



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 6 (51)

ноябрь-2014

Редакционный совет:

Алексей ПРОНЬКИН, председатель

Е. ВАСИЛЕВСКАЯ, заместитель председателя

Татьяна ГУБИНА, редактор выпуска

Г.ВТОРУШИН, начальник организационно-аналитического отдела

Аудиторы:

Алексей БУКОВ

Наталья ДАЙНЕКО

Светлана ЗОРИНА

Ольга НАШИВОЧНИКОВА

© Контрольно-счетная палата
Томской области

Все права защищены

Телефон: (382-2) 52-00-61

Факс: (382-2) 52-00-61

Электронная версия:

<http://audit.tomsk.ru>

E-mail: kpto@audit.tomsk.ru

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – законопроект, проект закона) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, законами Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области», «О бюджетном процессе в Томской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Томской области.

Контрольно-счетной палатой проанализированы: представленный Администрацией Томской области (далее – Администрация) прогноз социально-экономического развития Томской области на 2015-2017 годы; структура и содержание законопроекта, приложений к законопроекту, документов и материалов, представленных с законопроектом, а также проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок их формирования.

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, за исключением методик расчетов и расчетов распределения некоторых межбюджетных трансфертов.

Законопроект содержит 23 статьи, повторяющие положения аналогичных статей Закона Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов».

По сравнению с законом об областном бюджете на 2014-2016 годы общее количество статей в законопроекте уменьшилось на три. Законопроектом не регулируются вопросы:

1. уменьшения задолженности местных бюджетов перед областным бюджетом по задолженности организаций, осуществляющих завоз (хранение и реализацию) продукции в районы Крайнего Севера по централизованным кредитам, выданным в 1992-1994 годах;
2. установления порядка первоочередного финансирования расходов областного бюджета в 2015 году;
3. увеличения (индексации) должностных окладов государственных и муниципальных служащих.

Причины отсутствия в законопроекте указанных положений в Пояснительной записке не указаны.

2. Анализ увязки законопроекта с документами стратегического планирования Томской области и основными направлениями бюджетной и налоговой политики

В соответствии с пунктом 1 статьи 15 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» составление проекта областного бюджета должно основываться на:

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации;
- прогнозе социально-экономического развития Томской области;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;
- реестре расходных обязательств Томской области.

Представленный с проектом закона об областном бюджете на 2015-2017 годы Прогноз социально-экономического развития Томской области на 2015-2017 годы содержит:

- основные показатели социально-экономического развития Томской области и России за период 2011-2013 годы;
- основные показатели социально-экономического развития Томской области за 2012-2013 годы и за 7 месяцев 2014 года;
- оценку показателей социально-экономического развития Томской области за 2014 год;
- возможные варианты предполагаемых показателей социально-экономического развития Томской области на прогнозный период 2015-2017 годов.

В текстовой части документа отражены предварительные итоги социально-экономического развития Томской области за 2013 год и за 7 месяцев 2014 года с оценкой до конца 2014 года, а также прогноз социально-экономического развития Томской области на 2015-2017 годы. Следует отметить, что содержание Прогноза социально-экономического развития Томской области на 2015-2017 годы не в полной мере соответствует требованиям, установленным пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

Так, Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период должен разрабатываться путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В Пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития должно приводиться обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, чего нет в представленных материалах и документах.

Данные факты свидетельствуют об отсутствии увязки текущего прогнозирования с прогнозными значениями, используемыми при подготовке проектов в прошлые периоды.

Несмотря на указанное Контрольно-счетной палатой проведен анализ основных макроэкономических показателей развития Томской области, прогнозируемых на 2015-2017 годы (в том числе их увязка с документами стратегического планирования), по следующим направлениям:

- достоверность основных параметров Прогноза, принятых за основу составления проекта бюджета на 2015-2017 годы (далее – Прогноз), и соответствие прогнозируемых и ожидаемых оценок макроэкономических показателей Томской области за 2014 год;
- соответствие основных направлений Прогноза показателям Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2020 года (с прогнозом до 2025 года), утвержденной постановлением Государственной Думы Томской области от 27.10.2005 № 2539 (с изменениями) (далее – Стратегия);
- сопоставление основных параметров Прогноза с показателями Прогноза социально-экономического развития РФ на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

При проведении сверки (сопоставлении) прогнозных значений пяти основных макроэкономических показателей развития Томской области на 2015-2017 годы, предусмотренных в Прогнозе социально-экономического развития Томской области на 2015-2017 годы, с аналогичными показателями, определенными Стратегией, установлено расхождение данных как по количеству и наименованию вариантов (сценариев) развития Томской области, так и по значениям показателей, размеры которых спрогнозированы без учета соответствия одному из конкретных вариантов (сценариев) развития Томской области.

Информация по сопоставлению прогнозных значений пяти основных макроэкономических показателей развития Томской области на 2015-2017 годы приведена в таблице 1.

По результатам сверки установлено, что в Стратегии номинальный объем ВРП по реалистичному сценарию, который выбран в качестве базового варианта сценария развития Томской области, на 2015 год предусмотрен в размере 486,6 млрд.руб. (оптимистический – 571,1 млрд.руб., пессимистический – 428,0 млрд.руб.), при этом в Прогнозе прогнозируемый показатель по базовому варианту определен в размере 447,2 млрд.руб. (умеренно-оптимистический вариант – 455,3 млрд.руб.), что меньше, чем в Стратегии, на 39,4 млрд.рублей.

Прогнозный показатель «Численность населения Томской области» в Стратегии по базовому варианту (реалистичный сценарий) на 2015 год предусмотрен в количестве 1 066,7 тыс. чел. (оптимистический – 1 074,1 тыс. чел., пессимистический – 1 053,2 тыс. чел.), при этом в Прогнозе данный показатель по базовому (и умеренно-оптимистическому) варианту опреде-

Таблица 1

По данным:								
Стратегии развития Томской области			Прогноза социально-экономического развития ТО					
наименование сценария развития Томской области	2015 год	2018 год	2015 год		2016 год		2017 год	
			1 вариант (базовый)	2 вариант (умеренно-оптимистичный)	1 вариант (базовый)	2 вариант (умеренно-оптимистичный)	1 вариант (базовый)	2 вариант (умеренно-оптимистичный)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Численность населения Томской области, тыс. человек								
Оптимистический	1 074,1	1 096,4	1 079,3	1 079,3	1 085,7	1 085,7	1 092,2	1 092,2
Реалистичный	1 066,7	1 077,4						
Пессимистический	1 053,2	1 046,8						
Валовой региональный продукт Томской области (в текущих ценах), млрд. рублей								
Оптимистический	571,1	752,3	447,2	455,3	472,6	489,4	501,4	527,4
Реалистичный	486,6	657,0						
Пессимистический	428,0	561,8						
Среднедушевые денежные доходы населения Томской области, рублей в месяц								
Оптимистический	22 540	29 176	23 490,80	23 696,10	25 391,60	25 707,30	27 445,30	28 002,30
Реалистичный	21 980	28 464						
Пессимистический	20 150	26 114						
Ожидаемая продолжительность жизни населения Томской области, лет								
Оптимистический	71,2	72,1	70,9	70,9	71,3	71,3	71,7	71,7
Реалистичный	70,6	71,5						
Пессимистический	69,0	69,7						
Среднегодовая численность занятых в экономике, тыс. человек								
Оптимистический	505,2	506,6	496,1	499,8	497,0	501,7	497,4	502,6
Реалистичный	494,4	495,2						
Пессимистический	463,8	430,5						

лен в количестве 1 079,3 тыс. чел., что больше, чем предусмотрено в Стратегии, на 12,6 тыс. человек. Следует отметить, что фактически численность населения Томской области по итогам 2011 года составила 1 057,7 тыс. чел., по итогам 2012 года – 1 064,2 тыс. чел, по итогам 2013 года – 1 070,1 тыс. чел., в результате прогнозные значения данного показателя, определенное в Стратегии по пессимистичному и реалистичному сценариям развития Томской области, фактически утратило свою актуальность уже в 2012 и 2013 годах соответственно, однако при корректировке Стратегии в 2012 году этого не учитывалось.

Прогнозный показатель «Среднегодовая численность занятых в экономике» в Стратегии по базовому варианту (реалистичный сценарий) на 2015 год предусмотрен в количестве 494,4 тыс. чел. (оптимистический – 505,2 тыс. чел., пессимистический – 463,8 тыс. чел.), при этом в Прогнозе данный показатель по базовому варианту определен в количестве 496,1 тыс. чел. (умеренно-оптимистический вариант – 499,8 тыс. руб.), что больше, чем предусмотрено в Стратегии на 1,7 тыс. человек. Следует отметить, что фактически среднегодовая численность занятого населения Томской области за период 2009-2013 годы составляла в диапазоне от 487,5 (min) до 498,5 (max) тыс. чел., по итогам 2012 года – 494,2 тыс. чел., по итогам 2013 года – 495,7 тыс. чел, в результате прогнозные значения данного показателя, определенное в Стратегии по реалистичному и пессимистичному сценариям развития Томской области, фактически утратило свою актуальность уже в начале 2013 года.

Прогнозный показатель «Ожидаемая продолжительность жизни» в Стратегии по базовому варианту (реалистичный сценарий) на 2015 год предусмотрен в количестве 70,6 лет (оптимистический – 71,2 лет, пессимистический – 69 лет), при этом в Прогнозе данный показатель по базовому (и умеренно-оптимистическому) варианту определен в количестве 70,9 лет, что больше, чем предусмотрено в Стратегии, на 0,3 года. Следует отметить, что фактически ожида-

емая продолжительность жизни населения Томской области в период 2010-2013 годы составляла в диапазоне от 68,8 до 70,3 лет (по итогам 2011 года – 69,5 лет), в результате прогнозные значения данного показателя, определенное в Стратегии по пессимистичному сценарию развития Томской области, фактически утратило свою актуальность уже в начале 2011 года.

Прогнозный показатель «Среднедушевые денежные доходы населения Томской области» в Стратегии по базовому варианту (реалистичный сценарий) на 2015 год предусмотрен в размере 21 980 руб. (оптимистический – 22 540 руб., пессимистический – 20 150 руб.), при этом в Прогнозе данный показатель по базовому (и умеренно-оптимистическому) варианту определен в размере 23 490,80 руб., что больше, чем предусмотрено в Стратегии, на 1 510,80 рублей. Следует отметить, что фактически среднедушевые доходы населения Томской области по итогам 2013 года составили 20 465,10 руб., в результате прогнозные значения данного показателя, определенное в Стратегии по пессимистичному сценарию развития Томской области, фактически утратило свою актуальность уже в начале 2014 года.

Таким образом, в связи с имеющимся несоответствием значений основных показателей развития Томской области, определенных в Стратегии, со значениями аналогичных показателей, установленных в Прогнозе, и утратой их актуальности, с учетом фактически достигнутых их значений за прошедший период, частично отсутствуют ориентиры по отдельным стратегическим целям и задачам развития Томской области по реалистичному и пессимистическому сценариям развития, а также основные направления их достижения на долгосрочную перспективу, на основании которых устанавливаются их прогнозные значения. В заключении Контрольно-счетной палаты на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» также было указано на имеющееся несоответствие данных (количество и наименование вариантов (сценариев) развития Томской области и значений показателей), отраженных в Прогнозе социально-экономического развития Томской области на 2014-2016 годы, с данными, определенными в Стратегии социально-экономического развития Томской области. На момент составления данного заключения соответствующая корректировка и актуализация данных Стратегии социально-экономического развития Томской области не произведена.

Так же установленное несоответствие показателей Прогноза социально-экономического развития Томской области и Стратегии социально-экономического развития Томской области свидетельствует о нарушении статьи 37 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающей надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории, а также о неисполнении положений Закона Томской области «О прогнозной деятельности в Томской области» в части использования прогнозов для принятия органами государственной власти Томской области конкретных решений в области социально-экономической политики Томской области, формирования документов стратегического и программно-целевого планирования Томской области, принятия решений по вопросам перспектив социально-экономического развития Томской области и др.

Представленные с законопроектом Основные направления бюджетной и налоговой политики Томской области в целом соответствуют основным приоритетам на предстоящий период, установленным на федеральном уровне. Основной целью бюджетной политики Томской области на 2015-2017 годы Администрацией определено обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости региональной финансовой системы при безусловном исполнении всех принятых обязательств наиболее эффективным способом. Достижение указанной цели предусматривает решения следующих задач, принятых также на федеральном уровне:

1. Повышение эффективности бюджетных расходов и качества оказания государственных услуг областными государственными учреждениями;
2. Повышение эффективности управления государственным долгом;
3. Повышение эффективности осуществления капитальных вложений;
4. Повышение качества государственных программ Томской области как документов стратегического планирования, их дальнейшая интеграция в процесс бюджетного планирования.

При этом Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в состав задачи «повышение эффективности управления государственным долгом» не включен фактор, преду-

смотренный на федеральном уровне, а именно: повышение эффективности управления государственными финансовыми активами.

Вышеперечисленные задачи бюджетной политики Томской области на 2015-2017 годы имеют между собой тесную взаимосвязь, в том числе и повышение эффективности управления государственными финансовыми активами, и каждый из них оказывает существенное влияние на ее основную цель – обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости региональной финансовой системы.

Следует отметить, что по итогам анализа использования бюджетных средств, осуществленного в рамках отдельных контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, установлены систематические факты неэффективного использования бюджетных средств в значительных размерах, что свидетельствует о необходимости повышения эффективности управления государственными финансовыми активами. Указанный вид нарушений возник в том числе в результате предоставления муниципальным образованиям средств субсидий на осуществление капитальных вложений в сумме утвержденных средств на отдельные мероприятия в рамках конкретных государственных программ, без учета фактического снижения стоимости контрактов, либо в результате предоставления указанных средств субсидий до момента заключения контрактов, либо раньше сроков их фактического заключения или без учета их фактического исполнения, с их последующим несвоевременным возвратом в бюджет. Наличие данных нарушений влечет не только безрезультатное использование и отвлечение бюджетных средств, но и влияет на рост суммы государственного долга, причем также безрезультатный, так как для предоставления средств субсидий из областного бюджета муниципальным образованиям в соответствии с соглашениями берутся кредиты, а бюджетные средства продолжительное время фактически не используются и в конце финансового года возвращаются муниципальными образованиями в бюджет.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на имеющиеся резервы в части повышения эффективности как по первым трем задачам бюджетной политики Томской области, так и по не включенной в бюджетную политику задаче – повышение эффективности управления государственными финансовыми активами при исключении из практики подобных нарушений в предоставлении средств субсидий муниципальным образованиям.

Основные цели налоговой политики Томской области на 2015-2017 годы соответствуют целям налоговой политики Российской Федерации и направлены на увеличение доходного потенциала налоговой системы и повышение уровня собственных доходов областного бюджета при одновременной поддержке отдельных категорий налогоплательщиков. Достижение указанных целей предусматривает решение следующих задач:

- стимулирование инвестиционной активности, создание высокопроизводительных рабочих мест;
- поддержка организаций, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики;
- оказание государственной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, а также создание стимулов для инновационного развития и модернизации экономики;
- совершенствование специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства с целью обеспечения самозанятости населения;
- реализация итоговых мероприятий, направленных на увеличение налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета, обеспечение исполнения плановых назначений.

3. Анализ основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области

В представленном Администрацией прогнозе основных показателей социально-экономического развития области ожидаемый объем валового регионального продукта (ВРП) в 2014 году оценивается в номинальном выражении 423,6 млрд.руб., в реальном выражении - 98,3%,

индекс-дефлятор – 107,3%, при прогнозных значениях, используемых при составлении проекта областного бюджета на 2014 год, – 416,8 млрд.руб., 103,6% и 105,2% соответственно. Основные макроэкономические показатели социально-экономического развития Томской области с прогнозом до 2017 года приведены в Приложении 1 к настоящему ЗаклЮчению.

Темпы прироста объемов ВРП на 2015-2017 годы прогнозируются в размере 0,9%, 1,2% и 1,9%, а индексы-дефляторы запланированы в размере 106,6%, 104,6% и 104,2% соответственно.

Согласно материалам к законопроекту основой для составления областного бюджета на 2015-2017 годы принят Вариант 1 (базовый), что соответствует Прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов.

Анализ увязки основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области по базовому варианту с соответствующими показателями в целом по России приведен в Приложении 2.

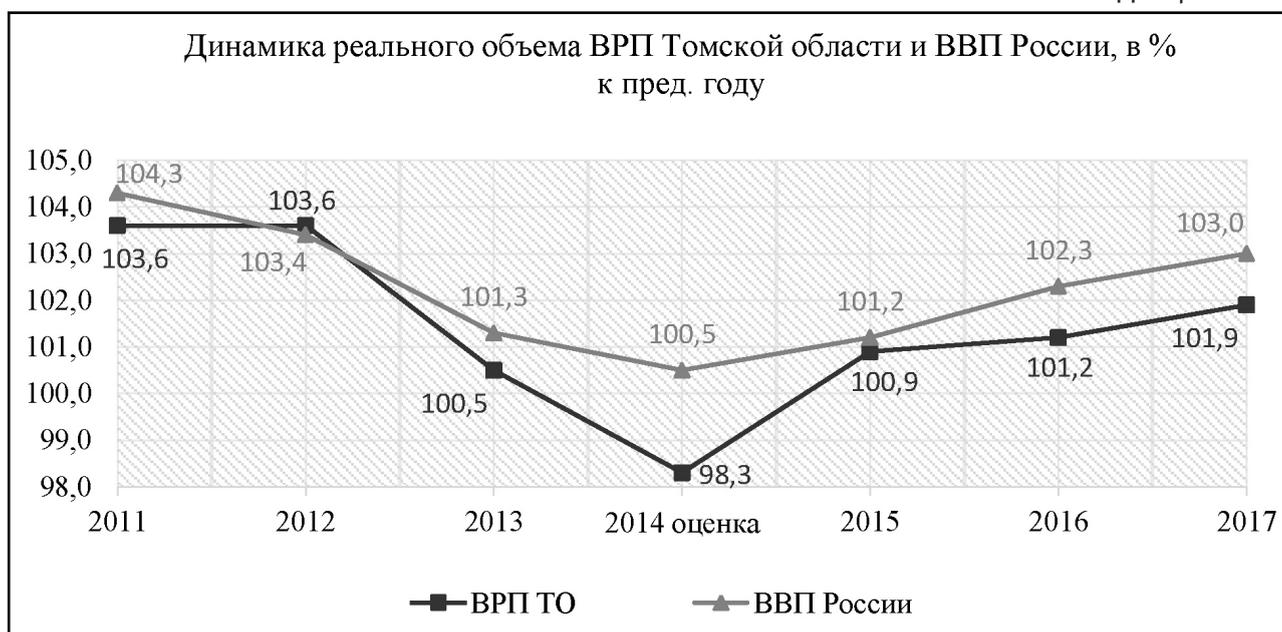
В целом динамика изменения реального объема ВРП Томской области соответствует общему тренду уровня ВВП России (диаграмма 1), при этом уровень ВРП области по итогам 2012 года опережал аналогичный показатель по России на 0,2 п.п., по итогам 2011 и 2013 годов – был ниже на 0,7 и 0,8 п.п. соответственно.

Наглядное соотнесение показателей ВРП Томской области и ВВП России указывает на неоднозначное толкование прогнозных показателей на 2014 год. Так, при плановом значении реального ВРП области, используемом при подготовке проекта областного бюджета на 2014 год в размере 103,6%, по истечении 9-ти месяцев Администрация предлагает понизить плановое значение ВРП на текущий год до 98,3%, или на 5,3 п.п., при прогнозе ВВП на 2014 год – 100,5%. Между тем, материалы и документы к законопроекту не содержат конкретных причин значительного снижения в текущем году объема ВРП.

В целом с учетом тенденции развития экономики можно согласиться с оценкой ВРП на 2014 год при условии отсутствия факторов, которые могут оказать негативное влияние на ситуацию. В случае дальнейшего снижения цены барреля нефти и курса рубля к бивалютной корзине, сокращения спроса на внутреннем и внешнем рынках, роста инфляции до 107,5% и выше в 4 квартале текущего года значение ВРП может оказаться ниже прогнозного.

Еще большее сомнение вызывает прогноз прироста ВРП в 2015 году на 2,6 п.п. к оценочному значению 2014 года. Анализ документов и материалов к законопроекту не позволяет однозначно утверждать, что в условиях крайне нестабильной экономической ситуации возможен достаточно резкий подъем ВРП. В данном случае можно предполагать, что при прогно-

Диаграмма 1



зировании уровня ВРП на 2015 год Администрация исходила из более оптимистичного варианта по 2014 году (99,0% – 99,5%), чем тот, который предложен в материалах и документах.

Учитывая изложенное, необходимо критически оценивать потенциал экономики области в прогнозируемом периоде и использовать базовые параметры при рассмотрении и утверждении законопроекта только при их достаточном обосновании.

Анализ и сопоставление достигнутых результатов социально-экономического развития Томской области в предыдущие годы и за 9 месяцев текущего года свидетельствует о том, что в целом общая тенденция экономического развития Томской области в 2014 году имеет опасное замедление темпов развития, характерное для ситуации в целом по России, в частности, по видам экономической деятельности: промышленное производство, оборот розничной торговли, объем платных услуг населению и инвестиции в основной капитал.

Одновременно за 9 месяцев текущего года показатели по видам экономической деятельности – продукция сельского хозяйства, строительство и оборот оптовой торговли – опережают данные за аналогичный период 2013 года, что явилось результатом как некоторого «оживления», так и эффектом низкой базы. В то же время необходимо учесть, что темп роста показателя «продукция сельского хозяйства» при формировании проекта бюджета на 2014 год закладывался в размере 111%, а по итогам года оценивается Администрацией уже в размере 100,0%.

Общая картина итогов развития Томской области в 2013-2014 годах с разбивкой по кварталам подготовлена на основе данных Томскстата и изложена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	январь-март		январь-июнь		январь-сентябрь	
	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год
Промышленное производство	93,1	106,0				
			96,2	98,2		
					96,0	98,2
Продукция сельского хозяйства	100,7	94,9				
			100,7	96,5		
					104,6	106,4
Строительство	74,5	108,8				
			81,6	109,0		
					91,8	105,7
Оборот розничной торговли	103,8	100,6				
			103,7	97,1		
					103,6	95,5
Объем платных услуг населению	103,2	98,5				
			96,6	99,0		
					99,2	99,0
Индекс цен производителей промышленных товаров	102,8	102,8				
			104,0	106,2		
					106,0	104,9
Индекс потребительских цен	108,0	106,2				
			108,0	107,0		
					107,8	107,2
	январь-март		январь-июнь		январь-август	
Объем оптовой торговли	99,7	99,0				
			98,8	102,4		
					98,3	104,5
Инвестиции в основной капитал	нет данных	нет данных				
			нет данных	нет данных		
					101,8	91,9

Наименование показателя	январь-март		январь-июнь		январь-сентябрь	
	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год
Индекс цен на грузовые перевозки	105,9	108,0				
			118,9	103,7		
					121,0	108,1

Так, индекс промышленного производства за январь-сентябрь составил всего 98,2%. Значительное снижение индекса промышленного производства наблюдается в период март-май 2014 года, после чего в период июнь-сентябрь происходит некоторый рост данного показателя, который прежде всего обусловлен эффектом низкой базы. Даже в случае значительного прироста индекса промышленного производства в четвертом квартале (что не подтверждено материалами и документами, представленными с законопроектом) этот показатель может составить по году менее оценочных 98,9%, что в итоге неблагоприятно отразится на прогнозных значениях.

Кроме того, на фоне регионов Сибирского федерального округа (СФО) Томская область по итогам января-августа т.г. имеет одно из низких значений по показателю промышленного производства наряду с такими субъектами как Республика Хакасия и Забайкальский край, при средней величине данного индекса по Сибирскому федеральному округу равной 101,1% (таблица 3).

Таблица 3

Индексы физического объема экономических показателей регионов СФО за январь-август 2014 года по данным Томскстата (в % к соответствующему периоду предыдущего года)

Регионы	Индекс пром. произ-ва	в том числе:			Оборот розничной торговли	Объем платных услуг населению	Ввод в действие жилых домов	Строительство	ИПЦ
		добыча полезных ископаемых	обрабатывающие производства	произ-во и распредел-е эл/энергии, газа и воды					
СФО	101,1	103,3	100,4	95,2	99,2	99,3	120,0	95,4	106,4
Республика Алтай	99,0	93,2	101,5	99,9	104,4	103,8	121,4	151,4	107,0
Республика Бурятия	85,5	113,1	77,4	88,7	97,8	96,6	104,1	95,3	107,6
Республика Тыва	102,4	106,5	109,6	94,8	102,5	107,0	в 5,2 р.	122,6	104,9
Республика Хакасия	94,4	93,5	96,5	93,1	103,7	99,2	166,7	73,7	106,4
Алтайский край	101,6	97,9	102,3	96,8	100,1	101,0	145,6	104,7	107,6
Забайкальский край	96,2	104,7	78,4	95,9	99,5	102,2	136,4	94,3	107,3
Красноярский край	102,9	103,2	102,1	106,6	100,4	100,6	103,3	90,7	105,3
Иркутская область	101,6	109,0	100,5	86,3	102,1	98,6	80,8	98,0	105,7
Кемеровская область	102,6	104,3	102,5	90,9	92,2	94,5	104,3	94,2	107,2
Новосибирская область	98,7	99,0	98,8	97,2	100,5	99,4	162,3	90,6	106,1
Омская область	101,0	81,1	101,7	97,5	101,4	101,1	88,3	97,2	106,4
Томская область	98,0	95,2	101,5	104,1	94,9	98,9	123,4	109,7	107,1

Показатель по виду деятельности «Строительство» по итогам 1 квартала т.г. показал прирост 8,8 п.п. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, по итогам первого полугодия и 9 месяцев т.г. составил 109,0% и 105,7% соответственно. При этом оценка указанного показателя на 2014 год, отраженная в материалах и документах к законопроекту в размере 104,5%, представляется вполне обоснованной, исходя из сложившегося в текущем году прироста по отношению к аналогичному периоду прошлого года, с учетом эффекта низкой базы.

«Объем розничной торговли», показавший по итогам 1 квартала т.г. прирост 0,6 п.п., не оправдал ожидания и по итогам первого полугодия и 9 месяцев т.г. составил всего 97,1% и 95,5% по отношению к аналогичным периодам прошлого года. По оценке Администрации данное снижение спроса населения обусловлено тем, что наибольшую часть доходов населе-

ние направляет на рефинансирование прежней задолженности по кредитам, а не на потребление. Оценка указанного показателя за 2014 год, отраженная в материалах и документах к законопроекту в размере 97,3%, представляется несколько завышенной, исходя из сложившегося по итогам 9 месяцев т.г. снижения данного показателя по отношению к аналогичному периоду прошлого года. Таким образом, вероятность достижения оценочного показателя на 2014 год (97,3%) может быть поставлена под сомнение.

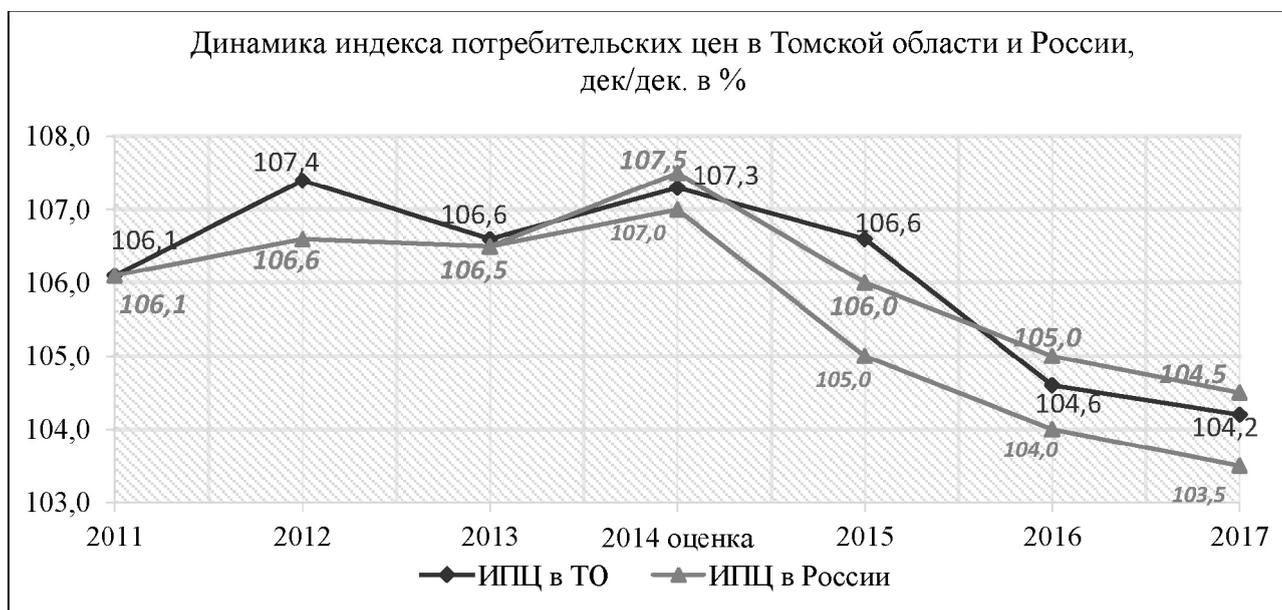
Темп роста показателя «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды», значительный рост которого обусловлен прежде всего эффектом низкой базы, за январь-август 104,1% (2013 год – 83,3%). При этом оценка данного показателя на 2014 год, определенная в материалах и документах к законопроекту в размере 103,0%, представляется вполне допустимой, но одновременно максимально возможной, учитывая имеющиеся фактические данные по итогам за 9 месяцев т.г.

С особым вниманием следует оценивать показатель «Добыча полезных ископаемых». Учитывая неопределённость состояния нефтегазового сектора экономики на фоне спада спроса на нефть на мировых рынках и падения цены за баррель нефти, Администрации необходимо рассматривать возможность альтернативного варианта развития экономики региона в условиях низких цен на нефть, сокращения инвестиций в нефтегазовый сектор экономики и сокращения объема добычи углеводородных ресурсов. На момент представления законопроекта прогноз Администрации относительно темпов роста показателя на 2014 год (96%) представляется как оптимально-максимальный и имеющий предпосылки к снижению.

Показатель «Инвестиции в основной капитал» по итогам года оценивается в размере 94,4% при прогнозе на 2014 год – 100,1%. Имея достаточно низкую базу (85,2%) за январь-август т.г., темп роста инвестиций составил всего 91,9% к аналогичному периоду прошлого года. По оценке Администрации инвестиционный спад в текущем году обусловлен уменьшением использования кредитных средств и снижением инвестиционной активности в секторах экономики, которые занимают наибольший удельный вес в общем объеме инвестиций (добыча полезных ископаемых – 94,3%; обрабатывающее производство – 43,9%). Таким образом, даже с учетом реализации в 2014 году проектов, указанных в материалах и документах, и наличием низкой базы (2013 год – 85,2%) вызывает сомнение обоснованность оценки темпа роста инвестиций по итогам 2014 года. Кроме того, необходимо отметить не обоснованный в материалах и документах резкий прирост объема инвестиций на 8,6 п.п. в 2015 году с дальнейшим снижением темпов роста в 2016 и 2017 годах до 101,0% и 102,1% соответственно.

Динамика изменения индекса потребительских цен в Томской области за период 2011-2013 годы в целом соответствует общероссийскому тренду (диаграмма 2). За период январь-

Диаграмма 2



варь-август 2014 года Томская область среди регионов СФО находится в четверке лидеров по уровню инфляции (107,1%), что также соответствует общероссийскому показателю за аналогичный период (107,0-107,5%%).

В течение 8-ми месяцев 2014 года инфляция в Томской области (рассчитанная по отношению к предыдущему месяцу) оставалась в фазе постоянного изменения – рост-снижение, с тенденцией опережающего роста. Анализ помесечной динамики ИПЦ в 2014 году по отношению к аналогичным периодам 2013 года показал, что уровень инфляции в регионе остается достаточно высоким, достигнув своего минимума (106,1%) только в январе-феврале. При этом даже с учетом максимально возможного снижения цен в сентябре-декабре т.г. (что не вполне реалистично при фактическом значительном снижении курса рубля на начало октября 2014 года) на продовольственные, непродовольственные товары и платные услуги (основные составляющие роста) есть опасение по итогам текущего года получить инфляцию в размере более оценочных 107,3%, а в прогнозируемом периоде 2015-2017 годы – выше общероссийского уровня в среднем на 0,5-1 п.п., учитывая также то, что оценка данного показателя за 2013 год, определенная в проекте бюджета на 2014-2016 годы в размере 106,2%, фактически оказалась занижена на 0,4 п.п. (106,6%).

При проверке данных по основным макроэкономическим показателям прогноза социально-экономического развития Томской области, отраженных в материалах и документах к законопроекту, установлено, что данные по отдельным показателям социально-экономического развития за 2013 год завышены либо занижены по отношению к аналогичным данным Томскстата, опубликованным в кратком статистическом сборнике «Томская область 2014» (таблица 4).

