аэропорту города Томск». Фактически вклад Томской области в уставный капитал ООО «Аэропорт ТОМСК» осуществлен в общей сумме 95,938 млн. руб.: в мае 2013 – 34,18 млн. руб., в августе 2013 – 61,758 млн. руб. Остаток неиспользованной субсидии в сумме 64,619 млн. руб. возвращен Фондом государственного имущества Томской области в областной бюджет в сентябре 2013 г. Доля Томской области (25,1%) в уставном капитале ООО «Аэропорт ТОМСК» номинальной стоимостью 95,938 млн. руб. внесена в Реестр госимущества Томской области.

В уставный капитал ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» денежные средства в размере 28,885 млн. руб. внесены в феврале 2013 года с целью реализации комплексного проекта создания зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» и проекта создания в Томской области Центра образования, исследования и разработок «ИНО Томск 2020». Уставный капитал данного общества увеличен до 28,895 млн. руб. (доля Томской области – 100%), запись в ЕГРЮЛ внесена 18.02.2013.

По результатам проверки ООО «Томское агентство привлечение инвестиций», проведенной Контрольно-счетной палатой в 2014 году, установлено, что из общей суммы вышеуказанных денежных средств (28 885 тыс. руб.) по состоянию на 31.12.2013 Обществом израсходовано только 13% или 3 767,2 тыс. руб. Свободный остаток денежных средств, внесенных за счет средств областного бюджета в качестве дополнительного вклада в уставный капитал, размещается Обществом на депозитных счетах (по состоянию на 31.12.2013 – в сумме 25 700 тыс. руб.), доходы Общества от размещения средств на депозитах за 2013 год составили 1 392,6 тыс. руб.

Бюджетная инвестиция в сумме 25 млн. руб., предоставленная в 2012 году ОАО «Региональное ипотечное агентство Томской области» (далее – ОАО «РИАТО») в целях увеличения уставного капитала общества, возвращена в областной бюджет в полном объеме (в сентябре, декабре 2013 года – 15 млн. руб., феврале-марте 2014 года – 10 млн. руб., с задержкой платежа на 6 месяцев) в связи с отказом ФСФР РФ в государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска акций ОАО «РИАТО» (приказ ФСФР РФ от 21.03.2013) по причине нарушения эмитентом требований законодательства Российской Федерации. Кроме того, за просрочку исполнения указанных обязательств Обществом в апреле 2014 года перечислены в областной бюджет проценты за пользование чужими денежными средствами в сумме 481,3 тыс. руб.

Результаты контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных **Департаменту среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области**, за 2013 год показали, что в связи с изменением законодательства в области профессионального образования не были приняты новые нормативные правовые акты органов исполнительной власти Томской области, а также своевременно не были приведены в соответствие с федеральным законодательством уже принятые нормативные правовые акты Администрации Томской области.

С 01 сентября 2013 года изменилось законодательство, регулирующее порядок назначения и выплаты стипендии и других денежных выплат обучающимся. Законом Томской области от 12.08.2013 № 149-03 «Об образовании в Томской области» не предусмотрена возможность оказания материальной помощи и поощрительных выплат обучающимся в профессиональных образовательных учреждениях за счет средств областного бюджета. Однако учреждениями такие выплаты производились. Данное расходование является согласно ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ нецелевым использованием бюджетных средств.

Действовавший Порядок обеспечения стипендией студентов профессиональных образовательных учреждений не соответствовал требованиям закона об образовании в части наименования видов стипендий; категорий студентов, которым назначается государственная социальная стипендия; порядка определения размеров стипендий. Новый Порядок назначения стипендии был утвержден в конце 1 квартала 2014 года. Приказ об утверждении нормативов для формирования стипендиального фонда в учреждениях, в отношении которых осуществляют функции и полномочия учредителей Департамент среднего профессионального и начального профессионального образования, Департамент по культуре и туризму и Департамент лесного хозяйства, был издан только 19.02.2014.

Порядок установления и выплаты надбавок за квалификационную категорию руководителям и педагогическим работникам учреждений, подведомственных Департаменту, выплата которых производилась неправомерно, был принят в ходе проведения контрольного мероприятия в апреле 2014 года.

Проверка также показала необходимость приведения некоторых нормативных правовых документов Томской области по вопросам предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям обучающихся областных профессиональных образовательных организаций в соответствие с действующим законодательством. Так, установлено, что действует Порядок обеспечения питанием обучающихся в учреждениях, принятый в

соответствии Законом Томской области № 19-03, который утратил силу в связи с принятием нового Закона Томской области об образовании. При этом новым законом об образовании, а также иными законами Томской области полномочие по утверждению соответствующего порядка за Администрацией Томской области прямо не закреплено.

Департаментом не реализованы полномочия, определенные статьями 14, 16 Закона Томской области от 12.08.2013 №149-03 «Об образовании в Томской области» по установлению методики расчета денежной компенсации для соответствующих категорий обучающихся, не регламентирован срок выплаты компенсации на питание.

Перечнем государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) областными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности, утвержденным распоряжением Администрации Томской области от 30.11.2010 № 1030/1-ра, не определена категория физических лиц – потребителей государственной услуги по предоставлению среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена и по программам подготовки квалифицированных рабочих (служащих), не указаны в качестве потребителей государственной услуги «Социальная поддержка отдельных категорий обучающихся» лица с ограниченными возможностями здоровья.

До настоящего времени не принято соответствующее решение Администрации Томской области в соответствии с п.2 ст.2 Закона Томской области от 06.09.2006 № 212-03 «О специализированном жилищном фонде Томской области» о включении в специализированный жилищный фонд жилого помещения, используемого в том числе как общежитие, находящегося в собственности Томской области и переданного в оперативное управление ОГБОУ СПО «Промышленно-гуманитарный колледж».

Таким образом, в целях правомерного использования бюджетных средств в текущем году учреждениями, подведомственными Департаменту среднего профессионального и начального профессионального образования, необходимо безотлагательное принятие новых нормативных правовых актов в области профессионального образования, внесение изменений в действующие нормативные правовые акты Томской области, а также принятие локальных нормативных актов по вопросам, относящимся к полномочиям учредителя областных профессиональных образовательных организаций.

#### **4.2 Анализ реализации долгосрочных целевых программ в 2013 году.**

На начало 2013 года Законом было утверждено 27 долгосрочных целевых программ с общим объемом финансирования 5 167 438,6 тыс.руб. (Приложение 4). В течение года объем финансирования утвержденных программ увеличен на общую сумму 788 744,7 тыс.руб. или на 15,3 %.

По итогам года общее исполнение по долгосрочным целевым программам, включенным в Перечень, составило всего 85,7 % от кассового плана, при этом только по двум программам исполнение за счет средств областного бюджета достигло 100 %.

Плановая потребность в финансировании программных мероприятий в 2013 году за счет всех источников составляла 47 834 172,1 тыс.руб. из которых 73% – внебюджетные средства, 14% – средства областного бюджета, 11% – средства федерального бюджета и 2% – средства местных бюджетов. По итогам года исполнено 26 443 009,2 тыс.руб., или 55%, из которых 15 391 694,3 тыс.руб. (58%) – внебюджетные средства.

Наибольший объем неисполнения за счет средств областного бюджета составил по следующим администраторам:

- Департамент архитектуры и строительства – 348 140,2 тыс.руб., или 41% от общего неисполненного объема (12 ДЦП);
- Администрация Томской области – 81 083,8 тыс.руб., или 10% от общего неисполненного объема (8 ДЦП);
- Департамент по социально-экономическому развитию села – 68 947,9 тыс.руб., или 8% от общего неисполненного объема (3 ДЦП);

- Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики – 95 411,9 тыс.руб., или 11 % от общего неисполненного объема (2 ДЦП).

Пояснительная записка содержит информацию о причинах неполного использования средств федерального и областного бюджетов, среди которых значительное место занимают такие, как: сокращение объемов вследствие корректировки ПСД, нарушение условий госконтрактов подрядными организациями, экономия и оптимизация расходов в соответствии с распоряжением Губернатора Томской области от 09.08.2013 № 279-р.

Нарушение условий госконтрактов подрядными организациями является наиболее существенной проблемой при реализации программных мероприятий (как за счет средств федерального, так и областного бюджетов), что свидетельствует о необходимости ужесточения в рамках действующего законодательства требований к подрядчикам и повышение их ответственности при исполнении госконтрактов.

По ДЦП «Профилактика правонарушений и наркомании в Томской области (2010-2013 годы)» из 7 заявленных программой показателей Пояснительная записка содержит информацию об исполнении только 1 показателя, кроме того, в числе реализованных программных мероприятий указаны такие, которые не предусмотрены программой, а именно: комплекс целевых мероприятий, направленных на противодействие организованным формам наркопреступности и оперативно-профилактические мероприятия по пресечению фактов продажи несовершеннолетним алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Анализ реализации в 2013 году 11-ти ДЦП, по которым выделены бюджетные инвестиции на строительство объектов, показал, что полное кассовое исполнение областного бюджета фактически реализовано только по двум ДЦП – «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2013-2017 годах» и «Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013-2020 годы». Реализация 4-х ДЦП: «Чистая вода Томской области» на 2012-2017 годы», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годы», «Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2015 годы», «Неотложные мероприятия по совершенствованию онкологической помощи населению Томской области на 2011-2014 годы» в части финансирования объектов капитального строительства произведена менее, чем на 50% от запланированных расходов.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка обоснованности планирования, законности и результативности использования субсидий, предоставленных в 2013 году по ДЦП «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области на 2013–2020 годы» установлено следующее.

Согласно расчетам обоснования бюджетных ассигнований Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области первоначально плановая потребность на 2013 год на реализацию Программы была определена в сумме 1 375,7 млн.руб. Согласно сводной бюджетной росписи областного бюджета и лимитам бюджетных обязательств на 2013 год Департаменту на реализацию Программы первоначально были доведены бюджетные ассигнования в сумме 894,9 млн.руб., что меньше плановой потребности на 35 %, при этом по 4 мероприятиям Программы доведенные объемы превысили плановые расчеты в 1,3-6 раз.

В 2013 году Департаментом по социально-экономическому развитию села 9 раз вносились предложения по изменению объемов финансирования Программы, при этом объем бюджетных ассигнований в течение 2013 года был увеличен по сравнению с первоначально доведенными ассигнованиями на 48%, превысив по ряду мероприятий плановые значения в 6-43 раза, и составил 1 326,1 тыс.руб.

Так, например, на предоставление субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (предоставление субсидий на развитие личных подсобных хозяйств) Департаментом планировалось в 2013 году направить бюджетные ассигнования в сумме 0,8 млн.руб., фактически было предоставлено 33,5 млн.руб.; на проведение выставок, конкурсов, семинаров, совещаний

и иных мероприятий в области сельскохозяйственного производства плановая потребность составляла 0,6 млн.руб., а к концу года составила 12 млн.руб.; на реализацию подпрограммы «Развитие молочного скотоводства» плановая потребность – 39 млн.руб., а фактически объем доведенных ассигнований составил 215,3 млн.руб.

Следует отметить, что при обосновании плановых расчетов объемов государственной поддержки Департаментом применялись ставки, проценты возмещения и нормативные затраты без документального их финансово-экономического обоснования.

Проверка законности и результативности использования субсидий, предоставленных в целях реализации мероприятий Программы, показала, что Департамент должным образом не осуществлял контроль за движением, целевым расходованием бюджетных средств, достоверностью представляемых отчетов получателями субсидий, а также несоблюдение прямых должностных обязанностей должностными лицами Департамента, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств в сумме 5 424 тыс.руб.

Низкий уровень планирования структуры и финансового обеспечения мероприятий Программы, как за счет бюджетных, так и иных источников, явился причиной невыполнения ряда целевых показателей при выделенном объеме бюджетного финансирования, превышающем расчетную потребность.

Из предусмотренных Программой на 2013 год 14 целевых показателей, 19 показателей реализации задач и 36 показателей результатов мероприятий не достигли плановых значений:

- 6 целевых показателей, 7 показателей реализации задач, 11 показателей результатов мероприятий;
- по 4 мероприятиям процент исполнения составил 0, однако на финансирование этих мероприятий в 2013 году было направлено 249,3 млн.руб. или 20 % от общего объема финансирования Программы за счет средств областного бюджета.

Установленное проверкой практическое отсутствие должного контроля за предоставлением и использованием субсидий, а также направление значительного объема бюджетных средств на мероприятия, напрямую не связанные с достижением задач развития сельскохозяйственного производства, позволило сделать выводы о неэффективном использовании значительной части бюджетных ассигнований на реализацию ДЦП «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области на 2013 – 2020 годы».

В условиях перехода к программно-целевому методу бюджетного планирования необходимо особое внимание уделять вопросам объективности, полноты и обоснованности формирования государственных программ, как средству эффективного достижения среднесрочных целей и задач Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2020 года, и повышению ответственности за исполнение предусмотренных программами параметров.

#### **4.3 Приобретение недвижимого имущества в государственную собственность Томской области.**

В Пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета даны подробные пояснения к приложению 5 о выполнении Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2013 год. Вместе с тем пояснения к **Отчету о выполнении плана приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области за 2013 год** (приведенному в табличной форме в приложении 5.1), отсутствуют. На этот недостаток информации Контрольно-счетная палата указывала в своих заключениях и ранее.

После двух внесенных в течение отчетного года дополнений План приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов (далее – План приобретения) сформирован в составе 2 позиций: «Нежилое помещение» – 150 тыс. руб., «Жилые помещения» – 70 572 тыс. руб. Общая сумма предусмотренных ассигнований на бюджетные инвестиции – 70 722 тыс. руб., получателями бюджетных средств определены соответственно Департа-



мент социальной защиты населения Томской области и Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (в приложении 5.1 к Отчету об исполнении областного бюджета получателем бюджетных средств указан только Департамент по управлению государственной собственностью).

В целях исполнения Плана приобретения по первой позиции постановлением Администрации Томской области от 09.09.2013 № 376а «О предоставлении в 2013 году бюджетных инвестиций из областного бюджета областному государственному бюджетному учреждению «Дом-интернат для престарелых и инвалидов Чаинского района» произведена передача полномочий государственного заказчика при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности от Департамента социальной защиты населения к ОГБУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов Чаинского района»; указанному учреждению предоставлены бюджетные инвестиции в сумме 150 тыс. руб. на приобретение объекта недвижимости – гаражного бокса. Приобретение данного объекта недвижимого имущества осуществлено путем проведения запроса котировок, начальная цена контракта сформирована заказчиком на основании проведенных исследований цен на рынке (коммерческие предложения поступили от двух потенциальных поставщиков). В результате в государственную собственность Томской области приобретено нежилое помещение площадью 64 кв.м по цене 150 тыс. руб. (Чаинский район, п. Новые ключи, ул. Центральная, д.16, стр. 1, пом. 3), на которое 18.11.2013 осуществлена государственная регистрация права собственности Томской области и права оперативного управления ОГБУ «Дом-интернат для престарелых и инвалидов Чаинского района».

Из предусмотренных бюджетных ассигнований в сумме 70 572 тыс. руб. по второй позиции Плана приобретения распоряжением Администрации Томской области от 31.07.2013 № 594-ра принято решение о приобретении в государственную собственность Томской области 25 жилых помещений общей максимальной стоимостью 66 818,07 тыс. руб. Фактически в собственность Томской области приобретено на общую сумму 56 648 тыс. руб. 23 жилых помещения (22 квартиры и жилой дом), расположенных в г. Томске и 5 муниципальных районах Томской области, 4 из них с земельными участками общей площадью 4 631 кв.м. На указанные объекты недвижимого имущества осуществлена государственная регистрация права собственности Томской области, приобретенное имущество включено в Реестр государственного имущества Томской области, произведена его передача в безвозмездное пользование многодетным семьям, имеющим пять и более несовершеннолетних детей, на основании договоров, заключенных в 2013 году (по 1 квартире) и 2014 году (по 21 квартире и жилому дому).

Приобретение в 2013 году в собственность Томской области 4 земельных участков не предусмотрено Планом приобретения, распоряжением Администрации Томской области от 31.07.2013 № 594-ра «О приобретении имущества в собственность Томской области», но осуществлено в соответствии с ч. 2 ст. 552 Гражданского кодекса РФ. На указанные земельные участки осуществлена государственная регистрация права собственности Томской области, но не оформлена передача их в пользование (аренду) многодетным семьям.

Общее недоиспользование бюджетных ассигнований, предусмотренных на бюджетные инвестиции в целях реализации второй позиции Плана приобретения, составило 13 924 тыс. руб., в том числе:

- 2 993,8 тыс. руб. – не исполнены бюджетные обязательства в связи с неприобретением в собственность Томской области 2 жилых помещения общей площадью не более 138,6 кв.м с местом нахождения в Молчановском районе Томской области (с. Сулзат, с. Могочино) по причине отсутствия объектов недвижимости, удовлетворяющих необходимым условиям;
- 7 176,3 тыс. руб. – экономия по использованию в отчетном году доведенных до Департамента по управлению государственной собственностью Томской области бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в соответствии с принятым Администрацией Томской области распоряжением, образовавшаяся в ре-

зультате размещения заказов на приобретение объектов недвижимого имущества у единственного поставщика в силу признания аукционов несостоявшимися;

- 3 753,9 тыс. руб. – экономия, сложившаяся в результате уточнения технических характеристик планируемых к приобретению жилых помещений для предоставления многодетным семьям (разница между бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Планом приобретения на 2013 год по второй позиции, и общей максимальной ценой государственных контрактов, утвержденной распоряжением Администрации Томской области от 31.07.2013 № 594-ра «О приобретении имущества в собственность Томской области»).

Кроме того, следует уточнить причины недоиспользования бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств - Департаментом по управлению государственной собственностью (по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»), приведенную в Пояснительной записке к Отчету на стр. 264:

- экономия средств в результате проведения аукционных процедур и отсутствия на рынке недвижимого имущества подходящих по критериям объектов составила 10 170,1 тыс. руб. (в Пояснительной записке – 13 924 тыс. руб.);
- экономия средств в результате уточнения технических характеристик планируемых к приобретению жилых помещений для семей с пятью и более детьми – 3 753,9 тыс. руб.

## 5. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства.

Анализ исполнения Закона в части расходов на финансирование Перечня объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности приведен в Приложениях 5 – 7 к настоящему Заключению.

В 2013 году фактическая сумма исполнения областного бюджета по ассигнованиям, утвержденным в составе Перечня объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности (с учетом возврата, произведенного в 2014 году) составила 1 596 100,4 тыс. руб., что **составляет 65% от утвержденного объема**. В 2012 году фактическая сумма исполнения Перечня (с учетом возврата, произведенного в 2013 году) составляла 1 544 930,2 тыс. руб., или **71% к утвержденным расходам**. Это свидетельствует о продолжающейся практике внесения в бюджет расходов на строительство объектов при низком качестве подготовки и организации работ по проектированию и строительству объектов.

## 6. Бюджетные кредиты.

По данным бухгалтерского учета Департамента финансов Томской области по состоянию на 01.01.2014 общая задолженность по бюджетным кредитам составила 522 985,5 тыс.руб.

Сумма общей задолженности увеличилась по сравнению с задолженностью на 01.01.2013 на 103 493,6 тыс.руб. или на 25%.

Рост задолженности обусловлен отражением в бухгалтерском учете задолженности ОАО «РИАТО» по мировому соглашению от 18.02.2013 в сумме 144 886,6 тыс.руб. (в т.ч. 129 421,8 тыс.руб. – задолженность, возникшая в связи с исполнением договора о предоставлении государственной гарантии от 22.11.2007 и 15 464,8 тыс.руб. – задолженность по уплате процентов за пользование чужими денежными средствами). В 2013 году ОАО «РИАТО» перечислило в счет погашения указанной задолженности 5 000 тыс.руб.

В 2013 году предоставлен только один бюджетный кредит бюджету МО «Зырянский район» на общую сумму 1 500 тыс.руб., что не превышает установленный размер предоставляемых бюджетных кредитов в 2013 году Законом об областном бюджете (в редакции от 27.12.2013). В 2013 году муниципальными образованиями произведен возврат бюджетных кредитов на общую сумму 11 480 тыс.руб.

Бюджетные кредиты юридическим лицам из областного бюджета в 2013 году не предоставлялись, возврат юридическими лицами ранее предоставленных бюджетных кредитов составил 9 019,8 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2014 просроченная задолженность по возврату основного долга юридическими лицами и муниципальными образованиями составила 179 270,4 тыс.руб. или 34% от общей суммы задолженности, в том числе:

тыс.руб.

| Заемщик                                 | Просроченная задолженность по основному долгу по состоянию на 01.01.2014 |
|---|--|
| КПКГ «Гарант»                           | 104,3  |
| ТОО «Вита»                              | 208  |
| ОАО «Томскснаб»                         | 2 564,5  |
| ООО «Северское»                         | 4 822,9  |
| ООО «Сибтерм-С»                         | 1 900  |
| ПСКП «Партнер»                          | 1714,4   |
| ТОО «Заварзино»                         | 638,5  |
| ТОО «Фирма Культторг»                   | 868,9  |
| ТОО КП «Томь»                           | 31 318,9   |
| УФЭП Администрации Колпашевского района | 2 649,8  |
| ООО «Русь»                              | 7 685  |
| ЗАО «Зайцевское»                        | 373,5  |
| ОАО «РИАТО»                             | 124 421,7  |
| <b>Итого</b>                            | <b>179 270,4</b>   |

Сумма просроченной задолженности увеличилась по сравнению с 2012 годом на 132 466,7 тыс.руб. или в 3,8 раза.

За 2013 год Департаментом финансов начислены проценты за пользование бюджетными кредитами в сумме 41 746,6 тыс.руб., уплачены проценты в сумме 23 844 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2014 года задолженность юридических лиц по процентам за пользование бюджетными кредитами составила 19 276,9 тыс.руб.

Департаментом финансов за несвоевременный возврат кредитов и уплату процентов за пользование ими начислены пени в сумме 533,8 тыс.руб. В доход областного бюджета за 2013 год уплачены пени в сумме 91,9 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2014 задолженность юридических лиц по пеням составила 2 708,3 тыс.руб.

## 7. Государственный внутренний долг Томской области.

Государственный внутренний долг Томской области по состоянию на 01.01.2014 составил 14 637 550 тыс.руб., что соответствует указанному в Пояснительной записке к Отчету. Государственный долг Томской области по отношению к его объему по состоянию на 01.01.2013 увеличился на 4 288 190,7 тыс.руб., или на 41,4%.

В нарушение п.1 ст. 9 Закона об областном бюджете (в редакции от 27.12.2013) верхний предел государственного внутреннего долга Томской области по состоянию на 01.01.2014 превышен на 1 860 750,4 тыс.руб., или на 14,6 %.

Данное нарушение повторяется второй год – по состоянию на 01.01.2013 установленный законом о бюджете верхний предел государственного внутреннего долга был превышен на 23,9%.

Предельный объем государственного долга на 2013 год, установленный п.2 ст.9 Закона об областном бюджете на 2013 год, не превышен.

Отношение объема государственного долга Томской области к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2014 составило 45,5 %, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (100%) и п.3 ст.3 Закона Томской области от 11.03.2009 № 26-03 «О государственном долге Томской области» (50%).

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

### **8. Дефицит областного бюджета.**

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона, областной бюджет за 2013 год исполнен с дефицитом в сумме 6 029 407,7 тыс.руб., при установленном на 2013 год Законом об областном бюджете (в редакции от 27.12.2013) дефиците в сумме 4 219 015,8 тыс.руб., что превышает установленный на 1 810 391,9 тыс.руб., или на 43%.

Данные по дефициту областного бюджета и источникам его финансирования в 2013 году отражены в Приложении 9.

### **9. Выводы по результатам внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2013 год.**

1. Контрольно-счетная палата, основываясь на результатах внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2013 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год, в целом подтверждает достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2013 год».

2. В нарушение п.1 ст. 9 Закона Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» от 06.01.2013 № 2-03 (в редакции от 27.12.2013) верхний предел государственного внутреннего долга Томской области по состоянию на 01.01.2014 превышен на 1 860 750,4 тыс.руб., или на 14,6 %.

3. Областной бюджет за 2013 год исполнен с дефицитом в сумме 6 029 407,7 тыс.руб., при утвержденном на 2013 год Законом Томской области от 06.01.2013 № 2-03 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в редакции от 27.12.2013) дефиците в сумме 4 219 015,8 тыс.руб., или превышает установленный на 1 810 391,9 тыс. руб. (на 43%).

4. Повторяющееся второй год превышение верхнего предела государственного долга и утвержденного размера дефицита областного бюджета в объеме 1,8–1,9 млрд. рублей свидетельствует о недостоверном прогнозировании собственных доходных источников, связанное с завышенными показателями прогноза социально-экономического развития Томской области в разрезе отраслей экономики (видов экономической деятельности).

5. Несмотря на выделение достаточного объема ассигнований на бюджетные инвестиции в строительство утвержденных по бюджету объектов областной и муниципальной собственности, фактическое освоение средств остается на неудовлетворительном уровне. Сохраняется практика возврата неосвоенных средств в областной бюджет спустя значительное время нахождения сумм на счетах главных распорядителей и получателей бюджетных средств и органов местного самоуправления. По итогам 2013 года общая сумма возврата неосвоенных средств в областной бюджет составила 862 млн.руб. (35% от утвержденного объема по Перечню объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности на 2013 год).

6. Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, проведенными Контрольно-счетной палатой, выявлены многочисленные факты несоблюдения должностными лицами органов исполнительной власти Томской области и органов местного самоуправления установленных требований по соблюдению и регулированию бюджетных, гражданских и иных правоотношений, в том числе по планированию бюджетных ассигнований, по своевременному изданию (изменению) нормативных правовых актов Томской области и локальных нормативных актов. Факты, приведенные в настоящем Заключение и в отчетах о результатах проверок, свидетельствуют о низком уровне исполнительской дисциплины в отношении использования бюджетных средств.