Учитывая имеющееся несоответствие данных по вышеуказанным 10-ти показателям социально-экономического развития Томской области за 2013 год, может потребоваться уточнение и возможная корректировка их оценочных значений на 2014 год, и, как следствие, уточнение прогнозных параметров на среднесрочный период.

В целом Контрольно-счетной палатой сделан вывод о недостаточности информации, представленной в Части I материалов к законопроекту, для понимания перспектив развития в среднесрочном периоде различных сфер экономики и социального блока. Также предполагается некорректность ряда показателей по темпам роста и отсутствие вариативности развития экономики при более негативном сценарии развития внешнеэкономических и внутренних факторов.

4. Оценка достоверности ожидаемого исполнения областного бюджета за текущий год

Ожидаемое исполнение областного бюджета за 2014 год в целом по доходам по оценке Администрации может составить 48 168 823,5 тыс.руб. (за 2013 год – 42 844 069,5 тыс.руб.), с темпом роста к уровню 2013 года – 112,4%, в сопоставимых ценах – 104,9%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 37 988 864,0 тыс.руб., с темпом роста – 118,0%, в сопоставимых ценах – 110,2%,
- по безвозмездным поступлениям – 10 179 959,5 тыс.руб., со снижением темпов до 95,7%, в сопоставимых ценах – 89,4%.

При этом плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам по итогам года по информации Администрации могут быть не исполнены на 2 463 037,7 тыс.руб., или на 6,1%, в т.ч. по следующим основным источникам:

- в сумме 728,8 млн.руб. по НДФЛ;
- в сумме 691,4 млн.руб. по акцизам на подакцизные товары;
- в сумме 752,1 млн.руб. по налогу на имущество организаций;
- в сумме 310,4 млн.руб. по платежам при пользовании природными ресурсами.

Как было отмечено выше, экономика области находится в состоянии неопределенности. Перспективы ее развития во многом обусловлены наличием внешнеэкономических ограниче-

Таблица 4

№ п/п	Показатели	Единицы измерения	Данные за 2013 год из:		Отклонение (+) завышение; (-) занижение (гр.4-гр.3)
			Краткого статистического сборника «Томская область 2014»	Пояснительной записки Администрации «Прогноз СЭР ТО на 2015-2017 гг.»	
1	2	3	4	5	6
1	Промышленное производство	% к пред. году	96,2	100,7	+4,5
2	Добыча полезных ископаемых	% к пред. году	98,2	98,6	+0,4
3	Обрабатывающее производство	% к пред. году	95,7	110,1	+14,4
4	Производство и распределение эл/энергии, газа и воды	% к пред. году	83,3	85,8	+2,5
5	Продукция сельского хозяйства	% к пред. году	107,5	108,8	+1,3
6	Строительство	% к пред. году	91,8	94,3	+2,5
7	Объем платных услуг населению	% к пред. году	100,2	101,6	+1,4
8	Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц	рублей	20 465,1	20 246,5	-218,6
9	Реально располагаемые денежные доходы населения	% к пред. году	108,5	104,5	-4,0
10	Численность постоянного населения Томской области	тыс. чел.	1 070,1	1 067,2	-2,9

ний, способности скорейшей переориентации на внутреннее потребление (импортозамещение) и установлением внешнеэкономических связей по иным направлениям. По многим социально-экономическим показателям уже сейчас отмечается значительное отклонение от прогнозных значений, учтенных Администрацией при подготовке проекта бюджета на 2014 год по умеренно-оптимистичному варианту. Но, несмотря на наличие неблагоприятных факторов, экономический потенциал области нельзя считать исчерпанным. Реализация задач и целей, определенных Стратегией развития Томской области и закрепленных в государственных программах, только в условиях гибкого менеджмента позволит нивелировать последствия экономического спада.

Учитывая текущие показатели развития экономики, Контрольно-счетной палатой осуществлен перерасчет ожидаемого исполнения по ряду налоговых и неналоговых доходов с учетом исполнения за 8 - 9 месяцев 2014 года и среднегодового удельного веса прогнозируемого периода за последние 10 лет, а также за 4 года в поквартальном разрезе. В расчетах не было учтено возможное поступление в 4 квартале т.г. разовых поступлений от участников консолидированных групп налогоплательщиков.

Перерасчет оценки ожидаемого исполнения по налогу на прибыль показал, что за 2014 год максимально ожидаемое исполнение по данному налогу может составить не ниже оценки, определенной Администрацией в общей сумме 13 437,3 млн.руб., при сохранении динамики поступлений, погашении задолженности и недоимки. В результате по итогам 2014 года план по налогу на прибыль может быть выполнен на 100%. При этом по данному налогу имеется потенциальный резерв увеличения поступлений в бюджет в т.г. в диапазоне 100-150 млн.руб. при условии сохранения темпов роста поступлений, а также частичного погашения учтенной задолженности и недоимки по налогу.

Для оценки достоверности суммы ожидаемого исполнения по налогу на доходы физических лиц за 2014 год Контрольно-счетной палатой произведен ее перерасчет несколькими способами, учитывающими прогнозируемый темп роста фонда оплаты труда за 2014 год и среднегодовую долю налога в ФОТ за предшествующие 4 года и 10 лет. Согласно произведенным расчетам, ожидаемое исполнение по налогу на доходы физических лиц за 2014 год в областном бюджете может составить не ниже уровня, оцененного Администрацией в размере 11 888,1 млн.руб. (в консолидированном бюджете – 17 072,0 млн.руб.). При условии сохранения темпов роста поступлений в т.г., численности работающих и частичного погашения

сложившейся задолженности, объем поступлений в консолидированный бюджет по итогам года может превысить оценочный показатель Администрации на 100 – 130 млн.руб.

По итогам оценки исполнения по налогу на имущество организаций за 2014 год установлено, что ожидаемое исполнение по данному налогу в областном бюджете может составить не ниже уровня, предложенного Администрацией (5 469,0 млн.руб.), при условии сохранения достигнутого среднемесячного темпа роста поступлений данного налога.

С учетом среднегодовых и среднемесячных темпов роста транспортного налога имеются опасения не исполнения не только плановых назначений (431,1 млн.руб.), но и предложенных Администрацией (412,0 млн.руб.), на 9,5 млн.руб.

Контрольно-счетная палата считает, что оценочные значения ожидаемого исполнения областного бюджета за 2014 год по вышеуказанным налогам могут быть скорректированы на суммы установленного завышения по транспортному налогу и потенциального резерва увеличения поступлений в бюджет по налогу на прибыль и налогу на доходы физических лиц, что соответственно потребует корректировки прогнозных показателей по этим доходным источникам на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Учитывая фактическое исполнение по виду неналогового дохода «платежи при пользовании природными ресурсами» за 9 месяцев т.г. (503,5 млн.руб. – консолидированный бюджет, 303,1 млн.руб. – областной бюджет) и оценке Администрации на год в объеме 362,8 млн.руб., ожидаемое исполнение по данному неналоговому доходу может составить 671,3 млн.руб. в консолидированном бюджете (+ 95,3 млн.руб.) и 404,1 млн.руб. в областном бюджете (+ 41,3 млн.руб.).

Плановые назначения по виду неналогового дохода «доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» на 2014 год в областном бюджете составляют 23,5 млн.руб. С учетом фактического поступления в областной бюджет за 9 месяцев т.г. данного дохода в объеме 73,1 млн.руб. и оценке Администрации на т.г. – 78 млн.руб. предлагается скорректировать ожидаемый объем поступлений по итогам 2014 года до 97,5 млн.руб. (+ 19,5 млн.руб.)

5. Доходы областного бюджета

5.1. Налог на прибыль организаций

Ожидаемое исполнение областного бюджета в 2014 году по налогу на прибыль организаций оценивается Администрацией в объеме 13 437,3 млн.руб, темп роста к уровню 2013 года составит 127,0%, в сопоставимых ценах – 118,6%.

В материалах и документах к законопроекту поступление налога на прибыль организаций в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

на 2015 год – 15 018,6 млн.руб., с темпом роста - 111,8%, в сопоставимых ценах – 104,6%;

на 2016 год – 15 677,2 млн.руб., с темпом роста - 104,4%, в сопоставимых ценах – 99,3%;

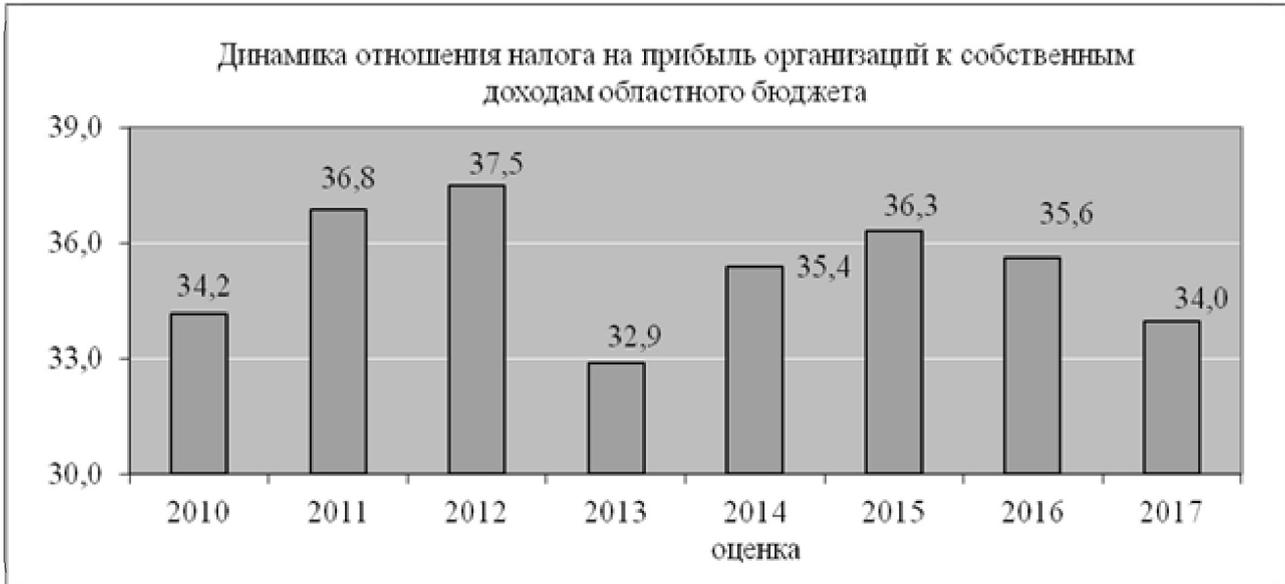
на 2017 год – 15 564,6 млн.руб., с темпом роста - 99,3%, в сопоставимых ценах – 95,2%.

Доля налога на прибыль в объеме собственных доходов областного бюджета в 2014 году ожидается в размере 35,4% (в консолидированном бюджете – 27,8%), с увеличением в 2015 году до 36,3% и дальнейшим сокращением в 2016-2017 годах (35,6% и 34,0%).

Контрольно-счетной палатой проведен анализ расчета налога на прибыль организаций на период 2015-2017 гг. по критериям и с учетом обстоятельств, указанных в материалах к законопроекту, а также с учетом рассчитанного ожидаемого объема поступлений за 2014 год.

В соответствии с основными прогнозными показателями социально-экономического развития Томской области на 2015 год и на период до 2017 года (материалы и документы к законопроекту) Администрацией в качестве основного для составления проекта областного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов рассматривается Вариант 1 (Базовый). Данный вариант предполагает при наличии позитивных внешних условий для развития экономики сохранение инерционных трендов, сложившихся в последний период, консервативную инвестиционную политику частных компаний, ограниченные расходы на развитие компаний инфраструктурного сектора при стагнации государственного спроса.

Диаграмма 3



Между тем изложенная в материалах и документах информация не дает четкого понимания и ощущения контролируемого развития (системной политики) экономики области. Многие проекты и перспективные направления обозначены лишь как горизонты без обозначения прогнозируемых результатов и эффектов от их реализации как в 2014, так и в 2015 году. Материалы не содержат конкретных предложений по (как минимум) минимизации последствий экономического спада по всему кругу отраслей и (как максимум) успешному его преодолению. По сути экономическое прогнозирование сведено к соблюдению преемственности общероссийского тренда.

При отсутствии достаточно обоснованных и реалистичных показателей на 2015-2017 годы по объему ВРП, индексу промышленного производства, объему инвестиций и в условиях

Диаграмма 4



экономических санкций, роста курса валют, а также снижения цены барреля нефти с особой осторожностью следует рассматривать прогнозы формирования прибыли прибыльных организаций и поступление налога на прибыль.

По оценке Администрации в 2014 году прибыль организаций ожидается в объеме 59 483,8 млн.руб. с темпом роста к уровню 2013 года – 121,3% (в сопоставимых ценах – 113,3%). Темп роста прибыли в 2015-2017 гг. прогнозируется в размере 108,5%, 105,9% и 105,6%, в сопоставимых ценах – 101,5%, 100,8% и 101,2% соответственно.

Прогнозируемый темп роста прибыли в 2014 году с учетом анализа социально-экономического развития области, изложенного в разделе 3 настоящего Заключение, предполагается недостаточно корректным, а прогнозируемый темп роста прибыли на 2015 год с учетом оценки социально-экономического состояния региона представляется не вполне обоснованным, но в сочетании с эффектом низкой базы допустимым. Следует отметить, что при таких параметрах, определяющих рост прибыли в 2014 году, высок риск сокращения темпов роста прибыли в 2015-2017 годах на порядок меньше прогнозируемых.

По данным Томскстата за январь-август 2014 года сальдированный финансовый результат по видам экономической деятельности составил 29 647,1 млн.руб. (104,8% к аналогичному периоду 2013 года), объем полученной прибыли составил 38 943,6 млн.руб. (Тр. – 127,7%), убыток – 9 296,5 млн.руб. (Тр. – 127,7%), при сокращении доли прибыльных организаций - с 71,3% за период январь-август 2013 года до 68,7% за аналогичный период 2014 года.

Вызывает сомнение обоснованность прогнозирования темпов роста налога на прибыль в 2015 году – выше темпов роста прибыли прибыльных организаций на 3,3 п.п., объективных предпосылок для данного прогнозирования в материалах и документах не представлено.

В материалах и документах, направленных одновременно с законопроектом, **не представлен расчет по доходам областного бюджета от налога на прибыль организаций**. Доля данного источника составляет треть собственной доходной части бюджета, и исключение обоснования прогнозируемой суммы дохода при темпе роста к текущему году 111,8%, по мнению Контрольно-счетной палаты, некорректно. Это снижает реалистичность бюджета и не по-

Диаграмма 5



зволяет в полной мере оценить достоверность прогнозирования. В приведенных в части III (стр.34) «Особенности расчетов поступлений по доходным источникам» по налогу на прибыль организаций лишь перечислены факторы, взятые для расчета прогноза, но отсутствуют характеристики и степень влияния данных факторов на улучшение динамики зачисления по налогу на прибыль в областной бюджет.

При рассмотрении законопроекта следует детально изучить в динамике последних лет и в плановом периоде реалистичность и достоверность прогнозирования поступлений от участников консолидированных групп налогоплательщиков, поскольку недостижение плановых значений по поступлениям от налога на прибыль в 2013 году обусловлено в большей степени этим «темным местом» в налоговой политике.

Также необходимо обосновать прогноз по росту доходов от налога на прибыль по виду экономической деятельности (ВЭД) «Обрабатывающие производства». Так, на 2015 год планируется получить 3 415,6 млн.руб., с темпом роста к текущему году 130,1%. При этом по базовому варианту индекс промпроизводства по данному ВЭД в 2015 году составит всего 101%. На 2016 год прогнозируется увеличение поступлений до 3 460,1 млн.руб. с последующим значительным снижением в 2017 году до 2 864,8 млн.руб., однако индекс промпроизводства остается практически без изменений – 101,0% и 101,5% соответственно. С учетом изложенного существенного отклонения в прогнозе необходимо привести обоснование и подтвердить реалистичность сумм, учтенных в прогнозе поступлений по данному источнику.

Аналогичная ситуация по ВЭД «Добыча полезных ископаемых»: темп роста суммы доходов по налогу на прибыль в 2015 году составляет 112,1%, при этом индекс промпроизводства по базовому варианту по данному ВЭД в 2015 году составит только 101,8%. На 2016-2017 годы прогнозируется увеличение поступлений до 3 560,1 млн.руб. и 3 682,2 млн.руб. соответственно, однако индекс промпроизводства по базовому варианту по данному ВЭД в указанный период значительно снизится - до 80,4% и 87,0% соответственно. С учетом изложенного существенного отклонения в прогнозе необходимо также привести обоснование и подтвердить реалистичность сумм, учтенных в прогнозе поступлений по данному источнику.

С учетом отсутствия расчета по налогу на прибыль в материалах к законопроекту не представляется возможным однозначно подтвердить достоверность сумм прогнозируемого объема поступлений на 2015 год и плановый период. Расчеты, произведенные Контрольно-счетной палатой на основании прогноза ожидаемого исполнения по налогу на прибыль в 2014 году, динамики поступлений за ряд лет, а также с учетом расчетов поступлений по видам экономической деятельности с применением индексов промпроизводства и индексов-дефляторов, приведенных в «Основных показателях прогноза социально-экономического развития Томской области на 2015-2017 годы», дали результаты, отличающиеся от сумм, учтенных в законопроекте, в меньшую сторону: по 2015 году - на 1 376,5 млн.руб., по 2016 году – на 1 310,5 млн.руб., по 2017 году – на 501,8 млн.рублей.

Расчеты Контрольно-счетной палаты не учитывают возможность разовых поступлений от крупных налогоплательщиков (в т.ч. от участников КГН), а также прогнозируемый объем выпадающих доходов в связи с увеличением ставок на НДС в нефтяной отрасли.

С учетом изложенного, для возможности принятия суммы прогнозируемых доходов по налогу на прибыль в объеме, предложенном Администрацией, следует рассмотреть достоверность применяемых макроэкономических показателей по видам экономической деятельности, а также обосновать направления реализации активной государственной политики в экономике в целях исправления негативных показателей в динамике развития региона.

5.2 Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение консолидированного бюджета в 2014 году по налогу на доходы физических лиц по оценке Администрации может составить 17 072,0 млн.руб. (исполнение областного бюджета при действующем нормативе зачисления может составить 11 888,1 млн.руб.), темп роста к уровню 2013 года – 106,6%, в сопоставимых ценах – 99,5%).

В материалах и документах к законопроекту поступление налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- на 2015 год – 17 957,9 млн.руб., с темпом роста 105,2%, в сопоставимых ценах – 98,6%;
- на 2016 год – 19 414,2 млн.руб., с темпом роста 108,1%, в сопоставимых ценах – 103,5%;
- на 2017 год – 21 146,3 млн.руб., с темпом роста 108,9%, в сопоставимых ценах – 104,4%.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доля зачисляемого в областной бюджет налога на доходы физических лиц составляет 85%, а с учетом дополнительного норматива распределения НДФЛ в местные бюджеты доля налога, остающегося в областном бюджете, составит 70%.

Доля налога в структуре собственных доходов областного бюджета в 2014 году может составить 31,3%, с изменением в 2015-2017 годах в диапазоне до 30,4%, 30,9% и 32,3% соответственно. Динамика изменения доли НДФЛ (в %) в собственных доходах областного бюджета за период 2010-2017 годы представлена в диаграмме 6.

Диаграмма 6



В Пояснительной записке к законопроекту Администрацией представлены условия прогнозирования доходов бюджета от налога на доходы физических лиц, прогноз поступлений налога рассчитан в условиях действия главы 23 части второй Налогового Кодекса РФ. Расчет налога основывается на прогнозе ожидаемых поступлений налога в 2014 году, учитывая фактическое поступление за 6 месяцев 2014 года, удельный вес поступлений за период январь-июнь 2013 года, с учетом суммы задолженности, возможной к взысканию по состоянию на 01.07.2014 года в размере 30% и ожидаемого увеличения на 30% суммы имущественных и социальных налоговых вычетов, предусмотренных главой 23 Налогового кодекса РФ, а также с учетом особенностей социально-экономического развития каждого муниципального образования.

Сопоставление динамики темпов роста налога на доходы физических лиц и фонда оплаты труда (диаграмма 7) показало общее совпадение трендов за исключением фактических показателей за 2012-2013 годы и прогнозных показателей на 2014-2015 годы. Значительный прирост НДФЛ по итогам 2012 года обусловлен в том числе реализацией Указа Президента РФ № 597, а снижение в 2013 году на 9 п.п. в сравнении с 2012 годом обусловлено негативными тенденциями социально-экономического развития Томской области, а также эффектом высокой базы. Снижение прогнозных значений в 2014-2015 годах связано с ожидаемым ростом имущественных и социальных вычетов.

Необходимо отметить, что в материалах и документах, направленных одновременно с законопроектом, не представлен подробный расчет прогнозных объемов по налогу на доходы физических лиц с учетом динамики ФОТ по муниципальным образованиям, что снижает прозрачность бюджета и не позволяет в полной мере оценить достоверность прогнозирования. Содержащийся в материалах расчет представляет собой свод прогнозных объемов поступле-

Диаграмма 7



ния налога по муниципальным образованиям Томской области и не раскрывает сведений о параметрах, учитываемых при прогнозировании на среднесрочный период. Кроме того, в суммовом выражении не отражено ожидаемое увеличение на 30% имущественных и социальных налоговых вычетов.

При отсутствии в материалах вышеуказанных данных подтвердить реалистичность поступления НДФЛ как в областной бюджет, так и в доходы бюджетов муниципальных образований не представляется возможным, а прогнозируемые темпы роста требуют пояснений.

На основании расчета ожидаемого исполнения по налогу на доходы физических лиц в 2014 году, темпов роста номинальных объемов ФОТ и доли НДФЛ в ФОТ, фактически сложившихся за 2010-2013 годы и предложенных Администрацией на 2014-2017 годы, Контрольно-счетной палатой произведен расчет объема поступлений по НДФЛ в консолидированный бюджет в 2014-2017 годах. Расчетно прогнозный объем поступлений налога в консолидированном бюджете в 2015 году может составить 18 570 млн.руб. (в областном бюджете – 12 999,0 млн.руб.), что на 612,1 млн.руб. (428,4 млн.руб. в областном) больше планируемого Администрацией.

Ожидаемое исполнение по НДФЛ в консолидированном бюджете в 2016 и 2017 годах согласно расчету, произведенному Контрольно-счетной палатой, можно прогнозировать несколько выше, чем указано в прогнозе Администрации, а именно в сумме 20 008,8 млн.руб. и 21 748,9 млн. руб. соответственно, что на 594,6 млн.руб. и на 602 млн.руб. больше, чем в проекте бюджета. Прогноз по областному бюджету больше на 416,3 млн.руб. и 421,8 млн.руб. соответственно.

Таким образом, прогнозные значения на 2015-2017 годы требуют обоснования реалистичности поступления в доход консолидированного бюджета сумм по данному источнику.

5.3. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Общая сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, в бюджет Томской области на 2015 год прогнозируется в размере 5 483,9 млн.рублей, что выше ожидаемого исполнения доходов в 2014 году на 692,9 млн.руб., или на 14,4%.

В 2016 году планируется увеличение доходов областного бюджета от уплаты акцизов по сравнению с 2015 годом на 564,6 млн.руб., или на 10,3%, в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 281,8 млн.руб., или на 4,6%.

Согласно Пояснительной записке прогноз поступления акцизов на 2015-2017 годы рассчитан Администрацией исходя из прогнозируемых объемов реализации подакцизных товаров, ставок акцизов, установленных в главе 22 «Акцизы» Налогового кодекса РФ, положений федерального закона от 02.12.2013 № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Однако 18.09.2014 в Государственную Думу РФ внесен законопроект о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ и иные законодательные акты Российской Федерации, а также 30.09.2014 проект федерального бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в части изменения ставок акцизов и порядка межбюджетных расчетов.

В поступившем 01.10.2014 в Законодательную Думу Томской области проекте областного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов указанные **изменения федерального законодательства не учтены.**

В соответствии с вышеуказанными проектами федеральных законов ставки акцизов на 2015 год на вина и пиво отставлены на уровне 2014 года, на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов с 1 января 2015 года и с 1 января 2016 года - в размере 500 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизной продукции (снижение против утвержденных ставок в 2015 году на 100 рублей, в 2016 году на 160 рублей); с 1 января 2017 года - в размере 523 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизной продукции (снижение против 2016 года на 137 рублей).

В 2015 году доля доходов от акцизов, поступающих в областной бюджет от уплаты производителями Томской области акцизов на пиво и вина, сохраняется 100%. Прогнозируемое в законопроекте поступление в 2015 году доходов от уплаты акцизов на пиво и вина составляет 3 252,9 млн.руб., в 2016 году – 3 430 млн. руб., в 2017 году – 3 642 млн.руб.

С учетом предлагаемых изменений федерального законодательства поступление по данному источнику в 2015 году может составить 2 927,4 тыс.руб., или на 10% меньше предложенных в законопроекте, в 2016-2017 гг. поступление от акцизов на пиво и вина составят 3 265,2 млн.руб. и 3 475 млн.руб. соответственно, что на 4,8 % и 4,6% меньше запланированных. В целом уменьшение поступлений акцизов на пиво и вина в 2015 году от планируемой суммы в законопроекте может составить 325,5 млн.руб.

Следует отметить, что в проект бюджета совсем не включены доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, тогда как в составе доходов областного бюджета, утвержденных Законом Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», сумма таких поступлений в 2014 году установлена в размере 402,8 млн.руб. В Пояснительной записке не указана информация о ситуации с ОАО «ЗПП «Томский», потенциальным плательщиком данных акцизов. Справочно: доходы областного бюджета от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов от ОАО «ЗПП «Томский» в период с 2010 по 2011 годы составили более 200 млн.руб.

Согласно проекту федерального закона о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ и иные законодательные акты Российской Федерации ставки акцизов на бензин и на другие нефтепродукты в 2015-2017 годах снизятся, при этом снижение составит:

- в 2015 году на автомобильный бензин - на 35-52% в зависимости от класса бензина, на дизельное топливо - на 80-110% в зависимости от класса дизтоплива, на моторные масла - на 27%, на прямогонный бензин останется на уровне 2014 года;
- в 2016 году на автомобильный бензин - на 17% (все кроме 5 класса), на автомобильный бензин 5 класса произойдет увеличение на 47%, на дизельное топливо останется уровень 2015 года, на моторные масла на 8%, на прямогонный бензин - на 7%;
- в 2017 году на автомобильный бензин - на 37% (5 класс), на дизельное топливо - на 7% (5класс), на моторные масла - на 11%, на прямогонный бензин - на 8%.

В соответствии с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» норматив распределения от уплаты акцизов на нефтепродукты для Томской области составит в 2015 году - 0,6415% , в 2016 году - 0,6590%, в 2017 году - 0,6378 %.

Необходимо отметить, что с 2015 года в соответствии с планируемыми изменениями в Бюджетный кодекс РФ акцизы на автомобильный, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, будут зачисляться в бюджеты субъектов РФ по нормативу 100 процентов (вместо 72% в 2014 году).

Согласно расчету Администрации общая сумма поступления доходов по акцизам на нефтепродукты в 2015 году в доход областного бюджета составит 1 796,8 млн.руб., в 2016 году – 2 231,6 млн.руб., в 2017 году – 2 378,6 млн.руб., кроме того, в законопроекте учтены доходы от акцизов на печное топливо в объеме 433,9 млн.руб. в 2015 году, в 2016 году – 386,7 млн.руб., в 2017 году – 309,4 млн.руб. Расчет произведен, исходя из ставок, учтенных в главе 22 Налогового кодекса РФ, а именно в размере 7,735 тыс.руб. за 1 тонну печного топлива.

Согласно проекту федерального закона о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ и иные законодательные акты Российской Федерации ставки акцизов на печное топливо будут на уровне 3,0 тыс.руб./тн. Исходя из предполагаемых ставок, доходы от акцизов на печное топливо могут составить 168,3 млн.руб., что меньше предлагаемых в законопроекте на 265,6 млн.руб. в 2015 году, в 2016 году – на 236,75 млн.руб., в 2017 году - на 197,4 млн.руб.

С учетом предлагаемых изменений федерального законодательства поступление по акцизам на нефтепродукты в 2015 году в доход областного бюджета может составить 1 342,9 млн.руб., в 2016 году – 1 477,2 млн.руб., в 2017 году – 1 139,5 млн.руб., что на 33% меньше предложенных в законопроекте на 2015 год, в 2016 году – на 51%, в 2017 году – на 100%.

Для компенсации выпадающих доходов бюджетов субъектов РФ, возникающих из-за снижения ставок акцизов (рассчитываются с учетом того, что часть выпадающих доходов бюджетов субъектов РФ будет компенсирована перераспределением в пользу бюджетов субъектов РФ 28 процентов доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ) из федерального бюджета предусматриваются дополнительные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности (для Томской области):

- в 2015 году - в размере 584,7 млн. руб.;
- в 2016 году - в размере 456,9 млн. руб.;
- в 2017 году – в размере 924,6 млн.руб.

Исходя из всех перечисленных выше обстоятельств, прогноз поступлений в 2015-2017 годах в доход областного бюджета акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, подлежит существенной корректировке.

5.4. Налог на имущество организаций

Ожидаемое исполнение областного бюджета в 2014 году по налогу на имущество организаций по оценке Администрации составит 5 469,0 млн.руб., темп роста к уровню 2013 года – 102,1%, в сопоставимых ценах – 95,3%.

В материалах и документах к законопроекту поступление налога на имущество организаций в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- 5 787,7 млн.руб. в 2015 году, с темпом роста - 105,8%, в сопоставимых ценах – 99,0%;
- 6 092,4 млн.руб. в 2016 году, с темпом роста - 105,3%, в сопоставимых ценах – 100,2%;
- 6 400,2 млн.руб. в 2017 году, с темпом роста - 105,1%, в сопоставимых ценах – 100,8%.

Доля налога на имущество организаций в объеме собственных доходов областного бюджета в 2014 году прогнозируется Администрацией в размере 17,7%, со снижением в 2015-2017 годах до 13,84,0% (диаграмма 8).



Расчет прогноза поступлений налога на имущество организаций на 2014-2017 годы произведен Администрацией на основании отчета УФНС России по Томской области о налогооблагаемой базе за 2013 год (отчет 5-НИО), данных прогноза социально-экономического развития Томской области на 2015-2017 годы о суммах инвестиций в основной капитал, создаваемой стоимости основных средств и стоимости ликвидированных основных средств за год, а также с учетом снижения стоимости налогооблагаемого имущества в результате начисления амортизации и стоимости имущества, льготированного в соответствии с законодательством РФ и Томской области. При этом поэтапная отмена льготы, установленной федеральным законодательством (в отношении имущества магистральных трубопроводов, линий электропередачи, железнодорожных путей общего пользования), которая также учтена Администрацией в расчете прогноза поступлений налога, в суммовом выражении не отражена в материалах к законопроекту, что не позволяет в полной мере оценить достоверность прогнозирования поступления налога на имущество организаций. Кроме того, содержащийся в материалах расчет объема поступлений налога не раскрывает сведений об отдельных деталях параметров, которые необходимо учитывать при прогнозировании, а именно: в суммовом выражении не отражены объемы ежегодного начисления налога за предшествующие годы и объем складывающейся задолженности, в т.ч. прогнозируемой к взысканию.

За 7 месяцев т.г наибольшее влияние на объем капитальных вложений оказала динамика инвестиций по следующим видам экономической деятельности: «предоставление прочих коммунальных услуг, социальных и персональных услуг» – 249,3%; «строительство» – 230,3%; «производство и распределение электроэнергии, газа и воды» – 194,1% и «образование» – 132,2%.

Сравнение данных отчетов УФНС России по Томской области о налогооблагаемой базе и структуре начислений налога на имущество организаций за 2012 и 2013 годы (отчет 5-НИО) показало положительную динамику в 2013 году по налоговой базе (126,1%) и по сумме налога, исчисленной к уплате в бюджет (108,7%), при снижении суммы налога, не поступившей в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот (59%), при снижении общего количества налогоплательщиков на 420 единиц (на 8,7%) и при снижении количества налогоплательщиков, применяющих федеральные и региональные льготы по налогу на 126 единиц (7,4%).

Контрольно-счетной палатой проведен анализ критериев и факторов, оказывающих влияние на формирование прогнозных значений поступления налога на имущество организаций на 2015-2017 годы.

Диаграмма 9



Сопоставление темпов роста инвестиций, налоговой базы и налога на имущество организаций (диаграмма 9) показало, что рост инвестиций в основной капитал в 2011 году повлиял на увеличение в 2011-2012 годах поступлений налога на имущество организаций, изменения налоговой базы и налога на имущество за период 2010-2012 годы находятся между собой в тесной зависимости, что не наблюдается в 2013 году, когда рост налоговой базы на 8,3 п.п. значительно не повлиял на рост налога на имущество организаций.

На 2015 год темпы роста инвестиций прогнозируются Администрацией на уровне, не превышающем 103%, с одновременным ростом налоговой базы (на 0,2 п.п.) и, соответственно, ростом объема налога на имущество организаций (на 3,7 п.п.). При этом необходимо отметить, что прогнозируемый в 2015 году рост (на 8,6 п.п.) объема инвестиций в основной капитал по отношению к 2014 году, обусловленный прежде всего эффектом низкой базы, не всегда может обеспечить значительный рост налога на имущество организаций. Учитывая не очень благоприятную социально-экономическую ситуацию в целом по России (в т.ч. отток капитала за рубеж) прогнозируемый в 2015 год рост поступлений налога на имущество организаций может быть достигнут только при условии улучшения социально-экономических условий и инвестиционного климата в регионе.

Слабый рост прогнозируемой инвестиционной активности в 2016-2017 годах свидетельствует об отсутствии перспектив устойчивого роста, в том числе налоговой базы, и, как следствие, – отсутствие значительного прироста налоговых поступлений.

На основании расчета ожидаемого исполнения по налогу на имущество организаций в 2014 году, темпов роста среднегодовой стоимости имущества, предложенных Администрацией на 2014-2017 годы, и среднего значения доли налога в ВРП за предшествующие 5 лет, Контрольно-счетной палатой произведен расчет прогноза поступлений по налогу на имущество организаций в консолидированный бюджет в 2015-2017 годах, полученные значения которого существенно не отклоняются от сумм поступлений по данному источнику, предложенных Администрацией.

Следует отметить, что прогноз инвестиций в основной капитал в 2014 году в сумме 101 488,5 млн.руб., учитываемый при расчете прогноза поступлений налога на имущество организаций, осуществлен Администрацией, исходя из значения данного показателя по итогам 7 месяцев т.г. в объеме 44 653,4 млн.руб., что составляет 44% от прогнозируемого уровня. При этом согласно данным доклада Томскстата «Социально-экономическое положение Том-

ской области» (выпуск 8 за сентябрь 2014 года) по итогам 8-ми месяцев т.г. объем инвестиций снизился на 0,8 п.п. и составил 44 282,8 млн.руб., в результате чего для значения ожидаемого исполнения за 2014 год по показателю «инвестиции в основной капитал» может потребоваться некоторая корректировка, что, в свою очередь, может повлиять на прогнозные значения на 2015 - 2017 годы показателя «инвестиции в основной капитал» и прогнозные значения поступлений по налогу на имущество организаций на 2014 - 2017 годы.

5.5. Транспортный налог

По оценке Администрации ожидаемое исполнение областного бюджета в 2014 году по транспортному налогу может составить 412 млн.руб., темп роста к уровню 2013 года – 112,2%, в сопоставимых ценах – 104,8%.

В материалах и документах к законопроекту поступление транспортного налога в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- 500 млн.руб. - в 2015 году, с темпом роста - 121,4%, в сопоставимых ценах – 113,5%;
- 540 млн.руб. - в 2016 году, с темпом роста - 108%, в сопоставимых ценах – 102,8%;
- 583,2 млн.руб. - в 2017 году, с темпом роста - 108%, в сопоставимых ценах – 103,5%.

Доля транспортного налога в объеме собственных доходов областного бюджета в 2014 году прогнозируется в размере 1,1% с увеличением в 2015 и в 2017 годах до 1,2% и 1,3% соответственно.

В Пояснительной записке к законопроекту темп роста количества транспортных средств, по которым начислен транспортный налог на 2015-2017 годы, указан в размере 108% ежегодно, при этом темп роста самого налога на 2015 год составляет 121,4%, а на 2016-2017 годы – 108%.

Содержащийся в материалах расчет объема поступлений налога представляет собой констатацию прогноза и не раскрывает сведений о детальных параметрах, учитываемых при прогнозировании на среднесрочный период. Кроме того, в суммовом выражении не отражены объемы ежегодного (например, за 2012 – 2013 гг.) начисления транспортного налога по всему кругу плательщиков и объем складывающейся задолженности, в т.ч. прогнозируемой к взысканию.

В результате отсутствия в материалах указанных данных подтвердить реалистичность поступления транспортного налога не представляется возможным, а прогнозируемые темпы роста требуют пояснений.

Ожидаемое поступление транспортного налога в 2014 году по расчетам Контрольно-счетной палаты может составить 402,5 млн.руб., что на 9,5 млн.руб. меньше прогнозируемого Администрацией.

Прогнозируемые Администрацией темпы роста налога в т.ч. учитывают темпы роста зарегистрированных транспортных средств, однако в условиях неблагоприятного прогноза развития экономики, снижения оценочного темпа роста реальных располагаемых денежных доходов населения, а также ряда других макроэкономических показателей социальной сферы значительный прирост транспортных средств может быть маловероятен в связи со снижающейся покупательской способностью населения. В то же время развитие программ льготного автокредитования и продолжение федеральной программы утилизации транспортных средств позволит стимулировать рынок и нивелировать падение темпов роста.

С учетом ожидаемого объема поступлений за 2014 год на основе темпов роста, указанных в материалах к законопроекту по транспортному налогу (в 2015 г. - 121,4%, в 2016 и 2017 гг. - 108% ежегодно), Контрольно-счетной палатой произведены расчеты объемов поступлений на 2015-2017 гг. Так, прогнозный объем поступлений в 2015 году может составить 488,5 млн.руб. (- 11,5 млн.руб. к прогнозу Администрации), в 2016 году - 527,6 млн.руб. (- 12,4 млн.руб.), в 2017 году - 569,8 млн.руб. (- 13,4 млн.руб.).

Таким образом, **прогнозные значения на 2015-2017 годы требуют обоснования реалистичности объемов поступления в доход областного бюджета и могут быть скорректированы в сторону уменьшения.**

5.6. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Прогнозируемая на период 2015-2017 годов динамика доходов областного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (2015 год - 65 959,9 тыс.руб., 2016 год - 69 636,5 тыс.руб., 2017 год - 75 237,2 тыс.руб.), характеризует увеличение общего планируемого объема при сохранении доли данных доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов областного бюджета (0,16%). По сравнению с объемами, учтенными в Законе Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», прогноз доходов на 2015 год увеличен на 2 989,9 тыс.руб., 2016 год - на 7 430,5 тыс.руб.

Объем и доля доходов областного бюджета от использования имущества в плановом периоде значительно меньше в сравнении с исполнением за предшествующие периоды: по факту за 2012 год - 258,9 млн.руб., или 0,8%, 2013 год - 189,5 млн.руб., или 0,59%, ожидаемое исполнение за 2014 год - 90,3 млн.руб., или 0,24%.

Ожидаемое за 2014 год исполнение по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или **дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области**, - 26 946,7 тыс.руб., или 192% к установленному плану на текущий год, из них 25 084,9 тыс.руб. - от 9 хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля Томской области составляет 100% (планировалось поступление дивидендов только от 6 обществ в общей сумме 12 234,2 тыс.руб.). Указанные общества объявили дивиденды в размере 25% чистой прибыли по итогам 2013 года в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 20.01.2010 № 34-ра «Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов», за исключением ОАО «Медтехника» (проверка его деятельности Контрольно-счетной палатой проведена в 2013 году), которое по итогам 2013 года объявило и перечислило в текущем году в областной бюджет 60% чистой прибыли - в сумме 10 780,4 тыс.руб. (то есть дополнительно в бюджет направлена часть чистой прибыли, не распределенной на финансирование инвестиционных проектов и иные цели).

Фактически полученная по итогам 2013 года указанными 9 обществами общая сумма чистой прибыли в 1,5 раза, или на 25 525 тыс.руб., превысила планируемый объем, исходя из которого было сформировано бюджетное задание по данному источнику доходов областного бюджета на 2014 год.

На 2015 год доходы в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, прогнозируются в сумме 12 822,8 тыс.руб. от 11 хозяйственных обществ с областной долей в уставной капитале (из 22 обществ, осуществляющих деятельность), что на 14 123,9 тыс.руб., или на 52%, меньше ожидаемого исполнения за 2014 год и на 1 900,2 тыс.руб. меньше объема, установленного на 2015 год Законом Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». Прогноз доходов на 2016 год - 21 459,5 тыс.руб. (рост на 8 636,7 тыс.руб., или на 67% к предыдущему году), на 2017 год - 25 905 тыс.руб. (рост на 4 445,5 тыс.руб., или на 21%). Прогнозируемый размер дивидендов в расчете на 1 тысячу рублей, вложенных из областного бюджета в уставные капиталы хозобществ, значительно ниже по сравнению с ожидаемым за 2014 год (26,38 руб.): 2015 год - 10,45 руб.; 2016 год - 17,49 руб.; 2017 год - 21,12 руб.

Отметим, что за период 2013 - 9 месяцев 2014 года увеличены вклады Томской области в уставные капиталы трех хозяйственных обществ с долей Томской области 100% в целом на 405,9 млн.руб., из них денежными средствами - 46,2 тыс.руб. (ОАО «Корпорация развития Томской области» - 26 млн.руб., ООО «Томское время» - 20,2 млн.руб.) и областным имуществом общей рыночной стоимостью 359,7 млн.руб. (ООО «Томское время», ООО «Футбольный клуб «Томь» ИНН 7017998090). Кроме того, в текущем году принято решение о дальнейшем увеличении уставного капитала ОАО «Корпорация развития Томской области» денежными средствами в сумме 31 млн.руб. и областным имуществом общей остаточной стоимостью 17 млн.руб. (4 здания с земельными участками и объекты движимого имущества). При этом ОАО «Корпорация развития Томской области» уменьшает объем планируемых к перечисле-

нию в областной бюджет дивидендов с 1,2-1,4 млн.руб. в 2013-2014 годах до 0,9 млн.руб. - по плану на 2015 год.

Из 11 хозяйственных обществ, планирующих перечисление в областной бюджет в 2015 году дивидендов, 3 общества с долей Томской области в уставном капитале от 2 до 20% планируют дивиденды в размере 19-35% чистой прибыли в общей сумме 1 840,1 тыс.руб.; 8 хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля Томской области составляет 100% (из 13 обществ, осуществляющих деятельность) - в размере 25% чистой прибыли в общей сумме 10 982,7 тыс.руб. Оставшуюся часть чистой прибыли (за минусом отчислений в резервные фонды) в общей сумме 32 183 тыс.руб. восемь вышеуказанных хозяйственных обществ при отсутствии инвестиционных проектов, иных документов, согласованных (утвержденных) советами директоров, общими собраниями акционеров (учредителей), планируют направить на пополнение своих оборотных средств. К примеру, ОАО «Корпорация развития Томской области» - на возмещение оборотных активов предприятия (в сумме 2 452 тыс.руб.); ОАО «Санаторий «Чажемто» - на погашение кредита, приобретение и реконструкцию основных средств (2 971 тыс.руб.); ОАО «ТомскАгроИнвест» - на предполагаемое строительство новых торговых павильонов (8 835 тыс.руб.); ОАО «Медтехника» - на ремонт и приобретение основных средств, повышение квалификации специалистов (4 950 тыс.руб.); ООО «Гарантийный фонд Томской области» - на пополнение фонда, покрытие расходов, связанных с обеспечением условий инвестирования средств фонда (9 833 тыс.руб.); ОАО «Томскавтотранс» - остаток чистой прибыли в сумме 2 007 тыс.руб. не планирует распределять.

Администратором данного источника доходов (Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области) не разработана методика формирования прогноза доходов областного бюджета в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ, или в виде дивидендов по акциям, находящимся в областной собственности. Фактически расчет произведен на основании прогнозных показателей развития хозяйственных обществ с долей Томской области в уставных капиталах на трехлетний период 2015-2017 г.г., сформированных без согласования (утверждения) советами директоров, общими собраниями акционеров (учредителей) данных организаций. Вышеуказанные прогнозные показатели развития хозяйственных обществ приняты администратором доходов в представленных параметрах при отсутствии утвержденных инвестиционных проектов развития обществ.

Сравнительный анализ динамики прогнозных и отчетных показателей результатов деятельности хозяйственных обществ с долей Томской области в уставных капиталах за ряд лет свидетельствует о существенных расхождениях их значений, что указывает на недостаточную степень достоверности и надежности разрабатываемых прогнозных показателей развития данных обществ, принимаемых администратором для расчета прогноза доходов областного бюджета. Так, по итогам 2013 года ОАО «Медтехника» получило чистую прибыль в 3 раза больше плана (17 966 тыс.руб. против 6 035 тыс.руб.); ООО «Гарантийный фонд Томской области» - в 2 раза (32 131 тыс.руб. против 17 200 тыс.руб.).

Плановое задание по данному виду доходов областного бюджета в период с 2010 по 2014 год, установленное исходя из представленных хозяйственными обществами прогнозных показателей развития, регулярно перевыполнялось: в 2010 году - в 2,3 раза, в 2011 году - в 1,3 раза, в 2013 году - в 1,4 раза; в 2014 году (по оценке) - в 1,9 раз, что свидетельствует о вероятном занижении устанавливаемых бюджетных заданий. Резервом поступлений доходов областного бюджета по данному источнику являются:

- повышение качества прогнозирования, разработка методики по формированию прогноза доходов;
- обеспечение лицами, осуществляющими в установленном порядке права акционера (участника) хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50%, при решении вопроса о распределении прибыли направлять на выплату дивидендов не только 25% чистой прибыли, но и остаток чистой прибыли, не распределенной на финансирование инвестиционных проектов и иные цели, в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 20.01.2010 № 34-ра

«Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов» (на 2015 год - 16 091,6 тыс.руб., на 2016 год - 34 747,1 тыс.руб., на 2017 год - 36 729,6 тыс.руб.).

С учетом вышеизложенного планируемый объем доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, может составить: на 2015 год - 28 914,4 тыс.руб., на 2016 год - 56 206,6 тыс.руб., на 2017 год - 62 634,6 тыс.руб.

Доходы, получаемые в виде **арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков**, прогнозируются на 2015 год в сумме 8 097,4 тыс.руб., что составляет 97% к ожидаемому исполнению за 2014 год (8 321,7 тыс.руб.), на 2016, 2017 - 8 197,4 тыс.руб. ежегодно (рост на 100 тыс.руб., или на 1,2% к 2015 году). Общая сумма указанных доходов включает два источника, администрируемых Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области: доходы в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности Томской области (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), и доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах городских округов, находящиеся в федеральной собственности, полномочия по распоряжению которыми переданы на уровень субъекта, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Доходы в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах поселений, находящиеся в федеральной собственности, полномочия по распоряжению которыми также переданы на уровень субъекта, администрируемые Департаментом архитектуры и строительства Томской области, на 2015-2017 гг. не запланированы.

1) Доходы в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности Томской области (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), на 2015 год прогнозируются в сумме 8 000 тыс.руб., что на 224,7 тыс.руб., или 3%, меньше по сравнению с ожидаемым исполнением за текущий год, на 2016-2017 годы - 8 100 тыс.руб. ежегодно. Расчет планируемых доходов произведен администратором доходов исходя из 72 действующих договоров аренды земельных участков общей площадью 13 005 тыс. кв.м и планируемых к передаче в аренду в 2015 году земельных участков, включая участки общей площадью 1 462 тыс. кв.м под объектами недвижимости, предоставленными многодетным семьям в постоянное бессрочное пользование в соответствии с заключенными договорами.

Резервом поступлений доходов областного бюджета в виде арендных платежей за указанные земельные участки является повышение эффективности администрирования задолженности по уплате арендных платежей, которая по состоянию на 01.10.2014 г. составила 712,5 тыс.руб., из них по физлицу Швалеву А.Н. - 147,3 тыс.руб., по ОГУП «Первомайское ДРСУ» (не производившему в текущем году арендных платежей и увеличившему задолженность по сравнению с началом года на 193 тыс.руб.) - 500 тыс.руб. Кроме того, потенциальным резервом доходов областного бюджета является активизация работы и более эффективное управление земельными участками, находящимися в Казне Томской области. По состоянию на 01.10.2014 г. в областной Казне находится 30 земельных участков общей площадью 382,4 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 167,8 млн.руб., по 9-ти из них информация размещена на сайте администратора доходов с целью поиска заинтересованных лиц, по 21 земельному участку решаются вопросы с объектами недвижимости, расположенными на этих участках.

2) Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах городских округов, находящиеся в федеральной собственности, полномочия по распоряжению которыми переданы на уровень субъекта, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, предусмотрены на 2015-2017 гг. в сумме 97,4 тыс.руб. ежегодно на основании заключенного в 2013 году между Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области и МУП «Томскстройзаказ-

чик» договора аренды земельного участка площадью 20,3 га, расположенного по адресу: г. Томск, Кузовлевский тракт, 2б., сроком действия до 07.06.2020 г. Ожидаемое исполнение за 2014 год по данному источнику доходов - 97,4 тыс.руб. в соответствии с указанным договором.

3) Доходы в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах поселений, находящиеся в федеральной собственности, полномочия по распоряжению которыми переданы на уровень субъекта, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2014 год законом об областном бюджете предусмотрены в сумме 7 154, тыс.руб. на основании договора аренды от 01.07.2010 № 155/2 земельного участка площадью 90 га, расположенного в 5 км севернее с. Коларово, заключенного между Департаментом архитектуры и строительства Томской области (администратором данного вида доходов) и УМП «Томскстройзаказчик», сроком действия до 31.12.2014 г. Указанный арендатор передал свои права и обязанности по вышеуказанному договору аренды земельного участка Обществу с ограниченной ответственностью «Томскстройзаказчик Плюс» по договору о передаче прав и обязанностей от 06.02.2012 года.

В текущем году от аренды указанного земельного участка доходов в областной бюджет не поступило, общая задолженность по состоянию на 01.10.2014 составила 41 550,2 тыс.руб. (без учета неустойки), в том числе в областной бюджет (50%) - 20 775,1 тыс.руб. В 4 квартале текущего года платежи также не ожидаются. В законопроекте доходы на 2015 - 2017 годы по указанному источнику не предусмотрены. Производство по судебному делу к вышеуказанным арендаторам, открытое в ноябре 2013 года (по арендной плате в сумме 27 242,6 тыс.руб. и процентам за пользование чужими денежными средствами в сумме 2 074,8 тыс.руб.), приостановлено в связи с обращением ответчиков со встречным иском в Арбитражный суд о расторжении договора аренды от 01.07.2010 № 155/2.

Проведение аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в федеральной собственности, полномочия по распоряжению которыми переданы на уровень субъекта, в 2015-2017 годах вышеуказанными администраторами доходов не планируется.

Планируемый объем доходов **от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти Томской области и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)**, на 2015 год предусмотрен в сумме 25 609 тыс.руб., или 96%, к ожидаемому исполнению за 2014 год (26 690 тыс.руб.); на 2016-2017 годы - 16 000 тыс.руб. ежегодно. По сравнению с объемами, предусмотренными Законом Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», прогноз доходов по данному источнику на 2015 год увеличен на 5 811 тыс.руб. (на 29%), на 2016 год - снижен на 2 753 тыс.руб. (на 17%).

Методика расчета доходов по данному источнику у администратора (Департамента по управлению государственной собственностью) отсутствует. Фактически на 2015 год расчет произведен исходя из бюджетного задания на 2014 год (30 972 тыс.руб.) за вычетом доходов от аренды газопроводов, которые в текущем году планировалось передать муниципальным образованиям; на 2016, 2017 годы - исходя из прогноза на 2015 год за вычетом доходов от аренды 5 нефтяных скважин, включенных в Прогнозный план (программу) приватизации на 2014 год. Фактически вопрос о передаче 317 объектов газового хозяйства, расположенных в Каргасокском и Шегарском районах Томской области, до настоящего времени не решен. Продажа нефтяных скважин на текущий момент не осуществлена, процедура их приватизации может быть завершена в 2015 году.

Проведенная оценка качества прогнозирования данного источника неналоговых доходов областного бюджета показала, что при расчетах не учтены:

- прогнозный индекс потребительских цен на 2015-2017 годы к размеру арендной платы по действующим договорам аренды;
- прогнозный объем доходов от аренды трех газопроводов общей протяженностью 25,7 тыс. п.м в с. Кривошеино, в д. Костарево Парабельского района, в с. Кафтанчиково Томского района, введенных в эксплуатацию в 4 квартале 2013 года (проекты догово-

ров находятся на согласовании у потенциального арендатора - лица, обладающего правами пользования газопроводами, расположенными в Кривошеинском, Парабельском и Томском районах);

- погашение взысканной задолженности по арендным платежам ИП Захарченко Л.А. - 0,8 млн.руб. и ООО «Салон обрядовых услуг» - 0,4 млн.руб. (кроме того, взысканы долги в сумме 6,6 млн.руб. по ОАО «Томскгражданпроект», срок конкурсного производства в отношении которого продлен до марта 2015 года);
- не исключены из прогноза на 2016, 2017 годы доходы от аренды приватизируемых 92 объектов газового хозяйства и имущественного комплекса, расположенного в г. Томске, ул. Угрюмова, 1.

Таким образом, итоги анализа прогнозных показателей по данному виду неналоговых доходов свидетельствуют как о наличии резервов, не учтенных при прогнозировании на 2015 год (в размере 271 тыс.руб.), так и о существующих рисках неисполнения прогноза поступлений в 2016 году (в сумме 3 140 тыс.руб.) и в 2017 году (в сумме 2 690 тыс.руб.). Планируемый объем доходов от сдачи в аренду имущества может составить: на 2015 год - 25 880 тыс.руб. (97% от ожидаемого исполнения за 2014 год), на 2016 год - 12 860 тыс.руб., на 2017 год - 13 310 тыс.руб.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей областных государственных унитарных предприятий, на 2015 год прогнозируются по пяти предприятиям (ГУП ТО «Областное ДРСУ», ОГУП «Кожевниковское ДРСУ», ОГУП «Первомайское ДРСУ», ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» и ОГУП «Областной аптечный склад») в сумме 2 805,7 тыс.руб., что на 1 047,3 тыс.руб., или на 27%, меньше, чем в 2014 году. Прогноз на 2016 год - 7 225,6 тыс.руб. (увеличение к предыдущему году на 4 419,9 тыс.руб., или в 2,6 раза), на 2017 год - 8 247,8 тыс.руб. (увеличение на 1 022,2 тыс.руб., или на 14%).

Прогноз поступления доходов по данному источнику на 2015 год, сформированный Департаментом по управлению государственной собственностью на основании пересмотренных перспективных планов развития ОГУП на трехлетний период, уменьшен по сравнению с объемами, предусмотренными Законом Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», на 1 414,3 тыс.руб., или на 34%, по 2016 году - увеличен на 2 768,6 тыс.руб. (на 62%).

При рассмотрении обоснованности снижения прогноза поступлений по данному доходному источнику на 2015 год и резкого увеличения на 2016-2017 годы (что многократно превышает реальный процент фактического поступления платежей ОГУП) необходимо учитывать уровень его исполнения в предыдущих периодах: в 2013 году при плане 2 784 тыс.руб. исполнено 1 737,6 тыс.руб. (62%), в 2014 году при плане 3 853 тыс.руб. ожидаемое исполнение может составить лишь 1 579 тыс.руб., или 41%, от установленного на текущий год бюджетного задания (в законопроекте ожидаемое исполнение - 100% от плана) в связи с отрицательными результатами деятельности предприятий в текущем году, за исключением ОГУП «Кожевниковское ДРСУ». Так, по итогам первого полугодия 2014 года 4 предприятия получили убыток в общей сумме 28 573 тыс.руб., в том числе: ГУП ТО «Областное ДРСУ» - 20 579 тыс.руб., ОГУП «Первомайское ДРСУ» - 3 919 тыс.руб., ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» - 2 906 тыс.руб., ОГУП «Областной аптечный склад» - 1 169 тыс.руб. По результатам деятельности только ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» получена прибыль в сумме 1 684 тыс.руб.

В ходе оценки качества прогнозирования неналоговых доходов по данному источнику на 2015-2017 годы установлены неточности в проведении расчетов по определению прогноза поступления платежей ОГУП в областной бюджет в связи с отступлением от принятой методики расчета. Кроме того, в октябре 2014 года произведена корректировка программы финансово-хозяйственной деятельности на текущий финансовый год и перспективного плана развития ОГУП «Первомайское ДРСУ» на 2015-2017 годы в сторону уменьшения объемов выручки и прибыли от продаж, и соответственно планируемого объема перечисления в областной бюджет части чистой прибыли.

Таким образом, с учетом корректировки перспективного плана ОГУП и устранения вышеуказанных неточностей в расчетах администратора данного вида доходов, прогноз платежей ОГУП в областной бюджет составит: 2015 год - 3 556,7 тыс.руб. (увеличение на 751 тыс.руб. к законопроекту), 2016 год - 7 920,2 тыс.руб. (увеличение на 694,6 тыс.руб.), 2017 год - 8 742,1 тыс.руб. (увеличение на 494,3 тыс.руб.).

Потенциальным резервом поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, является:

- повышение качества администрирования и прогнозирования данного вида дохода, обеспечение надежности, реальности перспективных планов развития ОГУП;
- соблюдение норм законодательства, устанавливающих процедуры утверждения программ деятельности предприятий;
- повышение эффективности администрирования задолженности по уплате доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, которая на 01.10.2014 составила 582,8 тыс.руб. (по ОГУП «Первомайское ДРСУ», не перечислявшему в текущем году платежи в областной бюджет).

Кроме того, представляется целесообразным предусмотреть увеличение норматива отчисления в областной бюджет части прибыли ОГУП до уровня, соответствующего принятому решению Администрации Томской области в отношении выплаты дивидендов хозяйственными обществами, в уставном капитале которых доля Томской области составляет более 50% (в размере 25 процентов чистой прибыли). В отношении федеральных государственных унитарных предприятий решение о перечислении в федеральный бюджет 25% прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, принято постановлением Правительства РФ от 17.04.2014 № 351.

Положительное рассмотрение данного предложения потребует корректировки Статьи 6 законопроекта (на 25%) и увеличения прогноза по данному источнику.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, находящихся в собственности Томской области, на 2015 год прогнозируются в сумме 64 371,6 тыс.руб., что на 5% меньше ожидаемого исполнения за 2014 год - 67 582,7 тыс.руб., которое составляет 124% к плану на текущий год (54 468 тыс.руб.). Прогноз доходов на 2016 год - 23 823,5 тыс.руб., что на 40 548,1 тыс.руб., или на 63%, меньше, чем в предыдущем году, на 2017 год - 8 212,9 тыс.руб., или 13%, от показателя 2015 года.

Таблица 5

Показатели	2013 год (отчет)	2014 год		2015 год (проект)		2016 год (проект)		2017 год (проект)	
		план	оценка т.р. / % к плану	тыс. руб.	к оценке 2014 т.р. / %	тыс. руб.	к 2015 т.р. / %	тыс. руб.	к 2015 т.р. / %
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, находящихся в собственности Томской области - всего, в том числе:	30 598	54 468	67 583 124%	64 372	-3 211 95%	23 824	-40 548 37%	8 213	-56 159 13%
- от реализации имущества	20 731	53 118	61 999 117%	64 370	+2 371 104%	4 932	-59 438 8%	7 609	-56 761 12%
- от продажи земельных участков	9 867	1 350	5 584 414%	2	-5 582 0,04%	18 892	+18 890	604	+602 302 раза

Проведенная Контрольно-счетной палатой оценка качества прогнозирования на 2015-2017 годы доходов от продажи материальных активов, находящихся в собственности Томской области, показала, что при расчетах не учтено следующее:

- завершение в 2015 году процедуры приватизации 49 объектов (6 автотранспортных средств, 32 газопровода, 11 нефтяных скважин) и, соответственно, поступление дохо-

дов от их продажи в размере как минимум 132 304,8 тыс.руб., из них: по движимому имуществу - 314,5 тыс.руб., по объектам газового хозяйства - 39 204,3 тыс.руб., по нефтяным скважинам - 91 323 тыс.руб.; от продажи земельных участков под газопроводами и нефтяными скважинами - 1 463 тыс.руб.;

- прогнозный объем доходов от реализации трех газопроводов, не включенных в Программу приватизации на 2015 год, - в сумме 5 176,2 тыс.руб.;
- доходы от планируемой в 2015 году продажи 5 земельных участков общей площадью 92,4 тыс. кв.м, на которых расположены находящиеся в частной собственности объекты недвижимости, по выкупной стоимости в общей сумме 9 388 тыс.руб.;
- передача в муниципальную собственность на безвозмездной основе 4 объектов недвижимости в 4 квартале текущего года, в связи с чем прогноз доходов следует уменьшить в 2016 году - на 335,5 тыс.руб. (в том числе от реализации иного имущества - на 215 тыс.руб., от продажи земельных участков - на 120,5 тыс.руб.), в 2017 году - на 1 278 тыс.руб. (от реализации иного имущества).

Кроме того, установлены неточности, допущенные при формировании Прогнозного плана (программы) приватизации на 2015-2017 годы, в связи с чем доходы следует увеличить в 2015 году: от реализации прочего имущества - на 103,6 тыс.руб.; в 2016 году: от продажи земельного участка - на 5 762,1 тыс.руб.

Исходя из вышеизложенного, планируемые доходы от реализации материальных активов, находящихся в собственности Томской области, возможно увеличить: по 2015 году - на 146 972,6 тыс.руб. (в том числе от реализации иного имущества - 136 121,6 тыс.руб., от продажи земельных участков - 10 851 тыс.руб.), по 2016 году - на 5 426,6 тыс.руб. (от реализации имущества уменьшить на 215 тыс.руб., от продажи земельных участков увеличить на 5 641,6 тыс.руб.); по 2017 году (от реализации иного имущества) - уменьшить на 1 278 тыс.руб.

Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Томской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (приложение 11 к законопроекту) впервые сформирован на все три года планового периода. В целом на трехлетний период в Прогнозный план включено 242 объекта областной собственности, не используемых для обеспечения выполнения функций органов государственной власти Томской области и не требуемых для осуществления полномочий субъекта РФ; общая планируемая сумма доходов от их продажи - 96 408 тыс.руб., в том числе за земельные участки - 19 497 тыс.руб.

Методика расчета соответствующих неналоговых доходов администратором (Департаментом по управлению государственной собственностью) не разработана. Фактически при расчете прогноза доходов от приватизации областного имущества на 2015-2017 годы применены различные способы, а именно исходя из:

- рыночной стоимости объектов (по имущественному комплексу, расположенному по адресу: г. Томск, ул. Угрюмова, 1; по объектам газового хозяйства - с применением понижающего коэффициента 0,2);
- остаточной стоимости объектов недвижимости по состоянию на 01.01.2014 (при отсутствии оценки их рыночной стоимости);
- сравнительного подхода с применением данных из сети Интернет (при отсутствии и рыночной, и остаточной стоимости объектов - по транспортному средству и 23 объектам недвижимости, включая один земельный участок);
- кадастровой стоимости земельных участков, утвержденной постановлением Администрации Томской области от 24.12.2008 № 262а (по 14 земельным участкам).

В 2014 году в соответствии с договором, заключенным между Департаментом по управлению государственной собственностью и ООО «Научно-производственное предприятие «Универсал» (г. Пермь), проведена кадастровая оценка земель населенных пунктов Томской области (за исключением МО «Город Томск»), утверждение результатов которой может быть осуществлено до конца текущего года. С учетом этих данных планируемый доход от продажи 14 земельных участков может быть увеличен в 2015 году на 24,8 тыс.руб. (по земельному

участку в с. Коломино Чаинского района), в 2016, 2017 годах уменьшен соответственно на 5 504,8 тыс.руб. (по 11 земельным участкам) и на 488,4 тыс.руб. (по 2 земельным участкам).

Проведенная оценка качества прогнозирования доходов от приватизации показала, что планируемый объем доходов возможно скорректировать:

- на 2015 год - увеличить, как минимум, на 5 279,8 тыс.руб., в том числе:
 - 103,6 тыс.руб. в связи с допущенными неточностями по трем газопроводам, расположенным в г. Колпашево и с. Тогур Колпашевского района;
 - 5 176,2 тыс.руб. по не включенным в Прогнозный план (программу) приватизации трем газопроводам протяженностью 13 739 п.м (с. Кривошеино), 3 971,9 п.м (Парабельский район, д. Костарево), 7 976 п.м (Томский район, с. Кафтанчиково);
- на 2016 год – увеличить как минимум на 5 426,6 тыс.руб., в том числе:
 - увеличить на 5 762,1 тыс.руб. по земельному участку площадью 3 620 кв.м по адресу: г.Колпашево, ул. Гоголя, 174 (в расчет принята неверная кадастровая стоимость данного участка);
 - уменьшить на 335,5 тыс.руб., в том числе по земельным участкам - 120,5 тыс.руб., в связи с безвозмездной передачей в муниципальную собственность трех объектов недвижимости в Александровском и Томском районах;
- на 2017 год - уменьшить на 1 278 тыс.руб. в связи с безвозмездной передачей в муниципальную собственность нежилого здания в Бакcharском районе.