Приложение 1  
**Сравнительный анализ выполнения прогнозных значений показателей  
 социально-экономического развития Томской области в 2013 году**

| Показатель   | ед.изм.                         | 2009 год* | 2010 год* | 2011 год* | 2012 год* | прогноз на 2013 год** | 2013 год*               |
|--|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------------|-------------------------|
| ВРП  | в % к пред. году                | 95,4      | 104,5     | 104,1     | 103,6     | <b>103,8</b>          | <b>99,4***</b>          |
| Индекс промышленного производства, в т.ч.:                                   | в % к пред. году                | 100       | 105,5     | 105,3     | 103,3     | <b>102,1</b>          | <b>95,4</b>             |
| добыча полезных ископаемых   | в % к пред. году                | 100       | 104,2     | 108,5     | 102,7     | <b>102,6</b>          | <b>95,7</b>             |
| обрабатывающие производства  | в % к пред. году                | 100,7     | 107,7     | 102,8     | 102,1     | <b>100,6</b>          | <b>97,9</b>             |
| производство и распределение электроэнергии, газа и воды                     | в % к пред. году                | 98,0      | 107,4     | 93,5      | 113,4     | <b>103,1</b>          | <b>83,0</b>             |
| Темп роста отгруженной продукции (в действующих ценах)                       | в % к пред. году                | 97,0      | 121,0     | 119,7     | 108,9     |                       | <b>101,6</b>            |
| Инвестиции в основной капитал  | в % к пред. году                | 84,4      | 95,8      | 124,5     | 100,7     | <b>102,8</b>          | <b>85,2</b>             |
| Оборот оптовой торговли  | в % к пред. году                | 80,7      | 103,0     | 109,7     | 104,0     |                       | <b>102,0</b>            |
| Оборот розничной торговли  | в % к пред. году                | 91,1      | 102,3     | 104,4     | 106,6     | <b>105,1</b>          | <b>104,9</b>            |
| Объем платных услуг населению  | в % к пред. году                | 93,0      | 101,3     | 97,8      | 103,5     | <b>103,5</b>          | <b>100,2</b>            |
| Объем работ и услуг по виду деятельности «Строительство»                     | в % к пред. году                | 77,7      | 81,6      | 120,2     | 96,3      | <b>103,6</b>          | <b>91,8</b>             |
| Продукция сельского хозяйства  | в % к пред. году                | 101,0     | 100,3     | 100,2     | 95,3      | <b>112,6</b>          | <b>107,5</b>            |
| Количество предприятий и организаций Томской области                         | йод. на конец года              | 32 329    | 33 327    | 34 003    | 34 985    |                       | <b>35 798</b>           |
| Количество индивидуальных предпринимателей                                   | йод. на конец года              | 31 675    | 32 404    | 31 775    | 30 664    |                       | <b>25 570</b>           |
| Индекс потребительских цен   | декабрь к декабрю пред. года, % | 108,9     | 107,9     | 106,1     | 107,4     | <b>106,2</b>          | <b>106,6</b>            |
| Индекс цен производителей промышленных товаров                               | декабрь к декабрю пред. года, % | 136,6     | 114,9     | 119,6     | 101,0     |                       | <b>118,8</b>            |
| Индекс тарифов на грузовые перевозки   | декабрь к декабрю пред. года, % | 83,7      | 138,3     | 117,0     | 128,5     |                       | <b>135,1</b>            |
| Индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции                     | декабрь к декабрю пред. года, % | 99,9      | 111,5     | 114,9     | 108,8     |                       | <b>101,2/<br/>101,3</b> |
| Количество безработных зарегистрированных в службе занятости                 | тыс.чел.                        | 18        | 13,2      | 10,7      | 9,2       | <b>10,2</b>           | <b>9,8</b>              |
| Количество безработных из числа экономически активного населения             | тыс.чел.                        | 48,1      | 42,2      | 46,5      | 42,1      |                       | <b>38,9</b>             |
| Уровень регистрируемой безработицы   | %                               | 3,3       | 2,8       | 2,0       | 1,8       | <b>1,8</b>            | <b>1,77</b>             |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата                      | руб.                            | 19 340,0  | 21 450,2  | 24 001,0  | 27 375,7  |                       | <b>30 445,8</b>         |
| Реально начисленная заработная плата   | в % к пред. году                | 99,0      | 104,2     | 103,5     | 105,3     |                       | <b>104,0</b>            |
| Денежные доходы на душу населения  | руб.                            | 13 847,5  | 15 071,1  | 16 346,2  | 18 027,7  | <b>18 920,0</b>       | <b>19 649,4</b>         |
| Просроченная задолженность по заработной плате в расчете на одного работника | руб.                            | 25 131,0  | 26 400,0  | 50 647,0  | 103 739,0 |                       | <b>64 389,0</b>         |

\* - данные Томскстата

\*\* - прогноз Администрации Томской области, представленный с проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов»

\*\*\*-оценка Департамента экономики Администрации Томской области

Приложение 2  
тыс.руб.

Анализ структуры доходов областного бюджета и их исполнения за 2009-2013 годы

|   | 2009                | Удельный вес, % | Темп роста к пред. году в соп. ценах, % | 2010                | Удельный вес, % | Темп роста к пред. году в соп. ценах, % | 2011                | Удельный вес, % | Темп роста к пред. году в соп. ценах, % | 2012                | Удельный вес, % | Темп роста к пред. году в соп. ценах, % | 2013                | Удельный вес, % | Темп роста к пред. году в соп. ценах, % |
|---|---------------------|-----------------|---|---------------------|-----------------|---|---------------------|-----------------|---|---------------------|-----------------|---|---------------------|-----------------|---|
| <b>Доходы всего</b>                     | <b>31 851 304,3</b> |                 | 99,6                                    | <b>34 177 952,8</b> |                 | 99,4                                    | <b>42 881 633,1</b> |                 | 118,3                                   | <b>42 490 444,5</b> |                 | 93,7                                    | <b>42 844 069,5</b> |                 | 93,7                                    |
| <b>Налоговые доходы</b>                 | <b>19 177 141,6</b> | <b>60,2</b>     | 93,3                                    | <b>22 390 326,4</b> | <b>65,5</b>     | 108,2                                   | <b>26 687 188,1</b> | <b>62,2</b>     | 112,3                                   | <b>31 322 209,1</b> | <b>73,7</b>     | 111,0                                   | <b>31 061 682,2</b> | <b>72,5</b>     | 92,2                                    |
| налог на прибыль                        | 5 247 036,9         | 27,4            | <b>84,1</b>                             | 7 730 640,5         | 34,5            | <b>136,5</b>                            | 10 067 079,8        | 37,7            | <b>122,7</b>                            | 12 059 818,5        | 38,5            | <b>113,3</b>                            | 10 582 992,3        | 34,1            | <b>81,6</b>                             |
| налог на доходы физ.лиц                 | 6 584 931,2         | 34,3            | <b>102,3</b>                            | 6 760 130,1         | 30,2            | <b>95,1</b>                             | 7 493 658,3         | 28,1            | <b>104,5</b>                            | 9 039 017,2         | 28,9            | <b>114,1</b>                            | 9 535 472,0         | 30,7            | <b>98,0</b>                             |
| <i>НДФЛ в консолидированном бюджете</i> | 11 007 537,0        |                 | 93,7                                    | <i>11 864 818,0</i> |                 | 99,9                                    | <i>13 086 053,3</i> |                 | 104,0                                   | <i>15 081 405,8</i> |                 | <b>109,0</b>                            | <i>16 020 212,0</i> |                 | <b>98,7</b>                             |
| налог на имущество организаций          | 3 474 091,5         | 18,1            | <b>112,6</b>                            | 3 686 174,6         | 16,5            | <b>98,3</b>                             | 4 162 739,5         | 15,6            | <b>106,4</b>                            | 4 793 747,6         | 15,3            | <b>108,9</b>                            | 5 357 079,1         | 17,2            | <b>103,9</b>                            |
| акцизы                                  | 1 695 554,0         | 8,9             | <b>118,6</b>                            | 3 067 184,4         | 13,7            | <b>167,7</b>                            | 3 425 226,6         | 12,8            | <b>105,3</b>                            | 3 771 661,3         | 12,0            | <b>104,2</b>                            | 4 227 350,9         | 13,6            | <b>104,2</b>                            |
| транспортный налог                      | 312 828,9           | 1,6             | <b>115,5</b>                            | 387 238,5           | 1,7             | <b>114,7</b>                            | 463 556,6           | 1,7             | <b>112,8</b>                            | 348 698,0           | 1,1             | <b>71,2</b>                             | 367 210,7           | 1,2             | <b>97,9</b>                             |
| прочие                                  | 1 862 699,1         | 9,7             | <b>60,2</b>                             | 758 958,3           | 3,4             | <b>37,8</b>                             | 1 074 927,3         | 4,0             | <b>133,5</b>                            | 1 309 266,5         | 4,2             | <b>115,2</b>                            | 991 577,2           | 3,2             | <b>70,4</b>                             |
| <b>Неналоговые доходы</b>               | <b>375 659,0</b>    | <b>1,2</b>      | 60,8                                    | <b>238 663,3</b>    | <b>0,7</b>      | 58,9                                    | <b>632 432,7</b>    | <b>1,5</b>      | 249,8                                   | <b>842 514,5</b>    | <b>2,0</b>      | 126,0                                   | <b>1 142 818,4</b>  | <b>2,7</b>      | 126,1                                   |
| <b>Безвозмездные поступления</b>        | <b>12 298 503,8</b> | <b>38,6</b>     | 114,1                                   | <b>11 548 963,1</b> | <b>33,8</b>     | 87,0                                    | <b>15 562 012,3</b> | <b>36,3</b>     | 127,0                                   | <b>10 325 720,9</b> | <b>24,3</b>     | 62,8                                    | <b>10 639 568,9</b> | <b>24,8</b>     | 95,8                                    |

Приложение 3  
тыс. руб.

**Функциональная структура расходов областного бюджета в 2013 году**

| Расходы бюджета   | Рз Пр       | Редакции Закона     |                     |              | УСБР на 31.12.2013 | отклонение от Закона |              |                     | Исполнено           |             | Структура исполнения |
|---|-------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------------|----------------------|--------------|---------------------|---------------------|-------------|----------------------|
|   |             | Первая              | Последняя           | %            |                    | Изменение            | %            | тыс. руб.           | Отчет               | %           |                      |
| 1   | 2           | 3                   | 4                   | 5            | 6                  | 7                    | 8            | 9                   | 10                  | 11          | 12                   |
| <b>Всего</b>  |             | <b>44 428 747,5</b> | <b>51 248 651,9</b> | <b>115,4</b> | <b>6 819 904,4</b> | <b>52 551 940,7</b>  | <b>2,5</b>   | <b>1 303 288,8</b>  | <b>48 873 477,2</b> | <b>93,0</b> | <b>100,0</b>         |
| <b>Общегосударственные вопросы</b>  | <b>0100</b> | <b>6 630 560,9</b>  | <b>6 576 829,5</b>  | <b>99,2</b>  | <b>-53 731,4</b>   | <b>3 643 938,7</b>   | <b>-44,6</b> | <b>-2 932 890,8</b> | <b>2 470 520,6</b>  | <b>67,8</b> | <b>5,1</b>           |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103        | 188 691,0           | 194 265,1           | 103,0        | 5 574,1            | 198 962,6            | 2,4          | 4 697,5             | 198 962,6           | 100,0       |                      |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций             | 0104        | 563 168,9           | 609 320,8           | 108,2        | 46 151,9           | 609 320,8            | 0,0          | 0,0                 | 604 215,0           | 99,2        |                      |
| Судебная система  | 0105        | 152 083,0           | 157 654,8           | 103,7        | 5 571,8            | 158 254,8            | 0,4          | 600,0               | 158 211,0           | 100,0       |                      |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора                | 0106        | 106 343,0           | 113 529,0           | 106,8        | 7 186,0            | 114 675,3            | 1,0          | 1 146,3             | 113 395,7           | 98,9        |                      |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов   | 0107        | 32 783,0            | 29 854,0            | 91,1         | -2 929,0           | 29 854,0             | 0,0          | 0,0                 | 29 445,4            | 98,6        |                      |
| Международные отношения и международное сотрудничество  | 0108        | 10 719,0            | 9 219,0             | 86,0         | -1 500,0           | 9 219,0              | 0,0          | 0,0                 | 8 725,0             | 94,6        |                      |
| Фундаментальные исследования  | 0110        | 5 550,0             | 5 550,0             | 100,0        | 0,0                | 5 550,0              | 0,0          | 0,0                 | 5 550,0             | 100,0       |                      |
| Резервные фонды   | 0111        | 376 500,0           | 402 000,0           | 106,8        | 25 500,0           | 16 086,0             | -96,0        | -385 914,0          |                     | 0,0         |                      |
| Другие общегосударственные вопросы  | 0113        | 5 194 723,0         | 5 040 685,8         | 97,0         | -154 037,2         | 2 502 016,1          | -50,4        | -2 538 669,7        | 1 352 015,9         | 54,0        |                      |
| <b>Национальная оборона</b>   | <b>0200</b> | <b>61 141,1</b>     | <b>60 857,1</b>     | <b>99,5</b>  | <b>-284,0</b>      | <b>60 857,1</b>      | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>          | <b>58 732,9</b>     | <b>96,5</b> | <b>0,1</b>           |
| Мобилизационная и внебюджетная подготовка   | 0203        | 16 391,7            | 16 391,7            | 100,0        | 0,0                | 16 391,7             | 0,0          | 0,0                 | 16 391,7            | 100,0       |                      |
| Мобилизационная подготовка экономики  | 0204        | 44 749,4            | 44 465,4            | 99,4         | -284,0             | 44 465,4             | 0,0          | 0,0                 | 42 341,2            | 95,2        |                      |
| <b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>  | <b>0300</b> | <b>875 211,6</b>    | <b>860 234,0</b>    | <b>98,3</b>  | <b>-14 977,6</b>   | <b>872 081,7</b>     | <b>1,4</b>   | <b>11 847,7</b>     | <b>729 548,7</b>    | <b>83,7</b> | <b>1,5</b>           |
| Органы юстиции  | 0304        | 83 222,1            | 88 365,1            | 106,2        | 5 143,0            | 89 598,9             | 1,4          | 1 233,8             | 87 228,9            | 97,4        |                      |

| Расходы бюджета   | Рз Пр       | Редакции Закона    |                    |              | Изменение          | УСБР на 31.12.2013 | отклонение от Закона |                  | Исполнено          |             | Структура исполнения |
|---|-------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|----------------------|------------------|--------------------|-------------|----------------------|
|   |             | Первая             | Последняя          | %            |                    |                    | %                    | тыс. руб.        | Отчет              | %           |                      |
|   |             |                    |                    |              |                    |                    |                      |                  |                    |             |                      |
| 1   | 2           | 3                  | 4                  | 5            | 6                  | 7                  | 8                    | 9                | 10                 | 11          | 12                   |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309        | 117 015,4          | 107 720,4          | 92,1         | -9 295,0           | 107 720,4          | 0,0                  | 0,0              | 61 479,3           | 57,1        |                      |
| Обеспечение пожарной безопасности   | 0310        | 601 641,6          | 588 416,0          | 97,8         | -13 225,6          | 589 029,9          | 0,1                  | 613,9            | 498 202,2          | 84,6        |                      |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности  | 0314        | 73 332,5           | 75 732,5           |              | 2 400,0            | 85 732,5           | 13,2                 | 10 000,0         | 82 638,3           | 96,4        |                      |
| <b>Национальная экономика</b>   | <b>0400</b> | <b>5 354 804,2</b> | <b>7 754 727,9</b> | <b>144,8</b> | <b>2 399 923,7</b> | <b>8 088 635,5</b> | <b>4,3</b>           | <b>333 907,6</b> | <b>7 629 080,8</b> | <b>94,3</b> | <b>15,6</b>          |
| Общэкономические вопросы  | 0401        | 362 667,5          | 368 293,5          | 101,6        | 5 626,0            | 369 325,4          | 0,3                  | 1 031,9          | 361 679,7          | 97,9        |                      |
| Сельское хозяйство и рыболовство  | 0405        | 1 100 830,1        | 2 220 094,6        | 201,7        | 1 119 264,5        | 2 256 213,6        | 1,6                  | 36 119,0         | 2 179 848,8        | 96,6        |                      |
| Водное хозяйство  | 0406        | 271 237,5          | 395 250,6          | 145,7        | 124 013,1          | 395 250,6          | 0,0                  | 0,0              | 393 366,2          | 99,5        |                      |
| Лесное хозяйство  | 0407        | 459 954,9          | 561 032,8          | 122,0        | 101 077,9          | 612 653,4          | 9,2                  | 51 620,6         | 600 248,5          | 98,0        |                      |
| Транспорт   | 0408        | 39 569,0           | 39 569,0           | 100,0        | 0,0                | 39 569,0           | 0,0                  | 0,0              | 9 534,0            | 24,1        |                      |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)   | 0409        | 2 691 086,0        | 2 741 507,3        | 101,9        | 50 421,3           | 2 741 507,3        | 0,0                  | 0,0              | 2 548 208,3        | 92,9        |                      |
| Прикладные научные исследования в области национальной экономики  | 0411        | 9 619,0            | 9 619,0            | 100,0        | 0,0                | 9 619,0            | 0,0                  | 0,0              | 8 444,5            | 87,8        |                      |
| Другие вопросы в области национальной экономики   | 0412        | 419 840,2          | 1 419 361,1        | 338,1        | 999 520,9          | 1 664 497,2        | 17,3                 | 245 136,1        | 1 527 750,8        | 91,8        |                      |
| <b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>   | <b>0500</b> | <b>1 576 073,2</b> | <b>2 957 326,2</b> | <b>187,6</b> | <b>1 381 253,0</b> | <b>2 960 322,8</b> | <b>0,1</b>           | <b>2 996,6</b>   | <b>2 721 459,5</b> | <b>91,9</b> | <b>5,6</b>           |
| Жилищное хозяйство  | 0501        | 164 000,0          | 1 302 581,3        | 794,3        | 1 138 581,3        | 1 305 323,5        | 0,2                  | 2 742,2          | 1 253 928,9        | 96,1        |                      |
| Коммунальное хозяйство  | 0502        | 1 115 731,5        | 1 340 361,8        | 120,1        | 224 630,3          | 1 340 420,8        | 0,0                  | 59,0             | 1 266 423,2        | 94,5        |                      |
| Благоустройство   | 0503        | 60 000,0           | 60 000,0           | 100,0        | 0,0                | 60 000,0           | 0,0                  | 0,0              | 59 999,9           | 100,0       |                      |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства  | 0505        | 236 341,7          | 210 232,1          | 89,0         | -26 109,6          | 254 578,5          | 21,1                 | 44 346,4         | 141 107,5          | 55,4        |                      |
| <b>Охрана окружающей среды</b>  | <b>0600</b> | <b>183 135,1</b>   | <b>190 562,1</b>   | <b>104,1</b> | <b>7 427,0</b>     | <b>190 901,0</b>   | <b>0,2</b>           | <b>338,9</b>     | <b>184 427,3</b>   | <b>96,6</b> | <b>0,4</b>           |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания  | 0603        | 114 559,4          | 117 563,6          | 102,6        | 3 004,2            | 117 563,6          | 0,0                  | 0,0              | 116 562,4          | 99,1        |                      |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды  | 0605        | 68 575,7           | 72 998,5           | 106,4        | 4 422,8            | 73 337,4           | 0,5                  | 338,9            | 67 864,9           | 92,5        |                      |



| Расходы бюджета  | Рз Пр       | Редакции Закона    |              |       |             | УСБР на<br>31.12.2013 | отклонение от Закона |                    | Исполнено    |       | Струк-тура исполнения |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
|--|-------------|--------------------|--------------|-------|-------------|-----------------------|----------------------|--------------------|--------------|-------|-----------------------|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|--|--|
|  |             | Первая             | Последняя    | %     | Изменение   |                       | %                    | тыс. руб.          | Отчет        | %     |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
|  |             |                    |              |       |             |                       |                      |                    |              |       |                       | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |  |  |
|  | 1           |                    |              |       |             |                       |                      |                    |              |       |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
|  | 2           |                    |              |       |             |                       |                      |                    |              |       |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| <b>Образование</b>   | <b>0700</b> | <b>8 956 969,0</b> | 10 015 699,4 | 111,8 | 1 058 730,4 | 12 024 222,5          | <b>20,1</b>          | <b>2 008 523,1</b> | 11 924 543,5 | 99,2  | 24,4                  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Дошкольное образование   | 0701        | 398 470,5          | 760 038,6    | 190,7 | 361 568,1   | 1 504 626,6           | 98,0                 | 744 588,0          | 1 482 135,2  | 98,5  |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Общее образование  | 0702        | 5 908 290,8        | 6 560 390,3  | 111,0 | 652 099,5   | 7 653 962,5           | 16,7                 | 1 093 572,2        | 7 595 478,0  | 99,2  |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Начальное профессиональное образование   | 0703        | 614 569,3          | 522 889,5    | 85,1  | -91 679,8   | 553 736,6             | 5,9                  | 30 847,1           | 551 950,1    | 99,7  |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Среднее профессиональное образование   | 0704        | 950 313,0          | 1 044 165,6  | 109,9 | 93 852,6    | 1 129 032,0           | 8,1                  | 84 866,4           | 1 127 583,1  | 99,9  |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации                         | 0705        | 76 223,3           | 80 486,8     | 105,6 | 4 263,5     | 80 646,8              | 0,2                  | 160,0              | 79 939,7     | 99,1  |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Молодежная политика и оздоровление детей   | 0707        | 331 483,2          | 331 483,2    | 100,0 | 0,0         | 334 983,2             | 1,1                  | 3 500,0            | 333 276,7    | 99,5  |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Другие вопросы в области образования   | 0709        | 677 618,9          | 716 245,4    | 105,7 | 38 626,5    | 767 234,8             | 7,1                  | 50 989,4           | 754 180,7    | 98,3  |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| <b>Культура и кинематография</b>   | <b>0800</b> | <b>506 894,8</b>   | 744 836,0    | 146,9 | 237 941,2   | 1 039 405,6           | <b>39,5</b>          | <b>294 569,6</b>   | 1 011 144,8  | 97,3  | 2,1                   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Культура   | 0801        | 399 433,8          | 434 779,0    | 108,8 | 35 345,2    | 709 191,0             | 63,1                 | 274 412,0          | 691 635,5    | 97,5  |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии  | 0804        | 107 461,0          | 310 057,0    | 288,5 | 202 596,0   | 330 214,6             | 6,5                  | 20 157,6           | 319 509,3    | 96,8  |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| <b>Здравоохранение</b>   | <b>0900</b> | <b>7 441 643,6</b> | 8 307 346,2  | 111,6 | 865 702,6   | 9 028 897,4           | <b>8,7</b>           | <b>721 551,2</b>   | 8 754 301,9  | 97,0  | 17,9                  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Стационарная медицинская помощь  | 0901        | 1 074 788,8        | 1 578 138,4  | 146,8 | 503 349,6   | 1 723 790,0           | 9,2                  | 145 651,6          | 1 496 237,2  | 86,8  |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Амбулаторная помощь  | 0902        | 261 119,6          | 551 264,6    | 211,1 | 290 145,0   | 659 699,5             | 19,7                 | 108 434,9          | 620 793,9    | 94,1  |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов  | 0903        | 62 041,3           | 78 487,1     | 126,5 | 16 445,8    | 84 240,5              | 7,3                  | 5 753,4            | 84 240,5     | 100,0 |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Скорая медицинская помощь  | 0904        | 183 074,9          | 176 560,5    | 96,4  | -6 514,4    | 183 673,0             | 4,0                  | 7 112,5            | 180 436,2    | 98,2  |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов | 0906        | 130 481,0          | 133 642,4    | 102,4 | 3 161,4     | 137 944,5             | 3,2                  | 4 302,1            | 137 944,5    | 100,0 |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Санитарно-эпидемиологическое благополучие  | 0907        | 18 614,3           | 18 718,0     | 100,6 | 103,7       | 18 772,5              | 0,3                  | 54,5               | 18 770,4     | 100,0 |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Другие вопросы в области здравоохранения   | 0909        | 5 711 523,7        | 5 770 535,2  | 101,0 | 59 011,5    | 6 220 777,4           | 7,8                  | 450 242,2          | 6 215 879,2  | 99,9  |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| <b>Социальная политика</b>   | <b>1000</b> | <b>8 109 138,1</b> | 8 201 466,8  | 101,1 | 92 328,7    | 8 369 213,1           | <b>2,0</b>           | <b>167 746,3</b>   | 7 810 642,0  | 93,3  | 16,0                  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |
| Пенсионное обеспечение   | 1001        | 126 767,0          | 134 625,0    | 106,2 | 7 858,0     | 134 625,0             | 0,0                  | 0,0                | 134 180,6    | 99,7  |                       |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |  |  |

| Расходы бюджета   | Рз Пр       | Редакции Закона    |                    |              |                  | УСБР на 31.12.2013 | отклонение от Закона |                  | Исполнено          |             | Структура исполнения |
|---|-------------|--------------------|--------------------|--------------|------------------|--------------------|----------------------|------------------|--------------------|-------------|----------------------|
|   |             | Первая             | Последняя          | %            | Изменение        |                    | %                    | тыс. руб.        | Отчет              | %           |                      |
| 1   | 2           | 3                  | 4                  | 5            | 6                | 7                  | 8                    | 9                | 10                 | 11          | 12                   |
| Социальное обслуживание населения   | 1002        | 1 185 196,5        | 1 233 332,2        | 104,1        | 48 135,7         | 1 302 696,8        | 5,6                  | 69 364,6         | 1 274 563,6        | 97,8        |                      |
| Социальное обеспечение населения  | 1003        | 5 589 762,4        | 5 601 356,7        | 100,2        | 11 594,3         | 5 572 186,9        | -0,5                 | -29 169,8        | 5 172 789,1        | 92,8        |                      |
| Охрана семьи и детства  | 1004        | 1 105 064,3        | 1 102 947,6        | 99,8         | -2 116,7         | 1 209 415,2        | 9,7                  | 106 467,6        | 1 088 338,9        | 90,0        |                      |
| Другие вопросы в области социальной политики  | 1006        | 102 347,9          | 129 205,3          | 126,2        | 26 857,4         | 150 289,2          | 16,3                 | 21 083,9         | 140 769,8          | 93,7        |                      |
| <b>Физическая культура и спорт</b>  | <b>1100</b> | <b>462 910,9</b>   | <b>1 032 335,2</b> | <b>223,0</b> | <b>569 424,3</b> | <b>1 533 721,0</b> | <b>48,6</b>          | <b>501 385,8</b> | <b>965 735,9</b>   | <b>63,0</b> | <b>2,0</b>           |
| Физическая культура   | 1101        | 280 609,0          | 289 473,3          | 103,2        | 8 864,3          | 289 473,1          | 0,0                  | -0,2             | 261 837,2          | 90,5        |                      |
| Массовый спорт  | 1102        | 65 478,7           | 618 909,3          | 945,2        | 553 430,6        | 1 107 792,9        | 79,0                 | 488 883,6        | 568 538,2          | 51,3        |                      |
| Спорт высших достижений   | 1103        | 95 656,2           | 101 847,6          | 106,5        | 6 191,4          | 112 795,0          | 10,7                 | 10 947,4         | 112 794,7          | 100,0       |                      |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта   | 1105        | 21 167,0           | 22 105,0           | 104,4        | 938,0            | 23 660,0           | 7,0                  | 1 555,0          | 22 565,8           | 95,4        |                      |
| <b>Средства массовой информации</b>   | <b>1200</b> | <b>134 740,0</b>   | <b>133 470,0</b>   | <b>99,1</b>  | <b>-1 270,0</b>  | <b>133 470,0</b>   | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b>       | <b>113 877,6</b>   | <b>85,3</b> | <b>0,2</b>           |
| Телевидение и радиовещание  | 1201        | 68 439,9           | 68 439,9           | 100,0        | 0,0              | 68 439,9           | 0,0                  | 0,0              | 58 609,7           | 85,6        |                      |
| Периодическая печать и издательство   | 1202        | 6 000,0            | 6 000,0            | 100,0        | 0,0              | 6 000,0            | 0,0                  | 0,0              | 5 783,1            | 96,4        |                      |
| Другие вопросы в области средств массовой информации  | 1204        | 60 300,1           | 59 030,1           | 97,9         | -1 270,0         | 59 030,1           | 0,0                  | 0,0              | 49 484,8           | 83,8        |                      |
| <b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>   | <b>1300</b> | <b>870 414,8</b>   | <b>870 414,8</b>   | <b>100,0</b> | <b>0,0</b>       | <b>870 414,8</b>   | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b>       | <b>771 886,5</b>   | <b>88,7</b> | <b>1,6</b>           |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга                                      | 1301        | 870 414,8          | 870 414,8          | 100,0        | 0,0              | 870 414,8          | 0,0                  | 0,0              | 771 886,5          | 88,7        |                      |
| <b>Межбюджетные трансферты областного характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований</b> | <b>1400</b> | <b>3 265 110,2</b> | <b>3 542 546,7</b> | <b>108,5</b> | <b>277 436,5</b> | <b>3 735 859,5</b> | <b>5,5</b>           | <b>193 312,8</b> | <b>3 727 575,2</b> | <b>99,8</b> | <b>7,6</b>           |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований             | 1401        | 1 537 673,0        | 1 537 673,0        | 100,0        | 0,0              | 1 537 673,0        | 0,0                  | 0,0              | 1 537 673,0        | 100,0       |                      |
| Иные дотации  | 1402        | 1 269 888,0        | 1 457 911,0        | 114,8        | 188 023,0        | 1 457 911,0        | 0,0                  | 0,0              | 1 452 240,9        | 99,6        |                      |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера   | 1403        | 457 549,2          | 546 962,7          | 119,5        | 89 413,5         | 740 275,5          | <b>35,3</b>          | <b>193 312,8</b> | <b>737 661,3</b>   | <b>99,6</b> |                      |