Кроме того, по ряду объектов, включенных в Прогнозный план на трехлетний плановый период, не произведен расчет планируемых доходов от приватизации:

- в 2015 году по земельным участкам под всеми газопроводами и объектами имущественного комплекса (г.Томск, ул. Угрюмова, 1), которые планируется принять на кадастровый учет в конце 2014 - начале 2015 г.г., а также по газопроводу (г.Колпашево, ул. Ремесленная, сооружение 7);
- в 2016 году по сооружению (Тегульдетский район, п.Черный Яр, ул. Южная, 24а);
- в 2017 году по земельным участкам под включенными в Прогнозный план объектами недвижимости (земельные участки еще не сформированы).

В части включенных в Прогнозный план (программу) приватизации на 2016 и 2017 годы объектов недвижимости ОГУ «Томские леса» считаем необходимым отметить следующее. Ликвидация данного учреждения продолжается уже почти пять лет (с декабря 2009 года). По состоянию на 01.10.2014 в оперативном управлении данного учреждения числилось 101 объект недвижимого имущества (без учета жилых зданий и помещений) и движимое имущество общей первоначальной стоимостью 89,9 млн.руб., в том числе 270 объектов стоимостью более 100 тыс.руб. каждый. Инвентаризация имущества ОГУ «Томские леса» не проводилась, информация о фактическом наличии объектов областной собственности и их использовании в Департаменте по управлению государственной собственностью отсутствует. В Прогнозный план (программу) приватизации на 2016, 2017 годы из указанных объектов включено только 48 объектов недвижимости. В отношении остальных 53 объектов недвижимости (из них на 11 оформлено право государственной собственности Томской области), а также всего движимого имущества решение об изъятии в Казну Томской области в целях отчуждения или передачи во владение других организаций не принято.

Учредителем ОГУ «Томские леса» - Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области (в настоящее время - Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области) и Департаментом лесного хозяйства Томской области, которому распоряжением Администрации Томской области от 28 декабря 2012 года № 1189-ра переданы функции и полномочия учредителя (при этом в ЕГРЮЛ не внесены соответствующие изменения о смене учредителя), не приняты должные меры по ликвидации данного учреждения.

По состоянию на 20.10.2014 года не исполнено решение, принятое на совместном совещании представителей двух вышеуказанных Департаментов и Департамента по управлению государственной собственностью о внесении изменений в правоустанавливающие документы ОГУ «Томские леса» и в ЕГРЮЛ в части смены учредителя данного учреждения, а также о

проведении в установленном порядке процедуры его ликвидации; данный вопрос передан на рассмотрение заместителя Губернатора Томской области.

Аналогичная ситуация наблюдается и в отношении ОГУ «Кедровский лесхоз», ликвидация которого также осуществляется почти 4 года (с февраля 2011 г.). По состоянию на 01.10.2014 в оперативном управлении данного учреждения числится 3 объекта недвижимости (право собственности Томской области не оформлено) и объекты движимого имущества общей первоначальной стоимостью 808,4 тыс.руб., в том числе 4 объекта стоимостью более 100 тыс.руб. каждый.

Следует обратить внимание, что при отсутствии решения по дальнейшему использованию (отчуждению) имущества ликвидируемых ОГУ «Томские леса», ОГУ «Кедровский лесхоз» законопроект предусматривает предоставление Департаменту лесного хозяйства Томской области в 2015 году бюджетных ассигнований в сумме 35,2 млн.руб. с целью пополнения материально-технической базы лесничеств Томской области (приобретение оборудования, инвентаря и техники).

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов

Порядком предоставления бюджетных кредитов из областного бюджета в 2015 -2017 годах предусмотрено, что бюджетные кредиты из областного бюджета будут предоставляться только местным бюджетам на следующие цели:

- для частичного покрытия дефицита местного бюджета на срок до трех лет;
- для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, на срок, не выходящий за пределы финансового года;
- для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий, на срок до одного года.

При этом плата за пользование бюджетным кредитом на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов на частичное покрытие дефицита местного бюджета устанавливается в размере ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей на день заключения договора о предоставлении бюджетного кредита, а при осуществлении мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий, - по ставке 0,01 процента годовых от суммы бюджетного кредита.

Проектом закона прогнозируются доходы областного бюджета в 2015 году в сумме 16,6 млн.руб., в 2016 году - 16,7 млн.руб., в 2017 году - 16,8 млн.руб., в том числе в разрезе источников:

Таблица 6

	2015	2016	2017
Кредиты, ранее предоставленные юридическим лицам, млн.руб.	0,3	0,2	0,2
Кредиты, предоставленные муниципальным образованиям, млн.руб.	16,3	16,5	16,6
Итого:	16,6	16,7	16,8

В 2013 году доходы областного бюджета от уплаты процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов, составили 23,8 млн.руб., по состоянию на 01.10.2014 – 18,3 млн.руб. Ожидаемое исполнение областного бюджета в части указанного доходного источника, указанного в материалах к законопроекту, составит в 2014 году 24,1 млн.руб.

Статьей 12 законопроекта предусмотрено, что бюджетные кредиты местным бюджетам в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов будут предоставляться из областного бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита областного бюджета до 300 млн.руб.

Согласно расчетам Контрольно-счетной палаты плата за пользование кредитами в 2015 году, предоставленным муниципальным образованиям, составит 18,1 млн.руб., что на 1,8 млн.руб. больше запланированного законопроектом. В 2016 году плата составит 1,5 млн.руб. и в 2017 году – 0,4 млн.руб.

Таким образом, в законопроекте не учтены доходы от уплаты процентов по действующим кредитам и по вновь выдаваемым бюджетным кредитам в объеме, предусмотренном статьей 12 законопроекта. Данная ситуация возможна при условии, что выдача кредитов местным бюджетам в 2015 году производиться не будет или при предоставлении бюджетных кредитов в объеме, предусмотренном законопроектом, только в конце 2015 года.

С учетом изложенного реалистичность объема поступлений по данному доходному источнику требует дополнительного рассмотрения.

5.7. Платежи при пользовании природными ресурсами

Ожидаемое исполнение областного бюджета по платежам при пользовании природными ресурсами в 2014 году по оценке Администрации может составить 362,8 млн.руб., темп роста к уровню 2013 года – 54,1%. Отмечено снижение объемов поступления по платежам в 2015 году в сравнении с 2014 на 74,9 млн.руб., а также значительное расхождение в размере 310,4 млн.руб. между прогнозными объемами поступлений платежей при пользовании природными ресурсами на 2014 год (673,2 млн.руб.) и ожидаемыми объемами поступлений за 2014 г. (362,8 млн.руб.), при этом в материалах и документах к законопроекту отсутствуют пояснения причин отмеченных расхождений в результатах прогнозирования и оценки.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в областной бюджет в материалах и документах к законопроекту прогнозируется в следующих объемах:

- 287,9 млн.руб. в 2015 году, с темпом роста - 79,4%;
- 297,0 млн.руб. в 2016 году, с темпом роста - 103,2%;
- 305,0 млн.руб. в 2017 году, с темпом роста - 102,7%.

При этом значительная доля поступлений в структуре платежей прогнозного периода приходится на поступления по двум видам платежей: платы за негативное воздействие на окружающую среду (48,1% - 2015 г., 49,1% - 2016 г., 50,1% - 2017г.) и платы за использование лесов (40,8% - 2015 г., 40,2% - 2016 г., 39,5% - 2017г.), на оставшиеся 4 вида платежей приходится 11,0%, 10,7% и 10,4% в общей структуре доходов по платежам при пользовании природными ресурсами в 2015-2017 гг. соответственно.

Прогноз доходов по платежам при пользовании природными ресурсами на 2015 - 2017 гг. в материалах к законопроекту сформирован в разрезе всех шести источников поступлений и представляет собой не подтвержденную обосновывающими данными информацию по объемам платежей в консолидированный и областной бюджеты, рассчитанным главными администраторами доходов на прогнозируемый период. По этой причине подтвердить реалистичность поступления платежей при пользовании природными ресурсами в областной бюджет не представляется возможным.

5.8. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

По оценке Администрации ожидаемое исполнение областного бюджета в 2014 году по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства может составить 78,0 млн.руб., темп роста к уровню 2013 года – 156,6%, в сопоставимых ценах – 146,2%.

В материалах и документах к законопроекту поступление доходов в областной бюджет прогнозируется в следующих объемах:

- 27,3 млн.руб. в 2015 году, с темпом роста - 35,0%, в сопоставимых ценах – 32,7%;
- 24,8 млн.руб. в 2016 году, с темпом роста - 90,8%, в сопоставимых ценах – 86,4%;
- 23,9 млн.руб. в 2017 году, с темпом роста - 96,4%, в сопоставимых ценах – 92,4%.

Доля доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в объеме собственных доходов областного бюджета в 2014 году прогнозируется Администрацией в размере 0,21% со значительным снижением в 2015-2017 годах до 0,07% и 0,05% соответственно (диаграмма 10), что обусловлено прежде всего изначальным занижением сумм планируемых доходов.

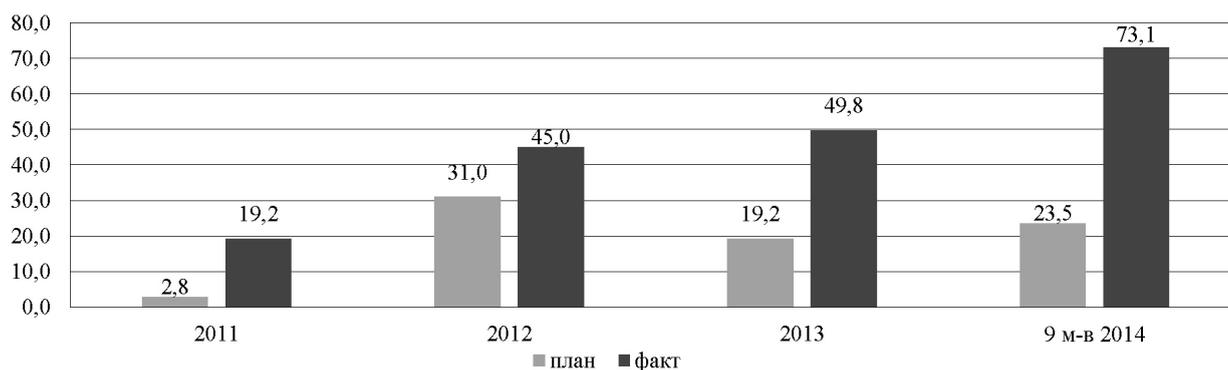
Контрольно-счетной палатой проведен анализ выполнения плана по данному источнику дохода (диаграмма 11), который показал, что его исполнение за период 2011-2013 годы составило фактически 685%, 145% и 259% соответственно. По итогам 9-ти месяцев т.г. испол-

Диаграмма 10



Диаграмма 11

Анализ выполнения плана по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 2010-2013 годы и по итогам 9-ти месяцев 2014 года (млн.руб.)



нение плана составило уже 311%. Установленные факты перевыполнения плана за период 2011-2013 годы и 9 месяцев 2014 года **свидетельствуют о значительном занижении плановых сумм** бюджетных назначений по данному источнику. Так, в абсолютном выражении перевыполнение плана составило за 2011 год – 16,4 млн. руб., за 2012 год – 14,0 млн.руб., за 2013 год – 30,6 млн. руб., за 9 месяцев 2014 года – 49,6 млн.рублей.

Ожидаемое поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2014 году по расчетам, произведенным Контрольно-счетной палатой, может составить 97,5 млн.руб., что на 19,5 млн.руб. больше прогнозируемого Администрацией.

На основании расчета ожидаемого исполнения по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2014 году, а также темпов роста индекса потребительских цен, предложенных Администрацией на 2015-2017 годы, Контрольно-счетной палатой произведен расчет прогнозного объема поступлений по данному источнику на 2015-2017 годы. Расчетно прогнозный объем поступлений в 2015 году может составить 104,2 млн.руб., что на 76,9 млн.руб. больше планируемого Администрацией; 2016 и 2017 годах - 109,5 млн.руб. и 114,3 млн. руб. соответственно, что больше на 84,7 млн.руб. и на 90,4 млн.руб., чем определено в проекте бюджета.

Таким образом, прогнозные значения на 2015-2017 годы поступлений в доход областного бюджета сумм по данному источнику могут быть скорректированы в сторону увеличения.

6. Расходы областного бюджета

Расходы областного бюджета на 2015 год по законопроекту составят 47 315 768,3 тыс. руб., из них обеспечено собственными доходными источниками 41 358 109,7 тыс.руб. (87,4%), с темпом роста к плановым расходам на 2014 год в размере 87,4%, в сопоставимых ценах – 81,8%.

Согласно Пояснительной записке формирование расходов областного бюджета на 2015-2017 годы осуществлялось с учетом единых подходов и отраслевых особенностей, в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденными приказом Департамента финансов от 19.07.2014 № 24 (в редакции от 31.07.2014).

Бюджетные ассигнования на 2015 год по действующим расходным обязательствам определены в условиях 2014 года, без индексации, с учетом оптимизационных мероприятий (за исключением приоритетных направлений и направлений, не подлежащих оптимизации в соответствии с действующим законодательством) в целях обеспечения сбалансированности областного бюджета. Бюджетные ассигнования на 2016-2017 года определены в условиях 2015 года.

Согласно законопроекту основной объем бюджетных ассигнований запланирован на реализацию государственных целевых программ (в 2015 году – 97,5% от общего объема расходов, в 2016 году – 96,7% и в 2017 году – 97,7%).

Структура расходов областного бюджета планируемого периода в разрезе пяти среднесрочных целей социально-экономического развития Томской области **подтверждает социальную направленность областного бюджета** и его ориентацию на выполнение социальных обязательств, в том числе установленных «майскими» указами Президента Российской Федерации. Расходы на социальную сферу предусмотрены в рамках среднесрочной цели «Благоприятные условия для жизни, работы, отдыха и воспитания детей» на реализацию восьми государственных программ с долей от общего объема расходов областного бюджета **69,3%, 69,7% и 69,1%** в 2015, 2016 и 2017 гг. соответственно.

Второе место в структуре приходится на расходы, предусмотренные на реализацию четырех программ в рамках среднесрочной цели «Эффективная власть» с долей 14,5%, 18,6% и 19,7% в 2015, 2016 и 2017 гг. соответственно. На достижение среднесрочной цели **«Инновационная и конкурентоспособная экономика»** доля расходов составляет **9,5%, 4,8% и 4,2%** в 2015, 2016 и 2017 гг. соответственно, при этом в отличие от запланированных расходов на реализацию четырех программ в рамках среднесрочной цели «Эффективная власть», в рамках цели «Инновационная и конкурентоспособная экономика» к реализации запланировано шесть государственных программ. Расходы в рамках среднесрочной цели **«Развитая инфраструктура»** запланированы на реализацию двух государственных программ с долей **6,2%, 6,5% и 6,6%** в 2015, 2016 и 2017 гг. соответственно. Доля расходов на среднесрочную цель **«Рациональное использование природного капитала»** составляет **0,5%, 0,4% и 0,4%** в 2015, 2016 и 2017 гг. соответственно в рамках реализации трех государственных программ.

По мнению Контрольно-счетной палаты, пропорция, в которой распределены расходы областного бюджета в программном формате, не только не создаёт реальной основы для улучшения экономической ситуации в регионе, но и может привести к дальнейшему снижению доходов областного бюджета и наращиванию государственного долга.

6.1. Анализ паспортов, перечня и объемов финансирования государственных программ Томской области

Законопроект сформирован в программной структуре расходов на основе проектов 23-х государственных программ Томской области (далее – ГП, государственная программа, госпрограмма, программа). Программы сгруппированы с учетом пяти среднесрочных целей социально-экономического развития, определенных Стратегией социально-экономического развития Томской области до 2020 года (с прогнозом до 2025 года).

Государственные программы по своему содержанию являются формой планирования и организации деятельности органов государственной власти, в рамках которой консолидируются мероприятия по достижению целей и решению задач соответствующих направлений социально-экономического развития. Включение в государственные программы планируемых мероприятий не порождает обязанности публично-правового образования предоставить средства соответствующего бюджета физическим или юридическим лицам, публично-правовым образованиям, а отражает намерение органов исполнительной власти по осуществлению указанных мероприятий и соответствующую финансовую оценку их реализации. В отношении мероприятий, предусмотренных в государственной программе в целях реализации положений нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства субъекта РФ, возможно включение в программу отсылочных норм на соответствующие положения таких актов.

Согласно позиции Минфина России (письмо от 12.09.2013 №02-16-03/37757), нашедшей отражение в подпункте 1 пункта 1 Распоряжения Губернатора Томской области от 27.04.2012 №125-р (ред. от 23.06.2014) «Об организации работы исполнительных органов государственной власти Томской области по внесению изменений в закон об областном бюджете», государственные программы, вне зависимости от вида утвердившего их акта (нормативного правового акта или иного акта), не являются документами, влекущими возникновение расходных обязательств субъекта РФ. Исключением может быть ситуация, когда государственная программа, утвержденная нормативным правовым актом, определяет размеры законодательно обусловленных публичных нормативных обязательств или устанавливает порядок их индексации, и является, таким образом, основанием возникновения указанных обязательств.

В связи с этим целесообразно в составе Пояснительной записки представлять обоснованную информацию о ГП (НПА, утверждающих ГП), устанавливающих расходные обязательства, а также проект (проекты) нормативного правового акта Томской области (за исключением утверждающих ГП), устанавливающих расходные обязательства в объемах, предусмотренных государственными программами.

Проведенный анализ проектов паспортов ГП показал соответствие наименований государственных программ, представленных в составе приложений к законопроекту, Перечню государственных программ Томской области, утвержденному распоряжением Губернатора Томской области от 11.04.2014 N 98-р (далее - Перечень). Исключение составила ГП-19 (нумерация используется в соответствии с Перечнем), в проекте паспорта которой наименование содержит период реализации «на 2015 - 2020 годы», не предусмотренный Перечнем.

Общие объемы финансирования государственных программ за счет средств областного бюджета на 2015-2017 гг., предусмотренные проектами паспортов ГП, соответствуют общим объемам бюджетных ассигнований, представленным в приложениях 13 и 13.1 к законопроекту.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию 23-х ГП на 2015 год планируются в объеме 46 109 904,2 тыс. руб., на 2016 год - 48 975 704,9 тыс. руб., на 2017 год - 51 513 963,6 тыс. руб., что составляет 97,5 %, 96,7 % и 97,7 % общего объема расходов областного бюджета соответственно, при этом темп роста расходов на реализацию ГП в 2016 году по отношению к 2015 году составляет 106,2 %, в 2017 году по отношению к 2016 году - 105,2%.

В составе 23 госпрограмм предусмотрено 93 подпрограммы (в т.ч. обеспечивающих) и 90 ведомственных целевых программ.

Следует отметить, что из 23-х государственных программ по трем программам (ГП-1, ГП-4 и ГП-22) финансирование предусмотрено исключительно за счет средств областного бюджета на весь период их реализации. Бюджетные расходы на финансирование мероприятий ГП-17 предусмотрены только на 2015 год (средства областного бюджета - 10 млн.руб.), а основным источником финансирования программы на 2015-2020 гг. являются внебюджетные средства (11,5 млрд.руб.), что при отсутствии участия бюджетных средств в ее реализации вызывает сомнения в обоснованности принятия этой программы в статусе «государственная».

Кроме того, вызывает сомнение обоснованность включения в ГП-17 «Повышение энергоэффективности в Томской области» такой задачи как «Развитие рынка газомоторного топлива на территории Томской области» с показателем реализации «Доля газомоторного топлива автотранспорта в общем объеме автобусов и транспорта дорожно-коммунальной службы в Томской области» 20% ежегодно, так как при отсутствии детальной информации о подпрограмме сложно соотнести задачу со сферой реализации государственной программы.

Пояснительная записка к законопроекту не содержит информации о причинах отсутствия:

- в проектах ГП-3, ГП-8, ГП-9, ГП-11, ГП-13, ГП-18, ГП-19, ГП-21 (в разные годы планируемого трехлетнего периода) бюджетных ассигнований на реализацию восьми подпрограмм и одной ВЦП;
- в приложениях 13, 13.1 и 15, 15.1 к законопроекту (в разные годы планируемого трехлетнего периода) по семи ГП бюджетных ассигнований на 14 подпрограмм и на 4 ВЦП при том, что объемы финансирования на реализацию госпрограмм, предусмотренные проектами паспортов, в целом соответствуют объемам, отраженным в приложениях к законопроекту;
- в проекте бюджета обеспечивающих программ - по четырем программам (ГП-2, ГП-14, ГП-17 и ГП-20).

В рамках подготовки настоящего Заключения (в т.ч. в связи с отсутствием утвержденных программ) невозможно детально исследовать каждую программу на предмет обоснованности, достоверности и целесообразности ее разработки и включения в законопроект. Данные вопросы могут быть разрешены в ходе проведения отдельных экспертно-аналитических мероприятий по экспертизе государственных программ.

На основе проведенного анализа проектов паспортов государственных программ Контрольно-счетной палатой сделан вывод о необходимости доработки проектов государственных программ и (или) пояснения причин отсутствия необходимой информации.

Информация о результатах анализа проектов паспортов госпрограмм и соотнесения их с законопроектом, замечания и предложения приведены в Приложении 4 к настоящему Заключению.

6.2. Отдельные вопросы формирования расходов областного бюджета

Государственная программа «Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области» (далее – ГП-1)

В паспорте ГП-1 ответственным исполнителем является Департамент инвестиций Томской области, соисполнителем и участником - Департамент международных и региональных связей Администрации Томской области. Цель ГП-1 – создание благоприятного инвестиционного климата и укрепление международных и региональных связей Томской области - обеспечивается путем реализации двух задач:

- «Формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Томской области» (в рамках подпрограммы с одноименным наименованием по ВЦП «Повышение инвестиционной привлекательности Томской области»);
- «Укрепление международных и региональных связей Томской области» (в рамках подпрограммы «Укрепление международных и региональных связей Томской области и привлечение лучшей мировой практики» по ВЦП «Развитие внешних связей Томской области»).

Законопроектом бюджетные ассигнования областного бюджета на реализацию ГП-1 на 2015 год предусмотрены в общем объеме 1 854 009,6 тыс. руб., из них на реализацию подпрограммы «Формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Томской области» - 1 820 719,1 тыс.руб.; на 2016, 2017 годы - 57 009,6 тыс.руб. ежегодно, или 3% к уровню 2015 года, из них на реализацию вышеуказанной подпрограммы - 23 719,1 тыс.руб. (1,3% к уровню 2015 года). Расходы на реализацию двух других подпрограмм, входящих в ГП-1, прогнозируются ежегодно на одном уровне: подпрограмма «Укрепление международ-

ных и региональных связей Томской области и привлечение лучшей мировой практики» - 14 075,5 тыс.руб.; обеспечивающая подпрограмма - 19 215 тыс.руб. Объемы прогнозных расходов бюджета на реализацию ГП-1 приведены без обоснований.

Проектом ВЦП «Повышение инвестиционной привлекательности Томской области» в рамках подпрограммы «Формирование благоприятного инвестиционного климата на территории Томской области» на 2015-2017 годы предусмотрены плановые расходы:

- на организацию коммуникативных мероприятий, направленных на повышение инвестиционной привлекательности Томской области, - в сумме 5 719,1 тыс.руб. ежегодно;
- на государственную поддержку субъектов инвестиционной деятельности в рамках реализации инвестиционных проектов - в размере 18 000 тыс.руб. ежегодно и крупных инвестиционных проектов - в размере 1 797 000 тыс.руб. в 2015 году.

Анализ документов, дополнительно запрошенных у ответственного исполнителя ГП-1, показал, что плановый объем финансирования на организацию коммуникативных мероприятий установлен исходя из предполагаемого объема работ и с учетом изучения рыночных предложений по: ежегодному профессиональному сопровождению и модернизации Инвестиционного портала Томской области (2015 г. - 1 500 тыс.руб.; 2016, 2017 гг. - 1 000 тыс.руб. ежегодно); маркетингу инвестиционного потенциала Томской области (подготовка презентационных материалов для потенциальных инвесторов об инвестиционном климате и возможностях региона, формирование Каталога инвестиционных предложений и проектов Томской области, обследование рынка для формирования базы потенциальных инвесторов: 2015 г. - 2 019,1 тыс.руб.; 2016, 2017 гг. - 2 219,1 тыс.руб. ежегодно); обеспечению благоприятного инвестиционного климата в Томской области (в том числе подготовка конкурсной документации для привлечения субсидий из федерального бюджета на строительство инфраструктуры промышленных (индустриальных) парков Томской области: 2015 г. - 2 200 тыс.руб.; 2016, 2017 гг. - 2 500 тыс.руб.).

Плановые расходы на государственную поддержку субъектов инвестиционной деятельности в форме субсидирования на возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов в размере 18 000 тыс.руб. ежегодно определены Департаментом инвестиций Томской области исходя из расчетных сумм субсидий:

- по 11 инвестиционным проектам, зарегистрированным в Реестре инвестиционных проектов Томской области в соответствии с распоряжениями Губернатора Томской области «О государственной поддержке инвестиционных проектов»: на 2015 год - в общей сумме 14 048 тыс.руб. (10 получателей), 2016 г. - 11 294 тыс.руб. (8 получателей), 2017 г. - 7 806 тыс.руб. (5 получателей);
- на вновь включаемые в Реестр инвестиционные проекты: 2015 г. - 3 952 тыс.руб., 2016 г. - 6 706 тыс.руб., 2017 г. - 10 194 тыс.руб.

По крупным инвестиционным проектам на 2015 год предусмотрено оказание государственной поддержки двум организациям в форме предоставления субсидий на возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в общей сумме 1 797 000 тыс.руб. (без расчетов, обоснований), в том числе:

- 1 380 000 тыс.руб. - с целью возмещения не более 2/3 суммы фактических затрат, понесенных ООО «Томскнефтехим» в рамках реализации крупного инвестиционного проекта «Развитие производства полимеров в ООО «Томскнефтехим», но не более суммы прироста уплаченных инвесторами (ОАО «СИБУР Холдинг» и ООО «Томскнефтехим») налогов;
- 417 000 тыс.руб. - с целью возмещения не более 2/3 суммы фактических затрат, понесенных ООО «БИАКСПЛЕН Т» в рамках реализации крупного инвестиционного проекта «Строительство производства БОПП пленки на площадке ООО «Томскнефтехим», но не более суммы прироста уплаченных инвесторами (ОАО «СИБУР Холдинг» и ООО «БИАКСПЛЕН Т») налогов.

**Государственная программа «Развитие предпринимательства в Томской области»
(далее – ГП-3)**

Согласно паспорту ГП-3 ответственным исполнителем госпрограммы является Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области, соисполнителем и участником - Департамент по недропользованию и развитию нефтегазодобывающего комплекса Администрации Томской области, кроме того, участником является Департамент труда и занятости населения Томской области. Цель ГП-3 – развитие предпринимательства в Томской области – достигается решением двух задач: «Стимулировать предпринимательскую активность населения для развития сферы малого и среднего предпринимательства - важного источника доходов населения» и «Обеспечить эффективное недропользование субъектами предпринимательской деятельности».

Бюджетные ассигнования областного бюджета на реализацию ГП-3 законопроектом предусматриваются на 2015 год в объеме 197 838 тыс.руб., из них на осуществление подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» - 169 839,8 тыс.руб., в том числе 69 839,8 тыс.руб. - на завершение строительства объектов транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленных парков № 1 в Северной промышленной зоне и № 2 по ул. Березовой в г.Томске; на 2016 год - 127 998,2 тыс.руб. (65% к уровню 2015 года), из них по указанной подпрограмме - 100 000 тыс.руб. (59% к уровню 2015 года); на 2017 год - 27 998,2 тыс.руб. (14% к уровню 2015 года), средства на реализацию указанной подпрограммы не предусмотрены.

Объемы прогнозных расходов бюджета на реализацию ГП-3 приведены без обоснований (в Пояснительной записке к законопроекту указаны лишь направления расходов по основным мероприятиям подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области»).

Анализ изменения показателей цели и задач ГП-3 (количество субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 1 тысячу человек населения Томской области; оборот продукции (услуг), производимой малыми предприятиями и индивидуальными предпринимателями; количество вновь созданных рабочих мест в секторе малого и среднего предпринимательства при реализации программы) свидетельствует о незначительной динамике показателей госпрограммы в 2015-2017 годах (и отсутствии динамики в 2018-2020 г.г.) на фоне сокращения планируемых расходов областного бюджета на реализацию мероприятий госпрограммы.

Согласно данным, предоставленным ответственным исполнителем ГП-3, при разработке проекта подпрограммы планирование расходов осуществлялось на уровне объема расходов по аналогичным мероприятиям в 2013-2014 годах и исходя из доведенных общих объемов финансирования подпрограммы на 2015-2017 годы (по 100 000 тыс.руб. на 2015-2016 годы и без финансирования на 2017 год, за исключением бюджетных инвестиций), а также приоритетности реализуемых мероприятий и возможности привлечения средств федерального бюджета на софинансирование расходов областного бюджета. Снижение планируемых объемов финансирования на 2015, 2016 годы по сравнению со средним уровнем 2013-2014 годов по ряду мероприятий (к примеру, предоставление субсидий на развитие и обеспечение деятельности Центра кластерного развития Томской области, направленной на оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства; на создание и развитие эффективной инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства) произошло в связи с ограниченностью доведенных объемов финансирования. Для увеличения объема финансирования мероприятий подпрограммы ГП-3 предусматривается привлечение средств из федерального бюджета, кроме того, по мероприятию «Развитие и обеспечение деятельности Гарантийного фонда Томской области» недостающий объем финансирования планируется обеспечить за счет доходов от деятельности Гарантийного фонда.

По сведениям ответственного исполнителя ГП-1 документы для обоснования плановых расходов в рамках подпрограммы на 2015-2017 годы не готовились в связи с тем, что предоставление субсидий организациям инфраструктуры поддержки предпринимательства - коммерческим и некоммерческим организациям, а также муниципальным образованиям - осуще-

ствляется в заявительном порядке на основании смет затрат, формируемых при обращении за получением субсидий.

Объемы финансирования строительства объектов транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленных парков в г.Томске, начатого в 2013 году, включены в подпрограмму ГП-3 на 2015 год в соответствии с бюджетной заявкой; планируемый срок ввода объектов в эксплуатацию - 2016 год. Общая сметная стоимость объектов инфраструктуры:

- для промышленного парка № 1 в Северной промышленной зоне - 673 228,2 тыс.руб., планируемый объем инвестирования на 2015 год - 292 660,7 тыс.руб., в том числе средства областного бюджета - 54 873,9 тыс.руб., федерального бюджета - 219 495,5 тыс.руб., местного бюджета - 18 291,3 тыс.руб.;
- для промышленного парка № 2 по ул.Березовой в г.Томске - 371 540,8 тыс.руб., планируемый объем инвестирования на 2015 год - 79 818,1 тыс.руб., из них средства областного бюджета - 14 965,9 тыс.руб., федерального бюджета - 59 863,6 тыс.руб., местного бюджета - 4 988,6 тыс.руб.

Представленный на запрос Контрольно-счетной палаты Департаментом промышленности и развития предпринимательства Томской области (письмо от 13.10.2014) доработанный проект госпрограммы отличен от данных паспорта ГП-3, включенного в материалы к законопроекту: и по общему объему финансирования госпрограммы, и по значениям показателей (измененных в сторону уменьшения с 2017 года). Объем финансирования на 2015 год за счет средств областного бюджета в доработанном проекте ГП-3 увеличен на 4 000 тыс.руб. в соответствии с обращением Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области в целях реализации мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности региональных инжиниринговых центров, направленной на оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства» за счет средств, предусмотренных законопроектом на реализацию подпрограммы «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области», входящей в состав ГП-6 «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области».

Государственная программа «Эффективное управление государственным имуществом и государственными закупками Томской области» (далее – ГП-22)

В паспорте ГП-22 ответственным исполнителем является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, соисполнителем и участником - Департамент государственного заказа Томской области. Цель госпрограммы - повышение эффективности управления государственным имуществом и государственными закупками Томской области - обеспечивается путем реализации двух задач: «Организация эффективного управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» и «Повышение эффективности системы государственных закупок в Томской области». Указанные задачи госпрограммы недостаточно конкретны, так как содержат в себе общие формулировки. Количественный и содержательный состав показателей ГП-22 не является в полной мере достаточным для объективной и полной оценки достижения цели и решения ее задач.

Так, единственным показателем (индикатором) достижения цели ГП-22 в части эффективности управления имуществом является «Результативность исполнения областного бюджета в части прогнозируемых неналоговых доходов от использования госимущества Томской области, за исключением доходов от приватизации», а индикатором решения задачи «Организация эффективного управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» является такой показатель как «Процент сокращения количества объектов имущества, составляющего Казну Томской области (без учета земельных участков) по отношению к количеству объектов имущества Казны Томской области в предыдущем году».

Вместе с тем, задачами Департамента по управлению государственной собственностью Томской области являются: организация рационального использования областного имущества, в том числе земельных участков, признанного необходимым для обеспечения выполнения функций органов государственной власти Томской области; формирование механизмов эффективного вовлечения в хозяйственный оборот областного имущества, в том числе земельных участков, не используемого субъектом РФ, - Томской областью - для осуществления

своих полномочий; повышение эффективности системы учета и контроля областного государственного имущества.