Перечень и объемы финансирования долгосрочных целевых программ в 2013 году

| № п/п | Наименование программы  | Плановая потребность в объемах финансирования на 2013 год* |           |           |           |            | Утверждено Законом о бюджете |            | Исполнено |                      |           |           |                    |           |          |
|-------|---|--|-----------|-----------|-----------|------------|------------------------------|------------|-----------|----------------------|-----------|-----------|--------------------|-----------|----------|
|       |   | всего  | ФБ        | ОБ        | МБ        | внебюджет. | 01.01.2013                   | 31.12.2013 | т.р.      | от пред-ус-х. ДЦП, % | ФБ        | ОБ        |                    | внебюджет |          |
|       |   |  |           |           |           |            |                              |            |           |                      |           | т.р.      | от Утв. Законом, % |           | МБ       |
| 1     | ДЦП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Томской области в 2010-2013 годах»                     | 9 957,0  | 0,0       | 9 957,0   | 0,0       | 0,0        | 9 957,0                      | 9 957,0    | 8 437,9   | 84,7                 | 0,0       | 8 437,9   | 84,7               | 0,0       | 0,0      |
| 2     | ДЦП «Профилактика правонарушений и наркомании в Томской области (2010-2013 годы)»                                   | 12 362,0   | 0,0       | 9 321,0   | 500,0     | 2 541,0    | 9 321,0                      | 9 321,0    | 9 940,4   | 80,4                 | 0,0       | 7 806,6   | 83,8               | 409,4     | 1 724,4  |
| 3     | ДЦП «Социальное развитие села в Томской области до 2015 года»   | 643 200,7  | 120 359,1 | 400 665,3 | 56 431,8  | 65 744,5   | 365 000,0                    | 400 665,3  | 674 015,5 | 104,8                | 119 771,6 | 400 611,3 | 100,0              | 56 276,6  | 97 356,0 |
| 4     | ДЦП «Обеспечение жильем молодых семей в Томской области на 2011-2015 годы»  | 1 116 571,0  | 117 240,0 | 136 780,0 | 136 780,0 | 725 771,0  | 40 000,0                     | 40 000,0   | 157 929,7 | 14,1                 | 25 963,4  | 40 000,0  | 100,0              | 9 520,8   | 82 445,5 |
| 5     | ДЦП «Неотложные мероприятия по совершенствованию онкологической помощи населению Томской области на 2011-2014 годы» | 677 002,7  | 457 208,0 | 219 794,7 | 0,0       | 0,0        | 210 000,0                    | 219 794,7  | 449 451,0 | 66,4                 | 374 602,8 | 74 848,2  | 34,1               | 0,0       | 0,0      |

| № п/п | Наименование программы  | Планируемая потребность в объемах финансирования на 2013 год* |             |           |           |              | Утверждено Законом о бюджете |            | Исполнено   |                      |             |                    |      |           |             |
|-------|---|---|-------------|-----------|-----------|--------------|------------------------------|------------|-------------|----------------------|-------------|--------------------|------|-----------|-------------|
|       |   | всего   | ФБ          | ОБ        | МБ        | внебюджет.   | 01.01.2013                   | 31.12.2013 | т.р.        | от пред-ус-х. ДЦП, % | ФБ          | ОБ                 |      | МБ        | внебюджет   |
|       |   |   |             |           |           |              |                              |            |             |                      |             | от утв. Законом, % | т.р. |           |             |
| 6     | ДЦП «Энерго-бережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010-2012 годы и на перспективу до 2020 года» | 27651670,0  | 146 160,0   | 307 520,0 | 216 190,0 | 26 981 800,0 | 198 000,0                    | 198 000,0  | 9 584 178,2 | 34,7                 | 103 600,0   | 184 987,4          | 93,4 | 92 719,7  | 9 202 871,1 |
| 7     | ДЦП «Чистая вода Томской области» на 2012-2017 годы   | 1 082 678,5   | 93 562,5    | 100 000,0 | 23 037,0  | 866 079,0    | 100 000,0                    | 100 000,0  | 270 189,4   | 25,0                 | 33 275,6    | 88 772,6           | 88,8 | 23 800,2  | 124 341,0   |
| 8     | ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2015 годы»   | 934 557,6   | 599 358,7   | 187 006,3 | 147 268,6 | 924,0        | 225 800,0                    | 187 006,3  | 831 384,1   | 89,0                 | 569 328,0   | 159 517,4          | 85,3 | 101 614,7 | 924,0       |
| 9     | ДЦП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области в 2013-2020 годах»  | 307 216,5   | 146 947,0   | 40 000,0  | 37 809,5  | 82 460,0     | 40 000,0                     | 40 000,0   | 146 060,9   | 47,5                 | 34 030,0    | 32 577,1           | 81,4 | 22 257,8  | 57 196,0    |
| 10    | ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов»  | 692 465,3   | 339 367,0   | 304 608,3 | 48 490,0  | 0,0          | 161 000,0                    | 304 608,3  | 635 766,8   | 91,8                 | 378 922,5   | 208 923,4          | 68,6 | 47 920,9  | 0,0         |
| 11    | ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы»   | 3 606 233,0   | 2 115 820,0 | 244 013,0 | 11 000,0  | 1 235 400,0  | 258 013,0                    | 244 013,0  | 5 059 225,9 | 140,3                | 2 470 359,3 | 167 326,4          | 68,6 | 0,0       | 2 421 540,2 |
| 12    | ДЦП «Право быть равным на 2013-2016 годы»   | 302 629,1   | 72 749,1    | 227 750,0 | 430,0     | 1 700,0      | 27 750,0                     | 227 774,0  | 311 905,8   | 103,1                | 91 826,0    | 217 950,1          | 95,7 | 429,7     | 1 700,0     |

| № п/п | Наименование программы   | Плановая потребность в объемах финансирования на 2013 год* |          |           |          |            | Исполнено                    |            |          |           |                      | внебюджет |          |
|-------|--|--|----------|-----------|----------|------------|------------------------------|------------|----------|-----------|----------------------|-----------|----------|
|       |  | всего  | ФБ       | ОБ        | МБ       | внебюджет. | Утверждено Законом о бюджете |            | ФБ       | ОБ        |                      |           | МБ       |
|       |  |  |          |           |          |            | 01.01.2013                   | 31.12.2013 |          | т.р.      | от пред-ус-х. ДЦП, % |           |          |
| 13    | ДЦП «Повышение уровня пенсионного обеспечения работников бюджетной сферы, государственных и муниципальных служащих Томской области на период 2013-2023 годов»  | 49 100,0   | 7 700,0  | 30 400,0  | 0,0      | 21 600,0   | 30 400,0                     | 30 400,0   | 7 717,0  | 11 438,9  | 37,6                 | 0,0       | 21 600,0 |
| 14    | ДЦП «Улучшение жилищных условий учителей и врачей областных государственных и муниципальных образовательных и медицинских учреждений, постоянно проживающих на территории Томской области на 2012-2017 годы» | 100 000,0  | 0,0      | 100 000,0 | 0,0      | 0,0        | 40 000,0                     | 40 000,0   | 0,0      | 15 250,0  | 38,1                 | 0,0       | 47 510,0 |
| 15    | ДЦП «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2013-2017 годах»   | 286 593,0  | 0,0      | 168 651,3 | 92 141,7 | 25 800,0   | 150 000,0                    | 164 516,1  | 0,0      | 180 998,9 | 63,2                 | 23 038,9  | 0,0      |
| 16    | ДЦП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011-2016 годы»   | 934 749,0  | 50 000,0 | 884 749,0 | 0,0      | 0,0        | 877 156,4                    | 884 749,1  | 33 558,0 | 714 505,2 | 80,8                 | 0,0       | 0,0      |

| № п/п | Наименование программы   | Плановая потребность в объемах финансирования на 2013 год* |           |           |          |             | Утверждено Законом о бюджете |             | Исполнено   |           |                      |          |             | внебюджет |
|-------|--|--|-----------|-----------|----------|-------------|------------------------------|-------------|-------------|-----------|----------------------|----------|-------------|-----------|
|       |  | всего  | ФБ        | ОБ        | МБ       | внебюджет.  | 01.01.2013                   | 31.12.2013  | т.р.        | ФБ        | ОБ                   |          | МБ          |           |
|       |  |  |           |           |          |             |                              |             |             |           | от пред-ус-х. ДЦП, % | т.р.     |             |           |
| 17    | ДЦП «Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013-2020 годы»                               | 753 442,8  | 472 043,6 | 205 948,0 | 75 451,2 | 0,0         | 380 000,0                    | 205 948,0   | 683 262,9   | 428 885,0 | 194 605,9            | 59 772,0 | 0,0         | 0,0       |
| 18    | ДЦП «Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2018 годы»   | 1 285 838,0  | 0,0       | 373 559,0 | 17 938,0 | 894 341,0   | 375 000,0                    | 373 559,0   | 806 534,4   | 0,0       | 337 450,4            | 25,0     | 469 059,0   |           |
| 19    | ДЦП «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области на 2013 - 2016 годы»   | 309 113,1  | 72 763,1  | 174 888,4 | 0,0      | 61 461,6    | 100 000,0                    | 100 000,0   | 208 753,6   | 72 763,1  | 89 127,1             | 0,0      | 46 863,4    |           |
| 20    | ДЦП «Развитие сельского хозяйства в производстве в Томской области на 2013 - 2020 годы»  | 5 806 142,1  | 536 545,3 | 1 454 493 | 0,0      | 3 815 103,8 | 894 949,0                    | 1 326 126,3 | 4 449 951,1 | 701 850,0 | 1 257 232,4          | 0,0      | 2 490 868,7 |           |
| 21    | ДЦП «Модернизация регионального управления и развитие ин-формационного общества на территории Томской области на 2013 - 2020 годы» | 426 330,0  | 10 000,0  | 205 300,0 | 7 030,0  | 204 000,0   | 205 300,0                    | 205 300,0   | 383 907,9   | 10 000,0  | 169 907,9            | 0,0      | 204 000,0   |           |
| 22    | ДЦП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории Томской области на 2013 - 2015 годы»                       | 122 345,0  | 0,0       | 117 855,0 | 4 224,0  | 266,0       | 59 100,0                     | 59 100,0    | 53 060,0    | 0,0       | 48 541,0             | 4 224,0  | 295,0       |           |

| № п/п         | Наименование программы  | Плановая потребность в объемах финансирования на 2013 год* |                    |                  |                  |                     | Утверждено Законом о бюджете |                    | Исполнено          |                  |                      |                    |             | внебюджет        |                     |
|---------------|---|--|--------------------|------------------|------------------|---------------------|------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|----------------------|--------------------|-------------|------------------|---------------------|
|               |   | всего  | ФБ                 | ОБ               | МБ               | внебюджет.          | 01.01.2013                   | 31.12.2013         | т.р.               | ФБ               | ОБ                   |                    | МБ          |                  |                     |
|               |   |  |                    |                  |                  |                     |                              |                    |                    |                  | от пред-ус-х. ДЦП, % | от ув. Законом, %  |             |                  |                     |
| 23            | ДЦП «Развитие культуры в Томской области на 2013 - 2017 годы»   | 267 200,0  | 0,0                | 264 000,0        | 3 200,0          | 0,0                 | 64 000,0                     | 264 000,0          | 0,0                | 257 011,7        | 96,2                 | 254 087,7          | 96,2        | 2 924,0          | 0,0                 |
| 24            | ДЦП «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Томской области на 2013 - 2017 годы»        | 23 290,0   | 0,0                | 23 000,0         | 290,0            | 0,0                 | 23 000,0                     | 23 000,0           | 0,0                | 19 843,0         | 85,2                 | 19 493,0           | 84,8        | 350,0            | 0,0                 |
| 25            | ДЦП «Развитие малоэтажного жилищного строительства в Томской области на 2013 - 2017 годы»               | 61 200,0   | 0,0                | 60 000,0         | 1 200,0          | 0,0                 | 60 000,0                     | 60 000,0           | 0,0                | 28 059,5         | 45,8                 | 27 986,8           | 46,6        | 72,7             | 0,0                 |
| 26            | ДЦП «Развитие инфраструктуры общего образования Томской области на 2013 - 2015 годы»                    | 259 385,7  | 0,0                | 230 991,9        | 28 393,8         | 0,0                 | 248 692,2                    | 223 344,9          | 0,0                | 252 717,6        | 97,4                 | 207 233,6          | 92,8        | 45 484,0         | 0,0                 |
| 27            | ДЦП «Развитие сферы подготовки и переработки дикорастущего сырья в Томской области на 2013 - 2020 годы» | 112 900,0  | 0,0                | 15 000,0         | 0,0              | 97 900,0            | 15 000,0                     | 15 000,0           | 0,0                | 128 843,9        | 114,1                | 7 443,9            | 49,6        | 0,0              | 121 400,0           |
| <b>Итого:</b> |   | <b>47 834 172,1</b>  | <b>5 357 823,4</b> | <b>6 062 252</b> | <b>907 805,6</b> | <b>35 082 891,9</b> | <b>5 074 396</b>             | <b>5 956 183,0</b> | <b>5 456 452,3</b> | <b>264 300,2</b> | <b>55,3</b>          | <b>5 104 022,2</b> | <b>85,7</b> | <b>490 840,4</b> | <b>15 391 694,3</b> |

\* - информация о плановой потребности финансирования программных мероприятий принята по состоянию на 31.12.2013 г. в действующих редакциях постановлений Администрации Томской области об утверждении долгосрочных целевых программ

**Расходы на финансирование перечня объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности за 2013 год**  
(Приложение 8 к проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2013 год»)

Изменение распределения бюджетных инвестиций, выделяемых из областного бюджета по Перечню объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности на 2013 год (далее - Перечень 2013 года), в течение финансового года производилось восемь раз. Если Перечнем 2013 года, предусмотренным первоначальной редакцией Закона об областном бюджете, утверждено финансирование в объеме 2 195 004 тыс.руб., то последней редакцией - в объеме 2 458 289,2 тыс. руб., что только на 12% больше первоначального (в 2012 году наблюдалось увеличение объемов к концу финансового года на 33% , в 2011 году – в 2 раза, в 2010 году – в 5 раз).

В 2013 году объем запланированных капитальных вложений в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к аналогичным расходам 2012 года увеличился на 12%. Также увеличилась на 0,2 п.п. доля расходов на объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к общим расходам бюджета (если в 2012 году указанная доля составляла 4,8% , то в 2013 году - 5%).

Перечнем 2013 года запланированы расходы в рамках реализации 11 долгосрочных целевых программ (далее - ДЦП) на строительство 86 объектов в общем объеме 2 458 289,2 тыс. руб. (с учетом нераспределенной суммы 36 108,6 тыс. руб.), в том числе:

- 158 013 тыс. руб. – на 1 объект в рамках ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы»;
- 42 869,1 тыс. руб. - на 4 объекта в рамках ДЦП «Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013-2020 годы»;
- 353 622,5 тыс. руб. – на 19 объектов в рамках ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2014 года»;
- 200 000 тыс. руб. - на 1 объект в рамках ДЦП «Неотложные мероприятия по совершенствованию онкологической помощи населению Томской области на 2011-2014 годы»;
- 182 093,4 - на 15 объектов в рамках реализации ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2013 годы»;
- 361 833 тыс. руб. - на 16 объектов и нераспределенная сумма 36 108,6 тыс. руб. в рамках реализации ДЦП «Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2015 годы»;
- 851 664,1 тыс. руб. - на 10 объектов в рамках реализации ДЦП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011-2015 годы»;
- 111 000 тыс. руб. - на 2 объекта в рамках реализации ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годы»;
- 100 000 тыс. руб. - на 10 объектов в рамках реализации ДЦП «Чистая вода Томской области» на 2012-2017 годы;
- 71 636 тыс. руб. - на 5 объектов в рамках реализации ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010-2012 годы и на перспективу до 2020 года»;
- 25 558,1 тыс. руб. - на 3 объекта в рамках реализации ДЦП «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2013-2017 годах».



Согласно отчету об исполнении областного бюджета в части финансирования Перечня 2013 года расходы исполнены в сумме 1 967 439,6 тыс. руб., что составило 80% от утвержденного объема, в том числе по отраслям:

- 748 871 тыс. руб. (38% от общего объема кассовых расходов) - «Национальная экономика»;
- 580 509,4 тыс. руб. (29%) - «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 289 268 тыс. руб. (15%) - «Образование»;
- 168 300,4 тыс. руб. (9%) - «Физическая культура»;
- 86 548,8 тыс. руб. (4%) - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;
- 64 587 тыс. руб. (3%) - «Здравоохранение»;
- 29 355 тыс. руб. (2%) - «Социальная политика».

В соответствии с ведомственной структурой расходов проведен анализ исполнения расходов на капитальное строительство главными распорядителями бюджетных средств (Приложение 6), в результате которого установлено, что Перечень 2013 года, предусматривающий 86 объектов и нераспределенные расходы в сумме 36 108,6 тыс.руб., исполнен по 85 объектам в сумме 1 967 439,6 тыс.руб. следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департаментом архитектуры и строительства Томской области (вед. 821) - в сумме 675 118,5 тыс. руб. (71,8 % от плана) по 36 объектам;
- Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) - в сумме 694 321 тыс. руб. (81,5 % от плана) по 10 объектам;
- Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики (вед. 840) - в сумме 54 550 тыс. руб. (49,1 % от плана) по 2 объектам;
- Департаментом по социально-экономическому развитию села (вед. 817) - в сумме 335 872,1 тыс. руб. (99,9 % от плана) по 18 объектам;
- Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед. 828) - в сумме 156 611,5 тыс. руб. (93,3 % от плана) по 16 объектам;
- Департаментом по вопросам семьи и детей (вед. 841) - в сумме 29 355 тыс. руб. (100 % от плана) по 2 объектам;
- Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту (вед. 813) - в сумме 21 611,5 тыс. руб. (100 % от плана) по 1 объекту.

На основании информации, предоставленной вышеуказанными главными распорядителями бюджетных средств (далее - ГРБС), произведен анализ объектов на предмет их завершенности в 2013 году. Кроме того, собрана информация о полном объеме финансирования объектов Перечня 2013 года, включающем софинансирование за счет всех бюджетных и внебюджетных источников (Приложение 6).

Согласно Отчету об исполнении областного бюджета, неисполнение расходов по Перечню 2013 года составило 490 849,6 тыс. руб. (2 458 289,2 - 1 967 439,6), в том числе:

- 454 741 тыс. руб. - по 22 объектам;
- 36 108,6 тыс. руб. - по нераспределенным расходам.

Однако, по информации ГРБС часть средств областного бюджета, отраженных в Перечне 2013 года (по состоянию на 31.12.2013) как исполненные, на момент предоставления информации в Контрольно-счетную палату (24.04.2013) возвращена в областной бюджет в сумме 371 339,2 тыс. руб., в том числе:

- 4 178,7 тыс. руб. - по объекту «Реконструкция здания филиала начального общего образования МБОУ «Кривошеинская СОШ» в с. Жуково по ул. Центральная, 21 Кривошеинского района Томской области» в связи с образовавшейся экономией по результатам проведения аукциона;
- 367 160,5 тыс. руб. - по 28 объектам (в том числе по 15 объектам в полном объеме финансирования за 2013 год) в связи с отсутствием освоения.

Таким образом, с учетом возврата в 2014 году части средств областного бюджета, отраженных в Отчете за 2013 год как исполненные, фактически не использовано по Перечню 2013 года ассигнований в сумме 862 188,8 тыс. руб. (490 849,6 + 371 339,2). Фактически

ки исполнение областного бюджета за 2013 в части Перечня (с учетом возвратов неиспользованных средств, произведенных в 2014 году) по 71 объекту капитального строительства составляет общую сумму 1 596 100,4 тыс. руб. (65 % от запланированного объема), в том числе:

- 86 548,8 тыс.руб. (55% от запланированного объема) - по 1 объекту, запланированному в рамках ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы» (ГРБС - Департамент архитектуры и строительства);
- 42 869,1 тыс.руб. (100 %) - по всем 4 объектам, запланированным в рамках ДЦП «Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013-2020 годы» (Департамент архитектуры и строительства);
- 347 509,2 тыс.руб. (98%) - по всем 19 объектам, запланированным в рамках ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2014 года» (Департамент архитектуры и строительства; Департамент по социально-экономическому развитию села);
- 64 587 тыс.руб. (32%) - по 1 объекту, запланированному в рамках ДЦП «Неотложные мероприятия по совершенствованию онкологической помощи населению Томской области на 2011-2014 годы» (Департамент архитектуры и строительства);
- 139 556,9 тыс.руб. (77 %) - по 13 объектам из 15, запланированных в рамках ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2013 годы» (Департамент архитектуры и строительства; Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту);
- 45 094,9 тыс.руб. (13%) - по 5 объектам из 16 запланированных в рамках ДЦП «Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2015 годы» (Департамент архитектуры и строительства);
- 694 321 тыс.руб. (82%) - по всем 10 объектам, запланированным в рамках ДЦП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011-2015 годы» (Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи);
- 54 550 тыс.руб. (49%) - по 2 объектам, запланированным в рамках ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годы» (Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики);
- 33 149,1 тыс.руб. (33%) - по 8 объектам из 10 запланированных в рамках ДЦП «Чистая вода Томской области на 2012-2017 годы» (Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора);
- 62 356,3 тыс.руб. (87%) - по 5 объектам, запланированным в рамках ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010-2012 годы и на перспективу до 2020 года» (Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора и Департамент по вопросам семьи и детей);
- 25 558,1 тыс.руб. (100 %) - по 3 объектам, запланированным в рамках ДЦП «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2013-2017 годах» (Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора).

По 15 объектам из 86, предусмотренных Перечнем на 2013 год, освоение в 2013 году не производилось.

Таким образом, из 11 ДЦП, запланированных Перечнем 2013 года, полное кассовое исполнение областного бюджета фактически реализовано только по двум ДЦП - «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2013-2017 годах» и «Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013-2020 годы». Реализация 4-х ДЦП: «Чистая вода Томской области» на 2012-2017 годы», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годы», «Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2015 годы», «Неотложные мероприятия по совершенствованию онкологической помощи населению Томской области на 2011-2014 годы» в части финансирования объектов капитального строительства произведена менее, чем на 50% от запланированных расходов.

Следует отметить, что в Пояснительной записке в «Аналитической записке об исполнении долгосрочных целевых программ в 2013 году» не по всем объектам капитального строительства отражены причины недоиспользования средств областного бюджета, в частности они не отражены:

- по объекту «МАОУ «Северский физико-математический лицей» по пр. Коммунистический, 56 в г. Северске Томской области. Реконструкция. Универсальный спортивный зал»;
- по 4 объектам («Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь в г. Стрежевой», «Строительство отстойника промывочной воды для станции обезжелезивания в г. Колпашево Томской области», «Станция водоподготовки производительностью 2000 куб.м/сут. в с. Зырянское Томской области», «Реконструкция водозабора и станции очистки питьевой воды в г. Асино Томской области»), финансируемым в рамках ДЦП «Чистая вода Томской области» на 2012-2017 годы»;
- и другие.

Обращаем внимание, что в Пояснительной записке на стр. 419 в части расходов Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора отражено следующее: «Средства областного бюджета недоиспользованы в сумме 24 562,4 тыс. руб. по следующим причинам: 6 196,1 тыс. руб. по объектам ДЦП «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2013-2017 годах»; 11 227,4 тыс. руб. по объектам ДЦП «Чистая вода Томской области» на 2012-2017 годы...». Однако причины недоиспользования средств не указаны.

Таким образом, если в 2012 году фактическая сумма исполнения Перечня (с учетом возврата, произведенного в 2013 году) составляла 1 544 930,2 тыс. руб. (70% к утвержденным расходам), то в 2013 году фактическая сумма исполнения Перечня (с учетом возврата, произведенного в 2014 году) составила 1 596 100,4 тыс. руб. (65% к утвержденным расходам). Указанные факты свидетельствуют о низком качестве подготовки и организации работ по строительству объектов, запланированных как Перечнем 2012 года, так и Перечнем 2013 года.

Согласно информации ГРБС объем финансирования объектов, предусмотренных Перечнем 2013 года, в рамках ДЦП за счет всех бюджетных источников составил общую сумму 2 503 482,2 тыс. руб., в том числе:

- 1 596 100,4 тыс. руб. (64 % от общего объема 2013 года) - за счет средств областного бюджета;
- 772 441 тыс. руб. (31 %) - за счет средств федерального бюджета;
- 134 940,8 тыс. руб. (5 %) - за счет средств местных бюджетов.

Если уровень софинансирования объектов Перечня за счет средств областного бюджета в 2013 году по отношению к 2012 году незначительно снизился (на 8 п.п., в 2012 году он составлял 72% от общего объема), то за счет средств местных бюджетов доля софинансирования возросла почти в 2 раза (в 2012 году она составляла 2,8 % от общего объема), а за счет средств федерального бюджета - возросла на 5 п.п. к уровню прошлого года (в 2012 году она составляла 26 % от общего объема). Софинансирование объектов Перечня 2013 года за счет внебюджетных средств по данным ГРБС в 2013 году не производилось.

В 2013 году завершено выполнение работ на 37 объектах (43%) Перечня 2013 года, кассовые расходы по которым за счет средств областного бюджета составили 352 492,2 тыс. руб. (14% от запланированного Перечнем 2013 года объема). Следует отметить, что в 2012 году на завершенные объекты было направлено 38% от общего объема средств областного бюджета, предусмотренных Перечнем. Таким образом, наблюдается уменьшение доли объектов, завершаемых в финансовом году.

Установлено несоответствие отчетных данных, представленных ГРБС, по отношению к отчетным данным муниципальных образований в части объемов фактически произведенного финансирования объектов Перечня 2013 года за счет средств федерального и областного бюджетов, а также бюджетов муниципальных образований (Приложение 7), а именно:

- по объектам Департамента архитектуры и строительства Томской области:
  - по информации Департамента по 11 объектам муниципальной собственности объем финансирования за счет средств бюджетов муниципальных образований на 23 306,7 тыс. руб. меньше, чем по информации муниципальных образований;
  - по информации муниципальных образований (г. Томск, Колпашевский район) по 3 объектам исполнено финансирование за счет средств областного бюджета в общей сумме 156 706 тыс. руб., которое по данным Департамента составляет общую сумму 47 419,1 тыс. руб.;
- по информации Департамента по социально-экономическому развитию села по 2 объектам муниципальной собственности объем финансирования за счет средств бюджетов муниципальных образований на 35,2 тыс. руб. меньше, чем по информации муниципальных образований;
- по информации Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора по 3 объектам муниципальной собственности объем финансирования за счет средств бюджетов муниципальных образований на 4 316,8 тыс. руб. больше, чем по информации муниципальных образований, а по 3 объектам - на 40 тыс. руб. меньше, чем по информации муниципальных образований.

По мнению Контрольно-счетной палаты вышеперечисленным Департаментам необходимо провести точную сверку с муниципальными образованиями с целью получения достоверной информации по объемам финансирования объектов за счет областного и федерального бюджетов, а также бюджетов муниципальных образований, для использования ее в дальнейшей работе по координации и мониторингу программ. На отсутствие сверки данных между департаментами и муниципальными образованиями также указывалось и в прошлые годы.

### **Расходы на реализацию Долгосрочной целевой программы «Чистая вода Томской области» на 2012-2013 годы (далее - Программа).**

Программой на 2013 год предусмотрены расходы за счет бюджетных источников в общей сумме 216 599,9 тыс. руб. (в том числе 100 000 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета) на строительство (реконструкцию) на 10 объектов капитального строительства в восьми муниципальных образованиях Томской области, из которых 2 объекта («Реконструкция водозабора и станции очистки питьевой воды в г. Асино Томской области», «Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь в г. Стрежевом») с запланированными расходами за счет средств областного бюджета в сумме 59 681,6 тыс. руб. (60% от общего объема) являются переходящими, а остальные 8 объектов предусмотрены Программой к завершению в 2013 году.

Как установлено проверкой, со счета Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области (далее - Департамент ЖКХ) перечислены на счета муниципальных образований субсидии из областного бюджета на софинансирование 10 объектов в общем объеме 100 000 тыс. руб. (100% от утвержденного объема).

В связи с тем, что Соглашениями с муниципальными образованиями на предоставление субсидий из областного и федерального бюджетов на финансирование 6-ти объектов, заключенными Департаментом ЖКХ после заключения контрактов на строительство, предусмотрено финансирование в завышенном объеме по отношению к определенной контрактами потребности, часть неиспользованных средств областного бюджета в сумме 11 227,5 тыс. руб. до 31.12.2013 возвращена в областной бюджет.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2014 кассовое исполнение составило общую сумму 88 772,5 тыс. руб. (100 000 - 11 227,5), которая соответствует кассовому исполнению, отраженному в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2013 год» в части расходов по Программе в составе Перечня 2013 года.

Кроме того, по 4 объектам освоение в 2013 году не осуществлялось и в январе 2014 года произведен возврат неиспользованных средств в общей сумме 55 623,3 тыс. руб.

С учетом указанного возврата кассовое исполнение по 8 объектам составило общую сумму 33 149 тыс. руб. (33% от запланированного объема), включающую 15 000 тыс. руб., направленных на авансирование работ по строительству объекта «Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь в г. Стрежевом». Следует отметить, что контрактом на строительство указанного объекта предоплата подрядчику не предусматривалась.

Таким образом, из 10 объектов, на которые предусмотрены в 2013 году расходы областного бюджета в сумме 100 000 тыс. руб., только по 7 объектам произведено освоение средств в общей сумме 18 149 тыс. руб. При запланированном завершении строительства (реконструкции) 8 объектов в эксплуатацию сданы 6 объектов.

По трем объектам освоение в 2013 отсутствовало, при этом по 2 из них («Реконструкция водозабора и станции очистки питьевой воды в г. Асино Томской области», «Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь г. Стрежевом») в нарушение Распоряжений Губернатора Томской области от 30.09.2010 № 288-р и Администрации Томской области от 05.02.2010 № 82-ра расходы на финансирование включены в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2013 год...» при отсутствии положительных заключений госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости строительства, что отмечалось при подготовке заключения Контрольно-счетной палаты на указанный Закон.

В рамках контрольного мероприятия в муниципальных образованиях проведены детальные проверки реализации 3 мероприятий Программы, в результате которых установлено следующее.

#### **«Водопровод для микрорайона «Западная площадка» и «Южная площадка» г. Асино Томской области»**

На строительство объекта «Водопровод для микрорайона «Западная площадка» и «Южная площадка» г. Асино Томской области» (далее - «Водопровод в МКР г. Асино») Программой на 2013 год предусмотрены расходы общей сумме 17 419,3 тыс. руб., в том числе:

- 12 020,5 тыс. руб. (69% от общего объема) – за счет средств федерального бюджета;
- 4 358,4 тыс. руб. (25%) – за счет средств областного бюджета;
- 1 040,4 тыс. руб. (6%) – за счет средств местного бюджета.

В связи с несоблюдением порядка формирования потребности в финансировании объекта и начальной цены контракта на его строительство, установленного письмом Департамента архитектуры, строительства и дорожного комплекса Томской области от 16.11.2012 № 56-2634/1, бюджетом Асиновского района на момент размещения заказа на строительство объекта «Водопровод в МКР г. Асино» запланированы расходы, не позволяющие завершить его строительство в полном объеме (с учетом монтажа двух пожарных резервуаров, предусмотренных проектом).

Освоение бюджетных средств подтверждено актами о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справками о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) на общую сумму 10 409,8 тыс. руб., соответствующую сумме договора. Расчеты с подрядчиком произведены в полном объеме.

В нарушение договора от 12.04.2013 на строительство объекта «Водопровод в МКР г. Асино» МАУ «Асиновское имущество казначейство» приняты от подрядчика работы по водоотливу в объеме 4 225,52 куб.м, превышенном по отношению к сметному расчету на 1458,5 куб.м. МАУ «Асиновское имущество казначейство» допустило неправомерное использование средств областного бюджета в сумме 199 тыс. руб., оплатив сверх сметного расчета, приложенного к договору, стоимость дополнительных работ.

Исполнительная документация на строительство водопровода составлена недостоверно. Согласно исполнительной схеме сеть водопровода проложена с отступлением от проекта, что является нарушением п.6 ст. 52 Градостроительного кодекса РФ. Несмотря на отступление от проекта, несоблюдение требований СНиП 2.04.02-84\* «Водоснабже-

ние. Наружные сети сооружения» при реализации проекта «Водопровод в МКР г. Асино» Главной инспекцией государственного строительного надзора Томской области выдано Заключение от 18.12.2013 «О соответствии объекта капитального строительства требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации».

В нарушение п.5 «Порядка проведения проверок при осуществлении государственного строительного надзора...» (РД-11-04-2006), утвержденного Приказом Ростехнадзора от 26.12.2006 № 1129, МАУ «Асиновское имущество казначейство» уведило Главную инспекцию государственного строительного надзора Томской области о начале проведения строительства не за 7 рабочих дней до начала осуществления строительства, а после завершения строительства объекта.

Департаментом ЖКХ заключены с Администрацией Асиновского района Соглашения (от 20.06.2013, от 08.10.2013) на предоставление субсидий из федерального и областного бюджетов на строительство объекта «Водопровод в МКР г. Асино» после заключения договора 12.04.2013 на строительство указанного объекта. При этом общий объем финансирования объекта за счет всех бюджетных источников в сумме 17 419,3 тыс. руб., предусмотренный указанными Соглашениями, превышал на 6 988,7 тыс. руб. (в 1,7 раз) потребность в финансировании объекта, определенную договором в сумме 10 430,6 тыс. руб.

#### **«Наружные сети холодного водоснабжения жилых домов и объектов жилищно-коммунального хозяйства микрорайона «ПМК-16» в г. Асино Томской области»**

На строительство объекта «Наружные сети холодного водоснабжения жилых домов и объектов жилищно-коммунального хозяйства микрорайона «ПМК-16» в г. Асино Томской области» (далее – «Наружные сети водоснабжения в г. Асино») Программой на 2013 год предусмотрены расходы в общей сумме 5 544,9 тыс. руб., в том числе:

- 3 881,4 тыс. руб. (70% от общего объема) – за счет средств федерального бюджета;
- 1 342,9 тыс. руб. (24%) – за счет средств областного бюджета;
- 320,6 тыс. руб. (6%) – за счет средств местного бюджета.

В нарушение п. 6 ст.1, п.1 ст.2 Закона Томской области от 11.07.2007 № 136-03 «О порядке отбора инвестиционных проектов ...» Администрацией Асиновского района заявка на указанный объект для участия в отборе инвестиционных проектов по утвержденной форме с пояснительной запиской, обосновывающей необходимость реализации проекта, не подавалась, предоставление субсидии из областного бюджета произведено без прохождения процедуры инвестиционного отбора.

Планирование расходов на строительство объекта «Наружные сети водопровода в г. Асино» в Программе, а также расчет начальной цены контракта, размещенного на открытом аукционе по указанному объекту, произведено без соблюдения порядка, установленного письмом Департамента архитектуры, строительства и дорожного комплекса от 16.11.2012 № 56-2634.

В нарушение п.2 ст.72, ст.162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ (ред. от 07.05.2013) Администрацией Асиновского городского поселения заключен муниципальный контракт от 01.07.2013 на сумму 2 697,7 тыс. руб., превышающую лимиты бюджетных обязательств, доведенных до Асиновского городского поселения в сумме 1 663,9 тыс. руб.

Освоение бюджетных средств подтверждено актами о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справками о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) на общую сумму 2 697,7 тыс. руб., соответствующую сумме контракта. Расчеты с подрядчиком произведены в полном объеме. Объемы и виды работ, принятые и оплаченные в составе актов формы № КС-2 на основании локального сметного расчета, приложенного к контракту, соответствуют объемам и видам работ, отраженным в исполнительной документации.

Подрядной организацией срок исполнения контракта на строительство объекта сорван почти на 3 месяца (при нормативной продолжительности строительства 1 месяц), при этом Администрация Асиновского городского поселения не потребовала уплаты неустойки (штрафов, пени) за просрочку исполнения контракта, предусмотренную п. 8.2.1 муниципального контракта.

Департаментом ЖКХ заключены с Администрацией Асиновского района Соглашения (от 18.07.2013, от 08.10.2013) на предоставление субсидий из федерального и областного бюджетов на строительство объекта «Наружные сети водоснабжения» после заключения муниципального контракта от 01.07.2013 на строительство указанного объекта. При этом общий объем финансирования объекта за счет всех бюджетных источников в сумме 5 544,9 тыс. руб., предусмотренный указанными Соглашениями, превышал на 2 847,2 тыс. руб. потребность в финансировании объекта, определенную контрактом на сумму 2 697,7 тыс. руб.

### **«Станция водоподготовки производительностью 2 000 куб. м/сутки в с. Зырянское Томской области»**

На строительство объекта «Станция водоподготовки производительностью 2 000 куб. м/сутки в с. Зырянское Томской области» (далее – «Станция водоподготовки в с. Зырянское») Программой на 2013 год предусмотрены расходы общей сумме 56 327,3 тыс. руб., в том числе:

- 39 429 тыс. руб. – за счет средств федерального бюджета;
- 13 756,9 тыс. руб. – за счет средств областного бюджета;
- 3 141,4 тыс. руб. – за счет средств местного бюджета.

В нарушение Соглашений от 03.06.2013 и от 08.10.2013, заключенных Департаментом ЖКХ с Администрацией Зырянского района, софинансирование строительства объекта за счет средств местного бюджета в сумме 3 141,4 тыс. руб. бюджетом района на 2013 год не предусмотрено.

Департаментом ЖКХ на счет Администрации Зырянского района перечислены субсидии из областного и федерального бюджета на строительство объекта в общей сумме 53 185,9 тыс. руб. (100% от объема ассигнований, предусмотренных Соглашениями). Освоение по объекту составило 2 001,0 тыс. руб. (4% от стоимости работ по контракту). Расчеты с подрядчиком произведены за счет субсидии из областного бюджета. Неиспользованные остатки субсидий в общей сумме 51 185,0 тыс. руб. возвращены на счет Департамента ЖКХ до 21.01.2014.

В нарушение п.2 ст.72, ст.162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ (ред. от 07.05.2013) Администрацией Зырянского района 29.05.2013 заключен муниципальный контракт на сумму 47 738,6 тыс. руб., превышающую на 33 981,7 тыс. руб. общую сумму (13 756,9 тыс. руб.) доведенных до нее лимитов бюджетных обязательств.

Департаментом ЖКХ заключены с Администрацией Зырянского района Соглашения на предоставление субсидий из федерального и областного бюджетов на строительство объекта после заключения муниципального контракта на строительство указанного объекта. При этом общий объем финансирования объекта за счет всех бюджетных источников в сумме 56 327,3 тыс. руб., предусмотренный указанными Соглашениями, превышал на 8 588,7 тыс. руб. потребность в финансировании объекта, определенную контрактом на сумму 47 738,6 тыс. руб.

Несмотря на ненадлежащее качество работ, срыв срока, установленного контрактом, Администрацией Зырянского района не предъявлена подрядчику неустойка, предусмотренная условиями контракта.

Объект «Станция водоподготовки в с.Зырянское», нормативная продолжительность строительства которого составляет 4 месяца, строится с 2011 года и остается незавершенным, несмотря на достаточность объема бюджетных средств, выделенных в 2013 году в рамках реализации Программы для его завершения. В результате цель Программы по обеспечению населения питьевой водой, соответствующей установленным санитарно-ги-

гиеническим требованиям, в количестве, достаточном для удовлетворения жизненных потребностей и сохранения здоровья граждан, в с. Зырянском в 2013 году не реализована.

### **Ценообразование в строительстве.**

Контрольно-счетной палатой неоднократно отмечалось, что Томская область осталась единственным регионом, в котором при расчете сметной стоимости объектов, финансируемых из областного бюджета, применялась база территориальных сметных нормативов (далее - ТЕР), не включенная в государственный реестр сметных нормативов. Причиной тому являлось безрезультативность попыток (начиная с 2010 года) согласования в Минрегионе РФ базы ТЕР, разработанной ООО «Томский центр ценообразования в строительстве», привлеченной Департаментом архитектуры и строительства Томской области по конкурсу.

Приказом Минстроя России от 30.01.2014 № 31/пр утверждена и введена в действие с 01.04.2014 года новая федеральная сметно-нормативная база ФСНБ-2001. Письмом Минстроя России от 28.02.2014 № 3086-ЕС/08 рекомендовано к 01.06.2014 организовать разработку ТЕР в соответствии с государственными сметными нормативами.

Департаментом архитектуры и строительства Томской области по запросу Контрольно-счетной палаты представлена информация о том, что по результатам проведенного в марте 2014 года отбора организаций, уполномоченных на выполнение работ по разработке территориальных сметных нормативов Томской области, вновь с ООО «Томский центр ценообразования в строительстве» заключено Соглашение от 06.05.2014 № 27, условиями которого на указанную организацию возложены обязательства по обеспечению внесения ТЕР в федеральный реестр сметных нормативов.

Департамент архитектуры и строительства Томской области также проинформировал, что в случае невыполнения ООО «Томский центр ценообразования в строительстве» обязательств, начиная с 3 квартала 2014 года определение сметной стоимости объектов, финансируемых как из федерального, так и из областного бюджетов, будет осуществляться на основании федеральной сметно-нормативной базы.

Таким образом, вопрос приведения ТЕР в соответствие с государственными сметными нормативами остается на контроле Контрольно-счетной палаты.

### **Выводы и предложения**

1. Несмотря на выделение из бюджета достаточного объема ассигнований на бюджетные инвестиции в строительство объектов областной и муниципальной собственности, фактическое освоение средств остается на неудовлетворительном уровне. Сохраняется практика возврата неосвоенных средств в областной бюджет спустя значительное время нахождения сумм на счетах ГРБС и органов местного самоуправления. По итогам 2013 года общая сумма возврата составила 862,2 млн.руб. (35% от утвержденного объема по Перечню).

2. Контрольными мероприятиями выявляются многочисленные ошибки в проектно-сметной документации после прохождения проверок госэкспертизы и проверок на достоверность определения сметной стоимости объектов. При этом отсутствует практика привлечения государственными заказчиками проектных и экспертных организаций к ответственности.

В целях недопущения потерь бюджета, вызванных некачественно разработанной проектно-сметной документацией, или недостоверным определением стоимости строительства, необходимо утвердить порядок, при котором всем государственным и муниципальным заказчикам вменить в обязанность при заключении государственных (муниципальных) контрактов на разработку проектно-сметной документации, а также на



проведение ее экспертизы, предусматривать ответственность исполнителей в соответствии с гражданским законодательством. В случае выявления факта, повлекшего за собой дополнительные, либо неправомерные затраты за счет бюджетных средств в связи с некачественной разработкой или экспертизой проектно-сметной документации, обязывать проектные и экспертные организации в установленных долях возмещать в бюджет причиненные убытки.

3. Проверками устанавливаются многочисленные факты несоблюдения сроков строительства, определенных контрактами. При этом государственными (муниципальными) заказчиками, за редким исключением, не применяются к подрядчику санкции в виде неустойки, при прямом указании на это в контрактах.

Необходимо провести инвентаризацию соблюдения сроков строительства, установить факты неприменения санкций и применить меры дисциплинарного воздействия в отношении должностных лиц заказчиков.

4. Дать оценку правомерности выдачи Главной инспекцией государственного строительного надзора Томской области заключений о соответствии объектов капитального строительства требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации, тогда как проверками Контрольно-счетной палаты установлены значительные несоответствия.

5. Установлены факты заключения областными департаментами соглашений с муниципальными образованиями на предоставление субсидий после заключения муниципальных контрактов на суммы, утвержденные по бюджету, но превышающие (в отдельных случаях в 2 раза) суммы по контрактам. Это квалифицируется случаями несоблюдения требований ст.34 Бюджетного кодекса РФ о принципе эффективности использования бюджетных средств, означающего, 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).

Необходимо принять меры предупреждающего характера в целях исключения таких фактов при исполнении бюджета текущего и последующих годов.

6. Как показали проверки, отсутствие нормативного акта на уровне субъекта РФ, устанавливающего порядок планирования расходов на строительный контроль по объектам капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично с привлечением средств областного бюджета, позволяет государственным заказчикам при формировании начальной цены контракта включать в него расходы на строительный контроль, предусмотренные в составе сводного сметного расчета.

На федеральном уровне существует постановление Правительства РФ (от 21.06.2010 № 468), согласно которому установлено разделение и соответственно отнесение затрат на строительный контроль, осуществляемый подрядчиком, за счет накладных расходов подрядчика, предусмотренных в цене договора строительного подряда.

В целях экономии бюджетных средств необходимо урегулировать данный вопрос путем утверждения нормативного акта.