Согласно паспорту ГП-22 решение задачи «Организация эффективного управления и распоряжения государственным имуществом Томской области», реализуемой посредством подпрограммы «Управление государственным имуществом Томской области», обеспечивается осуществлением трех ведомственных целевых программ: «Рациональное использование государственного имущества Томской области»; «Приватизация областного государственного имущества»; «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области».

В числе недостатков ГП-22 следует отметить использование в качестве показателей не интегрированных комплексных показателей, а легко достижимых, преследующих ведомственные интересы, таких, как по ВЦП «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области»: «Доля имущества, составляющего Казну Томской области, в отношении которого проведены контрольные мероприятия, от общего объема имущества, в отношении которого запланированы контрольные мероприятия»; «Доля юридических лиц, в отношении которых проведены проверки по вопросам использования и сохранности госимущества Томской области, от общего объема юридических лиц, запланированных к проверке».

Объемы прогнозных расходов областного бюджета по ВЦП, входящим в ГП-22, приведены без каких-либо обоснований. В целом по вышеуказанным трем ВЦП подпрограммы «Управление государственным имуществом Томской области» законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования на 2015 год в общей сумме **47 522 тыс.руб.**, на 2016 и 2017 годы - 99% от уровня 2015 года, или **47 070 тыс.руб.** ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований на предоставление в 2015 году субсидий трем областными бюджетными учреждениям, подведомственным Департаменту по управлению государственной собственностью, на финансовое обеспечение государственного задания предусмотрен законопроектом в общей сумме **29 798,9 тыс.руб.**, что на 10% меньше объема лимитов бюджетных обязательств текущего года, из них: по ВЦП «Рациональное использование государственного имущества Томской области» - 23 101,3 тыс.руб. (ОГБОУ ДПО «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Томской области» - 5 237 тыс.руб.; ОГБУ «Томская областная поисково-спасательная служба» - 10 801,9 тыс.руб.; ОГБСУ «Областное имущество казначейство» - 7 062,4 тыс.руб.); по ВЦП «Совершенствование системы учета и контроля государственного имущества Томской области» - 6 697,6 тыс.руб. на проведение инвентаризации движимого и недвижимого имущества Томской области (ОГБСУ «Областное имущество казначейство»).

Кроме того, отметим, что на начало текущего года у ОГБСУ «Областное имущество казначейство» числился перешедший с 2013 года остаток средств в сумме 17 405,3 тыс. руб., предусмотренных на проведение ремонта объектов областной собственности, переданных в оперативное управление учреждения. Фактически за 9 месяцев 2014 года из указанного остатка средств направлено на текущий ремонт 7 объектов областной собственности 4 121,8 тыс.руб. По состоянию на 01.10.2014 неиспользованный остаток указанных средств составил 13 283,5 тыс.руб., освоение которого планируется в 2015 году на капитальный ремонт двух объектов областной собственности общей сметной стоимостью 8 608 тыс.руб. (г.Томск, пр. Кирова, 41 и пр. Ленина, 111, стр. 2).

По ВЦП «Рациональное использование государственного имущества Томской области» предусмотрены также расходы на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по госсобственности в общей сумме **11 968,5 тыс.руб.** в том числе:

- 9 169,7 тыс.руб. - по объектам имущества, за исключением земельных участков (на 3%, или на 242,5 тыс. руб. меньше уровня 2014 года), из них: 3 419 тыс.руб. - проведение оценки объектов областного имущества с целью передачи в аренду, безвозмездное пользование, в муниципальную, федеральную собственность; аукциона по охране зданий пионерского лагеря «Лесная сказка»; работ по получению кадастровых паспортов на объекты недвижимости и незавершенного строительства в связи с госрегистрацией прав на объекты и изменением технических характеристик объектов; оплата жилищ-

но-коммунальных услуг за жилые помещения, приобретенные в целях предоставления в пользование многодетным семьям, находящиеся в Казне Томской области до момента заключения договора безвозмездного пользования с многодетной семьей; обязательные ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (в Казне Томской области учитывается 96 квартир общей площадью 6 123,9 кв.м); расходы на эксплуатацию и поддержание программного продукта АИС «Собственность Томской области» в актуальном состоянии; 5 750,7 тыс.руб. - расходы на привлечение узкопрофильных специалистов для оказания услуг Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области;

- 2 798,8 тыс.руб. - по земельным участкам (на проведение кадастровых работ в отношении требующих уточнения границ и площадей земельных участков под объектами недвижимости, включая газопроводы, объекты здравоохранения, переданные из муниципальной в областную собственность; на проведение оценки арендного потенциала земельных участков с целью передачи в аренду, в муниципальную, федеральную собственность).

В рамках ВЦП «Приватизация областного государственного имущества» на 2015 год предусмотрены расходы на уровне лимитов бюджетных обязательств текущего года в сумме **5754,6 тыс.руб.**, в том числе: предоставление субсидии ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области» (исходя из нормативных затрат) на финансовое обеспечение госзадания по выполнению государственных работ (по осуществлению от имени Томской области продажи областного государственного имущества, в том числе земельных участков, и организации и проведению аукционов на право заключения договоров аренды, безвозмездного пользования областным имуществом) - 5 240,6 тыс.руб.; оценка объектов областного государственного имущества, включенных в Прогнозный план приватизации, - 514 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования областного бюджета на реализацию основного мероприятия **«Приобретение жилых помещений в собственность Томской области в целях дальнейшего предоставления многодетным семьям, имеющим на момент предоставления жилого помещения пять и более несовершеннолетних детей»** по подпрограмме «Управление государственным имуществом Томской области» ГП-22 законопроектом предусмотрены только на один год - 2015 - в сумме 72 940,7 тыс.руб. Перечень объектов недвижимого имущества, приобретаемых в 2015 году в государственную собственность Томской области (приложение 9 к законопроекту, раздел 2.1), состоит из 30 жилых помещений, расположенных в 10 муниципальных образованиях Томской области.

Прогнозные расходы на реализацию указанного основного мероприятия госпрограммы приведены без обоснований. В Пояснительной записке к законопроекту отражено лишь, что во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан доступным жильем и повышению качества услуг ЖКХ» для 30 семей с пятью и более детьми планируется приобрести жилые помещения на общую сумму 72 940,7 тыс. руб. Контрольно-счетная палата неоднократно отмечала **отсутствие в материалах к законопроекту финансово-экономического обоснования** планируемых объемов бюджетных ассигнований на приобретение жилых помещений в собственность Томской области в целях дальнейшего предоставления многодетным семьям, имеющим пять и более несовершеннолетних детей.

По результатам анализа дополнительно запрошенных документов отметим, что сумма планируемых на 2015 год расходов определена путем расчета общей прогнозируемой стоимости 30 жилых помещений (площадь каждого помещения от 54 до 89,1 кв.м), предполагаемых для приобретения в г.Томске, г.Стрежевом и 8 муниципальных районах Томской области в целях расселения многодетных семей, исходя из:

- предоставленного Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области списка многодетных семей, имеющих пять и более несовершеннолетних детей, ставших на учет в период с 01.01.2013 по 31.12.2013, претендующих на предоставление жилых помещений специализированного жилищного фонда Томской области;

- предельных размеров площади приобретаемых жилых помещений, закрепленных в пункте 2 части 3 статьи 10 Закона Томской области от 06.09.2006 № 212-03 «О специализированном жилищном фонде Томской области»;
- стоимости предложения 1 квадратного метра жилых помещений, установленной на основании отчетов независимого оценщика (ЗАО «Оценка собственности») об исследовании рынков жилых помещений в муниципальных образованиях Томской области на 2014 год, заказчиком которых являлся Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

Следует обратить внимание на низкое освоение (не востребованность) бюджетных средств, выделяемых на приобретение жилых помещений для многодетных семей. Так, из бюджетных ассигнований в сумме 70 572 тыс.руб., предусмотренных Планом приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области в 2013 году на покупку жилых помещений для многодетных семей с пятью и более детьми, вставших на учет с 01.06.2011 по 31.12.2011, Администрацией Томской области были приняты решения о приобретении 25 жилых помещений на сумму 66 818,1 тыс.руб. Фактически освоено лишь 56 648 тыс.руб., в собственность Томской области приобретено для многодетных семей 23 жилых помещения. Таким образом, остались недоиспользованными 13 924 тыс.руб., или 20% от предусмотренного в бюджете на 2013 год объема на реализацию Плана приобретения жилых помещений для многодетных семей.

Планом приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области на 2014 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 63 134,3 тыс. руб. на покупку жилых помещений для 29 семей с пятью и более детьми. С учетом внесенных в течение года изменений в настоящее время в списке состоит **30 многодетных семей**, имеющих пять и более несовершеннолетних детей, вставших на учет в период с 01.01.2012 по 31.12.2012, претендующих на предоставление жилых помещений специализированного жилищного фонда Томской области (без увеличения общей суммы бюджетных ассигнований на приобретение жилых помещений для указанных целей).

На текущий момент Администрацией Томской области приняты решения (распоряжения от 31.03.2014 №176-ра, от 28.08.2014 №559-ра) о приобретении в государственную собственность Томской области 25 жилых помещений для предоставления многодетным семьям, имеющим на момент предоставления жилого помещения пять и более несовершеннолетних детей, общей максимальной ценой государственных контрактов не более 63 105,9 тыс.руб. Кроме того, распоряжением Администрации Томской области от 09.10.2014 №707-ра принято решение о приобретении еще одного жилого помещения общей площадью не более 59,4 кв.м стоимостью не более 3 088,8 тыс.руб., расположенного в д. Кисловка Томского района, за счет экономии ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций, сложившейся в текущем году в результате проведения процедур приобретения жилых помещений для указанных целей.

Фактически за 9 месяцев текущего года освоено лишь 26 327,2 тыс.руб., или 42% от предусмотренного объема, приобретено **11 жилых помещений** (37% от требуемого количества жилых помещений для многодетных семей, вставших на учет в период с 01.01.2012 по 31.12.2012).

Государственная программа «Развитие образования в Томской области»

В рамках реализации ГП предусмотрено строительство в течение 13-14 месяцев 15-ти зданий для размещения дошкольных образовательных учреждений в 9 муниципальных образованиях по соглашению о государственно-частном партнерстве от 01.07.2013, заключенном между Департаментом общего образования Томской области, муниципальными образованиями и ООО «Соцсфера Томской домостроительной компании». Расходы областного бюджета в 2015 году на указанные цели предусмотрены в сумме 369,2 млн.руб. (приложение 9 к проекту Закона). Общая стоимость объектов была определена по результатам конкурса, и составила 2 075 млн.руб. с рассрочкой платежа на 5 лет, процент за рассрочку платежей составил 11,1%. Конкурс проводился на единый лот, в который вошли все 15 объектов, реальная себестоимость которых различна. Общая сумма затрат была определена из средней стоимости од-

ного места, так как согласно пояснениям Департамента экономики строительство объектов в удаленных муниципальных образованиях было бы непривлекательно для бизнеса с точки зрения рентабельности. При этом для расчета стоимости учитывались следующие расходы **по созданию 1 места:**

- стоимость строительно-монтажных работ в 10 ДОУ на 145 мест – 600 тыс.руб., в 5 ДОУ на 220 мест – 550 тыс.руб.;
- стоимость оснащения всем необходимым инвентарем и оборудованием – 30 тыс.руб.;
- стоимость подключения объектов к инженерным коммуникациям внутри строительных площадок – 20 тыс.руб.;
- стоимость подключения объектов к внешним коммуникациям – 75 тыс.руб.;
- удорожание строительства объектов вне г.Томска и Томского района (1095 мест) – 70 тыс.руб.

Кроме того, была учтена компенсация частному партнеру расходов в сумме 260 млн. руб.: на уплату НДС, возникающих в связи с удорожанием объекта на величину рассрочки платежа, – 132 млн.руб., и стоимость пользования кредитными ресурсами – 128 млн.руб.

Средняя стоимость одного места (без стоимости рассрочки платежа) составила 813,4 тыс.руб., что не превышает доведенных Минстроем России расчетных показателей стоимости строительства дошкольных образовательных организаций по Томской области в ценах на 01.01.2014 – 816 тыс.руб. за одно место.

Государственная программа «Социальная поддержка населения Томской области»

В рамках реализации ГП предусмотрены расходы в сумме 337,0 млн.руб. на оказание мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Томской области, по оплате проезда на общественном транспорте, предусмотренных законом Томской области №14-03 от 20.01.2005 (в 2014 году предусмотрены расходы в сумме 343 млн.руб.).

В соответствии с законом ежемесячные денежные выплаты в размере 200 рублей полагаются гражданам, удостоенным звания «Ветеран труда Томской области», а также пенсионерам, получающим пенсию по старости, и получателям пенсии по случаю потери кормильца, не пользующимся мерами социальной поддержки в соответствии с федеральным и областным законодательством, **вне зависимости** от того, являются ли указанные граждане работающими пенсионерами. Также при выплатах **не учитывается размер назначенной пенсии**. Вместе с тем, по данным областного Пенсионного фонда, Томскстата количество работающих пенсионеров в области растет, в течение 2014 года их количество составило 118- 121 тыс.чел., или 41,5-42,2% от общего числа. Средний размер пенсии в Томской области на 01.09.2014 составил 11 966 руб. в месяц, что выше величины прожиточного минимума пенсионера (7064 руб. на 2 кв. 2014 г) в 1,7 раза.

Государственная программа «Развитие здравоохранения Томской области»

Проектом Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», внесенным 30.09.2014 на рассмотрение в Государственную Думу РФ, предусмотрено внесение изменений в часть 10 статьи 51 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» от 29.11.2010 №326-ФЗ, согласно которым общий размер бюджетных ассигнований, предусмотренных на очередной финансовый год в бюджете субъекта РФ на ОМС неработающего населения и на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету территориального фонда на дополнительное финансовое обеспечение реализации программы ОМС в пределах базовой программы ОМС, должен быть не менее общего размера бюджетных ассигнований на указанные цели, установленного законом о бюджете соответствующего субъекта РФ в предшествующем году.

Законом об областном бюджете на 2014 год предусмотрен общий размер межбюджетных трансфертов в ФФОМС и ТФОМС в размере 5 557 408,8 тыс.руб., в том числе на ОМС неработающего населения – 4 822 168,3 тыс.руб. и межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС – 735 240,5 тыс.руб. Проектом об областном бюджете на 2015 год предусмотрены только ассигнования на ОМС

неработающего населения 5 536 328,0 тыс.руб. **Таким образом, общий размер бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2015 год, меньше объема средств, предусмотренных на те же цели в 2014 году, на 21 080,8 тыс.руб.,** что не соответствует требованиям вышеуказанного проекта федерального закона.

6.3. Анализ формирования Государственных программ, расходы по **которым включены в «Перечень объектов капитального строительства** государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектов недвижимого имущества, приобретаемых в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», **приведен в приложениях 5-8 к настоящему ЗаклЮчению.**

6.4. Межбюджетные трансферты местным бюджетам

Законопроектом (Приложение 16) утверждено распределение местным бюджетам Томской области межбюджетных трансфертов с учетом формы трансфертов и трехлетнего периода планирования: дотации - 2; субвенции - 27; субсидии - 21; иные - 6.

1. В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ из 56 межбюджетных трансфертов с проектом областного бюджета не представлены:

1) Методика расчета (проект методики) и расчет распределения иного межбюджетного трансферта на оказание помощи в ремонте и (или) переустройстве жилых помещений граждан, не состоящих на учете в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий и не реализовавших свое право на улучшение жилищных условий за счет средств федерального и областного бюджетов в 2009 и последующих годах, из числа участников и инвалидов ВОВ 1941-1945 годов; тружеников тыла военных лет; лиц, награжденных знаком «Жителю блокадного Ленинграда»; бывших несовершеннолетних узников концлагерей; вдов погибших (умерших) участников ВОВ 1941-1945 годов, не вступивших в повторный брак, на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (табл. 50 прил. 16).

Кроме того, следует отметить, что указанной таблицей предусмотрено распределение иного межбюджетного трансферта, предоставляемого муниципальному образованию «Город Томск», между его районами, не являющимися муниципальными образованиями, что противоречит ст. 139.1. БК РФ и нарушает принцип самостоятельности бюджета муниципального образования.

2) Методики расчетов (проекты методик):

- субсидии местным бюджетам на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов (табл. 19 прил. 16)

4. по трем иным межбюджетным трансфертам (табл. 52-54 прил. 16).

2. В нарушение ст. 85 Бюджетного кодекса РФ в проект закона включены расходы, предусматривающие предоставление субсидий местным бюджетам на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут на 2015 - 2016 годы, не установленные соответствующими расходными обязательствами (табл. 12 прил. 16).

3. В таблице 43 приложения 16 законопроекта предусмотрено предоставление в 2015 году субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате надбавок к должностному окладу педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов муниципальному образованию «Город Кедровый». Однако в Закон Томской области от 15.12.2004 № 248-03 «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по выплате надбавок к должностному окладу педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций» необходимые изменения не внесены. Статьей 1 указанного Закона предусмотрено выделение субвенции органу местного самоуправления «Пудинское», переименованному в муниципальное образование «Город Кедровый» Законом Томской области

от 13.03.2006 № 40-03 «О внесении изменений в Закон Томской области «Об утверждении границ муниципального образования «Пудинское».

4. Приложением 12 к законопроекту определен перечень законов Томской области о наделянии органов местного самоуправления муниципальных образований Томской области отдельными государственными полномочиями, которые вводятся в действие Законом Томской области «Об областном бюджете на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов». Следует отметить, что входящими в указанный перечень законами Томской области от 07.07.2009 № 104-03 (статья 11), от 13.03.2012 № 31-03 (статья 8) установлен бессрочный характер их действия, что противоречит статье 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

7. Характеристики показателей **«Источники финансирования дефицита бюджета»; «Программа государственных внутренних заимствований Томской области»; «Программа государственных гарантий Томской области»; «Государственный долг Томской области и расходы на обслуживание Государственного долга» и их соответствие требованиям бюджетного законодательства** приведены в Приложении 9 к настоящему Заклучению.

На основании изложенного в настоящем Заклучении Контрольно-счетная палата Томской области считает необходимым обратить внимание на следующее:

1. Законопроект сформирован не в полной мере с учетом требований бюджетного законодательства, а именно с нарушением требований ст.3 Закона Томской области от 11.03.2009 № 26-03 «О Государственном долге Томской области».

2. Экспертиза прогноза социально-экономического развития Томской области показала сомнения в оценочных значениях ряда показателей на 2014 год и предлагаемых темпах роста на планируемый период, показатели социально-экономического развития не имеют достаточного обоснования в материалах и документах к законопроекту и должны быть критически оценены при рассмотрении и утверждении законопроекта.

3. Необходимо детально рассмотреть варианты развития, реально оценить потенциал экономики области в прогнозируемом периоде и использовать предложенные параметры для формирования доходной части областного бюджета в разрезе источников доходов только при их достаточном обосновании.

4. Анализ прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, свидетельствует как о наличии резервов, не учтенных при прогнозировании, так и о существующих рисках неисполнения прогноза поступлений в 2015-2017 годах.

5. По сравнению с предыдущим бюджетным циклом дефицит областного бюджета, предусмотренный законопроектом в 2015 году, увеличится в 2,5 раза по отношению к дефициту на 2015 год, утвержденному Законом Томской области от 27.12.2013 № 227-03 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»; прогнозируемый законопроектом дефицит в 2016 году превысит аналогичное значение в 3,6 раза.

6. Темп роста Государственного долга за период 2012-2014 годы составил 183% и превысил рост объемов собственных доходов в 1,5 раза; указанные тенденции сохраняются в рассматриваемом законопроекте: темп роста Государственного долга составит 149%, превысив темп роста объема собственных доходов в 1,3 раза, что требует повышенного внимания к данной проблеме.

7. На момент представления законопроекта в Законодательную Думу Томской области ни одна из 23-х государственных программ, внесенных в проект бюджета, не утверждена; доля расходов на государственные программы в проекте областного бюджета на 2015-2017 годы составляет 97,5 - 96,7 - 97,7 процентов соответственно.

8. На основе проведенного анализа проектов государственных программ сделан вывод о необходимости существенной доработки проектов до их утверждения.

Приложение 1
Основные макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития Томской области на 2015-2017 годы

Показатели	ед. изм.	2009	2010	2011	2012	2013	2014 прогноз**	2014 оценка	базовый вариант		
									2015	2016	2017
ВРП	млрд.руб.	245,8*	284,7*	337,7*	374,2	400,4	416,8	423,6	447,2	472,6	501,4
	% к пред. году	96,5*	104,7	103,6*	103,6*	100,5	103,6	98,3	100,9	101,2	101,9
Индекс потребительских цен	% к пред. году	110,5	106,5	108,1	105,7	107,6	105,5	107,1	106,9	105,1	104,3
	% дек/дек	108,9	107,9	106,1	107,4	106,6	105,2	107,3	106,6	104,6	104,2
Промышленное производство	% к пред. году	97,9*	105,5*	107,0*	103,9*	96,2*/100,7	102,6	98,9	101,3	101,1	101,6
Добыча полезных ископаемых	% к пред. году	100,6*	104,2	108,3*	102,6*	98,2*/98,6	102,5	96,0	101,8	101,3	101,9
Обрабатывающее производство	% к пред. году	92,8*	108,8*	108,4*	104,1*	95,7*/110,1	105,0	101,1	101,0	101,0	101,5
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	% к пред. году	97,2*	107,4*	93,6*	113,3*	83,3*/85,8	93,1	103,0	100,1	100,3	100,5
Продукция сельского хозяйства	% к пред. году	102,5*	100,3*	100,2	95,3*	107,5*/108,8	111,1	100,0	100,1	100,7	101,0
Строительство	% к пред. году	79,6*	91,7*	122,3*	96,3*	91,8*/94,3	104,5	104,5	100,2	100,8	102,1
Инвестиции в основной капитал	% к пред. году	82,9*	91,2*	123,0*	100,7*	85,2*	100,1	94,4	103,0	101,0	102,1
Оборот розничной торговли	% к пред. году	91,1	102,3	104,4	106,6	104,8*	104,9	97,3	100,2	100,1	100,9
Объем платных услуг населению	% к пред. году	93,0	88,8*	97,8	103,5	100,2*/101,6	103,0	99,8	100,0	100,8	101,3
Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц	рублей	13 692,1	15 071,1	16 516,0	17857,6*	20 465,1*/ 20 246,5	20 779,9	21 799,3	23 490,8	25 391,6	27 445,3
Реально располагаемые денежные доходы населения	% к пред. году	92,6*	103,4*	101,5*	101,2*	108,5*/104,5	102,6	100,5	100,5	102,8	103,5
Экспорт товаров	млн.долл. США	496,9	612,7	401,3	851,4	627,3*	871,2	329,3	338,5	348,7	359,5
	% к пред. году	72,8	123,3	65,5	212,2	73,7	100,3	52,5	102,8	103,0	103,1
Импорт товаров	млн.долл. США	138,7	172,5	106,3	219,0	323,5*	225,8	210,3	214,1	219,0	224,0
	% к пред. году	76,5	124,4	61,6	206,0	147,7	103,8	65,0	101,8	102,3	102,3
Среднегодовая численность занятых в экономике	тыс. чел.	498,5	491,9	487,5	494,2	495,7	498,6	497,5	496,1	497,0	497,4

Показатели	ед. изм.	2009	2010	2011	2012	2013	2014 прогноз**	2014 оценка	базовый вариант		
									2015	2016	2017
Уровень зарегистрированной безработицы (к экономически активному населению)	%	3,3	2,4	2,0	1,9	1,8	1,6	1,7	1,8	1,7	1,6
Численность постоянного населения Томской области	тыс. чел.	1 040,2*	1 048,5*	1 057,7*	1 064,2*	1 070,1* /1067,2	1 074,5	1 073,2	1 079,3	1 085,7	1 092,2
Средняя продолжительность жизни	число лет	67,8	68,8	69,5	70,1	70,3	70,9	70,5	70,9	71,3	71,7

* Показатели социально-экономического развития Томской области из Краткого статистического сборника «Томская область в цифрах», издания 2013, 2014 гг.

** Показатели прогноза на 2014 г. отражены на основе варианта 1 (умеренно-оптимистичного) из прогноза СЭР Томской области на 2014-2016 гг. пояснительной записки АТО. Через дробь отражены показатели из Краткого статистического сборника «Томская область 2014», издание 2014 года, имеющие расхождения с показателями из пояснительной записки АТО «Прогноз СЭР Томской области на 2015-2017 гг.»

Приложение 2
Анализ связи основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области на 2014-2017 годы с соответствующими показателями в целом по России

Показатели	ед. изм.	2014 прогноз	2014 оценка	2015	2016	2017
ВРП	% к пред. году	103,6	98,3	100,9	101,2	101,9
ВВП по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	103,0	100,5	101,2	102,3	103,0
ИПЦ Томской области	% дек./дек.	105,2	107,3	106,6	104,6	104,2
ИПЦ России по данным Минэкономразвития*	% дек./дек.	104,5-105,5	107,0-107,5	105-106	104-105	103,5-104,5
Промышленное производство Томской области	% к пред. году	102,6	98,9	101,3	101,1	101,6
Промышленное производство России по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	102,2	101,7	101,6	101,7	102,1
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в Томской области	% к пред. году	111,1	100,0	100,1	100,7	101,0
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в России*	% к пред. году	102,0	103,5	102,7	102,6	103,0
Инвестиции в основной капитал в Томской области	% к пред. году	100,1	94,4	103,0	101,0	102,1
Инвестиции в основной капитал по России по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	103,9	97,6	102,0	101,6	102,9
Оборот розничной торговли по Томской области	% к пред. году	104,9	97,3	100,2	100,1	100,9
Оборот розничной торговли по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	104,0	101,9	100,6	102,9	103,4
Реальные располагаемые доходы населения по Томской области	% к пред. году	102,6	100,5	100,5	102,8	103,5
Реальные располагаемые доходы населения по данным Минэкономразвития*	% к пред. году	103,3	100,3	100,4	102,6	103,3

* Прогноз социально-экономического развития России на 2015-2017 годы по базовому варианту (по прогнозу МЭР РФ от 26.09.2014 г.)

Информация о рассмотрении проектов паспортов государственных программ Томской области (наименование и нумерация в соответствии с Перечнем государственных программ)

Наименование ГП	Замечания	Предложения
<p>«Улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области» (ГП-1)</p>	<p>- цель государственной программы сформулирована не в полном соответствии с Перечнем ГП (вместо «межрегиональных» отражено «региональных»);</p> <p>- формулировка цели подразумевает «создание благоприятного инвестиционного климата», а название государственной программы подразумевает «улучшение инвестиционного климата», т.е. есть противоречие наименования программы и ее цели в виде «улучшения климата посредством его же создания»;</p> <p>- показатели задач государственной программы и их значения отражены в паспорте за 2013, 2015-2020 гг., без указания показателей за 2014 г. (предшествующий год реализации), как предусмотрено формой паспорта согласно приложению №1 к Методическим рекомендациям;</p> <p>- к каждой задаче определен только один показатель, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и делает невозможной проверку и подтверждение решения поставленных задач;</p> <p>- задачи государственной программы являются не целью подпрограммы, а их наименованием.</p>	<p>- произвести корректировку цели государственной программы, внести соответствующие изменения в Перечень;</p> <p>- указать значения показателей цели и задач за 2014 г. (предшествующий год реализации);</p> <p>- сформулировать дополнительные показатели задач;</p> <p>- изменить названия подпрограмм государственной программы, исключив дублирование наименований задач программы.</p>
<p>«Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области» (ГП-2)</p>	<p>- показатели задач государственной программы и их значения отражены в паспорте за 2013, 2015-2020 гг. без указания показателей за 2014 г. (предшествующий год реализации), как предусмотрено формой паспорта согласно приложению №1 к Методическим рекомендациям;</p> <p>- к задаче 2 определен только один показатель, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и делает невозможной проверку и подтверждение решения поставленных задач;</p> <p>- задачи государственной программы являются не целью подпрограммы, а их наименованием;</p> <p>- в приложениях 13 и 13.1, а также 15 и 15.1 к законопроекту не отражена подпрограмма 1 «Развитие инновационного территориального кластера «Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области».</p>	<p>- указать значения показателей задач за 2014 г. (предшествующий год реализации);</p> <p>- сформировать дополнительные показатели задачи 2, в том числе обеспечить возможность проверки и подтверждения решения второй части задачи 2 по укреплению региональных связей Томской области;</p> <p>- изменить названия подпрограмм государственной программы, исключив дублирование наименований задач программы;</p> <p>- исключить из проекта паспорта подпрограмму, не отраженную в приложениях 13, 13.1, 15 и 15.1 к законопроекту об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (либо обосновать отсутствие подпрограммы).</p>
<p>«Развитие предпринимательства в Томской области» (ГП-3)</p>	<p>- цель программы по содержанию не увязана со Стратегией социально-экономического развития Сибири до 2020 года, в части указания в числе конкурентных преимуществ социально-экономического развития Томской области высокого уровня предпринимательской активности населения, развитости малого и среднего бизнеса в Томской области;</p> <p>- показатели цели государственной программы и его значения, два показателя задачи 1, показатели задачи 2 государственной программы и их значения отражены в паспорте за 2013, 2015-2020 гг. без указания показателя за 2014 г. (предшествующий год реализации), как предусмотрено формой паспорта согласно приложению №1 к Методическим рекомендациям;</p> <p>- к задаче 2 определен только один показатель, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и делает невозможной проверку и подтверждение решения поставленных задач;</p>	<p>- указать значения показателей цели и задач за 2014 г. (предшествующий год реализации);</p> <p>- сформировать дополнительные показатели цели, обеспечивающие возможность проверки ее достижения в рамках решения второй задачи программы;</p> <p>- сформировать дополнительные показатели задачи 2, обеспечивающие возможность проверки и подтверждения ее решения;</p> <p>- предусмотреть в приложениях 13.1 и 15.1 к законопроекту бюджетные ассигнования на 2017 год на подпрограмму 1 «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» (либо обосновать их отсутствие);</p>

Наименование ГП	Замечания	Предложения
«Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области» (ГП-4)	<p>- формулировка цели и задачи 1 значительно шире характеризующих их показателей, при этом формулировка задачи 1 шире цели программы;</p> <p>- сформулированных показателей цели и задачи 1 недостаточно для оценки их достижения и решения, при этом показатели не в полной мере соответствуют критериям, установленным п. 11 Методических рекомендаций;</p> <p>- при формулировке цели программы не учтены положения п. 16 Порядка, в соответствии с которыми ответственный исполнитель (Департамент тарифного регулирования) несет ответственность за достижение показателей цели программы (прирост ВРП в сопоставимых ценах);</p> <p>- цели и задачи программы не увязаны с целями и задачами Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2020 года.</p>	<p>- в связи с переименованием Департамента развития предприятия и реального сектора экономики Томской области в Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области внести соответствующие изменения в Перечень государственных программ.</p> <p>- дать определение понятию «механизмы управления экономическим развитием Томской области» и раскрыть, что понимается под их совершенствованием;</p> <p>- сформулировать показатели цели, обеспечивающие возможность проверки ее достижения в рамках решения поставленных задач программы;</p> <p>- задачу 1 переформулировать с учетом положений пунктов 8, 9 Методических рекомендаций, сформировать дополнительные показатели задачи 1, обеспечивающие возможность проверки и подтверждения ее решения;</p> <p>- при доработке программы учесть данные паспорта подпрограммы 6 «Повышение эффективности функционирования естественных монополий и иных регулируемых организаций и развитие стимулирующего регулирования» государственной программы РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика».</p>
«Развитие рынка труда в Томской области» (ГП-5)	<p>- для оценки достижения цели программы «развитие эффективного рынка труда в Томской области» в паспорте предусмотрен только один показатель – уровень безработицы (по методологии МОТ), посредством которого невозможно проверить и подтвердить достижение цели программы;</p> <p>- показатель цели государственной программы и его значения, показатели задач 1 и 2 их значения отражены в паспорте за 2013, 2015-2020 гг. без указания показателя за 2014 г. (предшествующий год реализации), как предусмотрено формой паспорта согласно приложению №1 к Методическим рекомендациям;</p> <p>- задачи государственной программы являются не целью подпрограмм, а их наименованием.</p>	<p>- сформировать дополнительные показатели цели с учетом положений пунктов 8-11 Методических рекомендаций;</p> <p>- указать значения показателей цели и задач за 2014 г. (предшествующий год реализации);</p> <p>- изменить названия подпрограмм государственной программы, исключив дублирование наименований задач программы;</p> <p>- при доработке государственной программы учесть данные государственной программы Российской Федерации «Содействие занятости населения», утвержденной постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 №298, показатели, предусмотренные Стратегией социально-экономического развития Томской области до 2020 года (с прогнозом до 2025 года), а также показатели, предусмотренные Концепцией действующей на рынке труда Томской области до 2020 года, утвержденной распоряжением Администрации Томской области от 17.11.2009 N 820-ра.</p>
«Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» (ГП-6)	<p>- в паспорте государственной программы сформирован только один показатель цели и по одному показателю к каждой из трех задач, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и затруднит в дальнейшем проверку и подтверждение достижения цели и решения поставленных задач;</p> <p>- в приложениях 13 и 13.1, а также 15 и 15.1 к законопроекту не отражены бюджетные ассигнования на 2015-2017 годы на подпрограмму 3 «Обеспечение реализации государственных полномочий в сфере лицензирования отдельных видов деятельности Томской области», а также на ВЦП «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения».</p>	<p>- сформировать дополнительные показатели цели и задач, обеспечивающие возможность проверки ее достижения и решения поставленных задач с учетом положений пунктов 8-11 Методических рекомендаций;</p> <p>- предусмотреть в законопроекте бюджетные ассигнования на подпрограмму 3 и ВЦП или исключить подпрограмму и ВЦП из госпрограммы, либо обосновать отсутствие ассигнований в законопроекте.</p>