Приложение 6

**Анализ объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности и муниципальной собственности, финансируемых в 2013 году за счет средств областного бюджета, на предмет их завершенности в отчетном периоде. Структура расходов на строительство объектов в разрезе источников.**

(тыс. руб.)

| № п/п | Наименование   | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |  |                      |                  |                      | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                      |                                   | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |                                   |
|-------|--|--|---------------------|---|--|----------------------|------------------|----------------------|--|----------------------|-----------------------------------|---|-----------------------------------|
|       |  | план   | кассовое исполнение | общий объем финансирования за счет всех источников            | областного бюджета (с учетом возврата в 2014 году) | федерального бюджета | местного бюджета | внебюджетных средств | экономию   | неосвоенные средства | в т.ч. средств областного бюджета | общий объем финансирования  | в т.ч. средств областного бюджета |
| 1     | 2  | 3  | 4                   | 5   | 6  | 7                    | 8                | 9                    | 11   | 12                   | 13                                | 14  |                                   |
|       | <b>Всего:</b>  | 2 458 289,2  | 1 967 439,6         | 2 503 482,2   | 1 596 100,4  | 772 441,0            | 134 940,8        | 0,0                  | 4 178,7  | 367 160,5            | 573 282,0                         | 352 492,2   |                                   |
| I     | Департамент архитектуры и строительства Томской области  | 940 897,3  | 675 118,5           | 861 550,4   | 370 566,8  | 452 738,8            | 38 244,8         | 0,0                  | 4 178,7  | 300 373,0            | 239 013,0                         | 111 629,5   |                                   |
|       | <b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность:</b>  | 158 013,0  | 86 548,8            | 86 548,8  | 86 548,8   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  | 0,0  | 0,0                  | 0,0                               | 0,0   |                                   |
|       | в том числе:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |  |                      |                                   |   |                                   |
|       | ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы»  | 158 013,0  | 86 548,8            | 86 548,8  | 86 548,8   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  | 0,0  | 0,0                  | 0,0                               | 0,0   |                                   |
|       | в том числе:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |  |                      |                                   |   |                                   |
| 1     | Объекты инфраструктуры на территории особой экономической зоны технико-внедренческого типа в городе Томске (Участок № 1 - в районе Академгородка). Пожарное дело на 6 машин. | 158 013,0  | 86 548,8            | 86 548,8  | 86 548,8   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |  |                      |                                   |   |                                   |
|       | <b>Образование</b>   | 42 869,1   | 42 869,1            | 110 397,6   | 42 869,1   | 58 380,4             | 9 148,1          | 0,0                  | 0,0  | 0,0                  | 110 397,6                         | 42 869,1  |                                   |
|       | из них:  |  |                     |   |  |                      |                  |                      |  |                      |                                   |   |                                   |
|       | <b>Дошкольное образование</b>  | 42 869,1   | 42 869,1            | 110 397,6   | 42 869,1   | 58 380,4             | 9 148,1          | 0,0                  | 0,0  | 0,0                  | 110 397,6                         | 42 869,1  |                                   |
|       | в том числе:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |  |                      |                                   |   |                                   |
|       | ДЦП «Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013-2020 годы»   | 42 869,1   | 42 869,1            | 110 397,6   | 42 869,1   | 58 380,4             | 9 148,1          | 0,0                  | 0,0  | 0,0                  | 110 397,6                         | 42 869,1  |                                   |
|       | в том числе:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |  |                      |                                   |   |                                   |

| № п/п | Наименование   | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |  |                      |                  |                      |                | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                                   |                            | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |  |
|-------|--|--|---------------------|---|--|----------------------|------------------|----------------------|----------------|--|-----------------------------------|----------------------------|---|--|
|       |  | план   | кассовое исполнение | общий объем финансирования за счет всех источников            | областного бюджета (с учетом возврата в 2014 году) | федерального бюджета | местного бюджета | внебюджетных средств | экономика      | неосвоенные средства   | в т.ч. средств областного бюджета | общий объем финансирования | в т.ч. средств областного бюджета                                     |  |
| 1     | 2  | 3  | 4                   | 5   | 6  | 7                    | 8                | 9                    | 11             | 12   | 13                                | 14                         |   |  |
| 2     | Строительство объекта «Дошкольное образовательное учреждение на 145 мест по ул. Заречная 1-я, 51»  | 3 543,5  | 3 543,5             | 37 392,9  | 3 543,5  | 33 848,4             | 1,0              | 0,0                  |                |  | 37 392,9                          | 3 543,5                    |   |  |
| 3     | Строительство объекта «Дошкольное образовательное учреждение на 145 мест по ул. П. Нарановича, 8»  | 3 258,1  | 3 258,1             | 27 791,1  | 3 258,1  | 24 532,0             | 1,0              | 0,0                  |                |  | 27 791,1                          | 3 258,1                    |   |  |
| 4     | Строительство отдельно стоящего корпуса МАДОУ «ЦРР - детский сад Д. Кисловка» Томского района Томской области  | 34 132,2   | 34 132,2            | 42 713,3  | 34 132,2   | 0                    | 8 581,1          | 0,0                  |                |  | 42 713,3                          | 34 132,2                   |   |  |
| 5     | Реконструкция МКДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 1» по адресу: Томская область, с. ПарABELь, ул. Советская, 97. I этап. Строительство пристройки.    | 1 935,3  | 1 935,3             | 2 500,3   | 1 935,3  | 0,0                  | 565,0            | 0,0                  |                |  | 2 500,3                           | 1 935,3                    |   |  |
|       | <b>Общее образование</b>   | <b>17 700,3</b>  | <b>17 700,3</b>     | <b>15 024,0</b>   | <b>13 521,6</b>                                    | <b>0,0</b>           | <b>1 502,4</b>   | <b>0,0</b>           | <b>4 178,7</b> | <b>0,0</b>   | <b>15 024,0</b>                   | <b>13 521,6</b>            |   |  |
|       | в том числе:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |                |  |                                   |                            |   |  |
|       | <b>ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2014 года»</b>   | <b>17 700,3</b>  | <b>17 700,3</b>     | <b>15 024,0</b>   | <b>13 521,6</b>                                    | <b>0,0</b>           | <b>1 502,4</b>   | <b>0,0</b>           | <b>4 178,7</b> | <b>0,0</b>   | <b>15 024,0</b>                   | <b>13 521,6</b>            |   |  |
| 6     | Реконструкция здания филиала начального общего образования МБОУ «Кривошеинская СОШ» в с. Жуково по ул. Центральная, 21 Кривошеинского района Томской области | 17 700,3   | 17 700,3            | 15 024,0  | 13 521,6   | 0,0                  | 1 502,4          | 0,0                  | 4 178,7        | 0,0  | 15 024,0                          | 13 521,6                   |   |  |
|       | <b>Здравоохранение</b>   | <b>200 000,0</b>   | <b>64 587,0</b>     | <b>359 575,0</b>  | <b>64 587,0</b>                                    | <b>294 988,0</b>     | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>                        | <b>0,0</b>                 |   |  |
|       | из них:  |  |                     |   |  |                      |                  |                      |                |  |                                   |                            |   |  |
|       | <b>Специальная медицинская помощь</b>  | <b>200 000,0</b>   | <b>64 587,0</b>     | <b>359 575,0</b>  | <b>64 587,0</b>                                    | <b>294 988,0</b>     | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>                        | <b>0,0</b>                 |   |  |
|       | в том числе:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |                |  |                                   |                            |   |  |

| № п/п | Наименование  | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |  |                      |                  |                      |           | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                                   |                            | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |  |
|-------|---|--|---------------------|---|--|----------------------|------------------|----------------------|-----------|--|-----------------------------------|----------------------------|---|--|
|       |   | план   | кассовое исполнение | общий объем финансирования за счет всех источников            | областного бюджета (с учетом возврата в 2014 году) | федерального бюджета | местного бюджета | внебюджетных средств | экономика | неосвоенные средства   | в т.ч. средств областного бюджета | общий объем финансирования | в т.ч. средств областного бюджета                                     |  |
| 1     | 2   | 3  | 4                   | 5   | 6  | 7                    | 8                | 9                    | 11        | 12   | 13                                | 14                         |   |  |
|       | ДЦП «Неотложные мероприятия по совершенствованию онкологической помощи населению Томской области на 2011-2014 годы»<br>в том числе:                                 | 200 000,0  | 64 587,0            | 359 575,0   | 64 587,0   | 294 988,0            | 0,0              | 0,0                  | 0,0       | 0,0  | 0,0                               | 0,0                        |   |  |
| 7     | Строительство радиологического корпуса областного онкологического диспансера в г. Томске. Корректировка.  | 200 000,0  | 64 587,0            | 359 575,0   | 64 587,0   | 294 988,0            | 0,0              | 0,0                  |           |  |                                   |                            |   |  |
|       | Физическая культура и спорт   | 160 481,9  | 137 688,9           | 244 776,9   | 117 945,4  | 99 370,4             | 27 461,1         | 0,0                  | 0,0       | 19 743,5   | 113 591,4                         | 55 238,8                   |   |  |
|       | в том числе:  | 160 481,9  | 137 688,9           | 244 776,9   | 117 945,4  | 99 370,4             | 27 461,1         | 0,0                  | 0,0       | 19 743,5   | 113 591,4                         | 55 238,8                   |   |  |
|       | Физическая культура и спорт   | 160 481,9  | 137 688,9           | 244 776,9   | 117 945,4  | 99 370,4             | 27 461,1         | 0,0                  | 0,0       | 19 743,5   | 113 591,4                         | 55 238,8                   |   |  |
|       | в том числе:  | 160 481,9  | 137 688,9           | 244 776,9   | 117 945,4  | 99 370,4             | 27 461,1         | 0,0                  | 0,0       | 19 743,5   | 113 591,4                         | 55 238,8                   |   |  |
| 8     | Спортивный комплекс с 50-метровым бассейном по ул. Энтузиастов в г. Томске  | 22 632,0   | 0,0                 | 50 086,6  | 0,0  | 50 086,6             | 0,0              | 0,0                  |           |  |                                   |                            |   |  |
| 9     | Физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном по ул. 9 Мая, 58 в г. Асино Томской области   | 5 889,0  | 5 889,0             | 26 577,8  | 5 889,0  | 19 283,8             | 1 405,0          | 0,0                  |           |  | 26 577,8                          | 5 889,0                    |   |  |
| 10    | Физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном (модификация) в р.п. Белый Яр, Верхнетомский район, Томская область   | 16 829,0   | 16 829,0            | 46 938,7  | 16 829,0   | 30 000,0             | 109,7            | 0,0                  |           |  | 46 938,7                          | 16 829,0                   |   |  |
| 11    | Реконструкция хоккейного корта с полимерным покрытием из регенеративной крошки МБОУ «Молчановская ДЮСШ» по адресу: Томская область, с. Молчаново, ул. Спортивная, 4 | 4 309,0  | 4 309,0             | 5 332,9   | 4 309,0  | 0,0                  | 1 023,9          | 0,0                  |           |  | 5 332,9                           | 4 309,0                    |   |  |

| № п/п | Наименование   | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |          |     |          |     |    | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                      |                            | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |  |
|-------|--|--|---------------------|---|----------|-----|----------|-----|----|--|----------------------|----------------------------|---|--|
|       |  | план   | кассовое исполнение | в том числе средства:   |          |     |          |     |    | экономию   | неосвоенные средства | общий объем финансирования | в т.ч. средств областного бюджета                                     |  |
|       |  | 3  | 4                   | 5   | 6        | 7   | 8        | 9   | 10 | 11   | 12                   | 13                         | 14  |  |
| 1     | 2  |  |                     |   |          |     |          |     |    |  |                      |                            |   |  |
| 12    | Комплексная спортивная площадка по адресу: Томская обл., Каргасокский район, с. Каргасок   | 2 216,8  | 2 123,7             | 2 798,6   | 2 123,7  | 0,0 | 674,9    | 0,0 |    |  |                      | 2 798,6                    | 2 123,7   |  |
| 13    | Комплексная спортивная площадка с гимнастической зоной по адресу: Томская область, Шегарский район, с. Бабарыкино, ул Садовая, 3   | 1 603,2  | 1 603,2             | 1 974,9   | 1 603,2  | 0,0 | 371,7    | 0,0 |    |  |                      | 1 974,9                    | 1 603,2   |  |
| 14    | Строительство комплексной спортивной площадки в с. Пороотниково Бакчарского района Томской области   | 1 610,0  | 1 610,0             | 1 981,7   | 1 610,0  | 0,0 | 371,7    | 0,0 |    |  |                      | 1 981,7                    | 1 610,0   |  |
| 15    | Строительство комплексной спортивной площадки в с. Зырянское Зырянского района   | 3 582,0  | 3 582,0             | 2 464,0   | 2 464,0  | 0,0 | 0,0      | 0,0 |    |  | 1 118,0              |                            |   |  |
| 16    | Реконструкция футбольного поля МБОУ «Первомайская СОШ» с. Первомайское Первомайского района  | 8 010,9  | 7 943,0             | 9 739,7   | 7 943,0  | 0,0 | 1 796,7  | 0,0 |    |  |                      | 9 739,6                    | 7 942,9   |  |
| 17    | Строительство спортивно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом для нужд МОУ «Тунгусовская СОШ» по адресу: Томская область, Молчановский район, с. Тунгусово, ул. Школьная, 2 | 9 396,0  | 9 396,0             | 11 628,7  | 9 396,0  | 0,0 | 2 232,7  | 0,0 |    |  |                      | 11 628,7                   | 9 396,0   |  |
| 18    | Лыжная база МБОУ ДОД «ДЮСШ» в г. Стрежевом   | 15 800,0   | 15 800,0            | 20 045,7  | 15 800,0 | 0,0 | 4 245,7  | 0,0 |    |  |                      |                            |   |  |
| 19    | МАОУ «Северский физико-математический лицей» по пр. Коммунистическому, 56 в г. Северске Томской области. Реконструкция. Универсальный спортивный зал.  | 10 000,0   | 10 000,0            | 0,0   | 0,0      | 0,0 | 0,0      | 0,0 |    |  | 10 000,0             |                            |   |  |
| 20    | Многопрофильный спортивный комплекс по ул. Каплина в г. Северске Томской области   | 53 068,0   | 53 068,0            | 58 589,1  | 44 442,5 | 0,0 | 14 146,6 | 0,0 |    |  | 8 625,5              |                            |   |  |

| № п/п | Наименование   | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |  |                      |                  |                      |            | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                            | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |  |
|-------|--|--|---------------------|---|--|----------------------|------------------|----------------------|------------|--|----------------------------|---|--|
|       |  | план   | кассовое исполнение | общий объем финансирования за счет всех источников            | областного бюджета (с учетом возврата в 2014 году) | федерального бюджета | местного бюджета | внебюджетных средств | экономию   | неосвоенные средства   | общий объем финансирования | в т.ч. средств областного бюджета                                     |  |
| 1     | 2  | 3  | 4                   | 5   | 6  | 7                    | 8                | 9                    | 11         | 12   | 13                         | 14  |  |
| 21    | Детский хоккейный корт, Томская область, Томский район, с. Корнилово, ул. Гагарина, 24   | 5 536,0  | 5 536,0             | 6 618,5   | 5 536,0  | 0,0                  | 1 082,5          | 0,0                  |            |  | 6 618,5                    | 5 536,0   |  |
|       | <b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>  | <b>361 833,0</b>   | <b>325 724,4</b>    | <b>45 228,1</b>   | <b>45 094,9</b>                                    | <b>0,0</b>           | <b>133,2</b>     | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b> | <b>280 629,5</b>   | <b>0,0</b>                 | <b>0,0</b>  |  |
|       | из них:  |  |                     |   |  |                      |                  |                      |            |  |                            |   |  |
|       | <b>Коммунальное хозяйство:</b>   | <b>361 833,0</b>   | <b>325 724,4</b>    | <b>45 228,1</b>   | <b>45 094,9</b>                                    | <b>0,0</b>           | <b>133,2</b>     | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b> | <b>280 629,5</b>   | <b>0,0</b>                 | <b>0,0</b>  |  |
|       | из них:  |  |                     |   |  |                      |                  |                      |            |  |                            |   |  |
|       | <b>ДЦП «Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013 - 2015 годы»</b>  | <b>361 833,0</b>   | <b>325 724,4</b>    | <b>45 228,1</b>   | <b>45 094,9</b>                                    | <b>0,0</b>           | <b>133,2</b>     | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b> | <b>280 629,5</b>   | <b>0,0</b>                 | <b>0,0</b>  |  |
|       | в том числе:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |            |  |                            |   |  |
| 22    | Газоснабжение мкр. ул. Пирского, ул. Таврическая, ул. Потанина. Наружные газопроводы.  | 23 824,0   | 23 824,0            | 116,3   | 116,3  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |            | 23 707,7   |                            |   |  |
| 23    | Газоснабжение с. Дзержинское МО «Город Томск» (3,4 очередь)  | 8 676,9  | 8 676,9             | 2 375,5   | 2 375,5  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |            | 6 301,4  |                            |   |  |
| 24    | Мероприятия по замене СУГ (сжиженный газ) на природный г. Томска, Кировский район (ул. Енисейская, ул. Киевская, ул. Карташова, ул. Кирова, ул. Тверская, ул. Дзержинского, пр. Комсомольский) для подключения жилых домов | 2 559,0  | 2 559,0             | 1 255,1   | 1 121,9  | 0,0                  | 133,2            | 0,0                  |            | 1 437,1  |                            |   |  |
| 25    | Газоснабжение жилых домов в г. Колпашево Колпашевского района Томской области. VI этап.  | 42 141,8   | 42 141,8            | 40 617,5  | 40 617,5   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |            | 1 524,3  |                            |   |  |
| 26    | Газоснабжение п. Апрель МО «Город Томск»   | 5 302,3  | 5 302,3             | 0,0   | 0,0  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |            | 5 302,3  |                            |   |  |
| 27    | Газоснабжение п. Предтеченск МО «Город Томск»  | 4 721,4  | 4 721,4             | 863,7   | 863,7  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |            | 3 857,7  |                            |   |  |
| 28    | Газоснабжение п. Геологов МО «Город Томск»   | 12 054,0   | 12 054,0            | 0,0   | 0,0  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |            | 12 054,0   |                            |   |  |

| № п/п | Наименование  | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |  |                      |                  |                      |          | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                                   | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |                                   |
|-------|---|--|---------------------|---|--|----------------------|------------------|----------------------|----------|--|-----------------------------------|---|-----------------------------------|
|       |   | план   | кассовое исполнение | общий объем финансирования за счет всех источников            | областного бюджета (с учетом возврата в 2014 году) | федерального бюджета | местного бюджета | внебюджетных средств | экономия | неосвоенные средства   | в т.ч. средств областного бюджета | общий объем финансирования  | в т.ч. средств областного бюджета |
| 1     | 2   | 3  | 4                   | 5   | 6  | 7                    | 8                | 9                    | 11       | 12   | 13                                | 14  |                                   |
| 29    | Газоснабжение д. Барабинка Томского района Томской области  | 15 140,0   | 15 140,0            | 0,0   | 0,0  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  | 0,0      | 15 140,0   |                                   |   |                                   |
| 30    | Газоснабжение с. Зоркальцево Томского района Томской области  | 19 745,0   | 19 745,0            | 0,0   | 0,0  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |          | 19 745,0   |                                   |   |                                   |
| 31    | Газоснабжение п. Зональная Станция Томского района Томской области. II очередь.   | 25 960,0   | 25 960,0            | 0,0   | 0,0  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |          | 25 960,0   |                                   |   |                                   |
| 32    | Газоснабжение с. Моряковский Затон Томского района Томской области. II этап.  | 8 312,0  | 8 312,0             | 0,0   | 0,0  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |          | 8 312,0  |                                   |   |                                   |
| 33    | Газоснабжение с. Моряковский Затон Томского района Томской области. III этап.   | 31 695,0   | 31 695,0            | 0,0   | 0,0  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |          | 31 695,0   |                                   |   |                                   |
| 34    | Газоснабжение жилых домов по ул. Тенистой, NN 3, 3а, 5а, 7, 9, 11, 13; ул. Гагарина, NN 3а, 9а в с. Корнилово Томского района Томской области | 617,0  | 617,0               | 0,0   | 0,0  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |          | 617,0  |                                   |   |                                   |
| 35    | Газоснабжение индивидуальных жилых домов в д. Борики Томского района Томской области  | 730,0  | 730,0               | 0,0   | 0,0  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |          | 730,0  |                                   |   |                                   |
| 36    | Газоснабжение микрорайона индивидуальной застройки «Красная горка» в окрестностях с. Корнилово Томского района Томской области                | 14 167,0   | 14 167,0            | 0,0   | 0,0  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |          | 14 167,0   |                                   |   |                                   |
| 37    | Газоснабжение п. Победа, включая микрорайон Лебединка, и д. Оськино шегарского района Томской области   | 110 079,0  | 110 079,0           | 0,0   | 0,0  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |          | 110 079,0  |                                   |   |                                   |
| 38    | Нераспределенные бюджетные ассигнования в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований                          | 36 108,6   | 0,0                 |   |  |                      |                  |                      |          |  |                                   |   |                                   |

| № п/п | Наименование   | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |   |                      |                  |                      |           | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                            | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |  |
|-------|--|--|---------------------|---|---|----------------------|------------------|----------------------|-----------|--|----------------------------|---|--|
|       |  | план   | кассовое исполнение | общий объем финансирования за счет всех источников            | областного бюджета (с учетом возвратов в 2014 году) | федерального бюджета | местного бюджета | внебюджетных средств | экономика | неосвоенные средства   | общий объем финансирования | в т.ч. средств областного бюджета                                     |  |
| 1     | 2  | 3  | 4                   | 5   | 6   | 7                    | 8                | 9                    | 11        | 12   | 13                         | 14  |  |
| II    | Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области  | 851 664,1  | 694 321,0           | 727 879,0   | 694 321,0   | 33 558,0             | 0,0              | 0,0                  | 0,0       | 0,0  | 158 300,3                  | 124 742,3   |  |
|       | Национальная экономика   | 851 664,1  | 694 321,0           | 727 879,0   | 694 321,0   | 33 558,0             | 0,0              | 0,0                  | 0,0       | 0,0  | 158 300,3                  | 124 742,3   |  |
|       | из них:  |  |                     |   |   |                      |                  |                      |           |  |                            |   |  |
|       | Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 851 664,1  | 694 321,0           | 727 879,0   | 694 321,0   | 33 558,0             | 0,0              | 0,0                  | 0,0       | 0,0  | 158 300,3                  | 124 742,3   |  |
|       | из них:  |  |                     |   |   |                      |                  |                      |           |  |                            |   |  |
|       | ДЦП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011 - 2015 годы»                                   | 851 664,1  | 694 321,0           | 727 879,0   | 694 321,0   | 33 558,0             | 0,0              | 0,0                  | 0,0       | 0,0  | 158 300,3                  | 124 742,3   |  |
|       | в том числе:   |  |                     |   |   |                      |                  |                      |           |  |                            |   |  |
| 39    | Строительство мостового перехода через р. Сильга на автомобильной дороге Каргасок - Средний Васюган в Томской области (в том числе корректировка проектной документации) | 55 536,3   | 55 536,3            | 55 536,3  | 55 536,3  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |           |  |                            |   |  |
| 40    | Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мыс - Парабель - Каргасок на участке км 15 - 30 км в Колпашевском районе Томской области                                    | 60 000,0   | 60 000,0            | 60 000,0  | 60 000,0  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |           |  |                            |   |  |
| 41    | Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мыс - Парабель - Каргасок на участке км 80 - 103 км в парабельском районе Томской области                                   | 154 543,0  | 28 475,9            | 28 475,9  | 28 475,9  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |           |  |                            |   |  |
| 42    | Строительство мостового перехода через р. Ингузет на автомобильной дороге Белый Яр - Степановка в Верхнекетском районе   | 34 765,9   | 34 671,4            | 34 671,4  | 34 671,4  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |           |  | 34 671,4                   | 34 671,4  |  |



| № п/п | Наименование   | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |  |                      |                  |                      | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                      | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |                                   |
|-------|--|--|---------------------|---|--|----------------------|------------------|----------------------|--|----------------------|---|-----------------------------------|
|       |  | план   | кассовое исполнение | общий объем финансирования за счет всех источников            | областного бюджета (с учетом возврата в 2014 году) | федерального бюджета | местного бюджета | внебюджетных средств | экономика  | неосвоенные средства | общий объем финансирования  | в т.ч. средств областного бюджета |
| 1     | 2  | 3  | 4                   | 5   | 6  | 7                    | 8                | 9                    | 11   | 12                   | 13  | 14                                |
| 43    | Реконструкция автомобильной дороги «Камаевка - Асино - Первомайское» на участке 0 -53 км в Томской области   | 285 600,0  | 276 880,0           | 276 880,1   | 276 880,1  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  | 0,0  | 0,0                  |   |                                   |
| 44    | Строительство моста на автомобильной дороге Мельниково - Кожевниково - Изовка, км 99 + 150 в Кожевниковском районе   | 70 264,0   | 68 058,0            | 68 058,0  | 68 058,0   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |  |                      | 68 058,0  | 68 058,0                          |
| 45    | Проект внутрирегионального развития, направленный на обеспечение постоянной круглогодичной связью по дорогам с твердым покрытием сельских населенных пунктов с автомобильными дорогами общего пользования. Реконструкция автомобильной дороги Подъезд к д. Вавиловка в Бакчарском районе Томской области         | 11 649,8   | 11 643,1            | 11 643,1  | 11 643,1   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |  |                      | 11 643,1  | 11 643,1                          |
| 46    | Проект внутрирегионального развития, направленный на обеспечение постоянной круглогодичной связью по дорогам с твердым покрытием сельских населенных пунктов с автомобильными дорогами общего пользования. Реконструкция автомобильной дороги «Подъезд к д. Новоисламуль» в Кривошеинском районе Томской области | 10 452,9   | 10 369,9            | 43 927,9  | 10 369,9   | 33 558,0             | 0,0              | 0,0                  |  |                      | 43 927,9  | 10 369,9                          |

| № п/п | Наименование   | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |  |                      |                  |                      | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                      |                            | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |  |
|-------|--|--|---------------------|---|--|----------------------|------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------------|---|--|
|       |  | план   | кассовое исполнение | общий объем финансирования за счет всех источников            | областного бюджета (с учетом возврата в 2014 году) | федерального бюджета | местного бюджета | внебюджетных средств | экономика  | неосвоенные средства | общий объем финансирования | в т.ч. средств областного бюджета                                     |  |
| 1     | 2  | 3  | 4                   | 5   | 6  | 7                    | 8                | 9                    | 11   | 12                   | 13                         | 14  |  |
| 47    | Проект внутрирегионального развития, направленный на обеспечение постоянной круглогодичной связью по дорогам с твердым покрытием сельских населенных пунктов с автомобильными дорогами общего пользования (строительство мостового перехода через р. Чачамга на автомобильной дороге Белый Яр - Степановка в Верхнекетском районе Томской области, в том числе проектно-изыскательские работы) | 54 179,1   | 34 013,3            | 34 013,3  | 34 013,3   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |  |                      |                            |   |  |
| 48    | Иной межбюджетный трансферт бюджету Ханты - Мансийского автономного округа - Югры на строительство мостового перехода через реку Вах на автомобильной дороге Нижневартовск - Стрежевой   | 114 673,1  | 114 673,1           | 114 673,1   | 114 673,1  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |  |                      |                            |   |  |
| III   | Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики   | 111 000,0  | 54 550,0            | 280 453,5   | 54 550,0   | 188 392,0            | 37 511,5         | 0,0                  | 0,0  | 0,0                  | 0,0                        | 0,0   |  |
|       | Другие вопросы в области национальной экономики  | 111 000,0  | 54 550,0            | 280 453,5   | 54 550,0   | 188 392,0            | 37 511,5         | 0,0                  | 0,0  | 0,0                  | 0,0                        | 0,0   |  |
|       | из них:  |  |                     |   |  |                      |                  |                      |  |                      |                            |   |  |
|       | ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011 - 2014 годы»  | 111 000,0  | 54 550,0            | 280 453,5   | 54 550,0   | 188 392,0            | 37 511,5         | 0,0                  | 0,0  | 0,0                  | 0,0                        | 0,0   |  |
| 49    | Объекты транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленного парка № 1 в Северной промышленной зоне в г. Томске  | 64 721,0   | 9 011,2             | 137 150,3   | 9 011,2  | 105 261,6            | 22 877,5         | 0,0                  |  |                      |                            |   |  |

| № п/п | Наименование  | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |  |                      |                  |                      |          | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                            | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |  |
|-------|---|--|---------------------|---|--|----------------------|------------------|----------------------|----------|--|----------------------------|---|--|
|       |   | план   | кассовое исполнение | общий объем финансирования за счет всех источников            | областного бюджета (с учетом возврата в 2014 году) | федерального бюджета | местного бюджета | внебюджетных средств | экономию | неосвоенные средства   | общий объем финансирования | в т.ч. средств областного бюджета                                     |  |
| 1     | 2   | 3  | 4                   | 5   | 6  | 7                    | 8                | 9                    | 11       | 12   | 13                         | 14  |  |
| 50    | Объекты транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленного парка № 2 по ул. Березовой в г. Томске                         | 46 279,0   | 45 538,8            | 143 303,2   | 45 538,8   | 83 130,4             | 14 634,0         | 0,0                  |          |  |                            |   |  |
| IV    | Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области   | 335 922,2  | 335 872,1           | 431 469,8   | 333 987,6  | 64 476,7             | 33 005,5         | 0,0                  | 0,0      | 1 884,5  | 65 079,1                   | 45 059,8  |  |
|       | Жилищно-коммунальное хозяйство:   | 82 991,5   | 82 941,5            | 133 243,4   | 82 279,9   | 28 276,7             | 22 686,8         | 0,0                  | 0,0      | 661,6  | 35 492,3                   | 25 027,8  |  |
|       | из них:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |          |  |                            |   |  |
|       | Коммунальное хозяйство:   | 82 991,5   | 82 941,5            | 133 243,4   | 82 279,9   | 28 276,7             | 22 686,8         | 0,0                  | 0,0      | 661,6  | 35 492,3                   | 25 027,8  |  |
|       | ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2015 года»   | 82 991,5   | 82 941,5            | 133 243,4   | 82 279,9   | 28 276,7             | 22 686,8         | 0,0                  | 0,0      | 661,6  | 35 492,3                   | 25 027,8  |  |
|       | в том числе:  |  |                     |   |  |                      |                  |                      |          |  |                            |   |  |
| 51    | Реконструкция системы водоснабжения в с. Зырянском Томской области  | 13 000,0   | 13 000,0            | 12 418,4  | 12 338,4   | 0,0                  | 80,0             | 0,0                  |          | 661,6  |                            |   |  |
| 52    | Водопровод в с. Н. Васюган Каргасокского района Томской области   | 10 000,0   | 10 000,0            | 24 744,7  | 10 000,0   | 7 000,0              | 7 744,7          | 0,0                  |          |  |                            |   |  |
| 53    | Реконструкция системы водоснабжения в с. Пудовка Кривошеинского района Томской области  | 8 000,0  | 7 950,0             | 8 350,0   | 7 950,0  | 0,0                  | 400,0            | 0,0                  |          |  | 8 350,0                    | 7 950,0   |  |
| 54    | Газоснабжение в с. Кожевниково (II оч., 2-й этап) пусковой комплекс 1, 2, 8, 9, 10, 11, 12 Кожевниковского района Томской области | 11 531,3   | 11 531,3            | 24 025,1  | 11 531,3   | 9 334,4              | 3 159,4          | 0,0                  |          |  |                            |   |  |
| 55    | Газоснабжение микрорайона индивидуальной застройки «Радужный» в п. Зональная Станция Томского района Томской области              | 4 734,3  | 4 734,3             | 6 815,0   | 4 734,3  | 2 080,7              | 0,0              | 0,0                  |          |  | 6 815,0                    | 4 734,3   |  |
| 56    | Газоснабжение с. Пудовка Кривошеинского района. 2 очередь, д. Крыловка  | 1 890,0  | 1 890,0             | 1 984,5   | 1 890,0  | 0,0                  | 94,5             | 0,0                  |          |  | 1 984,0                    | 1 890,0   |  |

| № п/п  | Наименование  | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |  |                      |                  |                      |            | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                      |                            | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |                |
|--|---|--|---------------------|---|--|----------------------|------------------|----------------------|------------|--|----------------------|----------------------------|---|----------------|
|  |   | план   | кассовое исполнение | в том числе средства:   |  |                      |                  |                      |            | экономика  | неосвоенные средства | общий объем финансирования | в т.ч. средств областного бюджета                                     |                |
|  |   |  |                     | общий объем финансирования за счет всех источников            | областного бюджета (с учетом возврата в 2014 году) | федерального бюджета | местного бюджета | внебюджетных средств |            |  |                      |                            |   |                |
| 1  | 2   | 3  | 4                   | 5   | 6  | 7                    | 8                | 9                    | 11         | 12   | 13                   | 14                         |   |                |
| 57   | Газоснабжение мкр. в границах ул. Береговая - ул. Энтузиастов в с. Каргасок Каргасокского района Томской области                            | 4 000,0  | 4 000,0             | 9 834,0   | 4 000,0  | 0,0                  | 5 834,0          | 0,0                  |            |  |                      |                            |   |                |
| 58   | Газоснабжение мкр. «Сельхозтехника» с. Кривошеино Кривошеинского района Томской области   | 6 820,0  | 6 820,0             | 7 161,0   | 6 820,0  | 0,0                  | 341,0            | 0,0                  |            |  |                      |                            |   |                |
| 59   | Газоснабжение с. Молчаново (2-я очередь) Молчановского района Томской области   | 4 050,0  | 4 050,0             | 7 000,0   | 4 050,0  | 2 000,0              | 950,0            | 0,0                  |            |  |                      |                            |   |                |
| 60   | Газоснабжение микрорайона жилой застройки по ул. Садовой, ул. Пихтовой, ул. Учебной с Парабель Томской области                              | 6 093,5  | 6 093,5             | 9 554,8   | 6 093,5  | 3 000,0              | 461,3            | 0,0                  |            |  |                      |                            | 9 554,8   | 6 093,5        |
| 61   | Газоснабжение с. Рыболово Томского района Томской области. II очередь.  | 8 512,4  | 8 512,4             | 12 567,4  | 8 512,4  | 2 089,9              | 1 965,1          | 0,0                  |            |  |                      |                            |   |                |
| 62   | Строительство сетей газопровода высокого и низкого давления в с. Мельниково, 3-й этап, Шегарского района Томской области                    | 4 360,0  | 4 360,0             | 8 788,5   | 4 360,0  | 2 771,7              | 1 656,8          | 0,0                  |            |  |                      |                            | 8 788,5   | 4 360,0        |
| <b>Общие образования:</b>  |   | <b>228 698,6</b>   | <b>228 698,6</b>    | <b>265 623,4</b>  | <b>228 698,6</b>                                   | <b>30 000,0</b>      | <b>6 924,8</b>   | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b> | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b>                 | <b>13 603,4</b>   | <b>6 698,6</b> |
| в том числе:   |   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |            |  |                      |                            |   |                |
| <b>ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2015 года»</b> |   | <b>228 698,6</b>   | <b>228 698,6</b>    | <b>265 623,4</b>  | <b>228 698,6</b>                                   | <b>30 000,0</b>      | <b>6 924,8</b>   | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b> | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b>                 | <b>13 603,4</b>   | <b>6 698,6</b> |
| в том числе:   |   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |            |  |                      |                            |   |                |
| 63   | Строительство средней общеобразовательной школы с интернатом по ул. Карла Маркса, 6 в с. Кожевниково Кожевниковского района Томской области | 125 000,0  | 125 000,0           | 125 020,0   | 125 000,0  | 0,0                  | 20,0             | 0,0                  |            |  |                      |                            |   |                |
| 64   | Школа на 400 мест, детский сад на 75 мест и котельная в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области                                 | 97 000,0   | 97 000,0            | 127 000,0   | 97 000,0   | 30 000,0             | 0,0              | 0,0                  |            |  |                      |                            |   |                |

| № п/п | Наименование   | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |  |                      |                  |                      |            | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                                   |                            | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |  |
|-------|--|--|---------------------|---|--|----------------------|------------------|----------------------|------------|--|-----------------------------------|----------------------------|---|--|
|       |  | план   | кассовое исполнение | общий объем финансирования за счет всех источников            | областного бюджета (с учетом возврата в 2014 году) | федерального бюджета | местного бюджета | внебюджетных средств | экономию   | неосвоенные средства   | в т.ч. средств областного бюджета | общий объем финансирования | в т.ч. средств областного бюджета                                     |  |
| 1     | 2  | 3  | 4                   | 5   | 6  | 7                    | 8                | 9                    | 11         | 12   | 13                                | 14                         |   |  |
| 65    | Строительство общеобразовательной школы на 100 учащихся, расположенной в с. Зайцево по ул. Школьная, д. 24 Кожевниковского района Томской области        | 6 698,6  | 6 698,6             | 13 603,4  | 6 698,6  | 0,0                  | 6 904,8          | 0,0                  |            |  | 13 603,4                          | 6 698,6                    |   |  |
|       | <b>Физическая культура и спорт</b>   | <b>9 000,0</b>   | <b>9 000,0</b>      | <b>10 700,0</b>   | <b>9 000,0</b>                                     | <b>0,0</b>           | <b>1 700,0</b>   | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b> | <b>0,0</b>   | <b>10 700,0</b>                   | <b>9 000,0</b>             |   |  |
|       | в том числе:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |            |  |                                   |                            |   |  |
|       | <b>ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2015 года»</b>   | <b>9 000,0</b>   | <b>9 000,0</b>      | <b>10 700,0</b>   | <b>9 000,0</b>                                     | <b>0,0</b>           | <b>1 700,0</b>   | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b> | <b>0,0</b>   | <b>10 700,0</b>                   | <b>9 000,0</b>             |   |  |
|       | в том числе:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |            |  |                                   |                            |   |  |
| 66    | Строительство комплексной спортивной площадки по ул. Пролетарской, 17а в с. Вороново Кожевниковского района  | 9 000,0  | 9 000,0             | 10 700,0  | 9 000,0  | 0,0                  | 1 700,0          | 0,0                  |            |  | 10 700,0                          | 9 000,0                    |   |  |
|       | <b>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</b>  | <b>15 232,1</b>  | <b>15 232,0</b>     | <b>21 903,0</b>   | <b>14 009,1</b>                                    | <b>6 200,0</b>       | <b>1 693,9</b>   | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b> | <b>1 222,9</b>   | <b>5 283,4</b>                    | <b>4 333,4</b>             |   |  |
|       | в том числе:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |            |  |                                   |                            |   |  |
|       | <b>ДЦП «Социальное развитие села Томской области до 2015 года»</b>   | <b>15 232,1</b>  | <b>15 232,0</b>     | <b>21 903,0</b>   | <b>14 009,1</b>                                    | <b>6 200,0</b>       | <b>1 693,9</b>   | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b> | <b>1 222,9</b>   | <b>5 283,4</b>                    | <b>4 333,4</b>             |   |  |
|       | в том числе:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |            |  |                                   |                            |   |  |
| 67    | Благоустройство улично-дорожной сети в районе застройки р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области ул. Чкалова, ул. Пихтовая, ул. Верхнекетская | 4 333,4  | 4 333,4             | 5 283,4   | 4 333,4  | 0,0                  | 950,0            | 0,0                  |            |  | 5 283,4                           | 4 333,4                    |   |  |
| 68    | Инженерная инфраструктура микрорайона «Парковый» в с. Бакчар Томской области. I очередь  | 10 898,7   | 10 898,6            | 16 619,6  | 9 675,7  | 6 200,0              | 743,9            | 0,0                  |            | 1 222,9  |                                   |                            |   |  |
| V     | <b>Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области</b>  | <b>167 839,1</b>   | <b>156 611,5</b>    | <b>151 163,1</b>  | <b>91 708,5</b>                                    | <b>33 275,5</b>      | <b>26 179,0</b>  | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b> | <b>64 903,0</b>  | <b>81 534,5</b>                   | <b>41 705,6</b>            |   |  |
|       | <b>Жилищно-коммунальное хозяйство:</b>   | <b>167 839,1</b>   | <b>156 611,5</b>    | <b>151 163,1</b>  | <b>91 708,5</b>                                    | <b>33 275,5</b>      | <b>26 179,0</b>  | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b> | <b>64 903,0</b>  | <b>81 534,5</b>                   | <b>41 705,6</b>            |   |  |

| № п/п | Наименование  | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |                 |                 |                 |            |            | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                      | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |                                   |
|-------|---|--|---------------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|------------|------------|--|----------------------|---|-----------------------------------|
|       |   | план   | кассовое исполнение | в том числе средства:   |                 |                 |                 |            |            | экономика  | неосвоенные средства | общий объем финансирования  | в т.ч. средств областного бюджета |
|       |   | 3  | 4                   | 5   | 6               | 7               | 8               | 9          | 11         | 12   | 13                   | 14  |                                   |
| 1     | 2   |  |                     |   |                 |                 |                 |            |            |  |                      |   |                                   |
|       | из них:   |  |                     |   |                 |                 |                 |            |            |  |                      |   |                                   |
|       | <b>Коммунальное хозяйство:</b>  | <b>167 839,1</b>   | <b>156 611,5</b>    | <b>151 163,1</b>  | <b>91 708,5</b> | <b>33 275,5</b> | <b>26 179,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>64 903,0</b>  | <b>81 534,5</b>      | <b>41 705,6</b>   |                                   |
|       | в том числе:  |  |                     |   |                 |                 |                 |            |            |  |                      |   |                                   |
|       | <b>ДЦП «Чистая вода Томской области» на 2012 - 2017 годы»</b>   | <b>100 000,0</b>   | <b>88 772,5</b>     | <b>71 763,5</b>   | <b>33 149,1</b> | <b>33 275,5</b> | <b>5 338,9</b>  | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>55 623,3</b>  | <b>50 186,4</b>      | <b>16 148,1</b>   |                                   |
|       | в том числе:  |  |                     |   |                 |                 |                 |            |            |  |                      |   |                                   |
| 69    | Водопровод для микрорайона «Западная площадка» и «Южная площадка» г. Асино Томской области  | 4 358,4  | 2 526,2             | 10 409,8  | 2 526,2         | 7 280,6         | 603,0           | 0,0        |            |  | 10 409,8             | 2 526,2   |                                   |
| 70    | Строительство канализационной насосной станции с напорным коллектором ЦРБ в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области           | 7 710,1  | 4 734,0             | 5 771,8   | 4 734,0         | 0,0             | 1 037,8         | 0,0        |            |  | 5 771,8              | 4 734,0   |                                   |
| 71    | Реконструкция станции обезжелезивания питьевой воды производительностью 3 куб. м/час с. Новосельцево Парабельского района Томской области | 947,0  | 947,0               | 5 523,1   | 947,0           | 2 854,5         | 1 721,6         | 0,0        |            |  | 947,0                | 947,0   |                                   |
| 72    | Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь в г. Стрежевом  | 26 265,4   | 26 146,6            | 15 000,0  | 15 000,0        | 0,0             | 0,0             | 0,0        |            | 11 146,6   |                      |   |                                   |
| 73    | Строительство сетей водопровода в селе Мельниково Шегарского района Томской области   | 8 613,4  | 5 062,3             | 20 786,4  | 5 062,3         | 14 550,4        | 1 173,7         | 0,0        |            |  | 20 786,4             | 5 062,3   |                                   |
| 74    | Строительство отстойника промышленной воды для станции обезжелезивания в г. Колпашево Томской области                                     | 1 357,2  | 1 357,2             | 0,0   | 0,0             | 0,0             | 0,0             | 0,0        |            | 1 357,2  |                      |   |                                   |

| № п/п | Наименование   | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |  |                      |                  |                      | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                    | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |                                   |
|-------|--|--|---------------------|---|--|----------------------|------------------|----------------------|--|--------------------|---|-----------------------------------|
|       |  | план   | кассовое исполнение | общий объем финансирования за счет всех источников            | областного бюджета (с учетом возврата в 2014 году) | федерального бюджета | местного бюджета | внебюджетных средств | экономия   | невоенные средства | общий объем финансирования  | в т.ч. средств областного бюджета |
| 1     | 2  | 3  | 4                   | 5   | 6  | 7                    | 8                | 9                    | 11   | 12                 | 13  | 14                                |
| 75    | Реконструкция действующего комплекса очистных сооружений канализации с. Александровского с увеличением его мощности до 700 куб. м/сут. И использованием энерго- и ресурсосберегающей берегающей экологической доочистки и обезвреживания сточных вод | 2 232,5  | 2 225,3             | 9 573,7   | 2 225,3  | 6 701,6              | 646,8            | 0,0                  |  |                    | 9 573,7   | 2 225,3                           |
| 76    | Станция водоподготовки производительностью 2000 куб. м/сутки в с. Зырянское Томской области  | 13 756,9   | 11 704,3            | 2 000,9   | 2 000,9  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |  | 9 703,4            |   |                                   |
| 77    | Наружные сети холодного водоснабжения жилых домов и объектов жилищно-коммунального хозяйства микрорайона «ПМК-16» в г. Асино Томской области   | 1 342,9  | 653,40              | 2 697,8   | 653,40   | 1 888,4              | 156,0            | 0,0                  |  |                    | 2 697,7   | 653,3                             |
| 78    | Реконструкция водозабора и станции очистки питьевой воды в г. Асино Томской области  | 33 416,2   | 33 416,2            | 0,0   | 0,0  | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |  | 33 416,2           |   |                                   |
|       | в том числе:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |  |                    |   |                                   |
|       | <b>ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010 - 2012 годы и на перспективу до 2020 года»</b>   | <b>42 281,0</b>  | <b>42 281,0</b>     | <b>48 051,5</b>   | <b>33 001,3</b>                                    | <b>0,0</b>           | <b>15 050,1</b>  | <b>0,0</b>           | <b>0,0</b>   | <b>9 279,7</b>     | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>                        |
|       | в том числе:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |  |                    |   |                                   |
| 79    | Строительство блочно-модульной котельной Средне-васюганской СОШ  | 14 924,0   | 14 924,0            | 18 005,4  | 13 443,4   | 0,0                  | 4 562,0          | 0,0                  |  | 1 480,6            |   |                                   |
| 80    | Строительство газовой модульной котельной «Урожай» по адресу: г. Колпашево, ул. Сосновая   | 16 433,0   | 16 433,0            | 16 935,8  | 13 002,8   | 0,0                  | 3 933,0          | 0,0                  |  | 3 430,2            |   |                                   |
| 81    | Реконструкция котельной в пос. Орловка   | 10 924,0   | 10 924,0            | 13 110,2  | 6 555,1  | 0,0                  | 6 555,1          | 0,0                  |  | 4 368,9            |   |                                   |

| № п/п | Наименование  | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |  |                      |                  |                      |          | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                            |                                   | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |  |
|-------|---|--|---------------------|---|--|----------------------|------------------|----------------------|----------|--|----------------------------|-----------------------------------|---|--|
|       |   | план   | кассовое исполнение | общий объем финансирования за счет всех источников            | областного бюджета (с учетом возврата в 2014 году) | федерального бюджета | местного бюджета | внебюджетных средств | экономию | неосвоенные средства   | общий объем финансирования | в т.ч. средств областного бюджета |   |  |
| 1     | 2<br>в том числе:   | 3  | 4                   | 5   | 6  | 7                    | 8                | 9                    | 11       | 12   | 13                         | 14                                |   |  |
|       | ДЦП «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2013 - 2017 годах»  | 25 558,1   | 25 558,0            | 31 348,1  | 25 558,1   | 0,0                  | 5 790,0          | 0,0                  | 0,0      | 0,0  | 31 348,1                   | 25 557,5                          |   |  |
| 82    | Строительство угольной котельной мощностью 3,2 МВт и тепловой сети по ул. О. Кошевого в п. Сайта Верхнекетского района Томской области  | 9 125,6  | 9 125,5             | 11 126,0  | 9 125,6  | 0,0                  | 2 000,4          | 0,0                  |          |  | 11 126,0                   | 9 125,0                           |   |  |
| 83    | Реконструкция инженерных сетей микрорайона «Победа» г. Колпашево Томской области  | 11 432,5   | 11 432,5            | 14 069,0  | 11 432,5   | 0,0                  | 2 636,5          | 0,0                  |          |  | 14 069,0                   | 11 432,5                          |   |  |
| 84    | Реконструкция инженерных сетей микрорайона «Звезда» г. Колпашево Томской области  | 5 000,0  | 5 000,0             | 6 153,1   | 5 000,0  | 0,0                  | 1 153,1          | 0,0                  |          |  | 6 153,1                    | 5 000,0                           |   |  |
| VI    | Департамент по вопросам семьи и детей Томской области   | 29 355,0   | 29 355,0            | 29 355,0  | 29 355,0   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  | 0,0      | 0,0  | 29 355,0                   | 29 355,0                          |   |  |
|       | Социальная политика   | 29 355,0   | 29 355,0            | 29 355,0  | 29 355,0   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  | 0,0      | 0,0  | 29 355,0                   | 29 355,0                          |   |  |
|       | из них:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |          |  |                            |                                   |   |  |
|       | Социальное обслуживание населения   | 29 355,0   | 29 355,0            | 29 355,0  | 29 355,0   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  | 0,0      | 0,0  | 29 355,0                   | 29 355,0                          |   |  |
|       | в том числе:  |  |                     |   |  |                      |                  |                      |          |  |                            |                                   |   |  |
|       | ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010 - 2012 годы и на перспективу до 2020 года»                                       | 29 355,0   | 29 355,0            | 29 355,0  | 29 355,0   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  | 0,0      | 0,0  | 29 355,0                   | 29 355,0                          |   |  |
|       | в том числе:  |  |                     |   |  |                      |                  |                      |          |  |                            |                                   |   |  |
| 85    | Строительство газовой модульной котельной мощностью 1,52 МВт ОГКС «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Надежда», в с. Калтай Томского района | 15 000,0   | 15 000,0            | 15 000,0  | 15 000,0   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  | 0,0      | 0,0  | 15 000,0                   | 15 000,0                          |   |  |



| № п/п | Наименование  | Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета |                     | Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС |  |                      |                  |                      | Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2014 году |                      |                            | Объем бюджетных средств, направленных в 2013 году на завершение работ |  |
|-------|---|--|---------------------|---|--|----------------------|------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------------|---|--|
|       |   | план   | кассовое исполнение | общий объем финансирования за счет всех источников            | областного бюджета (с учетом возврата в 2014 году) | федерального бюджета | местного бюджета | внебюджетных средств | экономию   | неосвоенные средства | общий объем финансирования | в т.ч. средств областного бюджета                                     |  |
| 1     | 2   | 3  | 4                   | 5   | 6  | 7                    | 8                | 9                    | 11   | 12                   | 13                         | 14  |  |
| 86    | Строительство газовой котельной мощностью 1,0 МВт ОФКСУ «Тунгусовский детский дом-интернат» в с. Тунгусово Молчановского района   | 14 355,0   | 14 355,0            | 14 355,0  | 14 355,0   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  |  |                      | 14 355,0                   | 14 355,0  |  |
| VII   | Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области  | 21 611,5   | 21 611,5            | 21 611,5  | 21 611,5   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  | 0,0  | 0,0                  | 0,0                        | 0,0   |  |
|       | Физическая культура и спорт   | 21 611,5   | 21 611,5            | 21 611,5  | 21 611,5   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  | 0,0  | 0,0                  | 0,0                        | 0,0   |  |
|       | из них:   |  |                     |   |  |                      |                  |                      |  |                      |                            |   |  |
|       | Физическая культура   | 21 611,5   | 21 611,5            | 21 611,5  | 21 611,5   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  | 0,0  | 0,0                  | 0,0                        | 0,0   |  |
|       | в том числе:  |  |                     |   |  |                      |                  |                      |  |                      |                            |   |  |
|       | ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2013 годы»   | 21 611,5   | 21 611,5            | 21 611,5  | 21 611,5   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  | 0,0  | 0,0                  | 0,0                        | 0,0   |  |
|       | в том числе:  |  |                     |   |  |                      |                  |                      |  |                      |                            |   |  |
| 87    | Реконструкция спортивного комплекса «Юпитер» ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, 486 (в том числе ПИР) | 21 611,5   | 21 611,5            | 21 611,5  | 21 611,5   | 0,0                  | 0,0              | 0,0                  | 0,0  |                      |                            |   |  |