Наименование ГП	Замечания	Предложения
«Развитие здравоохранения в Томской области» (ГП-7)	- задача 6 государственной программы является не целью подпрограммы, а ее наименованием.	- изменить название подпрограммы 6 государственной программы, исключив дублирование наименований задачи 6 программы.
«Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» (ГП-8)	- к каждой задаче государственной программы сформировано только по одному показателю, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и затруднит в дальнейшем проверку и подтверждение решения поставленных задач; - в приложениях 13.1 и 15.1 к законопроекту об областном бюджете не предусмотрены ассигнования на плановый период 2016 и 2017 годов на подпрограмму 3 «Расширение сети спортивных сооружений».	- сформировать дополнительные показатели к задачам 1-4 программы с учетом положений пунктов 8-11 Методических рекомендаций; - предусмотреть в приложениях 13.1 и 15.1 к законопроекту об областном бюджете бюджетные ассигнования на плановый период 2016 и 2017 годов на финансирование подпрограммы 3 «Расширение сети спортивных сооружений» (либо обосновать их отсутствие).
«Развитие образования в Томской области» (ГП-9)	- в проекте паспорта государственной программы для оценки решений задач 2 и 4 сформировано только по одному показателю, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и затруднит в дальнейшем проверку и подтверждение решения поставленных задач; - задача 2 государственной программы «Развитие инфраструктуры дошкольного образования в Томской области» в соответствии с Методическими рекомендациями должна стать целью подпрограммы 2 «Развитие инфраструктуры дошкольного, общего и дополнительного образования в Томской области», при этом цель подпрограммы станет по смыслу уже ее наименованием; - задача 4 государственной программы является не целью подпрограммы 4, а ее наименованием; - в приложениях 13.1 и 15.1 к законопроекту не предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 год на подпрограмму 2 «Развитие инфраструктуры дошкольного, общего и дополнительного образования в Томской области», а также на 2016 и 2017 годы - на подпрограмму 4 «Реализация полномочий Российской Федерации в сфере образования».	- сформировать дополнительные показатели к задачам 2 и 4 программы с учетом положений пунктов 8-11 Методических рекомендаций и показателей Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2020 года (с прогнозом до 2025 года); - привести формулировки задачи 2 и подпрограммы 2 в соответствие с требованиями пунктов 7 и 21 Методических рекомендаций; - переформулировать задачу 4 и подпрограмму 4 с учетом требований пунктов 7 и 21 Методических рекомендаций. Кроме того, формулировку задачи 4 «Реализация полномочий Российской Федерации в сфере образования» предлагаем дополнить словами «переданных для осуществления органами государственной власти субъектов Российской Федерации»; - предусмотреть в приложениях 13.1 и 15.1 к законопроекту об областном бюджете бюджетные ассигнования на плановый период 2016 и 2017 годов на финансирование подпрограмм 2 и 4 государственной программы (либо обосновать их отсутствие).
«Развитие культуры и туризма в Томской области» (ГП-10)	- задачи государственной программы являются не целью подпрограмм, а их наименованием.	- переформулировать наименования подпрограмм государственных программ в соответствии с пунктами 7 и 21 Методических рекомендаций.
«Социальная поддержка населения Томской области» (ГП-11)	- к задачам 1 и 3 государственной программы сформировано только по одному показателю, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и затруднит в дальнейшем проверку и подтверждение решения поставленных задач; - в приложениях 13.1 и 15.1 к законопроекту не предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 год на финансирование подпрограммы 3 «Доступная среда»	- сформировать дополнительные показатели к задачам 1 и 3 государственной программы с учетом положений пунктов 8-11 Методических рекомендаций; - предусмотреть в приложениях 13.1 и 15.1 к законопроекту об областном бюджете бюджетные ассигнования на 2017 год на финансирование подпрограммы 3 «Доступная среда» (либо обосновать их отсутствие).
«Детство под защитой» (ГП-12)	- к цели программы сформирован только один показатель и по одному показателю к задачам 1 и 3, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и затруднит в дальнейшем проверку и подтверждение достижения цели и решения поставленных задач;	- сформировать дополнительные показатели цели и задач, обеспечивающие возможность проверки их достижения и решения с учетом положений пунктов 8-11 Методических рекомендаций; - указать значения показателей цели и задач за 2014 г. (предшествующий год реализации).

Наименование ГП	Замечания	Предложения
<p>«Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области» (ГП-13)</p>	<p>- показатель цели государственной программы и его значения, показатели задач государственной программы и их значения отражены в паспорте за 2013, 2015-2020 гг. без указания показателя за 2014 г. (предшествующий год реализации), как предусмотрено формой паспорта согласно приложению №1 к Методическим рекомендациям;</p> <p>- к каждой задаче программы сформировано только по одному показателю, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и затруднит в дальнейшем проверку и подтверждение их решения;</p> <p>- задачи государственной программы являются не целью подпрограмм 1 и 3, а их наименованием;</p> <p>- в приложениях 13.1 и 15.1 к законопроекту не предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016-2017 годы на финансирование подпрограммы 1 «Обеспечение жильем молодых семей»;</p> <p>- в приложениях 13 и 13.1, а также 15 и 15.1 к законопроекту не отражены бюджетные ассигнования на 2015-2017 годы на подпрограмму 3 «Стимулирование развития жилищного строительства в Томской области», а также на ВЦП «Совершенствование территории ального планирования Томской области».</p>	<p>- сформировать дополнительные показатели цели и задач, обеспечивающие возможность проверки их достижения и решения с учетом положений пунктов 8-11 Методических рекомендаций;</p> <p>- заменить в проекте паспорта слова «Программно-целевые инструменты программы» на «Ведомственные целевые программы, входящие в состав государственной программы (далее - ВЦП)» согласно приложению №1 к Методическим рекомендациям;</p> <p>- переформулировать наименования подпрограмм 1 и 3 государственной программы в целях устранения противоречий пунктам 7 и 21 Методических рекомендаций;</p> <p>- предусмотреть в приложениях 13.1 и 15.1 к законопроекту бюджетные ассигнования на 2016-2017 годы на финансирование подпрограммы 1 «Обеспечение жильем молодых семей» (или обосновать их отсутствие);</p> <p>- исключить из проекта паспорта государственной программы подпрограмму 3 и ВЦП, не отраженные в приложениях 13, 13.1, 15 и 15.1 к законопроекту, или предусмотреть их финансирование (либо обосновать отсутствие бюджетных ассигнований).</p>
<p>«Обеспечение безопасности населения Томской области» (ГП-14)</p>	<p>- показатели цели и задач государственной программы и их значения отражены в паспорте за 2013, 2015-2020 гг. без указания показателей за 2014 г. (предшествующий год реализации), как предусмотрено формой паспорта согласно приложению №1 к Методическим рекомендациям;</p> <p>- к задачам 1 и 3 определено только по одному показателю, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций;</p> <p>- формулировки подпрограмм 1, 2 и 4 государственной программы дублируют формулировки соответствующих задач государственной программы.</p>	<p>- сформировать дополнительные показатели задач 1 и 3, обеспечивающие возможность проверки их решения с учетом положений пунктов 8-11 Методических рекомендаций;</p> <p>- указать значения показателей цели и задач за 2014 г. (предшествующий год реализации);</p> <p>- переформулировать наименования подпрограмм 1, 2 и 4 государственной программы, исключив дублирование с наименованием задач программы;</p> <p>- обосновать отсутствие обеспечивающей подпрограммы.</p>
<p>«Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области» (ГП-15)</p>	<p>- показатели цели и задач государственной программы и их значения отражены в паспорте за 2013, 2015-2020 гг. без указания показателей за 2014 г. (предшествующий год реализации), как предусмотрено формой паспорта согласно приложению №1 к Методическим рекомендациям;</p> <p>- к задаче 4 определен только один показатель, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций;</p> <p>- в приложениях 13 и 13.1, а также 15 и 15.1 к законопроекту не отражены бюджетные ассигнования на 2015-2017 годы на две ВЦП: «Развитие кардового потенциала лесного хозяйства Томской области» и «Охрана и развитие государственных зоологических заказников областного значения».</p>	<p>- сформировать дополнительные показатели к задаче 4, обеспечивающие возможность проверки ее решения с учетом положений пунктов 8-11 Методических рекомендаций;</p> <p>- указать значения показателей цели и задач за 2014 г. (предшествующий год реализации);</p> <p>- исключить из проекта паспорта государственной программы две ВЦП, не отраженные в приложениях 13, 13.1, 15 и 15.1 к законопроекту (либо обосновать отсутствие бюджетных ассигнований в законопроекте).</p>

Наименование ГП	Замечания	Предложения
<p>«Развитие промышленно-го использования возоб-новляемых природных ресурсов Томской обла-сти» (ГП-16)</p>	<p>- показатели цели и задач государственной программы и их значения отражены в пас-порте за 2013, 2015-2020 гг. без указания показателей за 2014 г. (предшествующий год реализации), как предусмотрено формой паспорта согласно приложению №1 к Методи-ческим рекомендациям;</p> <p>- в проекте паспорта предусмотрено две задачи и соответственно две подпрограммы го-сударственной программы, а также обеспечивающая подпрограмма. В соответствии с п. 12 Методических рекомендаций в главе Государственной программы «Ресурсное обеспе-чение» отражаются расходы на реализацию государственной программы в целом и с распределением по подпрограммам, в соответствии с п. 25 Методических рекомендаций отдельно разрабатывается обеспечивающая подпрограмма, в которой отражаются рас-ходы на финансовое обеспечение деятельности исполнительного органа государствен-ной власти Томской области, являющегося ответственным исполнителем, соисполнителем, участником государственной программы и другая обязательная инфор-мация. В нарушение указанных пунктов Методических рекомендаций, а также п. 8 По-рядка при отражении в проекте паспорта двух задач и соответственно двух подпрограмм весь объем финансирования государственной программы с детализацией по 2015-2017 годам в приложениях 13 и 13.1 к законопроекту предусмотрен только на обеспечивающую подпрограмму, т.е. на содержание органа исполнительной власти, при том, что согласно проекту паспорта финансирование мероприятий программы предполагается также из федерального бюджета и внебюджетных источников.</p>	<p>- указать значения показателей цели и задач за 2014 г. (пред-шествующий год реализации);</p> <p>- в приложениях 13 и 13.1 к проекту закона предусмотреть бюд-жетные ассигнования на две подпрограммы государственной программы с детализацией по основным мероприятиям (либо обосновать отсутствие бюджетных ассигнований в законопроекте).</p>
<p>«Повышение энергоэф-фектив-ности в Томской области» (ГП-17)</p>	<p>- при соответствии цели государственной программы Перечню государственных про-грамм отмечены одинаковые формулировки цели программы и наименования самой программы;</p> <p>- при формулировке цели программы не учтены положения п. 16 Порядка, в соотве-ствии с которым ответственной исполнитель несет ответственность за достижение по-казателей цели государственной программы, т.к. в соответствии с п. 5. Порядка исполнитель должен обладать необходимыми и достаточными полномочиями для дости-жения цели и задач государственной программы. В соответствии с проектом паспорта государственной программы ответственным исполнителем программы является Департа-мент экономики Администрации Томской, к полномочиям которого не относится сфера программы;</p> <p>- показатели задач 1, 7 и 8 не сформулированы на 2016-2020 годы;</p> <p>- к задачам 2, 6, 7, 8 и 9 сформулировано только по одному показателю;</p> <p>- формулировки подпрограмм (за исключением подпрограммы б) государственной про-граммы дублируют формулировки соответствующих задач государственной программы;</p> <p>- в приложениях 13.1 и 15.1 к законопроекту на финансирование государственной про-граммы в 2016-2017 годах не предусмотрены бюджетные ассигнования;</p> <p>- в нарушение п.5 Порядка государственная программа разработана без определения бюджетных ассигнований областного бюджета на период реализации 2016-2020 годов;</p> <p>- в приложениях 13 и 13.1, а также 15 и 15.1 к законопроекту не отражены бюджетные ассигнования на 2015-2017 годы на реализацию семи подпрограмм: «Повышение энер-гетической эффективности в ЖКХ Томской области на 2015-2020 годы», «Повышение энергетической эффективности энергооборудованных и сетевых организаций Томской об-ласти на 2015- 2020 годы», «Эффективное использование энергоресурсов в бюджетном секторе», «Развитие газоснабжения и газификации Томской области», «Развитие рынка газомоторного топлива на территории Томской области», «Эффективное использование энергоресурсов промышленными предприятиями на территории Томской области на 2015- 2020 годы», «Эффективное использование энергоресурсов предприятиями се-льскохозяйственного комплекса на территории Томской области на 2015- 2020 годы».</p>	<p>- цель государственной программы переформулировать с учетом положений пунктов 8, 9 Методических рекомендаций, внести со-ответствующие изменения в Перечень государственных про-грамм;</p> <p>- обосновать отсутствие обеспечивающей подпрограммы;</p> <p>- сформулировать дополнительные показатели к задачам 2, 7, 8 и 9, обеспечивающие возможность проверки их решения с учетом положений пунктов 8-11 Методических рекомендаций;</p> <p>- сформулировать показатели задач 1, 7 и 8 на 2016-2020 годы;</p> <p>- изменить наименования подпрограмм (исключая подпрограм-му б) государственной программы, исключив дублирование наи-менованний задач программы;</p> <p>- исключить из паспорта государственной программы задачу б и соответственно подпрограмму б «Развитие рынка газомоторного топлива на территории Томской области» в связи с несоотве-тствием указанного в задаче (подпрограмме) направления дея-тельности сфере реализации государственной программы и полномочиям органов государственной власти субъектов Рос-сийской Федерации в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, установленным ст. 7 Федераль-ного закона от 23.11.2009 №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изме-нений в отдельные законодательные акты Российской Федера-ции»;</p> <p>- в законопроекте предусмотреть бюджетные ассигнования на 2015 год на подпрограммы 1, 3, 4, 5, 7 и 9 государственной про-граммы с детализацией по основным мероприятиям, а также бюджетные ассигнования на 2016-2017 годы на финансирова-ние государственной программы (либо обосновать отсутствие бюджетных ассигнований).</p>

Наименование ГП	Замечания	Предложения
<p>«Развитие транспортной системы в Томской области» (ГП-18)</p>	<p>- проект паспорта не содержит обеспечивающую подпрограмму, при этом в проекте государственной программы, опубликованном на официальном сайте Администрации Томской области, обеспечивающая подпрограмма отражена, в приложениях 13 и 13.1 к законопроекту бюджетные ассигнования на обеспечивающую подпрограмму также предусмотрены;</p> <p>- в приложениях 13.1 и 15.1 к законопроекту не предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016-2017 годы на финансирование подпрограммы «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области».</p> <p>- наименование государственной программы в проекте паспорта не полностью соответствует наименованию, утвержденному Перечнем в части указания срока реализации программы на 2015 – 2017 годы, при этом в приложениях 13 и 13.1 наименование ГП Перечню соответствует;</p> <p>- в противоречие положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций к задаче 2 сформирован только один показатель;</p> <p>- формулировка подпрограммы государственной программы дублирует формулировку соответствующей задачи государственной программы;</p> <p>- в приложениях 13, 13.1 и 15, 15.1 к законопроекту не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование подпрограммы «Развитие коммуникационной инфраструктуры в Томской области»;</p> <p>- в приложениях 13.1 и 15.1 к законопроекту не предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016-2017 годы на финансирование подпрограммы «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области на 2015–2020 годы».</p>	<p>- отразить обеспечивающую подпрограмму в паспорте государственной программы;</p> <p>- предусмотреть в законопроекте об областном бюджете бюджетные ассигнования на 2016-2017 годы на финансирование подпрограммы «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области» (либо обосновать их отсутствие).</p> <p>- сформировать дополнительные показатели к задаче 2, обеспечивающие возможность проверки ее решения с учетом положений пунктов 8-11 Методических рекомендаций;</p> <p>- изменить наименование подпрограммы государственной программы, исключив дублирование наименования задачи программы;</p> <p>- в приложениях 13, 13.1 и 15, 15.1 к законопроекту предусмотреть бюджетные ассигнования на все подпрограммы государственной программы с детализацией по основным мероприятиям в соответствии с проектом паспорта (либо обосновать их отсутствие).</p>
<p>«Развитие информационного общества в Томской области» (ГП-20)</p>	<p>- в паспорте государственной программы сформирован только один показатель цели, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и не обеспечивает проверку и подтверждение достижения цели. Кроме того заявленный показатель цели не соответствует среднесрочной цели социально-экономического развития Томской области, на реализацию которой направлена государственная программа. В Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2020 года (с прогнозом до 2025 года) показатель цели отражен среди показателей среднесрочной цели социально-экономического развития «развитая инфраструктура», а не «эффективная власть» как в паспорте государственной программы.</p> <p>- в нарушение п. 7 Методических рекомендаций в проекте паспорта отражена только одна задача государственной программы и, как следствие, - только одна подпрограмма;</p> <p>- к задаче государственной программы сформирован только один показатель, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и затруднит в дальнейшем проверку и подтверждение ее решения;</p> <p>- показатель цели и показатель задачи государственной программы и их значения отражены в паспорте за 2015-2020 годы без указания показателя за 2014 г. (предшествующий год реализации), как предусмотрено формой паспорта согласно приложению №1 к Методическим рекомендациям;</p> <p>- формулировка подпрограммы государственной программы дублирует формулировку задачи государственной программы.</p>	<p>- сформулировать вторую задачу государственной программы, сформировать показатели к задаче в соответствии с пунктами 7-11 Методических рекомендаций;</p> <p>- сформулировать дополнительные показатели цели и задачи государственной программы, обеспечивающие возможность проверки их достижения и решения с учетом положений пунктов 8 - 11 Методических рекомендаций;</p> <p>- указать значения показателей цели и задач за 2014 г. (предшествующий год реализации);</p> <p>- изменить наименование подпрограммы государственной программы, исключив дублирование наименования задачи программы;</p> <p>- разработать вторую подпрограмму государственной программы, при разработке учесть положения пунктов 18-23 Методических рекомендаций;</p> <p>- разработать обеспечивающую подпрограмму (либо обосновать ее отсутствие).</p>

Наименование ГП	Замечания	Предложения
<p>«Эффективное управле-ние региональными фи-нансами и совершенствование меж-бюджетных отношений в Томской области» (ГП-21)</p>	<p>- при соответствии цели программы Перечню государственных программ в паспорте от-ражены одинаковые формулировки цели программы и наименования самой программы; - к цели сформирован только один показатель, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и не обеспечивает проверку и подтверждение дости-жения цели. Заявленный показатель представлен в паспорте за 2013-2020 гг. без поло-жительной динамики, при этом в соответствии со Стратегией социально-экономического развития Томской области до 2020 года, область с 2010 г. находится в группе регионов развития Томской области до 2020 года, область с 2010 г. находится в группе регионов со II степенью качества управления региональными финансами и ожидается улучшение ее рейтинговой позиции к 2018 году (к уровню базового 2005 года). По результатам рейтинговой оценки к 2013 год Томская область также занимает позиции в группе реги-онов со II степенью качества управления региональными финансами, только с пометкой «регионы, имеющие нарушения бюджетного законодательства»; - к задачам государственной программы сформировано только по одному показателю, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и затруднит в дальнейшем проверку и подтверждение их решения; - формулировка подпрограммы 2-4 государственной программы дублирует формулировки задач 2-4 государственной программы;</p> <p>- в приложениях 13.1 и 15.1 к законопроекту не предусмотрены бюджетные ассигнова-ния на 2017 год на финансирование ВЦП «Содействие в обеспечении социально-эконо-мического развития муниципальных образований и повышении эффективности расходо-в местных бюджетов».</p>	<p>- цель государственной программы переформулировать с учетом положений пунктов 8, 9 Методических рекомендаций, внести со-ответствующие изменения в Перечень государственных программ; - сформулировать дополнительные показатели цели и задач госу-дарственной программы, обеспечивающие возможность провер-ки их достижения и решения с учетом положений пунктов 8 - 11 Методических рекомендаций; - изменить наименование подпрограмм 2-4 государственной программы, исключив дублирование наименований задачи про-граммы, которые в соответствии с пунктами 7 и 21 Методических рекомендаций должны являться целями подпрограмм; - предусмотреть бюджетные ассигнования на реализацию ВЦП «Содействие в обеспечении социально-экономического разви-тия муниципальных образований и повышении эффективности расходов местных бюджетов» в 2017 году в законопроекте (либо обосновать их отсутствие).</p>
<p>«Эффективное управле-ние государственным имуществом и госуда-рственными закупками Томской области» (ГП-22)</p>	<p>- показатель цели, показатели задач государственной программы и их значения отраже-ны в паспорте за 2015-2020 годы без указания показателей за 2014 г. (предшествующий год реализации), как предусмотрено формой паспорта согласно приложению №1 к Мето-дическим рекомендациям; - в паспорте государственной программы сформировано только по одному показателю к каждой задаче, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекоменда-ций и не обеспечивает проверку и подтверждение их решения.</p>	<p>- указать значения показателей цели и задач за 2014 г. (пред-шествующий год реализации); - сформулировать дополнительные показатели задач госуда-рственной программы, обеспечивающие возможность проверки их решения с учетом положений пунктов 8-11 Методических ре-комендаций.</p>
<p>«Повышение эффектив-ности регионального и муниципального управле-ния» (ГП-23)</p>	<p>- формулировка цели государственной программы не соответствует ее наименованию и подразумевает повышение эффективности деятельности только исполнительных орга-нов государственной власти Томской области; - в паспорте государственной программы сформирован только один показатель цели, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и не обеспечивает проверку и подтверждение их решения; - формулировка цели государственной программы сформирована только одним показателем цели, что противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и не обеспечивает проверку и подтверждение их решения; - в паспорте государственной программы сформировано только по одному пока-зателю, что также противоречит положениям пунктов 8-11 Методических рекомендаций и не обеспечивает проверку и подтверждение их решения; - в приложениях 13 и 13.1, а также 15 и 15.1 к законопроекту не предусмотрены бюд-жетные ассигнования на две подпрограммы 3 и 5; «Качественное и доступное пред-оставление государственных услуг по государственной регистрации актов гражданского состояния на территории Томской области» и «Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов России на территории Томской области».</p>	<p>- цель программы переформулировать, отразить в цели органы местного самоуправления; - сформулировать дополнительные показатели цели и задач госу-дарственной программы, обеспечивающие возможность провер-ки их достижения и решения с учетом положений пунктов 8-11 Методических рекомендаций; - исключить из проекта паспорта подпрограммы, не отраженные в приложениях 13, 13.1, 15 и 15.1 к законопроекту, или пред-усмотреть бюджетные ассигнования на данные подпрограммы (либо обосновать их отсутствие).</p>

Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектов недвижимого имущества, приобретаемых в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов

I. Объекты капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности)

Общий объем финансирования объектов капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности), предусмотренный законопроектом на 2015 год и планируемый период 2016 и 2017 годов, составляет 1 855 357,6 тыс. руб., в том числе по годам:

- в 2015 году – 1 122 951,9 тыс.руб. (2,3 % от общего объема расходов бюджета);
- в 2016 году – 523 552,7 тыс.руб. (1,03 %);
- в 2017 году – 208 853 тыс.руб. (0,4 %).

Если законопроектом на 2015 год запланированы расходы областного бюджета в общем объеме 47 315 768,3 тыс.руб., который на 12,8 % ниже по отношению к уровню текущего года (54 270 834,1 тыс.руб. в редакции Закона по состоянию на 01.10.2014), то запланированные расходы областного бюджета на капитальное строительство в 2015 году снижены по отношению к уровню текущего года (2 501 969,9 тыс.руб.) более чем на половину (на 55 %).

Распределение расходов на 29 объектов капитального строительства по отраслям на 2015 год и планируемый период 2016 и 2017 годов сложилось следующим образом:

- 1 483 085,6 тыс.руб. (80% от общего объема) - на 16 объектов раздела «Национальная экономика»;
- 212 819,6 тыс.руб. (11%) – на 10 объектов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 33 350,6 тыс.руб. (2%) – на 1 объект раздела «Образование»;
- 126 101,8 тыс.руб. (7%) - на 2 объекта раздела «Физическая культура и спорт».

Финансирование всех 29-ти объектов капитального строительства запланировано в полном объеме в рамках реализации 6 государственных программ (далее - ГП), а именно:

- 1 413 245,8 тыс.руб. (76%) - по ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» (705 097 тыс.руб. - в 2015 году; 499 295,8 тыс.руб. - 2016 году; 208 853 тыс.руб. - 2017 году);
- 69 839,8 тыс.руб. (4%) по ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» в 2015 году;
- 132 578 тыс.руб. (7%) - по ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области» (108 321,1 тыс.руб. - в 2015 году; 24 256,9 тыс.руб. - 2016 году);
- 104 239 тыс.руб. (5%) - по ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры Томской области» в 2015 году;
- 9 353,2 тыс.руб. (1%) - по ГП «Развитие образования Томской области» в 2015 году;
- 126 101,8 тыс.руб. (7%) - по ГП «Развитие физической культуры и спорта Томской области» в 2015 году.

Все вышеперечисленные ГП находятся на стадии прохождения процедуры утверждения. Анализ расходов на объекты капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности), предусмотренных законопроектом, произведен на предмет их соответствия проектам ГП, размещенным на официальном сайте Администрации Томской области.

Согласно ведомственной структуре расходов объекты капитального строительства отнесены к расходам 5-ти главных распорядителей бюджетных средств, а именно:

- Департамента по социально-экономическому развитию села (вед.817) в части капитальных вложений на реализацию ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области»;
- Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед.828) – ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры Томской области»;
- Департамента архитектуры и строительства (вед.821) - 2-х государственных программ (ГП «Развитие образования Томской области», ГП «Развитие физической культуры и спорта Томской области»);
- Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи (вед.822) – ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»;
- Департамента промышленности и развития предпринимательства (вед.840) – ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» в 2015 году.

На основании информации, полученной от вышеуказанных главных распорядителей, проведен анализ формирования расходов на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов на объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности (далее - Перечня объектов) на общую сумму 1 855 357,6 тыс.руб. (Приложение 6 к настоящему Заключению).

Объекты Департамента архитектуры и строительства Томской области

ГП «Развитие образования в Томской области»

Перечнем объектов в рамках ГП предусмотрено выделение субсидии из областного бюджета на 2015 год на один объект «Реконструкция детского сада «Аленушка» Томской области, Каргасокского района, с.Каргасок, ул.Советская,49» в объеме 9 353,2 тыс.руб., соответствующем расходам, запланированным проектом указанной ГП (в составе подпрограммы «Развитие инфраструктуры дошкольного образования в Томской области»).

Согласно положительному заключению о проверке достоверности сметной стоимости объекта ОГАУ «Томскгосэкспертиза» от 25.06.2014 № 70-1-6-0063-14 стоимость строительства (без ПИР) составляет 65 655,59 тыс.руб. (в ценах 2 кв.2014).

Законом Томской области «Об областном бюджете на 2014 год...» на текущий год предусмотрены расходы областного бюджета на данный объект в сумме 25 000 тыс.руб. в рамках действующей ГП «Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013-2020 годы». Общий объем бюджетных средств, предусмотренный действующей ГП, составляет сумму 64 774 тыс.руб., в том числе:

- 32 607,3 тыс.руб. (25 000 тыс.руб. – областной бюджет; 7 607,3 тыс.руб. - местный бюджет) - в 2014 году;
- 32 166,7 тыс.руб. - в 2015 году за счет средств областного бюджета.

Департаментом архитектуры и строительства представлена информация, что в настоящее время размещение заказа на строительство объекта находится на стадии подготовки аукционной документации. Вместе с тем, как действующей ГП «Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013-2020 годы», так и проектом ГП «Развитие образования в Томской области» предусмотрено завершение строительства объекта в 2015 году.

Для завершения строительства объекта в 2015 году в соответствии с «Методическими указаниями по определению объемов капитальных вложений... на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», утвержденными Приказом Департамента архитектуры и строительства от 23.06.2014 № 8-п, потребуется выделение бюджетных средств в общей сумме 37 119,34 тыс.руб. ((65 655,59*1,029 - 32 607,3)*1,062).

В случае заключения контракта по первоначальной цене и исходя из «Уровня софинансирования из областного бюджета по субсидиям на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности...», установленного Приложением 21 к законопроекту для Каргасокского района на 2015 год в размере 77,34 %, для завершения строительства объекта в 2015 году потребуется:

- 28 708,1 тыс.руб. – средства областного бюджета;

- 8 411,24 тыс.руб. – средства местного бюджета.

Таким образом, установленный законопроектом объем финансирования объекта за счет средств областного бюджета в сумме 9 353,2 тыс.руб. в три раза ниже необходимого.

Для выполнения задачи, поставленной в ГП, и в целях недопущения увеличения объемов незавершенного строительства на территории Томской области выделение бюджетных средств на объект «Реконструкция детского сада «Аленушка» Томской области, Каргасокского района, с. Каргасок, ул.Советская,49» в заниженном объеме нецелесообразно.

ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»

Перечнем объектов в рамках реализации ГП предусмотрено выделение субсидии в 2015 году на один объект «Многопрофильный спортивный комплекс по ул. Калинина в г. Северске Томской области» в объеме 126 101,8 тыс. руб., который соответствует объему, запланированному проектом указанной ГП (подпрограмма «Расширение сети спортивных сооружений»).

Строительство объекта осуществляется с 2013 года в рамках действующей ГП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2015 годы», которой предусмотрены расходы в общей сумме 420 965,7 тыс.руб., в том числе:

- 114 897,7 тыс.руб. (53 068,0 – областной бюджет; 44 487,7 – федеральный бюджет; 17 342,0 - местный бюджет) - в 2013 году;
- 134 296,5 тыс.руб. (70 826,0 – областной бюджет; 42 000,0 – федеральный бюджет; 21 470,5 тыс.руб. - местный бюджет) - в 2014 году;
- 171 771,5 тыс.руб. (130 892,2 – областной бюджет; 12 000 тыс.руб. – федеральный бюджет; 28 879,3 - местный бюджет) - в 2015 году.

Однако согласно информации Департамента архитектуры и строительства, на завершение объекта в 2015 году планируются расходы в общей сумме 153 315,3 тыс.руб. (в том числе: 126 101,8 тыс.руб. - за счет средств областного бюджета, 27 213,5 тыс.руб. – местного бюджета), которые на 18 456,2 тыс.руб. меньше расходов (в сумме 171 771,5 тыс. руб.), предусмотренных действующей ГП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2015 годы» и на 316,3 тыс.руб. больше расходов (в сумме 152 999 тыс.руб.), предусмотренных проектом ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области».

Расчет потребности в финансировании объекта на 2015 год в сумме 153 315,3 тыс.руб. Департаментом архитектуры и строительства не представлен. При этом представлены договоры, заключенные заказчиком (МАОУ ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа имени Л. Егоровой») с исполнителями работ на общую сумму 410 231,4 тыс.руб., в том числе:

- 347 983,070 тыс.руб. – договор с ОАО «Спецтеплохиммонтаж» (с учетом доп. соглашения от 31.10.2013) на строительство;
- 229, 751 тыс. руб. – договор с ОАО «НИКИМТ-Атомстрой» на авторский надзор;
- 849,772 тыс.руб. – договор с ООО «Электросети» на технологическое присоединение к электрическим сетям;
- 14 253,281 тыс.руб. – договор с ОАО «Северский водоканал» на подключение централизованных систем холодного водоснабжения и водоотведения;
- 21,839 тыс.руб. – договор на кадастровые работы по образованию земельного участка;
- 14,404 тыс.руб. – договор с ИП Сафиуллиным на кадастровые работы по межеванию;
- 49,605 тыс.руб. – договор с ОАО «НИКИМТ-Атомстрой» на инженерно-геодезические работы;
- 46 829,718 тыс.руб. - договор с ОАО «Спецтеплохиммонтаж» на поставку оборудования (с учетом доп. соглашения от 30.12.2013).

Таким образом, общий объем финансирования за счет бюджетных средств с начала строительства объекта (с учетом запланированных расходов на 2015 год) составляет сумму 402 509,5 тыс.руб., которая на 7 722,0 тыс.руб. меньше суммы заключенных договоров. Следует отметить, что договор подряда от 15.07.2013 № 01/13 на строительство объекта заключен МАОУ ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная

школа имени Л. Егоровой» с ОАО «Спецтеплохиммонтаж» без проведения торгов в период отсутствия для автономных учреждений законодательного регулирования в сфере закупок. При этом порядок расчета стоимости работ в сумме 347 983,1 тыс. руб. условиями договора не отражен, сметы, определяющие стоимость работ по договору, не приложены.

Обращаем внимание, что аналогичная ситуация (заключение автономным учреждением договора не на твердую цену, отсутствие порядка определения цены договора, недостаток финансирования из бюджета) сложилась при строительстве объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном (модификация) в р.п. Белый Яр, Верхнетокский район, Томская область». В результате проведения Контрольно-счетной палатой в текущем году плановой проверки по строительству указанного объекта установлено, что подрядчиком в судебном порядке взыскана с заказчика задолженность, которая превышала на 10 млн.руб. утвержденный сметный расчет, прошедший проверку на достоверность.

Таким образом, в связи с отсутствием расчета потребности в финансировании объекта «Многопрофильный спортивный комплекс по ул.Калинина в г.Северске Томской области» на 2015 год не представилось возможным сделать вывод о достаточности (недостаточности) средств областного бюджета в сумме 126 101,8 тыс.руб., запланированных законопроектом на объект для его завершения в 2015 году.

Следует отметить, что заключение о достоверности определения сметной стоимости от 14.10.2013 № 70-1-6-0056-13 по объекту «Многопрофильный спортивный комплекс по ул. Калинина в г. Северске Томской области» выдано ОГАУ «Томскгосэкспертиза», которое в указанный период было не уполномочено проводить проверку о достоверности определения сметной стоимости (подпункт «в» пункта 4 «Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств федерального бюджета», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427, распоряжение Федерального агентства по строительству и ЖКХ от 05.04.2007 № 34-р).

Согласно информации Департамента архитектуры и строительства в 2015 году планируются расходы на объект в общей сумме 153 315,3 тыс.руб., включая 126 101,8 тыс.руб. (82,25% от общего объема) – софинансирование за счет средств областного бюджета. Указанный уровень софинансирования выше установленного Приложением 21 к законопроекту, согласно которому для муниципального образования «Городской округ - ЗАТО Северск» уровень софинансирования на 2015 год установлен 80,36 % (Приложение 7 к настоящему Заключению).

Таким образом, запланированные Перечнем расходы на 2015 год по двум объектам капитального строительства, по которым главным распорядителем бюджетных средств является Департамент архитектуры и строительства Томской области, требуют уточнения.

Следует отметить, что согласно информации Департамента архитектуры и строительства **законопроектом не учтены расходы по 3 незавершенным объектам**, финансируемым в предыдущие годы, ожидаемый остаток сметной стоимости по которым по состоянию на 01.01.2015 в текущих ценах составляет 2 951 860 тыс. руб., в том числе:

- 111 761,5 тыс.руб. – «Строительство детского сада на 145 мест по адресу: Томская область, Парабельский район, с.Парабель, ул.Парковая,2»;
- 158 717,5 тыс.руб. – «Строительство ул.Обручева от ул.Беринга до ул.Клюева в г.Томске»;
- 2 681 381 тыс.руб. – «Хирургический корпус на 120 коек с поликлиникой на 200 п/смену ОГУЗ «Томский областной онкологический диспансер».

Объекты Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области

ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области»

Перечнем объектов в рамках ГП запланировано выделение в 2015 году субсидий из областного бюджета трем муниципальным образованиям на строительство (реконструкцию)

трех объектов в общем объеме 104 239 тыс.руб. (расходы на планируемый период 2016 и 2017 годов не предусмотрены), в том числе:

- 57 750,8 тыс.руб. – «Реконструкция водозабора и станции очистки питьевой воды в г. Асино Томской области»;
- 24 834 тыс.руб. – «Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь в г. Стрежевом»;
- 21 654,2 тыс.руб. – «Водопровод и станция обезжелезивания воды в с. Александровском Томской области (ул. Мира – ул. Майская)» (не указан район).

Все объекты финансируются в текущем году в рамках действующей ГП «Чистая вода Томской области на 2012-2017 годы».

Анализом данных, представленных Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора (раздел 4 Приложения 6 к настоящему ЗаклЮчению), установлено следующее.

В 2015 году возможно завершение строительства только одного объекта: «Водопровод и станция обезжелезивания воды в с. Александровском Томской области (ул. Мира – ул. Майская)». По остальным двум объектам объем выделенного финансирования не позволит завершить их строительство в 2015 году. Вместе с тем, на указанные объекты расходы областного бюджета на планируемый период 2016 и 2017 годов проектом Закона не предусмотрены.

Таким образом, крайне низкий объем софинансирования из областного бюджета мероприятий ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области», запланированный законопроектом, не позволит достигнуть каких-либо результатов в достижении цели и решении задач ГП в период 2014-2016 годов.

Согласно информации Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора законопроектом на 2015 год и планируемый период 2016 и 2017 годов **не учтены расходы по 2 незавершенным объектам**, финансируемым в текущем году в рамках реализации действующей ГП «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2013-2017 годах», ожидаемый остаток сметной стоимости по которым по состоянию на 01.01.2015 в текущих ценах составит 171 096,2 тыс.руб., в том числе:

- 121 150,7 тыс.руб. - «Реконструкция инженерных сетей микрорайона «Победа» г.Колпашево Томской области»;
- 49 945,5 тыс.руб. - «Реконструкция инженерных сетей микрорайона «Звезда» г.Колпашево Томской области».

Объекты Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области

ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»

Перечнем объектов по ГП запланировано выделение средств областного бюджета на строительство (реконструкцию) 14-ти объектов в общем объеме 1 413 245,8 тыс.руб. (из них: 705 097 тыс.руб. - в 2015 году; 499 295,8 тыс.руб. – в 2016 году; 208 853 тыс.руб. – в 2017 году).

Из 14 объектов Перечня расходы по 8 объектам запланированы в меньшем размере по отношению к расходам, предусмотренным проектом ГП в составе подпрограммы «Сохранение и развитие автомобильных дорог Томской области», по остальным 6 – соответствуют проекту ГП.

Анализом данных Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи по объектам, запланированным Перечнем в рамках реализации указанной ГП, установлено следующее (раздел 1 Приложения 6 к настоящему ЗаклЮчению).

В 2015 году запланировано начало проведения работ на 11-ти объектах, общий объем ассигнований по которым составляет 953 969,9 тыс.руб. (68 % от общего объема расходов по ГП), в том числе:

- 113 871,1 тыс.руб. - по 4 объектам, которые с учетом софинансирования за счет прочих источников планируется завершить в 2015 году;
- 840 098,8 тыс.руб. - по 7 объектам, которые с учетом софинансирования за счет прочих источников планируется завершить в планируемом периоде 2016 и 2017 годов.

Переходящие с прошлых лет 3 объекта (ранее финансируемые в рамках действующей ГП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011-2016 годы»), на которые предусмотрены Перечнем расходы областного бюджета в 2015 году в общей сумме 459 275,9 тыс.руб., планируется завершить в 2015 году.

Таким образом, все объекты, предусмотренные Законопроектом в рамках реализации ГП «Развитие транспортной системы в Томской области», планируются к завершению в 2015 году или в планируемый период 2016 и 2017 годов.

Анализом готовности проектно-сметной документации по 11 новым объектам капитального строительства установлено, что на момент внесения законопроекта имеются положительные заключения госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости только по 3 объектам, включая объект «Автомобильная дорога Асино-Батурино на участке км 60 – км 64,6 (с.Минаевка) Асиновского района Томской области. Реконструкция».

На данный объект положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости от 10.01.2014 № 70-1-6-001-14 выдано ОГАУ «Томскгосэкспертиза», которое не было уполномочено проводить в указанный период проверку на достоверность определения сметной стоимости по объектам капитального строительства, финансируемым с привлечением средств федерального бюджета (подпункт «в» пункта 4 «Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство которых финансируется с привлечением средств федерального бюджета», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427, распоряжением Федерального агентства по строительству и ЖКХ от 05.04.2007 № 34-р).

По 7 новым объектам отсутствуют положительные заключения госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости, по одному новому объекту имеется положительное заключение госэкспертизы при отсутствии положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости, что не отвечает требованиям распоряжения Губернатора Томской области от 30.09.2010 № 288-р, распоряжения Администрации Томской области от 05.02.2010 № 82-ра.

Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи представлена информация об объемах запланированных расходов на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов по каждому из объектов капитального строительства в разрезе источников. Анализом представленной информации установлено, что запланированный уровень софинансирования объектов выше, чем уровень, установленный Приложением 21 к законопроекту, а именно:

- в 2015 году – по 3 объектам;
- в 2016 году – по 2 объектам.

Согласно информации Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи **проектom Закона не предусмотрены расходы на два незавершенных в 2014 году объекта** («Реконструкция автомобильной дороги Камаевка – Асино-Первомайское на участке км 0 – км 53 в Томской области», «Реконструкция автомобильной дороги «Томск-Аэропорт» на участке 10-20 км в Томском районе Томской области»), выделение средств областного бюджета на которые в предыдущие годы осуществлялось в рамках реализации действующей ГП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011-2016 годы».

Таким образом, запланированные Перечнем расходы по восьми объектам ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» требуют уточнения с учетом результатов проведения проверок госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости, а также с учетом установленного законопроектом уровня софинансирования из областного бюджета.

Объекты Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области**ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области»**

Перечнем объектов в рамках ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области» предусмотрено выделение субсидий из областного бюджета пяти муниципальным образованиям (Томский, Кривошеинский, Молчановский, Чаинский, Кожевниковский районы) на строительство 8 объектов капитального строительства муниципальной собственности в общем объеме 132 578 тыс.руб., в том числе:

- 108 321,1 тыс.руб. - в 2015 году;
- 24 256,9 тыс.руб. - в 2016 году.

Объемы расходов на объекты капитального строительства, предусмотренные Перечнем, соответствуют объемам расходов в сумме 132 578 тыс.руб., запланированных проектом подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» в составе ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области» в рамках реализации следующих задач:

- задачи 2 «Развитие сети дошкольных и общеобразовательных учреждений» на строительство 1 объекта предусмотрены расходы в сумме 23 997,4 тыс.руб.;
- задачи 6 «Развитие газификации сельской местности» на строительство 6 объектов – 88 148,6 тыс.руб.;
- задачи 7 «Развитие водоснабжения в сельской местности» на строительство 1 объекта – 20 432 тыс.руб.

Анализом данных, представленных Департаментом по социально-экономическому развитию села (раздел 3 Приложения 6 к настоящему Заключение), установлено следующее.

Законопроектом в рамках ГП запланировано строительство 8-ми переходящих с прошлых лет объектов, расходы на которые в сумме 132 578 тыс.руб. сложились следующим образом:

- 81 170,7 тыс.руб. (в 2015 году) - запланировано на 5 объектов, которые с учетом софинансирования за счет прочих источников предусмотрено завершить в 2015 году;
- 51 407,3 тыс.руб. (в том числе: 27 150,4 тыс.руб. - в 2015 году, 24 256,9 тыс.руб. - в 2016 году) – на 3 объекта, которые с учетом софинансирования за счет прочих источников планируется завершить в планируемом периоде 2016 и 2017 годов.

Таким образом, 5 из 8 объектов ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области» запланировано завершить в 2015 году, а остальные 3 объекта - в планируемом периоде 2016-2017 годов.

Вместе с тем, проведенный анализ по возможности завершения 3-х объектов («Газоснабжение д.Большое Протопопово, д.Малое Протопопово и п.Мирный Томского района Томской области (II очередь)», «Газоснабжение жилых зданий мкр. «Новоспасский» с.Коларово Томского района Томской области», «Система водоснабжения мкр. «Новоспасский» с.Коларово Томского района Томской области») в недостаточной степени объективен, так как потребность в их финансировании определена ориентировочно из-за отсутствия на них положительных заключений о достоверности определения сметной стоимости.

Несмотря на то, что строительство двух из вышеуказанных объектов осуществляется начиная с 2011 года, а одного - с 2014 года, согласно пояснению Департамента по социально-экономическому развитию села в настоящее время работа по получению положительных заключений на эти объекты еще не завершена.

Таким образом, в нарушение распоряжения Губернатора Томской области от 30.09.2010 № 288-р в Перечень включено 3 объекта, не имеющих положительных заключений о достоверности определения сметной стоимости строительства.

Кроме того, по 2 объектам ГП уровень софинансирования из областного бюджета не соответствует уровню, установленному Приложением 21 к законопроекту, а именно:

- по объекту «Школа на 60 мест с пришкольным интернатом на 20 мест в с.Нижняя Тига Чаинского района Томской области» уровень софинансирования из областного бюджета на 2015 год запланирован 86%, при установленном законопроектом для Чаинского района на 2015 год - 81,21 %;

- по объекту «Система водоснабжения мкр. «Новоспасский» с. Коларово Томского района Томской области» уровень софинансирования из областного бюджета на 2015 и 2016 годы запланирован 80,5 %, при установленном законопроектом для Томского района на 2015 год - 79,52 %, на 2016 год – 81,74 %.

Согласно информации Департамента по социально-экономическому развитию села **законопроектом не предусмотрены расходы на один незавершенный объект** «Реконструкция наружных водопроводных сетей в с. Моряковский затон Томского района Томской области», выделение средств областного бюджета на который в 2011 году осуществлялось в рамках ДЦП «Социальное развитие села до 2013 года».

Таким образом, запланированные расходы Перечня по трем объектам ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области» требуют уточнения с учетом результатов проверок достоверности определения сметной стоимости, а также по двум объектам – приведения установленного законопроектом уровня софинансирования из областного бюджета.

Объекты Департамента промышленности и развития предпринимательства Томской области

ГП «Развитие предпринимательства в Томской области»

Перечнем объектов в рамках ГП предусмотрено выделение в 2015 году субсидий из областного бюджета г. Томску на строительство 2 объектов в общем объеме 69 839,8 тыс. руб., соответствующем расходам, запланированным проектом ГП (подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области»), в том числе:

- 54 873,9 тыс.руб. - на объект «Объекты транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленного парка № 1 в Северной промышленной зоне в г. Томске»;
- 14 965,9 тыс.руб. - на объект «Объекты транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленного парка № 2 по ул. Березовой в г. Томске».

Вышеуказанные объекты финансируются в текущем году в рамках действующей ГП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на 2011-2014 годы».

Анализом данных, представленных Департаментом промышленности и развития предпринимательства (раздел 2 Приложения 6 к настоящему Заключению), установлено, что объекты с учетом софинансирования за счет прочих источников предусмотрено завершить в 2015 году. Общий объем бюджетных средств, предусмотренных проектом ГП на строительство объектов в 2015 году, составляет 372 478,8 тыс.руб., в том числе:

- 292 660,7 тыс.руб. (219 495,5 тыс.руб. – средства федерального бюджета, 54 873,9 тыс.руб. - средства областного бюджета, 18 291,3 тыс.руб. – средства местного бюджета) – на объект «Объекты транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленного парка № 1 в Северной промышленной зоне в г. Томске», который с учетом софинансирования за счет прочих источников планируется завершить в 2015 году;
- 79 818,1 тыс.руб. (59 863,6 тыс.руб. – средства федерального бюджета, 14 965,9 тыс.руб. - средства областного бюджета, 4 988,6 тыс.руб. – средства местного бюджета) – на объект «Объекты транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленного парка № 2 по ул. Березовой в г. Томске», который с учетом софинансирования за счет прочих источников планируется завершить в 2015 году.

Запланированный уровень софинансирования из областного бюджета вышеуказанных объектов составил 93,75 %, что выше уровня софинансирования, установленного для муниципального образования «Город Томск» в размере 75% (Приложение 21 к законопроекту).

Таким образом, запланированные расходы на 2015 год по 2 объектам ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» требуют уточнения с учетом установленного законопроектом уровня софинансирования из областного бюджета.

При подготовке настоящего Заключения Контрольно-счетной палатой изучена нормативная правовая база по подготовке материалов для включения в проект бюджета соответствующих расходов. Проанализировав документы, **обращаем внимание на следующие неурегулированные вопросы.**

Согласно п.6 Постановления Администрации Томской области от 03.04.2-014 № 119а правоотношения, возникшие при составлении и исполнении областного бюджета, начиная с бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, регулируются «Порядком принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации», утвержденным указанным постановлением.

По мнению Контрольно-счетной палаты, «Правила принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства...» (далее - Правила), утвержденные в составе вышеуказанного «Порядка принятия решений о разработке государственных программ...» (Приложение 3 к Порядку), требуют следующих уточнений и дополнений:

1. В п.12 приведены требования к содержанию заявок на отбор объектов в отношении двух категорий объектов:

- переходящие Объекты государственной и (или) муниципальной собственности;
- вновь создаваемые (приобретаемые) Объекты государственной и (или) муниципальной собственности.

Значение понятия «переходящие Объекты» отражено в п.2 Правил, согласно которым это - объекты, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, приобретение либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующем либо текущем финансовом году.

Значение понятия «вновь создаваемые (приобретаемые) Объекты» отсутствует. Вместе с тем, требованиями к содержанию заявок на отбор указанных объектов учтено наличие следующих документов: заключений о проверке достоверности определения сметной стоимости и госэкспертизы на проектную документацию, госконтракты на проектирование и т.д. Указанные документы могут иметься у объектов, по которым финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации начато в предшествующем либо текущем финансовом году, что согласно п.2 Правил относит их к «переходящим Объектам».

В связи с этим требуется разъяснение по понятию «вновь создаваемые (приобретаемые) Объекты».

2. «Методическими указаниями по определению объемов капитальных вложений на строительство, реконструкцию объектов капитального строительства... на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», утвержденными приказом Департамента архитектуры и строительства от 13.06.2014 № 8-п, предусмотрен порядок определения объемов капитальных вложений как для объектов, по которым проектно-сметная документация отсутствует, так и для объектов, по которым проектно-сметная документация разработана.

Однако Правилами не предусмотрено, что по объектам, на которые проектно-сметная документация разработана и имеет положительные заключения (о достоверности определения сметной стоимости, госэкспертизы) также требуется составление расчета потребности объема капитальных вложений в соответствии с «Методическими указаниями по определению объемов капитальных вложений...».

3. Правилами не установлено ограничение по включению в государственную программу объектов капитального строительства, строительство которых планируется в очередном финансовом году, без наличия проектов, а также положительных заключений госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости.

Однако как показывают результаты проверок, расходы, утвержденные на очередной финансовый год на объекты капитального строительства, не имеющие проектов или положительных заключений госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости, остаются не исполненными.

4. Согласно п.22 Порядка Департамент экономики в сроки, установленные графиком составления проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, представляет в Бюджетную комиссию предложения по финансированию Объектов государ-

ственной и (или) муниципальной собственности с учетом доведенного Департаментом финансов предварительного объема бюджетных ассигнований на капитальные вложения.

Кроме того, «Методическими рекомендациями по разработке государственных программ», утвержденными Постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а в составе «Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации», установлены следующие требования:

- объем финансового обеспечения государственной программы за счет средств областного бюджета на первые три года ее реализации определяется в соответствии с планируемым объемом бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
- объем финансового обеспечения государственной программы за счет средств областного бюджета на четвертый и последующие годы ее реализации устанавливается в объеме бюджетных ассигнований второго года планового периода.

В результате реализации вышеуказанных требований по формированию ГП параметры ресурсного обеспечения государственных программ включают только объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств. Данный подход не только не позволяет определить стратегию, но и минимизирует цели государственных программ.

Так, например, исходя из ресурсного обеспечения проектом ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» предусмотрены следующие показатели достижения конечной цели (на 2020 год):

- протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием за период 2015-2020 годов должна увеличиться на 22,8 км (с 4 400 км до 4422,8 км);
- количество высокопроизводительных рабочих мест должно увеличиться на 78 ед. (с 537 ед. до 615 ед.).

В связи с этим предлагается разделение показателей ГП на «непосредственные», характеризующие результаты использования ресурсов, и «конечные», характеризующие общественно значимый социально-экономический эффект.

Выводы:

1. Проектом Перечня предусмотрено 29 объектов капитального строительства в рамках реализации 6-ти государственных программ с общим объемом финансирования за счет средств областного бюджета на 2015 год и планируемый период 2016 и 2017 годов в сумме 1 855 357,6 тыс.руб. (в том числе на 2015 год - 1 122 951,9 тыс.руб.).

2. Запланированные расходы областного бюджета на капитальное строительство в 2015 году снизились по отношению к уровню текущего года более чем на половину (на 55,1%).

3. Более трети от общего количества объектов, включенных в Перечень, являются новыми (11 объектов), расходы областного бюджета на которые в общей сумме 953 969,9 тыс.руб. (51% от общего объема финансирования по Перечню) предусмотрены в рамках ГП «Развитие транспортной системы Томской области». При этом проектно-сметная документация с положительными заключениями госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости имеется только по 3 объектам (с общим объемом ассигнований в сумме 34 950,9 тыс.руб., или менее 4% от планируемых расходов на новые объекты).

4. Анализом Перечня на предмет возможности завершения объектов в планируемом периоде 2015-2017 годов установлено, что расходы на финансирование 29 объектов в общей сумме 1 855 357,6 тыс.руб. сложились следующим образом:

- 767 395,6 тыс.руб. (42% от общего объема) - на 13 переходящих объектов, завершение которых запланировано в 2015 году;
- 113 871,1 тыс.руб. (6%) - на 4 новых объекта, завершение которых запланировано в 2015 году;
- 133 992,1 тыс.руб. (7%) - на 5 переходящих объектов, завершение которых запланировано в плановом периоде 2016 и 2017 годов;
- 840 098,8 тыс.руб. (45%) - на 7 новых объектов, завершение которых запланировано в плановом периоде 2016 и 2017 годов.

Однако вышеприведенный анализ не в достаточной степени достоверен, так как потребность в финансировании 11 объектов определена главными распорядителями бюджетных средств ориентировочно из-за отсутствия должным образом разработанной и проверенной сметной документации.

5. При составлении Перечня не учтена приоритетность финансирования переходящих объектов, так как более 50% от общего объема направлено на новые объекты. Главными распорядителями бюджетных средств представлена информация о наличии 8-ми незавершенных объектов (Приложение 8 к Заключению), на которые проектом Закона расходы не предусмотрены, соответственно расходы на незавершенные объекты не предусмотрены проектами ГП.

6. По 7-ми новым объектам ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» отсутствуют положительные заключения госэкспертизы, что не отвечает требованиям распоряжения Губернатора Томской области от 30.09.2010 № 288-р.

7. По 8-ми новым объектам ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» и по 3-м переходящим объектам ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области» отсутствуют положительные заключения о достоверности определения сметной стоимости, что не отвечает требованиям распоряжения Администрации Томской области от 05.02.2010 № 82-ра.

8. На 2 объекта («Многопрофильный спортивный комплекс по ул.Калинина в г.Северске Томской области», «Автомобильная дорога Асино-Батурино на участке км 60 - км 64,6 (с. Минаявка) Асиновского района Томской области. Реконструкция») положительные заключения о достоверности определения сметной стоимости выданы ОГАО «Томскгосэкспертиза», которое было не уполномочено проводить указанную проверку.

9. Запланированные Перечнем расходы требуют уточнения:

- по 11 объектам - с учетом результатов проверок о достоверности определения сметной стоимости;
- по 11 объектам - с учетом установленного законопроектом уровня софинансирования из областного бюджета;
- по объекту «Реконструкция детского сада «Аленушка» Томской области, Каргасокского района, с.Каргасок, ул.Советская,49» - в связи с недостаточностью финансирования для его завершения в 2015 году;
- по объекту «Многопрофильный спортивный комплекс по ул.Калинина в г.Северске Томской области» - в связи с отсутствием обоснования заявленной потребности.

10. «Правила принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства...», утвержденные Постановлением Администрации Томской области от 03.04.2-014 № 119а в составе «Порядка принятия решений о разработке государственных программ...», требуют уточнений и дополнений.

II. Характеристика «объектов недвижимого имущества, приобретаемых в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» приведена в составе анализа Государственной программы «Эффективное управление государственным имуществом и государственными закупками Томской области».

Приложение 6
Информация, необходимая для анализа обоснованности включения объектов капитального строительства в «Перечень объектов капитального строительства государственности Томской области...» (приложение 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»)
 (тыс. руб.)

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»			Год начала проведения работ	Общая сумма контрактов (договоров)	Дата заключения	
		Всего	2015	2016			2017	на ПСД
1	ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (822)							
1.1.	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, завершение которых планируется в 2015 г.							
1	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. Чакама на автомобильной дороге Белый Яр - Степановка в Верхнекетском районе Томской области, в том числе корректировка проектной и рабочей документации)	118 766,0	118 766,0		2013		от 04.10.2013 № 70-1-3-0214-13	от 16.10.2013 № 70-1-6-0058-13
2	Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мыс-Парабель-Каргасок на участке км 15-км 30 в Колпашевском районе Томской области	311 399,9	311 399,9		2008		от 27.12.2007 № 0600-07/ПЭ-06 98, корректировка от 23.05.2013 № 0010-13/ПЭ-2395	от 23.05.2013 № 0010-13/ПЭ-23 95
3	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Томск - Аникино - Ярское с подъездом к д/о «Синий Утес» и базе отдыха ТГАСУ	29 110,0	29 110,0		2014		от 09.01.2014 № 70-1-5-0132-14	от 23.06.2014 № 70-1-6-0045-14
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, завершение которых планируется в 2015 г.		459 275,9	459 275,9					
1.2.	Новые объекты строительства, завершение которых планируется в 2015 г.							
4	Автомобильная дорога Асино-Батурино на участке км 60- км 64,6 (с. Минаевка) Асиновского района Томской области. Реконструкция.	83 877,10	83 877,10		2015		от 09.01.2014 № 70-1-5-0001-14	от 10.01.2014 № 70-1-6-0001-14
5	Реконструкция автомобильной дороги: подъезд к д. Старо-Кусово от автомобильной дороги Асино-Батурино	7 727,5	7 727,5		2015		отсутствует	отсутствует
6	Реконструкция автомобильной дороги «Подъезд к с. Старо-короткино» в Колпашевском районе Томской области	8 792,8	8 792,8		2015		отсутствует	отсутствует
7	Реконструкция автомобильной дороги подъезд к с. Вороновка в Шегарском районе Томской области	13 473,7	13 473,7		2015		отсутствует	отсутствует
Итого по новым объектам строительства, завершение которых планируется в 2015 г.		113 871,1	113 871,1					

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»			Год начала проведения работ	Общая сумма контрактов (договоров)	дата заключения	
		Всего	2015	2016			2017	на ПСД
1.3	Объекты, начало и завершение строительства которых предусмотрено в плановом периоде (2016-2017 гг.)							
8	Строительство мостового перехода через р. Сочига на автомобильной дороге Парабель-Новиково-Кедровый в Парабельском районе	162 173,8	85 000,0	77 173,8	2015	от 11.08.2014 № 70-1-5-0163-14	от 11.08.2014 № 70-1-6-0072-14	
9	Строительство мостового перехода через р. Корза на автомобильной дороге Парабель-Новиково-Кедровый в Парабельском районе	100 900,0	46 950,0	53 950,0	2015	от 11.08.2014 № 70-1-5-0167-14	от 11.08.2014 № 70-1-6-0071-14	
10	Реконструкция автомобильной дороги Зырянское - Громышевка на участке км 27 - км 33,8 (с. Громышевка) в Зырянском районе Томской области	85 000,0			2017	отсутствует	отсутствует	
11	Строительство мостового перехода через р. Вяловка на автомобильной дороге Парабель-Новиково-Кедровый в Парабельском районе	127 431,0		46 941,0	2016	отсутствует	отсутствует	
12	Подъезд к терминалу аэропорта г. Томска с остановочным и парковочными площадками на участке км 19 - км 20,185 автомобильной дороги Томск - Аэропорт	273 200,5		273 200,5	2016	отсутствует	отсутствует	
13	Реконструкция автомобильной дороги: подъезд к с. Колыловка от автомобильной дороги Асино-Батурино	18 188,7		18 188,7	2016	отсутствует	отсутствует	
14	Реконструкция автомобильной дороги подъезд к д. Майково Молчановского района Томской области	73 204,8		29 841,8	2016	от 02.06.2014 № 70-1-5-0119-14	отсутствует	
Итого по объектам начало и завершение строительства которых предусмотрено в плановом периоде (2016-2017 г.г.)		840 098,8	131 950,0	499 295,8				
Всего по ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»		1 413 245,8	705 097,0	499 295,8				
2	ГП «Развитие предпринимательства в Томской области» Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области (840)							
2.1	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, завершение которых предусмотрено в 2015 г.							
15	Объекты транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленного парка № 1 в Северной промышленной зоне в г. Томске	54 873,9	54 873,9		2013	от 29.03.2013 № 70-1-5-0043-13	от 12.12.2013 № 934-13/013-3684/05	
16	Объекты транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленного парка № 2 по ул. Березовой в г. Томске	14 965,9	14 965,9		2013	от 29.03.2013 № 70-1-5-0044-13	от 12.12.2013 № 933-13/013-3683/05	
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства завершение которых планируется в 2015 г.		69 839,8	69 839,8					
Всего по ГП «Развитие предпринимательства в Томской области»		69 839,8	69 839,8					
3	ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области» Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области (817)							
3.1	Переходящие с прошлых лет объекты строительства, завершение которых планируется в 2015 г.							
17	Газоснабжение МКР «Сельхозтехника» с. Кривошеино Томской области	7 039,5	7 039,5		2013	от 08.04.2011 № 70-1-5-0083-11	от 19.12.2012 № 70-1-6-0051-12	

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»			Год начала проведения работ	Общая сумма контрактов (договоров)	дата заключения	
		Всего	2015	2016			2017	на ПСД
18	Газоснабжение с. Молчаново (2 очередь)	38 047,4	38 047,4		2013		от 14.12.2007 № 0549-07/ПЗ-0627	от 18.12.2012 № 70-1-6-0050-12
19	Газоснабжение с. Рыбалово Томского района Томской области (II очередь)	8 172,0	8 172,0		2013		от 24.08.2007 № 0352-07/ПЗ-0393	не требуется
20	Газоснабжение д. Большое Протопопово и п. Мирный Томского района Томской области, II очередь	3 914,4	3 914,4		2014		от 14.12.2012 № 70-1-5-0262-12	отсутствует
21	Школа на 60 мест с пришкольным интернатом на 20 мест в с. Нижняя Тига Чайинского района Томской области	23 997,4	23 997,4		2014	67 852,44	от 17.06.2011 № 70-1-5-0128-11	от 24.06.2011 № 70-1-6-0024-11
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, за-вершение которых планируется в 2015г.		81 170,7	81 170,7					
3.2		Переходящие с прошлых лет объекты строительства, завершение которых предусмотрено в плановом периоде (2016-2017 гг.)						
22	Газоснабжение с. Кожевниково Муниципального образования «Кожевниковский район» (II очередь, 2 этап)	19 994,7	11 344,4	8 650,3	2007		от 11.10.2007 № 0461-07/ПЗ-0472	не требуется
23	Газоснабжение жилых зданий микрорайона «Новоспаский» с. Коларово Томского района Томской области	10 980,6	5 590,00	5 390,60	2011		от 29.12.2010 № 70-1-5-0247-10	отсутствует
24	Система водоснабжения микрорайона Новоспаский с. Коларово Томского района Томской области	20 432,0	10 216,0	10 216,0	2011		от 30.12.2010 № 70-1-3-0248-10	отсутствует
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, за-вершение которых предусмотрено в плановом периоде (2015-2016 гг.)		51 407,3	27 150,4	24 256,9				
Всего по ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области»		132 578,0	108 321,1	24 256,9				
4		ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области» Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области (828)						
4.1		Переходящие с прошлых лет объекты строительства, завершение которых планируется в 2015 г.						
25	Водопровод и станция обезжелезивания воды в с. Александровском Томской области (ул. Мира - ул. Майская)	21 654,2	21 654,2		2014		от 24.02.2009 № 70-1-5-0046-09	не требуется
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, за-вершение которых планируется в 2015 г.		21 654,2	21 654,2					
4.2		Переходящие с прошлых лет объекты строительства, завершение которых предусмотрено в плановом периоде (2016-2017 гг.)						
26	Реконструкция водозабора и станции очистки питьевой воды в г. Асино Томской области	57 750,8	57 750,8		2013	75 601,62	от 14.11.2013 № 70-1-3-0252-13	от 30.12.2013 № 70-1-6-0100-13
27	Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь в г. Стре-жевом	24 834,0	24 834,0		2013		от 27.09.2013 № 70-1-5-0207-13	от 11.10.2013 № 70-1-6-0055-13
Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, за-вершение которых предусмотрено в плановом периоде (2016-2017 гг.)		82 584,8	82 584,8					
Всего по ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфра-структуры в Томской области»		104 239,0	104 239,0					