Несоответствие отчетных данных, предоставленных ГРБС по отношению к отчетным данным муниципальных образований

| № п/п   | Наименование объектов, по которым выявлено несоответствие по объемам финансирования   | Финансирование объектов кап. строительства за счет средств местного бюджета |                                     | Финансирование объектов кап. строительства за счет федерального бюджета |                        | Финансирование объектов кап. строительства за счет средств областного бюджета |                        |                       | Остаток сметной стоимости по состоянию на 01.01.2014 |                                     |             |                 |
|---|---|---|-------------------------------------|---|------------------------|---|------------------------|-----------------------|--|-------------------------------------|-------------|-----------------|
|   |   | по данным Департамента  | по данным муниципальных образований | Разница (гр.3-гр.4)   | по данным Департамента | Разница (гр.9-гр.10)  | по данным Департамента | Разница (гр.12-гр.13) | по данным Департамента                               | по данным муниципальных образований |             |                 |
| 1   | 2   | 3   | 4                                   | 5   | 9                      | 10  | 11                     | 12                    | 13   | 14                                  |             |                 |
| <b>Департамент архитектуры, строительства и дорожного комплекса Томской области</b> |   |   |                                     |   |                        |   |                        |                       |  |                                     |             |                 |
| 1   | Многопрофильный спортивный комплекс по ул. Калинина в г. Северске Томской области   | 14 146,60   | 16 910,46                           | -2 763,86   |                        |   |                        |                       |  |                                     |             |                 |
| 2   | МАОУ «Северский физико-математический лицей» по пр. Коммунистическому, 56 в г. Северске Томской области. Реконструкция. Универсальный спортивный зал.               | 0,0   | 8 278,6                             | -8 278,6  |                        |   |                        |                       |  |                                     |             |                 |
| 3   | Строительство комплексной спортивной площадки в с. Зырянское Зырянского района  | 0,0   | 52,0                                | -52,0   |                        |   |                        |                       |  |                                     |             |                 |
| 4   | Физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном (модификация) в р.п. Белый Яр, Верхнекетский район, Томская область   | 109,7   | 3 689,0                             | -3 579,3  |                        |   |                        |                       |  |                                     |             |                 |
| 5   | Строительство объекта «Дошкольное образовательное учреждение на 145 мест по ул. П. Нарановича, 8»   | 1,0   | 2,0                                 | -1,0  |                        |   |                        | 3 258,1               | 47 837,00  | -44 578,90                          | 0,00        | 3 258,10        |
| 6   | Строительство объекта «Дошкольное образовательное учреждение на 145 мест по ул. Заречная 1-я, 51»   | 1,0   | 2,0                                 | -1,0  |                        |   |                        | 3 543,5               | 67 837,00  | -64 293,50                          | 0,00        | 3 543,50        |
| 7   | Физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном по ул. 9 Мая, 58 в г. Асино Томской области   | 1 405,0   | 6 841,9                             | -5 436,9  |                        |   |                        |                       |  |                                     |             |                 |
| 8   | Комплексная спортивная площадка по адресу: Томская обл., Каргасокский район, с. Каргасок  | 674,9   | 768,1                               | -93,2   |                        |   |                        |                       |  |                                     |             |                 |
| 10  | Реконструкция хоккейного корта с полимерным покрытием из регенеративной крошки ИБОУ «Молчановская ДЮСШ» по адресу: Томская область, с. Молчаново, ул. Спортивная, 4 | 2 232,7   | 2 333,0                             | -100,3  |                        |   |                        |                       |  |                                     |             |                 |
| 11  | Газоснабжение жилых домов в г. Колпашево Колпашевского района Томской области. VI этап.   | 0,0   | 3 000,6                             | -3 000,6  |                        |   |                        | 40 617,50             | 41 032,00  | -414,50                             |             |                 |
| <b>Итого:</b>   |   | <b>18 570,9</b>   | <b>41 877,6</b>                     | <b>-23 306,7</b>  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>            | <b>47 419,10</b>      | <b>156 706,00</b>                                    | <b>-109 286,90</b>                  | <b>0,00</b> | <b>6 801,60</b> |

| № п/п  | Наименование объектов, по которым выявлено несоответствие по объемам финансирования  | Финансирование объектов кап. строительства за счет средств местного бюджета |                                     |                     | Финансирование объектов кап. строительства за счет федерального бюджета |                                     |                      | Финансирование объектов кап. строительства за счет средств областного бюджета |                                     |                       | Остаток сметной стоимости по состоянию на 01.01.2014 |                                     |
|--|--|---|-------------------------------------|---------------------|---|-------------------------------------|----------------------|---|-------------------------------------|-----------------------|--|-------------------------------------|
|  |  | по данным Департамента  | по данным муниципальных образований | Разница (гр.3-гр.4) | по данным Департамента  | по данным муниципальных образований | Разница (гр.9-гр.10) | по данным Департамента  | по данным муниципальных образований | Разница (гр.12-гр.13) | по данным Департамента                               | по данным муниципальных образований |
| 1  | 2  | 3   | 4                                   | 5                   | 9   | 10                                  | 11                   | 12  | 13                                  | 14                    |  |                                     |
| <b>Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области</b> |  |   |                                     |                     |   |                                     |                      |   |                                     |                       |  |                                     |
| 1  | Инженерная инфраструктура микрорайона «Парковый» в с. Бакчар Томской области. I очередь  | 743,9   | 753,9                               | -10,0               |   |                                     |                      |   |                                     |                       |  |                                     |
| 2  | Газоснабжение мкр. в границах ул. Береговая - ул. Энтузиастов в с. Каргасок Каргасокского района Томской области                             | 5 834,0   | 5 859,2                             | -25,2               |   |                                     |                      |   |                                     |                       |  |                                     |
|  | <b>Итого:</b>  | <b>6 577,9</b>  | <b>6 613,1</b>                      | <b>-35,2</b>        |   |                                     |                      |   |                                     |                       |  |                                     |
| <b>Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области</b>  |  |   |                                     |                     |   |                                     |                      |   |                                     |                       |  |                                     |
| 1  | Станция водоподготовки производительною 2000 куб. м/сутки в с. Зырянское Томской области   | 0,0   | 20,0                                | -20,0               |   |                                     |                      |   |                                     |                       |  |                                     |
| 2  | Строительство угольной котельной мощностью 3,2 МВт и тепловой сети по ул. О. Кошевого в п. Сайта Верхнекетского района Томской области       | 2 000,4   | 1 037,8                             | 962,6               |   |                                     |                      |   |                                     |                       |  |                                     |
| 3  | Наружные сети холодного водоснабжения жилых домов и объектов жилищно-коммунального хозяйства микрорайона «ПМК-16» в г. Асино Томской области | 156,0   | 156,5                               | -0,5                |   |                                     |                      |   |                                     |                       |  |                                     |
| 4  | Строительство блочно-модульной котельной Средневасюганской СОШ   | 4 562,0   | 1 564,0                             | 2 998,0             |   |                                     |                      |   |                                     |                       |  |                                     |
| 5  | Строительство отстойника промывочной воды для станции обезжелезивания в г. Колпашево Томской области   | 0,0   | 19,5                                | -19,5               |   |                                     |                      |   |                                     |                       |  |                                     |
| 6  | Строительство газовой модульной котельной «Урожай» по адресу: г. Колпашево, ул. Сосновая   | 3 933,0   | 3 576,8                             | 356,2               |   |                                     |                      |   |                                     |                       |  |                                     |
|  | <b>Итого:</b>  | <b>10 651,4</b>   | <b>6 374,6</b>                      | <b>4 276,8</b>      | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                         |

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

Государственный внутренний долг Томской области по состоянию на 01.01.2014 составил 14 637 550 тыс.руб., что соответствует указанному в Пояснительной записке к Отчету. Государственный долг Томской области по отношению к его объему по состоянию на 01.01.2013 увеличился на 4 288 190,7 тыс.руб. или на 41,4%.

В нарушение п.1 ст. 9 Закона Томской области от 06.01.2013 № 2-03 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в редакции от 27.12.2013) верхний предел государственного внутреннего долга Томской области по состоянию на 01.01.2014 превышен на 1 860 750,4 тыс.руб., или на 14,6 %.

Данное нарушение повторяется второй год – по состоянию на 01.01.2013 установленный законом о бюджете верхний предел государственного внутреннего долга был превышен на 23,9 %, или на 1 993 291,9 тыс.руб. При этом, в соответствии с п. 12 Плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Томской области по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета Томской области за 2012 год, утвержденного Распоряжением Губернатора Томской области от 11.12.2013 № 378-р Департаменту финансов было поручено «обеспечить на постоянной основе соответствие утвержденных параметров фактическим значениям дефицита и верхнего предела государственного долга Томской области».

Таким образом, при исполнении областного бюджета Администрацией Томской области допускается превышение объема заимствований, вызванное завышением прогноза по собственным доходным источникам. По мнению Контрольно-счетной палаты данную ситуацию следует рассматривать в особом порядке, с учетом рисков по объемам доходных источников, заложенных в бюджет текущего года.

Предельный объем государственного долга на 2013 год, установленный п.2 ст.9 Закона об областном бюджете на 2013 год, не превышен.

Отношение объема государственного долга Томской области к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2014 составило 45,5 %, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (100%) и п.3 ст.3 Закона Томской области от 11.03.2009 № 26-03 «О государственном долге Томской области» (50%).

Справочно: Согласно Пояснительной записке средняя долговая нагрузка субъектов СФО составляет 38,9%.

Структура государственного внутреннего долга Томской области представлена в Таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

| Наименование показателей  | Закон Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (редакция от 27.12.2013) | Фактическое выполнение по состоянию на 01.01.2014 | Отклонение выполнения от окончательного плана | Изменение государственного долга за год (на 01.01.2014 - на 01.01.2013) | Удельный вес в составе государственного долга, % |                            |
|---|--|---|---|---|--|----------------------------|
|   |  |   |   |   | по состоянию на 01.01.2013                       | по состоянию на 01.01.2014 |
| ВСЕГО Государственный внутренний долг Томской области                 | 12 776 799,6   | 14 637 550  | 1 860 750,4                                   | 4 288 190,7   | 100,0  | 100,0                      |
| Долговые обязательства, выраженные в ценных бумагах                   |  | 8 893 469   |   |   | 35   | 60,8                       |
| Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ |  | 944 081   |   |   | 22,4   | 6,4                        |
| Кредиты, полученные в валюте РФ от кредитных организаций              |  | 4 750 000   |   |   | 37   | 32,5                       |
| Государственные гарантии  |  | 50 000  |   |   | 5,6  | 0,3                        |

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

Данные об объеме внутренних заимствований Томской области в 2013 году отражены в Таблице 2.

таблица 2

| Вид заимствований  | Закон Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (редакция от 27.12.2013 № 224-03) | Выполнение по данным бухгалтерского учета | Отклонение (+,-)   |
|--|---|---|--------------------|
| <u>Государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг от имени Томской области:</u>                        | <u>5 353 194</u>  | <u>5 271 863</u>                          | <u>- 81 331</u>    |
| привлечение  | 7 400 000   | 5 802 294                                 | - 1 597 706        |
| погашение задолженности по номинальной цене  | 2 046 806   | 530 431                                   | - 1 516 375        |
| <u>Кредиты, полученные от кредитных организаций:</u>   | <u>- 999 893,7</u>  | <u>923 000</u>                            | <u>1 922 893,7</u> |
| привлечение  | 9 388 896,4   | 6 824 000                                 | - 2 564 896,4      |
| погашение основной суммы задолженности   | 10 388 790,1  | 5 901 000                                 | - 4 487 790,1      |
| <u>Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации:</u>                  | <u>- 1 400 000</u>  | <u>- 1 380 164,3</u>                      | <u>19 835,7</u>    |
| привлечение  | 120 483,8   | 140 319,5                                 | 19 835,7           |
| погашение основной суммы задолженности   | 1 520 483,8   | 1 520 483,8                               | 0                  |
| <u>Общий объем внутренних заимствований, направляемых на покрытие дефицита бюджета и погашение долговых обязательств</u> | <u>2 953 300,3</u>  | <u>4 814 698,7</u>                        | <u>1 861 398,4</u> |
| привлечение  | 16 909 380,2  | 12 766 613,5                              | - 4 142 766,7      |
| Погашение  | 13 956 079,9  | 7 951 914,8                               | - 6 004 165,1      |

Задолженность бюджета Томской области перед бюджетом Российской Федерации по **бюджетным кредитам** по состоянию на 01.01.2014 составила 944 081 тыс. руб., что соответствует данным, отраженным в Пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета за 2013 год. Задолженность по договорам и соглашениям о получении бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы в 2013 году уменьшилась на 1 380 164,3 тыс.руб. по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2013.

Задолженность по основному долгу по состоянию на 01.01.2014 подтверждена Актами сверки расчетов по долговым обязательствам субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией, подписанными Департаментом финансов Томской области и Административным департаментом Минфина России, Департаментом межбюджетных отношений Минфина России.

По состоянию на 01.01.2014 сложилась задолженность перед федеральным бюджетом по процентам за пользование бюджетными кредитами в сумме 180,8 тыс.руб. и по штрафам в сумме 440 тыс.руб. в связи с просрочкой Департаментом финансов Томской области возврата на 4 дня бюджетного кредита по соглашению. Так, в соответствии с условиями Соглашения о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Томской области от 04.05.2011 № 01-01-06/06-74 окончательный срок возврата бюджетного кредита определен 21.04.2014 в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита, в том числе 20.12.2013 – 400 000 тыс.руб. В нарушение п. 1.2 Соглашения от 04.05.2011 № 01-01-06/06-74 сумма 400 000 тыс.руб. по бюджетному кредиту уплачена Департаментом финансов Томской области в федеральный бюджет 24.12.2013. Начисленные Минфином РФ дополнительные проценты и пени на общую сумму 620,8 тыс.руб. за просрочку возврата бюджетного кредита были погашены за счет областного бюджета в 2014 году.

Государственный внутренний долг Томской области **по государственным ценным бумагам** Томской области по состоянию на 01.01.2013 составлял 3 622 254 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2014 согласно данным государственной долговой книги Томской области, бухгалтерского учета и данным Пояснительной записки составил 8 893 469 тыс.руб. и по сравнению с 2013 годом увеличился на 5 271 215 тыс.руб., или в 2,5 раза.

По данным бухгалтерского учета и долговой книги в 2013 году размещены облигации Томской области на общую сумму 5 802 294 тыс.руб., общая сумма погашения государственных ценных бумаг Томской области по номинальной стоимости составила 531 079 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2014 задолженность по **кредитам перед коммерческими банками** составила 4 750 000 тыс.руб., по сравнению с 01.01.2013 объем увеличился на 923 000 тыс.руб., или на 24%. Кредиты коммерческих банков в 2013 году привлекались под 7,8- 9,9 процентов годовых.

Объем долговых обязательств **по государственным гарантиям**, предоставленным Томской областью, по состоянию на 01.01.2014 составил 50 000 тыс.руб., объем уменьшился по сравнению с 01.01.2013 на 525 860 тыс.руб. Объем государственного долга по государственным гарантиям Томской области соответствует верхнему пределу государственного долга в части государственных гарантий, установленный п.1 ст.9 Закона об областном бюджете. Предоставление государственных гарантий Томской области в 2013 году не осуществлялось.

Уменьшение обязательств по государственным гарантиям произведено получателями гарантий в сумме 120 610 тыс.руб., исполнено гарантий Томской областью – 405 061,7 тыс.руб. (в т.ч. по гарантии ОАО «РИАТО» в сумме 355 061,7 тыс.руб. и по гарантии ООО «Русь» в сумме 50 000 тыс.руб.), а в сумме 188,3 тыс.руб. уменьшены в связи с освобождением, согласно условиям договора гарантии, гаранта от исполнения обязательств по истечении установленного срока погашения облигаций.

Департаментом финансов Томской области был направлен иск в Арбитражный суд Томской области по взысканию задолженности с ОАО «РИАТО» в сумме 355 061,7 тыс.руб., который удовлетворен в полном объеме (исполнительный лист от 10.12.2013 № А67-6812/2013). Требования по взысканию задолженности с ООО «Русь» в сумме 50 000 тыс.руб. включены в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «Русь» (определение Арбитражного суда Томской области). В качестве обеспечения исполнения обязательств ООО «Русь» по предоставленной гарантии Департаментом финансов Томской области был заключен договор залога без передачи движимого имущества от 14.06.2007 № 57-з на сумму 28 106,8 тыс.руб. с ООО «Предтеченская мельница». На требование об исполнении обязательства по договору залога (письмо Департамента финан-

сов от 26.12.2013) получен ответ ООО «Предтеченская мельница», что заложенное имущество 31.12.2010 передано в собственность ООО «Русь», однако это является нарушением п. 4.3 договора залога. Согласно пояснениям Департамента финансов, в ООО «Предтеченская мельница» введена процедура несостоятельности (банкротства) – наблюдение (определение Арбитражного суда Томской области), заявление о включении требований Департамента финансов Томской области в реестр кредиторов должника будет направлено после введения конкурсного производства, ориентировочно 10.06.2014

В соответствии с условиями мирового соглашения от 18.02.2013 задолженность ОАО «РИАТО» перед областным бюджетом составила 144 886,6 тыс.руб. (в т.ч. 129 421,8 тыс.руб. – задолженность, возникшая в связи с исполнением договора о предоставлении государственной гарантии от 22.11.2007 и 15 464,8 тыс.руб. – задолженность по уплате процентов за пользование чужими денежными средствами). Стороны предусмотрели срок погашения данной задолженности 25.12.2013. В 2013 году ОАО «РИАТО» перечислило в счет погашения указанной задолженности 5 000 тыс.руб., таким образом нарушив условия мирового соглашения. В соответствии с п.6 условий мирового соглашения, в случае допущения просрочки по выплате денежных средств ОАО «РИАТО» оплачивает неустойку за каждый день просрочки. Согласно пояснениям Департамента финансов взыскание неустойки в доход областного бюджета будет производиться после поступления задолженности от ОАО «РИАТО».

В 2014 году ОАО «РИАТО» по указанному соглашению перечислены в доход областного бюджета 10 000 тыс.руб. Согласно пояснениям Департамента финансов оставшаяся часть задолженности будет погашена в срок до 15.12.2014 в соответствии с соглашением ОАО «РИАТО» и ЗАО «Автомир» о совместной реализации проекта строительства коттеджного поселка «Снегири», однако документального подтверждения продления срока возврата указанной задолженности не представлено.

Исполнение по расходам на обслуживание государственного долга, согласно данным бухгалтерского учета и отчетности Департамента финансов и проекта Закона, составило 771 886,4 тыс. руб. или 88,7% от объема, утвержденного на 2013 год Законом о областном бюджете. По сравнению с 2012 годом расходы на обслуживание государственного долга увеличились в 2,5 раза. Расходы на обслуживание государственного долга составили 1,6 % от объема расходов областного бюджета и не превысили предельного размера, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%).

Расходы на выплату процентов по бюджетным кредитам из федерального бюджета и кредитам коммерческих банков составили 401 874,1 тыс.руб.

Расходы на выплату процентов (купонного дохода), накопленного купонного дохода и дисконта по государственным ценным бумагам Томской области в 2013 году составили 370 286,1 тыс.руб.

Прочие расходы по обслуживанию государственного внутреннего долга Томской области составили 6 614,4 тыс.руб. и увеличились по сравнению с 2012 годом на 2 738,3 тыс.руб., или на 71%.

**Дефицит областного бюджета**

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона, областной бюджет за 2013 год исполнен с дефицитом в сумме 6 029 407,7 тыс.руб., при установленном на 2013 год Законом Томской области от 06.01.2013 № 2-03 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в редакции от 27.12.2013 № 224-03) дефиците в сумме 4 219 015,8 тыс.руб. или превышает установленный на 1 810 391,9 тыс.руб. или на 43%.

Данные по источникам финансирования дефицита бюджета в 2013 году отражены в таблице №1.

таблица №1  
(тыс. руб.)

| Наименование   | Закон Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (редакция от 27.12.2013 № 224-03) | По данным бухгалтерского учета, отчетности и приложений к проекту Закона | Отклонение исполнения от утвержденных показателей (+,-) |
|--|---|--|---|
| Разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг Томской области, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, и средствами, направленными на их погашение  | 5 353 194   | 5 271 863  | - 81 331  |
| Разница между полученными и погашенными Томской областью в валюте Российской Федерации кредитами кредитных организаций   | -999 893,7  | 923 000  | 1 922 893,7   |
| Разница между полученными и погашенными Томской областью в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными областному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации  | -1 400 000  | - 1 380 164,3  | 19 835,7  |
| Изменение остатков денежных средств финансового резерва областного бюджета   | 0   | 0  | -   |
| Изменение прочих остатков денежных средств областного бюджета  | 1 236 171,4   | 1 589 205,8  | 353 034,4   |
| Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Томской области  | 1 194,2   | 125,4  | - 1 068,8   |
| Объем средств, направляемых на исполнение государственных гарантий Томской области в валюте Российской Федерации, в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Томской области ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу | -525 860  | - 405 061,7  | 120 798,3   |
| Возврат средств в счет исполненных Томской областью государственных гарантий Томской области в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Томской области ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу                      | 525 860   | 5 000  | - 520 860   |
| Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из областного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации                        | 12 050  | 9 980  | - 2 070   |



| Наименование  | Закон Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (редакция от 27.12.2013 № 224-03) | По данным бухгалтерского учета, отчетности и приложений к проекту Закона | Отклонение исполнения от утвержденных показателей (+,-) |
|---|---|--|---|
| Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из областного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации | 10 166,9  | 9 019,8  | - 1 147,1   |
| Увеличение финансовых активов в собственности Томской области за счет средств автономных и бюджетных учреждений   | 0   | 0  | 0   |
| Уменьшение иных финансовых активов в собственности Томской области  | 6 133   | 6 439,7  | 306,7   |
| <b>Итого:</b>   | <b>4 219 015,8</b>  | <b>6 029 407,7</b>   | <b>1 810 391,9</b>                                      |

Планируемый объем источников финансирования дефицита областного бюджета в части поступления средств от продажи акций составлял 1 194,2 тыс. руб. в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Томской области на 2013 год (от продажи 10 пакетов акций, находящихся в собственности Томской области). Фактически в отчетном году осуществлена приватизация лишь 4 пакетов акций двух акционерных обществ: пакет привилегированных акций ОАО «Томская энергосбытовая компания» продан на аукционе; пакет обыкновенных акций указанного общества, а также пакеты обыкновенных и привилегированных акций ОАО «Томская распределительная компания» проданы путем публичного предложения. Общая цена продажи указанных пакетов акций - 125,4 тыс. руб., что меньше в целом на 33,6 тыс. руб. от запланированной суммы поступлений по данным пакетам акций.

Прогнозируемые в сумме 1 035,2 тыс. руб. средства от продажи остальных 6 пакетов акций 4 акционерных обществ в отчетном году не поступили в связи с несостоявшимся из-за отсутствия заявок аукционами и продолжением приватизационных процедур в 2014 году. Таким образом, поступления средств от продажи акций в целом исполнены лишь на 10,5%.

Кроме того, с превышением рыночной стоимости на 306,7 тыс. руб. осуществлена приватизация путем продажи на аукционе прав (требований) к ЗАО «Томский подшипник», возникших из обязательств по договорам беспроцентного целевого денежного займа от 30.09.2010, 26.10.2010, 03.11.2010: при плане 6 133 тыс. руб. фактически по КБК 01060601020000650 «Уменьшение иных финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации» поступило 6 439,7 тыс. руб. или 105%.

Бюджетные кредиты юридическим лицам из областного бюджета в 2013 году не предоставлялись, возврат юридическими лицами ранее предоставленных бюджетных кредитов составил 9 019,8 тыс. руб.

В 2013 году Департаментом финансов Томской области был предоставлен бюджетный кредит муниципальному образованию «Зырянский район» на общую сумму 1 500 тыс. руб. и не превысил установленный Законом Томской области от 06.01.2013 № 2-03 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в редакции от 27.12.2013 № 224-03) размер предоставляемых бюджетных кредитов.

В 2013 году муниципальными образованиями произведен возврат бюджетных кредитов на общую сумму 11 480 тыс. руб.

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

## **Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2013 год»**

Контрольно-счетной палатой рассмотрен проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2013 год» (далее – проект закона). С учетом результатов проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2013 год, проведенной в соответствии со ст. 149 Бюджетного кодекса РФ, считаем необходимым отразить следующее.

1. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) на 2013 год при запланированном дефиците согласно Закону о бюджете ТФОМС – 187,5 млн.руб., согласно бюджетной росписи – 187,4 млн.руб. исполнен с дефицитом 125,1 млн.руб.

Остаток средств бюджета ТФОМС на 01.01.2014 составил 65,6 млн.руб., при запланированных 3,2 млн.руб. согласно Закону о бюджете ТФОМС и бюджетной росписи. В остатке средств числятся средства, неизрасходованные на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), в сумме 65,5 млн.руб. и на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения, подлежащие возврату в Федеральный фонд ОМС – 0,1 млн.руб.

2. Доходы бюджета ТФОМС за 2013 год составили 10 135,9 млн.руб. или 100,9% от объема доходов, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС (100,3% от плана согласно бюджетной росписи).

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставленных из Федерального фонда ОМС, составил 9 399,6 млн.руб. или 100% от утвержденных назначений, в том числе:

- субвенция на выполнение переданных органам государственной власти Томской области полномочий РФ в сфере ОМС (выполнение территориальной программы ОМС) в сумме 9 378,6 млн.руб., из них:
  - страховые взносы на ОМС неработающего населения – 4 012,9 млн.руб.;
  - страховые взносы на ОМС работающего населения – 4 999,9 млн.руб.;
  - средства нормированного страхового запаса на увеличение субвенции для финансового обеспечения организации ОМС – 365,8 млн.руб.;
- субсидии на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан и диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в сумме 1,0 млн. руб.;
- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 20,0 млн.руб.

Объем средств, переданных бюджету ТФОМС из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы, составил 588,9 млн.руб. или 112,3% от объема доходов, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС (100% от плана согласно бюджетной росписи).

Объем налоговых поступлений за счет погашения задолженности и перерасчетов по налогам и сборам составил 0,2 млн.руб.

Объем неналоговых поступлений составил 167,4 млн.руб., в том числе:

- средства, поступившие от других территориальных фондов ОМС за лечение в медицинских организациях Томской области (далее – МО) граждан, застрахованных на

других территориях в сумме 166,1 млн.руб. или 113,3% от объема утвержденного Законом о бюджете ТФОМС и согласно бюджетной росписи;

- в сумме 1,3 млн.руб. – средства, поступившие от СМО, неиспользованные ими в 2011- 2012 годах на финансирование территориальной программы ОМС, в том числе начисленные проценты на остаток средств на расчетном счете СМО или 184,7% от плана, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС и согласно бюджетной росписи.

Доходы от размещения временно свободных средств ТФОМС на банковских депозитах составили 12,3 млн.руб. или 139,4% от плана, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС и согласно бюджетной росписи.

Сумма поступивших денежных взысканий (штрафов), налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования средств, а также сумма возврата неиспользованных средств составила 8,3 млн.руб., в том числе:

- в сумме 4,1 млн.руб. от медицинских организаций, полученных ими на дополнительную диспансеризацию работающих граждан, диспансеризацию детей-сирот, на оказание дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами) и их медицинскими сестрами, на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения, на выполнение территориальной программы ОМС, и использованных ими не по целевому назначению (необоснованно полученных);
- в сумме 2,6 млн.руб. от лиц, виновных в совершении преступлений, в возмещение ущерба имуществу;
- в сумме 1,6 млн.руб. от Департамента здравоохранения Томской области, неиспользованные на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения и на компенсационные выплаты медицинским работникам.

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм составили 2,1 млн.руб.

Сумма поступивших доходов подтверждена данными бухгалтерского учета ТФОМС.

В областной бюджет возвращены средства в сумме 39,7 млн.руб., полученные на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами) и их медицинскими сестрами, в основном не использованные на указанные цели.

В бюджет Федерального фонда ОМС возвращены средства в сумме 3,2 млн.руб., из них 1,2 млн.руб., полученные на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения, не использованные на указанные цели, а также использованные медицинскими организациями не по целевому назначению; 0,5 млн.руб., полученные на дополнительную диспансеризацию работающих граждан и диспансеризацию детей-сирот, использованные не по целевому назначению; 1,5 млн.руб., не использованные на компенсационные выплаты медицинским работникам.

Возврат средств подтвержден регистрами бухгалтерского учета.

ТФОМС в нарушение п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ без внесения изменений в Закон о бюджете ТФОМС были внесены изменения в бюджетную роспись ТФОМС, а именно увеличена общая сумма доходов бюджета ТФОМС на 0,4 млн.руб., в том числе:

- сумма денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств на 0,3 млн.руб.;
- сумма доходов бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 0,1 млн.руб.

Средства, поступившие сверх утвержденных в Законе о бюджете ТФОМС, расходовались соответственно целям их предоставления.

3. Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 10 261,0 млн.руб. или 100,3% от утвержденных расходов согласно Закону о бюджете ТФОМС (99,7% от плана согласно бюджетной росписи).

Следует отметить, что указанные в представленном проекте Закона о бюджете ТФОМС (приложение 2) показатели росписи расходов бюджета ТФОМС на 2013 год не соответствуют утвержденным расходам росписи расходов бюджета ТФОМС от 01.01.2014 и Отчета об исполнении бюджета ТФОМС в результате допущенной ошибки (расхождение составило 0,5 тыс.руб.) по разделу 09 «Здравоохранение», подразделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения», целевой статье 5051702 «Выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС».

| <b>3.1 На выполнение территориальной программы ОМС (за исключением средств, направленных на содержание ТФОМС) направлены средства в сумме 10 156,3 млн.руб. Направления расходования средств по территориальной программе ОМС за 2013 год отражены в таблице. Наименование показателя</b> | <b>Утверждено согласно бюджетной росписи, млн.руб.</b> | <b>Фактически исполнено (кассовые расходы ТФОМС), млн.руб.</b> | <b>% выполнения</b> |
|---|--|--|---------------------|
| 1   | 2  | 3  | 4                   |
| Расходы на территориальную программу ОМС  | 10 187,7   | 10 156,3   | 99,7                |
| в том Числе:  |  |  |                     |
| I. Расходы на оплату медицинских услуг, из них:   | 10 090,9   | 10 058,2   | 99,7                |
| 1. На оплату медицинских услуг, оказанных МО Томской области жителям Томской области  | 9 788,0  | 9 755,3  | 99,7                |
| 2. Нормированный страховой запас  | 302,9  | 302,9  | 100                 |
| в том числе:  |  |  |                     |
| - на оплату за лечение жителей Томской области на территории других субъектов РФ  | 99,1   | 104,0  | 105,0               |
| - на оплату МО Томской области за лечение иногородних граждан   | 146,6  | 163,2  | 111,3               |
| - на обеспечение финансовой устойчивости СМО для оплаты медицинских услуг   | 57,2   | 35,7   | 62,4                |
| II. Ведение дела СМО  | 96,8   | 97,1   | 100,3               |
| III. Средства в размере 10% от экономии, образовавшейся в результате превышения годового объема средств ОМС предоставленных СМО для оплаты медицинской помощи, над объемом средств, фактически направленных на оплату медицинской помощи  | 0  | 1,0  |                     |

В целом расходы на оплату медицинской помощи составили 10 058,2 млн.руб. или 99,7% от плана согласно бюджетной росписи.

Расходы на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям Томской области сложились в объеме 9 755,3 млн.руб. ТФОМС за 2013 год был сформирован нормированный страховой запас (далее – НСЗ) для обеспечения финансовой устойчивости и осуществления межтерриториальных расчетов на общую сумму 302,9 млн.руб. в пределах размера, установленного Законом о бюджете ТФОМС на 2013 год. Средства НСЗ были направлены для осуществления межтерриториальных расчетов в общей сумме 267,2 млн.руб., в том числе другим территориальным фондам в счет оплаты медицинских услуг, оказанных жителям Томской области, в сумме 104,0 млн.руб., медицинским организациям Томской области на оплату лечения иногородних граждан в сумме 163,2 млн.руб. Для обеспечения финансовой устойчивости в связи с потребностью страховых медицинских организаций в дополнительном финансировании были направлены средства НСЗ в сумме 35,7 млн.руб. Общая сумма средств направленных на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям Томской области, с учетом средств НСЗ и средств неиспользованных в 2012 году, по данным отчетности СМО составила 9 793,9 млн.руб.

Объем средств на ведение дела, сформированный страховыми медицинскими организациями, не превысил установленный ст. 9 Закона о бюджете ТФОМС норматив 1% от объема средств, предоставленных СМО по дифференцированным нормативам, и составил 97,1 млн.руб. В пояснительной записке к проекту Закона о бюджете ТФОМС указан объем средств, направленных на ведение дела СМО в размере 98,1 млн.руб., что соответствует

данным регистров бухгалтерского учета ТФОМС и акту сверки расчетов со СМО, и не соответствует данным статистической формы №10 (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС страховыми медицинскими организациями», в которой средства, предоставленные на ведение дела указаны в сумме 97,1 млн.руб., в сумме 1,0 млн.руб. отражены, как средства, предоставленные Томскому филиалу ОАО «СОГАЗ-Мед» в размере 10% от экономии, образовавшейся в результате превышения годового объема средств ОМС, предоставленных СМО для оплаты медицинской помощи в 2012 году, над объемом средств, фактически направленных на оплату медицинской помощи.

3.2. На реализацию региональной Программы модернизации здравоохранения Томской области в 2013 году на завершение расчетов за оказанную медицинскими организациями в 2012 году медицинскую помощь ТФОМС направлены средства в сумме 16,1 млн.руб.

По состоянию на 01.01.2013 остаток неиспользованных средств, полученных из ФФОМС на реализацию региональной программы здравоохранения (внедрение стандартов медицинской помощи) на счете ТФОМС составил 17,3 млн.руб., из них в Федеральный фонд ОМС возвращены средства в сумме 1,2 млн.руб., в том числе использованные не по целевому назначению, и потребность в которых на 2013 год не подтверждена. Поступили на счет ТФОМС средства, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению в сумме 0,1 млн.руб. Остаток неиспользованных средств составил 0,1 млн.руб.

3.3. Средства на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в сумме 0,01 тыс.руб. и проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан 1,0 млн.руб. направлены медицинским организациям на завершение расчетов по ее проведению в 2012 году. Остаток неиспользованных средств на проведение диспансеризации на счете ТФОМС по состоянию на 01.01.2014 отсутствует.

3.4. На единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам направлены средства в сумме 20,0 млн.руб. Средства были перечислены в областной бюджет (Департамент здравоохранения Томской области – уполномоченный орган исполнительной власти Томской области) для осуществления им выплат по трудовым договорам, заключенным с медицинскими работниками, проживающими в сельской местности.

3.5. На выполнение управленческих функций ТФОМС направлены средства в сумме 67,6 млн.руб. (95% от плана).

Основную долю расходов составили расходы на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда и прочие выплаты – 50,7 млн.руб. или 76,3% от общей суммы расходов. Экономия по данной статье расходов в сумме 1,0 млн.руб. сложилась в связи с оплатой работникам больничных листов за счет средств Фонда социального страхования.

Следует отметить, что в представленном проекте Закона о бюджете ТФОМС (приложение 2) по разделу 01 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 0015500 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» отражены не сопоставимые между собой расходы. Так, утвержденные Законом о бюджете ТФОМС расходы в сумме 51 635 тыс.руб. отражены без учета средств по иным выплатам персоналу, а кассовые расходы в сумме 51 643,8 тыс.руб. с учетом средств по иным выплатам персоналу. При этом в нарушение ст.217 Бюджетного кодекса РФ в бюджетной росписи бюджета ТФОМС от 01.01.2014 расходы на выполнение управленческих функций ТФОМС отражены в общей сумме 67 589,2 тыс.руб. без разбивки по видам расходов, в то время как Законом о бюджете ТФОМС утверждены расходы в общей сумме, в том числе и по видам расходов.

Предельная штатная численность работников ТФОМС на 2013 год утверждена соответствующим распоряжением Администрации Томской области в количестве 76 йод. Фактически среднесписочная численность работников на начало года составила 66 йод., на конец отчетного периода – 67 чел.

Неисполнение по другим статьям расходов составило 2,3 млн.руб., из них:

- в сумме 0,5 млн.руб. по расходам, запланированным на проведение текущего ремонта помещений;
- в сумме 1,3 млн.руб. по контракту заключенному в декабре 2013 года с ООО «Элекард-Мед» по итогам размещения заказа путем проведения открытого аукциона на оказание услуг по доработке программного обеспечения, интеграции существующих информационных систем в единый программный комплекс, его настройке, вводу в эксплуатацию и техническому обслуживанию, так как в соответствии с условиями контракта был произведен только авансовый платеж в сумме 0,6 млн.руб., окончательный платеж по условиям контракта предусмотрен после выполнения работ – 30.06.2014.

При проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2012 год указывалось на отсутствие государственной регистрации права ТФОМС на нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Томск, ул. Учебная, д.39/1, что приводило к невозможности передачи федерального имущества, закрепленного за Фондом на праве оперативного управления, в собственность Томской области в соответствии с ч.9 ст.51 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». ТФОМС 04.02.2014 получено свидетельство государственной регистрации права оперативного управления на объект недвижимости и направлены документы в Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

Исходя из вышеизложенного, представленный проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2013 год» может быть принят в случае устранения допущенных неточностей и ошибок в приложении 1 и 2 к проекту закона и приведения в соответствие с Законом о бюджете ТФОМС показателей бюджетной росписи бюджета ТФОМС.

## **«Механизмы взаимодействия органов внутреннего и внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Город Томск»**

Л. Майорова, заместитель начальника  
департамента финансов администрации Города Томска,  
главный бухгалтер

*Выступление на рабочем совещании  
Контрольно-счетных органов Томской области  
5 июня 2014 года*

В Городе Томске создана действенная система внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля, которая осуществляется

- органом внешнего контроля – Счетной палатой Города Томска,
- органами внутреннего контроля:
  - департаментом финансов администрации Города Томска,
  - контрольным управлением администрации Города,
  - главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Внешний и внутренний муниципальный финансовый контроль различаются по формам, но преследуют одну цель: добиться правомерного и эффективного использования бюджетных средств.

Одним из инструментов эффективной деятельности муниципального финансового контроля на уровне муниципального образования «Город Томск» является взаимодействие органов внутреннего и внешнего муниципального финансового контроля. Это взаимодействие является комплексным и осуществляется на всех этапах деятельности при соблюдении принципа невмешательства.

Полномочия по осуществлению внешнего и внутреннего муниципального контроля определены следующими нормативными актами на региональном уровне:

- Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании Город Томск, утвержденным решением Думы Города Томска от 06.10.2009 № 1316;
- Положением о Счетной палате Города Томска, утвержденным решением Думы Города Томска от 30.12.2012 № 542;
- Положением о департаменте финансов администрации Города Томска, утвержденным решением Думы Города Томска от 15.09.2005 № 1001;
- Порядком осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Город Томск», утвержденным постановлением администрации Города Томска от 20.11.2013 № 1320;
- Положением о ведомственном финансовом контроле главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Город Томск» и органов администрации Города Томска, осуществляющих функции и полномочия учредителей муниципальных учреждений, утвержденным постановлением администрации Города Томска от 22.09.2011 № 1033.

Основными полномочиями муниципального финансового контроля в городе Томске являются:

- в части осуществления внешнего контроля:
  - контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Город Томск»;
  - экспертиза проектов бюджета Города Томска; внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Города Томска;
  - организация и осуществление контроля за законностью, результативностью использования средств бюджета Города Томска;
  - контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Город Томск»;
  - контроль за соблюдением установленного порядка распоряжения земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального образования «Город Томск»;
  - контроль за законностью и эффективностью осуществления муниципальных заимствований муниципальным образованием «Город Томск»;
  - контроль за использованием получателями средств субсидий, субвенций;
  - иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Томской области, иными решениями Думы Города Томска.
- в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита,
  - контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Города Томска по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным распорядителем бюджетных средств и подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;
  - оценка результативности предоставления муниципальных программ и эффективности расходования бюджетных средств при их предоставлении;
  - контроль за использованием средств субсидий, субвенций их получателями в соответствии с условиями, целями и порядком, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета Города Томска;
  - осуществление контроля в сфере размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в Городе Томске;
  - иные полномочия в сфере внутреннего муниципального финансового контроля.

Первое направление взаимодействия органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля заключается в том, что планы контрольных мероприятий формируются таким образом, чтобы исключить дублирование в деятельности органов внутреннего и внешнего муниципального финансового контроля. Кроме того, планы предусматривают возможность организации совместных контрольных мероприятий департамента финансов администрации Города Томска с главными распорядителями средств местного бюджета и Счетной палаты Города Томска с департаментом финансов администрации Города Томска по предварительному согласованию. Данная координация при планировании влияет на результативность финансового контроля, позволяет исключить сокрытие финансовых нарушений, выявляемых органами контроля, а также обеспечивает обмен опытом специалистов разных ведомств в ходе проведения совместных контрольных мероприятий.

Следующим направлением взаимодействия является проверка департаментом финансов администрации Города Томска устранения нарушений, выявленных Счетной палатой Города Томска и подготовка распоряжений администрации Города Томска по устранению замечаний Счетной палаты Города Томска.

Важным моментом контрольного процесса является способность не только выявлять нарушения, но и принимать эффективные меры по их устранению.



Департаментом финансов администрации Города Томска, в целях принятия своевременных мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных Счетной палатой Города Томска в ходе проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, подготовлено распоряжение администрации Города Томска от 09.08.2012 № р727 «Об устранении нарушений и недостатков» (с изменениями). В соответствии с вышеуказанным распоряжением главным распорядителям бюджетных средств необходимо представлять в департамент финансов администрации Города Томска и в Счетную палату Города Томска:

- план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, согласно предложениям, данным по результатам проверок и ревизий, проведенных Счетной палатой Города Томска, с указанием сроков исполнения и их исполнителей, согласованный с заместителями Мэра Города Томска по курирующим направлениям;
- отчет о принятых мерах по исполнению предписаний, представлений, замечаний, выявленных Счетной палатой Города Томска в ходе проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в Счетную палату Города Томска один раз в полугодие и в департамент финансов администрации Города Томска – по мере устранения нарушений согласно плану мероприятий.

Кроме того, в практику введена подготовка распоряжений администрации Города Томска по устранению замечаний Счетной палаты Города Томска по итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за предыдущий финансовый год, по заключению на проект бюджета, которые проходят обсуждение в работе Согласительной комиссии по проекту бюджета и органах администрации.

В целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств при осуществлении полномочий, предусмотренных ст. 78 и 78.1 Бюджетного кодекса РФ, между администрацией Города Томска и Счетной палатой Города Томска заключено соглашение о взаимодействии при осуществлении контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии их получателями. Согласно данному соглашению между Счетной палатой Города Томска и департаментом финансов администрации Города Томска подписан перечень подлежащих контролю субсидий в установленные сроки.

В целях взаимодействия органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля в 2012 – 2013 годах проведены заседания коллегии работников финансово-экономических служб органов администрации Города Томска совместно со Счетной палатой Города Томска на тему «Муниципальный финансовый контроль в муниципальном образовании «Город Томск». Кроме членов коллегии на заседании присутствовали руководители и главные бухгалтеры муниципальных учреждений города Томска, а также директора и главные бухгалтеры централизованных бухгалтерий, которые осуществляют бухгалтерский учет муниципальных учреждений Города Томска.

Следует признать, что важным фактором при проведении контрольных мероприятий является наличие автоматизированной системы исполнения бюджета «АЦК-Финансы», внедренной в 2002 году.

В целях завершения процесса информатизации и автоматизации всех стадий бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Томск» внедрена система «АЦК-Бюджетный контроль». На сегодняшний день в Томске используются различные системы информационного обеспечения бюджетного процесса: это – системы планирования и исполнения бюджета, система размещения муниципального заказа, единая автоматизированная система бухгалтерского учета и система сбора бюджетной отчетности через Интернет. Автоматизация контрольно-ревизионного процесса позволяет осуществить полную взаимосвязь всех информационных систем обеспечения бюджетного процесса в городе Томске от процесса планирования до контроля. Принцип информатизации бюджетного процесса в городе Томске – занесенная в автоматизированную систему один раз любая единица информации отражается во всех системах обеспечения бюджетного процесса. АЦК «Бюджетный контроль» для взаимодействия органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля заключается в том, что :

- осуществление планирования контрольных мероприятий на период до 3-х лет позволяет осуществить координацию деятельности Счетной палаты Города Томска, департамента финансов администрации Города Томска и главных распорядителей бюджетных средств с учетом распределения ассигнований в бюджете Города Томска на 3 года, исключить дублирование функций между внешним и внутренним контролем;
- ведение единого классификатора нарушений обеспечивает единый подход к выявлению и оценке нарушений, недостатков и их последствий в условиях действующего законодательства при осуществлении финансового контроля, а также унификацию и обобщение результатов финансового контроля. Единый классификатор нарушений обуславливает создание системы муниципального финансового контроля в Городе Томске и является преимуществом для руководителей и специалистов всех уровней муниципального контроля.

Преимущества внедрения АЦК «Бюджетный контроль» для внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- получение доступа к результатам контрольных мероприятий, проведенных совместно с органами внешнего финансового контроля;
- осуществление контроля исполнения муниципальных заданий учредителем.

Совместное взаимодействие органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля позволяет:

- более глубоко анализировать причины, препятствующие эффективности использования бюджетных средств, и совместными усилиями добиваться их устранения;
- исключить дублирование проверок по отдельным вопросам;
- имея своевременную информацию принимать меры по прекращению нарушений, не откладывая «на потом» – до следующих проверок.

На сегодняшний день перед органами внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля поставлены следующие задачи:

- разработать единый классификатор нарушений внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- разработать единые стандарты проведения проверок соблюдения получателями субсидий;
- подготовить положение о проведении внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Решить задачу органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля в части выявления нарушения бюджетного законодательства с целью их своевременного пресечения и предупреждения возможно только общими усилиями контрольных органов.

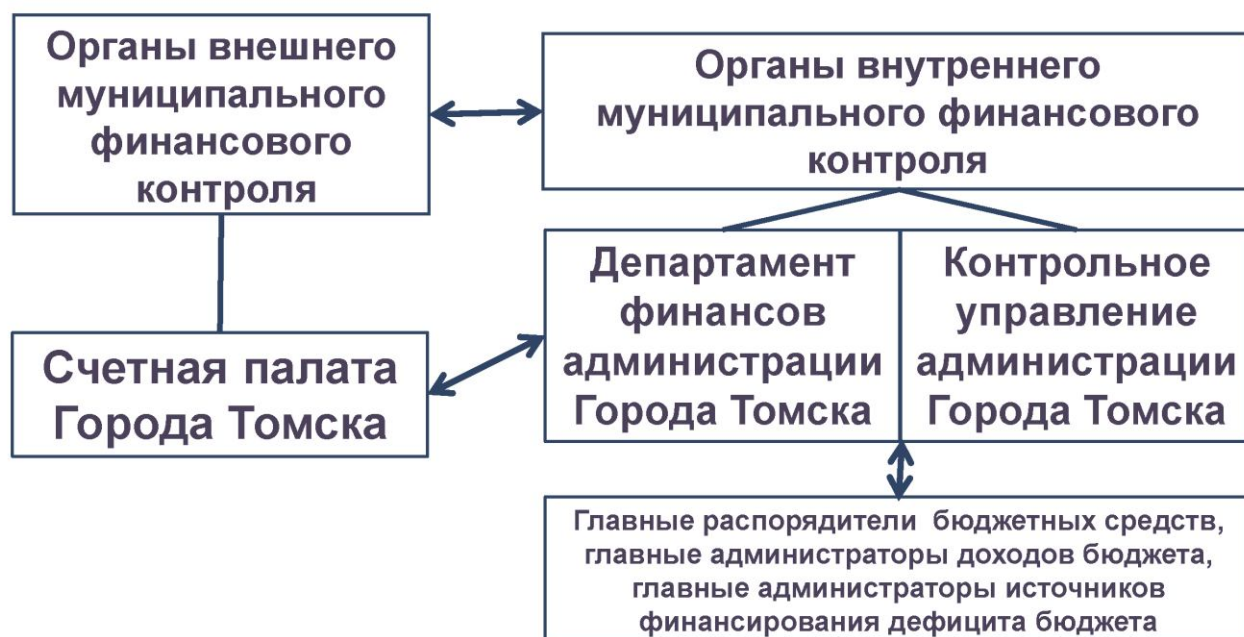


## *Механизмы взаимодействия органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Город Томск»*

Докладчик: заместитель начальника департамента финансов администрации Города Томска Л.В. Майорова



### **Взаимодействие органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля**





Департамент финансов администрации Города Томска

## Основные полномочия органов внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Город Томск»

- контроль за исполнением бюджета муниципального образования "Город Томск" ;
- экспертиза проектов бюджета Города Томска; внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Города Томска;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Города Томска;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования "Город Томск»;
- контроль за соблюдением установленного порядка распоряжения земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального образования "Город Томск", полнотой и своевременностью поступления в бюджет Города Томска средств, полученных от распоряжения такими земельными участками;
- контроль за законностью и эффективностью осуществления муниципальных заимствований муниципальным образованием "Город Томск", управлением и обслуживанием муниципального долга муниципального образования "Город Томск";
- контроль за использованием средств субсидий, субвенций их получателями в соответствии с условиями, целями и порядком, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета муниципального образования «Город Томск»;
- иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Томской области, иными решениями Думы Города Томска.



Департамент финансов администрации Города Томска

## Основные полномочия органов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

- контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Города Томска по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учёта ГРБСом и подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;
- оценка результативности предоставления муниципальных программ и эффективности расходования бюджетных средств при их предоставлении;
- подготовка и организация осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности, экономности) использования бюджетных средств, контроль за их исполнением;
- контроль за использованием средств субсидий, субвенций их получателями в соответствии с условиями, целями и порядком, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета Города Томска;
- осуществление контроля в сфере размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в Городе Томске;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином РФ;
- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности.



Департамент финансов администрации Города Томска

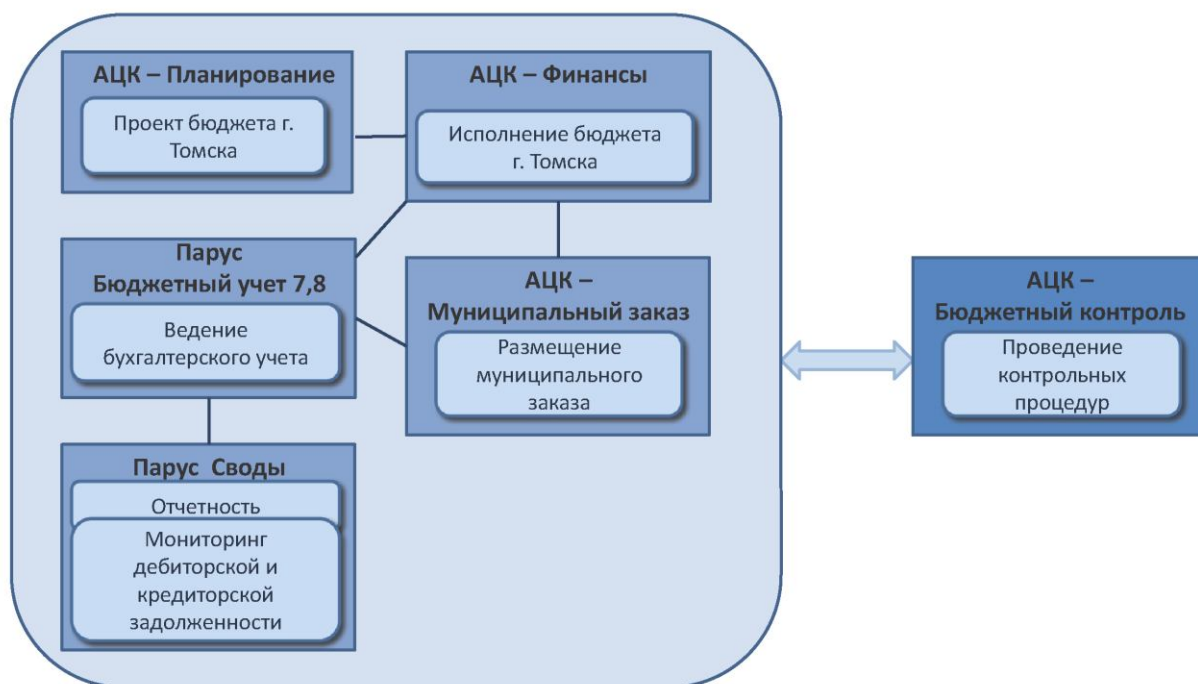
## Основные направления взаимодействия органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля

- формирование планов контрольных мероприятий с исключением дублирования в деятельности органов внутреннего и внешнего муниципального финансового контроля;
- проверка департаментом финансов устранения нарушений, выявленных Счетной палатой Города Томска в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- подготовка распоряжений администрации Города Томска по устранению замечаний Счетной палаты по итогам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Города Томска;
- подписание соглашения между Счётной палатой Города Томска и департаментом финансов администрации Города Томска при осуществлении контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями;
- Проведение заседания коллегии работников финансово-экономических служб органов администрации Города Томска совместно со Счётной палатой Города Томска;
- проведение контрольных процедур органами внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля в единой автоматизированной системы финансового контроля «АЦК-Бюджетный контроль».



Департамент финансов администрации Города Томска

## Информационные системы обеспечения бюджетного процесса города Томска





Департамент финансов администрации Города Томска

### **Преимущества внедрения «АЦК-Бюджетный контроль» для взаимодействия органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля:**

- осуществление планирования контрольных мероприятий на период до 3-х лет позволит осуществить координацию деятельности Счетной палаты, департамента финансов и главных распорядителей бюджетных средств с учетом распределения ассигнований в бюджете города на 3 года, исключить дублирование функций между внешним и внутренним контролем;
- ведение единого классификатора нарушений обеспечивает единый подход к выявлению и оценке нарушений, недостатков и их последствий в условиях действующего законодательства при осуществлении финансового контроля, а также унификацию и обобщение результатов финансового контроля.



Департамент финансов администрации Города Томска

### **Преимущества внедрения системы «АЦК-Бюджетный контроль» для внутреннего финансового аудита:**

- получение доступа к результатам контрольных мероприятий, проведенных совместно с органами внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля;
- осуществление контроля учредителем за исполнением муниципальных заданий.



Департамент финансов администрации Города Томска

## **Преимущества совместного взаимодействия органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля**

- более глубокий анализ причин, препятствующих эффективности использования бюджетных средств, и их устранение совместными усилиями;
- исключение дублирования проверок по отдельным вопросам;
- принятие мер по прекращению нарушений не откладывая «на потом» - до следующих проверок.

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об отчете Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2013 год» . . . . .  | 3  |
| Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2013 год» . . . . .   | 74 |
| Л. Майорова, заместителначальника департамента финансов администрации Города Томска, главный бухгалтер. Выступление на рабочем совещании Контрольно-счетных органов Томской области 5 июня 2014 года «Механизмы взаимодействия органов внутреннего и внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Город Томск» . . . . . | 79 |

Заказ № 03-14. Тираж 100 экз.  
Подписано в печать 24.06.2014 г.  
Дизайн, верстка, печать: 000 «РГ «Графика»,  
пер. Беленца, 17, тел. 52-65-15.