№ раздела, п/п	Наименование	Запланированный объем финансирования, согласно приложению 9 к проекту Закона Томской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»			Год начала проведения работ	Общая сумма контрактов (договоров)	дата заключения	
		Всего	2015	2016			2017	на ПСД
5	ГП «Развитие образования в Томской области» Департамент архитектуры и строительства Томской области (821)							
5.1	<i>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, завершение которых предусмотрено в 2015 г.</i>							
28	1	Реконструкция детского сада «Аленушка». Томская область, Каргасокский район, с. Каргасок, ул. Советская, 49	9 353,2	9 353,2	2014	от 24.06.2014 № 70-1-5-0133-14	от 25.06.2014 № 70-1-6-0063-14	
	Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, завершение которых предусмотрено в 2015 г.		9 353,2	9 353,2				
	Всего по ГП «Развитие образования в Томской области»		9 353,2	9 353,2				
6	ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» Департамент архитектуры и строительства Томской области (821)							
6.1	<i>Переходящие с прошлых лет объекты строительства, завершение которых планируется в 2015 г.</i>							
29	1	Многопрофильный спортивный комплекс по ул.Калинина в г.Северске Томской области	126 101,8	126 101,8	2011	от 27.07.2011 № 70-1-5-0166-11	от 14.10.2013 № 70-1-6-0056-13	
	Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, завершение которых планируется в 2015 г.		126 101,8	126 101,8				
	Всего по ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»		126 101,8	126 101,8				
	Всего бюджетных инвестиций, в том числе:		1 855 357,6	1 122 951,9	523 552,7	208 853,0		
	Итого по новым объектам строительства, завершение которых планируется в 2015 г.		113 871,1	113 871,1	0,0	0,0		
	Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, завершение которых планируется в 2015 г.		767 395,6	767 395,6	0,0	0,0		
	Итого по переходящим с прошлых лет объектам строительства, завершение которых предусмотрено в плановом периоде 2016-2017 гг.		133 992,1	109 735,2	24 256,9	0		
	Итого по объектам, начало и завершение строительства которых предусмотрено в плановом периоде 2016-2017 гг.		840 098,8	131 950,0	499 295,8	208 853		
	Итого по объектам, начало и завершение строительства которых предусмотрено в плановом периоде 2016-2017 гг.		1 855 357,6	1 122 951,9	523 552,7	208 853		

Приложение 7

Анализ соблюдения уровня финансирования объектов капитального строительства, включенных в «Перечень объектов капитального строительства государственной собственности Томской области...» (приложение 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»)

№ раздела, п/п	Наименование	Расходы по финансированию объектов капитального строительства по источникам (тыс. руб.)				в том числе	внебюджетные источники	Запланированный уровень финансирования за счет средств областного бюджета (%)	Установленный в Приложении 21 законопроектно-финансированного уровня финансирования за счет средств областного бюджета (%)	
		Всего	областной бюджет	федеральный бюджет	местный бюджет					в том числе
2015 год										
1	Государственная программа «Развитие транспортной системы в Томской области» Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (822)									
1	1	17 429,1	7 727,5	7 300,0	2 401,6		86,22	76,29		
2	2	21 182,5	8 792,8	10 000,0	2 389,7		88,72	78,63		
3	3	22 783,4	13 473,7	6 000,00	3 309,7		85,47	80,28		
2	Государственная программа «Развитие предпринимательства в Томской области» Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области (840)									
4	1	292 660,7	54 873,9	219 495,5	18 291,3		93,75	75,00		
5	2	79 818,1	14 965,9	59 863,6	4 988,6		93,75	75,00		
3	Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области» Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области (817)									
6	1	10 830,0	7 039,5	3 249,0	541,5		95,00	95,00		
7	2	45 313,1	38 047,4	5 000,0	2 265,7		95,00	95,00		
8	3	12 571,6	8 172,0	3 771,0	628,6		95,00	95,00		
9	4	6 021,6	3 914,4	1 806,0	301,2		95,00	95,00		
10	5	42 852,4	23 997,4	12 855,0	6 000,0		86,00	81,21		
11	6	17 452,0	11 344,4	5 235,0	872,6		95,00	95,00		
12	7	8 600,0	5 590,00	2 580,00	430,00		95,00	95,00		
13	8	20 230,0	10 216,0	6 069,0	3 945,0		80,50	79,52		
4	Государственная программа «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области» Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области (828)									
14	1	75 699,0	57 750,8		17 948,2		76,29	76,29		
15	2	31 463,3	24 834,0		6 629,3		78,93	78,93		

№ раздела, п/п	Наименование	Расходы по финансированию объектов капитального строительства по источникам (тыс. руб.)				Установленный в Приложении 21 законопроекта уровень софинансирования за счет средств областного бюджета (%)	Установленный в Приложении 21 законопроекта уровень софинансирования за счет средств областного бюджета (%)
		Всего	областной бюджет	федеральный бюджет	в том числе местный бюджет		
16	3	27 818,9	21 654,2	6 164,7	77,84	77,84	77,84
5	Государственная программа «Развитие образования в Томской области» Департамент архитектуры и строительства Томской области (821)						
17	1	17 153,2	9 353,2	7 800,0	54,53	77,34	77,34
6	Государственная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» Департамент архитектуры и строительства Томской области (821)						
18	1	153 315,3	126 101,8	27 213,5	82,25	80,36	80,36
2016 год							
1	Государственная программа «Развитие транспортной системы в Томской области» Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (822)						
1	1	29 429,5	18 188,7	5 540,8	81,17	76,65	76,65
2	2	67 010,4	29 841,8	31 000,0	90,80	82,87	82,87
3	Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области» Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области (817)						
3	1	13 307,4	8 650,3	3 992,0	665,1	95,00	95,00
4	2	8 293,2	5 390,6	2 488,0	414,6	95,00	95,00
5	3	20 230,0	10 216,0	6 069,0	3 945,0	80,50	81,74
2017 год							
1	Государственная программа «Развитие транспортной системы в Томской области» Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (822)						
1	1	52 402,4	43 363,0	9 039,4	82,75	82,75	82,75

Приложение 8

Незавершенные объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, не включенные в Перечень объектов (Приложение 9 к Законопроекту)

№/п	Наименование объектов	Период строительства объектов	Остатки сметной стоимости объектов в текущих ценах по состоянию на 01.01.2015 (тыс.руб.)
По Департаменту по социально-экономическому развитию села Томской области ДЦП «Социальное развитие села до 2013 года»			
1	Реконструкция наружных водопроводных сетей в с. Моряковский Затон Томского района Томской области	2011	18 648,0
	Итого:		18 648,0
По Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области ДЦП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011- 2016 годы»			
1	Реконструкция автомобильной дороги Камаевка - Асино - Первомайское на участке км 0 - км 53 в Томской области	2013-2014	2 857 257,2
2	Реконструкция автомобильной дороги «Томск Аэропорт» на участке 10-20 км в Томском районе Томской области	2008-2009	301 064,8
	Итого:		3 158 322,0
По Департаменту архитектуры и строительства Томской области ДЦП «Развитие здравоохранения Томской области на 2013 - 2022 годы»			
1	Строительство хирургического корпуса на 120 коек с поликлиникой на 200 п/смену ОГУЗ «Томский областной онкологический диспансер»		2 681 381,1
ДЦП «Развитие общего и дополнительного образования в Томской области на 2014-2020 годы»			
2	Строительство детского сада на 145 мест по адресу: Томская область, Парабельский район, с. Парабель, ул. Парковая, 2		111 761,5
ДЦП «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы»			
3	Строительство ул. Обручева от ул. Беринга до ул. Ключева в г. Томске	2011	158 717,5
	Итого:		2 951 860,0
По Департаменту ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области программа «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2013 - 2017 годах»			
1	Реконструкция инженерных сетей микрорайона «Победа» г. Колпашево Томской области	2014	121 150,74
2	Реконструкция инженерных сетей микрорайона «Звезда» г. Колпашево Томской области	2014	49 945,48
	Итого:		171 096,22
	ВСЕГО:		6 299 926,26

**Источники финансирования дефицита.
Программа государственных внутренних заимствований Томской области.
Программа государственных гарантий Томской области.
Государственный долг Томской области и расходы на обслуживание
государственного долга**

1. Источники финансирования дефицита областного бюджета

Законом Томской области от 27.12.2013 № 227-03 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в ред. от 25.09.2014) дефицит областного бюджета на 2014 год утвержден в объеме 4 092,4 млн.руб. Исполнение областного бюджета в 2014 году ожидается с дефицитом в размере 4 280,9 млн.руб. (+188,5 млн.руб. к утвержденному Законом).

Проект областного бюджета на 2015–2017 годы сформирован с дефицитом, который составит в 2015 году 4 132,5 млн.руб., в 2016 году 4 398,2 млн.руб., в 2017 году 6 873,2 млн.руб. Отношение дефицита бюджета к доходам без учета безвозмездных поступлений в 2015-2016 годах составит 10%, в 2017 году -15%, что является предельным значением, установленным п.2 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика дефицита областного бюджета и источников финансирования дефицита областного бюджета в 2014-2017 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	2014 год	2015 год			2016 год			2017 год
	Закон № 227-03 (в ред. 25.09.2014)	Закон № 227-03 (в ред. 25.09.2014)	Законопроект	Отклонение	Закон № 227-03 (в ред. 25.09.2014)	Законопроект	Отклонение	Законопроект
1	2	3	4	5=4-3	6	7	8=7-6	9
Дефицит	-4 092,4	-1 629,0	-4 132,5	-2 503,5	-1 222,8	-4 398,2	-3 175,4	-6 873,2
Источники финансирования дефицита	4 092,4	1 629,0	4 132,5	2 503,5	1 222,8	4 398,2	3 175,4	6 873,2
в том числе:								
государственные ценные бумаги	4 000,0	500,0	3 200,0	2 700,0	0,0	2 300,0	2 300,0	3 100,0
кредиты кредитных организаций	648,0	1 204,3	1 003,4	-200,9	1 223,7	2 102,7	879,0	3 759,7
бюджетные кредиты из федерального бюджета	-654,2	-277,9	-277,9	0,0	-11,9	-11,9	0,0	0,0
изменение остатков денежных средств финансового резерва	0,0	0,0	н/д	н/д	0,0	н/д	н/д	н/д
изменение прочих остатков денежных средств	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
средства от продажи акций	0,0	0,0	н/д	н/д	0,0	н/д	н/д	н/д
исполнения государственных гарантий	-17,0	-15,5	-15,5	0,0	-15,5	-15,5	0,0	-1,9
возврат средств в счет исполненных государственных гарантий	17,0	15,5	н/д	-15,5	15,5	н/д	- 15,5	н/д

Показатели	2014 год	2015 год			2016 год			2017 год
	Закон № 227-03 (в ред. 25.09.2014)	Закон № 227-03 (в ред. 25.09.2014)	Законопроект	Отклонение	Закон № 227-03 (в ред. 25.09.2014)	Законопроект	Отклонение	Законопроект
1	2	3	4	5=4-3	6	7	8=7-6	9
возврат бюджетных кредитов, предоставленных муниципальным образованиям	89,6	190,9	211,1	20,2	0	11,9	11,9	11,3
возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам	9,0	11,7	11,4	-0,3	11,0	11,0	0,0	4,1
операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По сравнению с предыдущим бюджетным циклом дефицит областного бюджета, предусмотренный законопроектом в 2015 году, увеличится в 2,5 раза по отношению к дефициту на 2015 год, утвержденному законом Томской области от 27.12.2013 № 227-03 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». Прогнозируемый законопроектом дефицит в 2016 году превысит аналогичное значение в 3,6 раза.

Анализ источников финансирования дефицита областного бюджета в 2015-2017 годы показал, что в структуре источников финансирования основную долю занимают государственные ценные бумаги и кредиты кредитных организаций.

Бюджетные ассигнования, предусматриваемые на возможное исполнение государственных гарантий, в 2015–2016 году составят 15,5 млн.руб. ежегодно, в 2017 году – 1,9 млн.руб. Следует отметить, что возврат средств в счет исполненных Томской областью государственных гарантий законопроектом не предусмотрен. Однако Законом Томской области от 27.12.2013 № 227-03 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в составе источников финансирования дефицита областного бюджета утверждены ассигнования по возврату средств в счет исполненной Томской областью государственной гарантии на 2015-2016 годы в сумме 15,5 млн.руб. ежегодно.

Справочно: общая сумма исполненных за период 2012-2014 годов (по состоянию на 01.10.2014) Томской областью государственных гарантий составила 541,2 млн.руб., в т.ч. ОАО «РИАТО» в сумме 484,5 млн.руб., ООО «Русь» в сумме 50,0 млн.руб. и ЗАО «Овощевод» в сумме 6,7 млн.руб. По состоянию на 01.10.2014 года возврат средств ОАО «РИАТО» составил 47 млн.руб.

Следует отметить, что в состав источников финансирования дефицита областного бюджета включены в основном сальдовые показатели, при этом некоторые из них носят агрегированный характер, что не обеспечивает достаточную прозрачность бюджета. Так, например, в состав источников финансирования дефицита включены показатель по предоставлению и возврату бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета другим бюджетам бюджетной системы, и показатель предоставленных и полученных бюджетных кредитов от юридических лиц.

Таким образом, невозможно оценить размер возврата бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы или возврат кредитов, выданных юридическим лицам.

2. Программа государственных внутренних заимствований Томской области

Перечень всех внутренних заимствований Томской области с указанием объема привлечения и объема средств, направленных на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствования отражен в программе государственных внутренних заимствований Томской области (приложение 10 к проекту закона).

Данные об объеме внутренних заимствований Томской области в 2014–2017 годах отражены в таблице 2 (млн.руб.).

Таблица 2

Вид заимствований	Закон об областном бюджете от 27.12.2013 №27-03 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»		Проект Закона «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»		
	2014 г.		2015 г.	2016 г.	2017 г.
	в ред. от 27.12.2013	в ред. от 25.09.2014			
Плановый дефицит	3 166,3	4 092,4	4 132,5	4 398,2	6 873,2
Государственный займы, осуществляемые путем выпуска, государственных ценных бумаг от имени Томской области:	4 000,0	4 000,0	3 200,0	2 300,0	3 100,0
привлечение	7 900,0	7 900,0	8 100,0	8 100,0	8 100,0
погашение	3 900,0	3 900,0	4 900,0	5 800,0	5 000,0
Кредиты, привлекаемые от кредитных организаций:	- 278,1	648,0	1 003,4	2 102,7	3 759,7
привлечение	9 682,7	31 608,8	33 055,5	36 536,2	38 391,9
погашение	9 960,8	30 960,8	32 052,1	34 433,5	34 632,2
Кредиты, привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы РФ:	- 654,3	-654,3	-277,9	-11,9	0,0
привлечение	0,0	17 200,0	27 572,1	29 343,5	30 562,2
погашение	654,3	17 854,3	27 850,0	29 355,4	30 562,2
Общий объем внутренних заимствований	3 067,6	3 993,7	3 925,5	4 390,8	6 859,7
общий объем привлечения	17 582,7	56 708,8	68 727,6	73 979,7	77 054,1
общий объем погашения	14 515,1	52 715,1	64 802,1	69 588,9	70 194,4

Законом Томской области от 27.12.2013 № 227-03 «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в ред. 25.09.2014) дефицит областного бюджета был увеличен от первоначально утвержденного на 926,1 млн.руб., или 29%.

Однако общий объем привлечения увеличился в 3,2 раза, общий объем погашения увеличился в 3,6 раза. Таким образом, можно сделать вывод, что **значительное увеличение объема заимствований не связано с увеличением дефицита областного бюджета.**

Следует отметить, что в связи со значительным увеличением в 2015-2017 годах объема привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций и кредитов, привлекаемых от бюджетов других уровней, оценить реалистичность исполнения программы государственных внутренних заимствований не представляется возможным.

В Пояснительной записке к законопроекту указана причина увеличения объемов привлечения и погашения кредитов, привлекаемых от других бюджетов бюджетной системы РФ - привлечение бюджетных кредитов, предоставляемых Федеральным казначейством на срок до 30 дней на пополнение остатков средств на счете областного бюджета. Увеличение объемов привлечения и погашения кредитов, привлекаемых от кредитных организаций, связано в том числе с рефинансированием вышеуказанных краткосрочных кредитов. При этом необходимость привлечения таких кредитов, так и их объем, в пояснительной записке не раскрыты.

В соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 23.05.2014 № 02-08-11/24896 Контрольно-счетная палата Томской области считает целесообразным внести изменения в Программу государственных внутренних заимствований Томской области, в части выделения объема привлечения и погашения краткосрочных бюджетных кредитов на пополнение остатков из общего объема привлечения и погашения бюджетных кредитов.

В Пояснительной записке к законопроекту указано, что в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов планируются операции, связанные с активным управлением долгом: выкуп ранее размещенных ценных бумаг (до даты их погашения), осуществление операций РЕПО с

биржевыми облигациями, досрочное погашение кредитов кредитных организаций, привлечение бюджетных кредитов на пополнение остатков средств. Однако отсутствует информация о сроках проведения данных операций, об их экономическом эффекте (планируемый объем сэкономленных расходов на обслуживание государственного долга).

3. Государственный долг Томской области

Государственный долг Томской области увеличится с 18 918,5 млн.руб. в 2014 году до 22 828,4 тыс.руб. в 2015 году, или на 21%. В 2016 и 2017 годах планируется увеличение объема государственного долга Томской области на 4 375,3 млн.руб., или на 19%, и на 6 857,8 млн.руб., или на 25%, соответственно.

Динамика объема и структура государственного долга в 2013-2017 годах представлена в таблице 3.

Таблица 3

Показатели	2013 г. (факт)	01.10.2014 (факт)	2014 г. (прогноз)	2015 г. (проект)	2016 г. (проект)	2017 г. (проект)
Государственные ценные бумаги	8 893,5	7 970,1	7 900,0	11 100,0	13 400,0	16 500,0
Кредиты кредитных организаций	4 750,0	4 460,0	10 695,7	11 699,1	13 801,8	17 561,5
Бюджетные кредиты	944,1	3 644,1	289,8	11,9	0,0	0,0
Государственные гарантии	50,0	43,3	33,0	17,4	1,9	0,0
Объем государственного долга (верхний предел), всего	14 637,6	16 117,5	18 918,5	22 828,4	27 203,7	34 061,5
% к доходам без учета безвозмездных поступлений	45,5	40,0	49,8	55,2	61,8	74,3
Предельный объем государственного долга	18 608,2	19 942,7	-	26 274,9	30 871,6	37 881,8
% отношение предельного объема государственного долга к доходам без учета безвозмездных поступлений	-	49,3	-	63,5	70,1	82,6

В структуре государственного долга Томской области суммарный объем долга по государственным ценным бумагам и кредитам кредитных организаций в общем объеме государственного долга составит в 2015 и 2016 годах - 99,9%, а в 2017 году - 100,0%.

Объем долга, выраженного в государственных ценных бумагах, в 2015 году составит 11 100,0 млн.руб., что на 40,5% больше, чем в 2014 году. За 2015-2017 годы государственный долг в ценных бумагах увеличится в 2,1 раза и составит на конец 2017 года 16 500,0 млн.руб.

Объем долга, выраженного в кредитах, предоставленных кредитными организациями, за 2015-2017 годы увеличится в 1,6 раза.

В 2015-2017 годы предусматривается сокращение объемов государственного долга по бюджетным кредитам, выданным Министерством финансов в 2010-2013 годы.

Программой государственных гарантий Томской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (приложение 18 к законопроекту) не предусмотрено предоставление государственных гарантий в 2015-2017 годах.

Однако указанной программой предусмотрено исполнение государственных гарантий за счет источников финансирования дефицита областного бюджета в 2015–2017 гг. на общую сумму 32,9 млн.руб., в том числе в 2015 году - в сумме 15,5 млн.руб., в 2016 году - в сумме 15,5 млн.руб. и в 2017 году - 1,9 млн.руб.

В статье 10 законопроекта установлены значения **предельного объема государственного долга Томской области**, в т.ч. на 2015 год в сумме 26 274,9 млн.руб., на 2016 год – 30 871,6 млн.руб., на 2017 год – 37 881,8 млн.руб., **верхнего предела государственного внутреннего долга Томской области**, в т.ч. на 2015 год в сумме 22 828,4 млн.руб., на 2016 год – 27 203,7 млн.руб., на 2017 год – 34 061,5 млн.руб., а также **верхний предел долга по**

государственным гарантиям, в т. ч. на 2015 год в сумме 17,4 млн.руб., на 2016 год – 1,9 млн.руб., на 2017 год – 0,0 млн.руб.

В нарушение ст. 3 Закона Томской области от 11.03.2009 № 26-03 «О государственном долге Томской области» предельный объем государственного долга на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов установлен в размере 63,5% на 2015 год, 70,1% - на 2016 год и 82,6% - на 2017 год, от объема доходов без учета безвозмездных поступлений, при установленном предельном размере - 50%.

Таким образом, предельный объем государственного долга Томской области на 2015 год превышает допустимое значение на 5 595,8 млн.руб., на 2016-2017 годы - 8 864,0 млн.руб. и 14 960,1 млн.руб. соответственно.

В свою очередь указанное нарушение может привести к последствиям, указанным в основных направлениях бюджетной политики РФ на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, в том числе к мерам, установленным ст. 130 Бюджетного кодекса РФ, а именно по ужесточению условий предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

В соответствии с п. 6 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ, верхний предел государственного внутреннего долга представляет собой расчетный показатель. Вышеуказанный показатель также рассчитывается в рамках ограничения установленного предельным объемом государственного долга законом Томской области в размере, не превышающем 50% от объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Показатели верхнего предела государственного внутреннего долга Томской области, установленные законопроектом, также превысили ограничения, установленные ст. 3 закона Томской области «О государственном долге Томской области»: в 2015 году превышение составит 2 149,3 млн.руб., в 2016 году – 5 196,1 млн.руб. и в 2017 году – 11 139,8 млн.руб.

Динамика государственного внутреннего долга Томской области и долговой нагрузки (отношение государственного внутреннего долга (верхнего предела) к доходам областного бюджета без учета безвозмездных поступлений) приведена в диаграмме 1.

Особо следует подчеркнуть, что темп роста государственного долга за период с 2012-2014 годы составит 182,8% и превысит рост объемов собственных доходов в 1,5 раза. Указанные тенденции сохраняются в рассматриваемом законопроекте, темп роста государственного долга составит 149,2%, превысив темп роста объема собственных доходов в 1,3 раза, соответственно необходимо уделять повышенное внимание данной проблеме.

Диаграмма 1



Следует отметить, что по итогам 2012 и 2013 годов фактическое значение государственного долга превысило значение верхнего предела государственного внутреннего долга Томской области, утвержденного законом об областном бюджете на соответствующий финансовый год, на что дважды указывалось Контрольно-счетной палатой.

4. Расходы на обслуживание государственного долга Томской области

Значительные государственные заимствования обуславливают рост как государственного долга, так и объема расходов на его обслуживание.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные ВЦП «Эффективное управление государственным долгом Томской области», входящей в состав Государственной программы «Эффективное управление региональными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области», направлены на осуществление мероприятий, связанных с обслуживанием и управлением государственным долгом Томской области и составили в 2015 году 2 222,0 млн.руб., в 2016 году – 3 146,3 млн.руб. и в 2017 году – 3 095,9 млн.руб.

Общий объем расходов на реализацию вышеуказанной ВЦП состоит из расходов на обслуживание государственного долга и расходов, связанных с прочей закупкой товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

В 2015 году предусмотрены платежи на обслуживание государственного долга в объеме 2 190,3 млн.руб., что превышает установленные на 2014 год на 631,5 млн.руб., или на 40,5%, в 2015 году также планируется увеличение расходов на обслуживание государственного долга до 3 114,1 млн.руб., рост при этом составит 42,2%, в 2016 году – до 3 061,8 млн.руб., или снизится по сравнению с предыдущим периодом на 1,7%.

Таблица 4

Показатели	2011 г. (факт)	2012 г. (факт)	2013 г. (факт)	2014 г. (227-03, в ред. 25.09.2014)	2015 г. (проект)	2016 г. (проект)	2017 г. (проект)
Расходы на обслуживание государственного долга (млн. руб.)	466,2	307,1	771,9	1 558,8	2 190,3	3 114,1	3 061,8
Отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета (%)	1,1	0,7	1,6	2,9	4,6	6,1	5,8

Суммарные расходы областного бюджета на обслуживание государственного долга в течение 3 лет составят 8 366,2 млн.руб.

Отношение расходов на обслуживание государственного долга к расходам областного бюджета не превышает предельного значения, установленного ст.111 Бюджетного кодекса РФ (15%) и ст.3 закона Томской области от 11.03.2009 № 26-03 «О государственном долге Томской области» (15%).

Объем расходов, связанных с прочей закупкой товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, составит в 2015 году 31,7 млн.руб., в 2016 году – 32,2 млн.руб. и в 2017 году – 34,0 млн.руб.

В Пояснительной записке к законопроекту указано, что объем расходов на обслуживание государственного долга определен исходя из условий действующих решений об эмиссии государственных ценных бумаг, государственных контрактов по предоставлению кредитов с кредитными организациями, действующих соглашений с Министерством финансов по предоставлению кредитов, а также прогнозными условиями и планируемыми объемами осуществления государственных заимствований. При этом основные характеристики выпускаемых ценных бумаг и условия привлечения кредитов в кредитных организациях будут устанавливаться в ходе подготовительных процедур непосредственно перед размещением ценных бумаг и проведением аукционов по привлечению кредитов от кредитных организаций.

Однако в Пояснительной записке отсутствует информация о прогнозных условиях размещения государственных ценных бумаг (период размещения, объем, срок размещения, доходность, график погашения) и привлечения кредитов от кредитных организаций (период привлечения, объем кредита, срок кредита, прогнозируемые процентные ставки).

5. Выводы

В условиях увеличения дефицита областного бюджета, объема государственного долга, а также расходов на его обслуживание Контрольно-счетная палата Томской области в своих заключениях на проекты закона «Об областном бюджете...» неоднократно обращала внимание на необходимость разрабатывать основные направления долговой политики на среднесрочную перспективу в отдельном документе. Данный документ должен рассматриваться как стратегический документ регионального уровня и предоставляться одновременно с законопроектом о бюджете.

По мнению Контрольно-счетной палаты, с целью ограничения ежегодного роста государственного долга и долговой нагрузки на областной бюджет, а также исключения рисков ухудшения условий заимствования и обслуживания долговых обязательств Томской области необходимо оставить без изменений дополнительное ограничение по уровню государственного долга, не превышающего 50% от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

Контрольно-счетная палата Томской области, рассмотрев проект закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - проект закона), считает необходимым обратить внимание на следующее.

1. Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) на 2015 год предусматривает поступления в общем объеме 13 084 932,1 тыс.руб. или 113,3% к плану 2014 года. Доходы бюджета ТФОМС планируется направить на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее - ОМС), что превысит уровень 2014 года на 113,5%.

Доходы, направляемые на финансирование территориальной программы ОМС, включая средства, направляемые на осуществление ТФОМС управленческих функций и на ведение дела страховых медицинских организаций, представлены в таблице.

(тыс .руб.)

	Доходы	2014 год план	2015 год про- ект	Отклонение (+;-)
1.	Субвенции из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования	10 608 253,5	12 917 008,7	2 308 755,2
2.	Межбюджетные трансферты из областного бюджета на выполнение территориальной программы ОМС	735 240,5	-	- 735 240,5
3.	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету ТФОМС (поступления по межтерриториальным расчетам от других ТФОМС)	162 129,6	165 523,4	3 393,8
4.	Прочие поступления	20 774,2	2 400,0	- 18 374,2
Всего		11 526 397,8	13 084 932,1	1 558 534,3

Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении полномочий по утверждению территориальных программ ОМС, и реализации базовой программы ОМС на территориях субъектов в соответствии с частью 2 статьи 6 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» осуществляется за счет субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС.

Размер субвенции в сумме 12 917 008,7 тыс.руб. рассчитан в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №462, исходя из подушевого норматива финансирования на 2015 год 8 481,5 руб., предусмотренного Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 18.10.2013 №932, и проектом аналогичной Программы на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Однако указанный в проекте закона размер субвенции, предоставляемой в 2015 году из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования, не соответствует размеру субвенции, указанному в приложении 6 к проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», внесенному 30.09.2014 на рассмотрение в Государственную Думу РФ. Согласно данному проекту федерального закона размер субвенции для Томской области определен в меньшем размере - 12 580 738,5 тыс.руб., разница составляет 336 270,2 тыс.руб. Размер субвенции, указанный в проекте федерального закона рассчитан исходя из подушевого норматива финансирования на 2015 год - 8 260,7 руб., размер которого был доведен Федеральным ФОМС 25.09.2014 после представления проекта закона в законодательную Думу Томской области.

Таким образом, после принятия Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» размер субвенции требует уточнения. На данный момент проект закона принят в 1 чтении Государственной Думой.

Проектом Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» предусмотрено предоставление на условиях софинансирования из областного бюджета межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, в настоящее время без разбивки по субъектам РФ. На 2014 год объем средств, выделенных Томской области, составил 25 000 тыс.руб., на 2015 год в проекте закона Томской области об областном бюджете предусмотрен объем средств на указанные цели в сумме 25 800 тыс.руб. После принятия Федерального закона размер межбюджетных трансфертов, предоставляемых Томской области, потребует уточнения.

Объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС, составил 5 536 328,0 тыс.руб. (114,8% к плану 2014 года). В соответствии со ст.23 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» объем средств, выделяемых из областного бюджета на ОМС неработающего населения, определен исходя из тарифа страхового взноса, установленного Федеральным законом от 30.11.2011 №354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения», и численности неработающего населения в Томской области по состоянию на 01.04.2014 - 561 786 чел. (на 2014 год - 631 844 чел.). При расчете применен коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг, установленный для Томской области согласно проекту закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», внесенному на рассмотрение в Государственную Думу РФ, в размере 1,0. После принятия закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» доходная часть ТФОМС может быть уточнена. Объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС соответствует объему средств, предусмотренных на эти цели в проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Необходимо отметить, что проектом Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», внесенным на рассмотрение в Государственную Думу РФ, предусмотрено внесение изменений в часть 10 статьи 51 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» от 29.11.2010 №326-ФЗ, согласно которым общий размер бюджетных ассигнований, предусмотренных на очередной финансовый год в бюджете субъекта РФ на ОМС неработающего населения и на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету территориального фонда на дополнительное финансовое обеспечение реализации программы ОМС в пределах базовой программы ОМС, должен быть не менее общего размера бюджетных ассигнований на указанные цели, установленного законом о бюджете соответствующего субъекта РФ в предшествующем году.

Законом об областном бюджете на 2014 год предусмотрен общий размер бюджетных ассигнований на ОМС неработающего населения 4 822 168,3 тыс.руб. и межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС (на оказание скорой медицинской помощи) 735 240,5 тыс.руб., всего на общую сумму

5 557 408,8 тыс.руб. В проекте закона об областном бюджете на 2015 год предусмотрены только ассигнования на ОМС неработающего населения 5 536 328,0 тыс. руб. (с 2015 года финансовое обеспечение оказания скорой медицинской помощи осуществляется за счет средств ОМС). Таким образом, общий размер бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2015 год меньше объема средств, предусмотренных на те же цели в 2014 году на 21 080,8 тыс.руб., что не соответствует требованиям вышеуказанного проекта Федерального закона.

После принятия Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» доходная часть ТФОМС должна быть уточнена.

2. Расходная часть бюджета ТФОМС на финансирование территориальной программы ОМС на 2015 год представлена расходами на общую сумму 13 084 932,1 тыс.руб. или 112,7% от плана 2014 года. Данные по направлениям расходования приведены в таблице.

Наименование расходов	2014 год план	2015 год проект	Отклонение (+;-)
На финансирование территориальной программы ОМС, всего	11 588 743,5	13 084 932,1	1 496 188,6
в том числе:			
На осуществление управленческих функций ТФОМС	71 690,8	75 562,1	3 871,3
На оплату расходов на ведение дела страховых медицинских организаций	109 348,1	121 597,0	12 248,9
На оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями	11 407 704,6	12 887 773,0	1 480 068,4
из них:			
Нормированный страховой запас	472 885,8	728 071,4	255 185,6

Общий объем расходов на оплату медицинской помощи в 2015 году увеличился по сравнению с уровнем 2014 года на 13 % и составил 12 887 773,0 тыс.руб. (в пояснительной к проекту закона указана сумма 12 887 772,9 тыс.руб. ошибочно).

Стоимость представленной территориальной программы ОМС на 2015 год рассчитана исходя из средних нормативов объемов медицинской помощи, установленных Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 18.10.2013 №932, и проектом Программы на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов. В 2015 году предусматривается увеличение по сравнению с 2014 годом объемов оказания амбулаторной, стационарозамещающей и скорой медицинской помощи, по стационарной помощи планируется снижение объемов оказания помощи. Полагаем, что снижение объемов стационарной помощи может привести к увеличению сроков ожидания плановой госпитализации граждан. Возможность увеличения норматива объема оказания стационарной помощи, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет средств ОМС, вышеуказанными Программами не предусмотрена. Следует отметить, что в 2014 году в закон о бюджете ТФОМС на 2014 год вносились изменения, связанные с необходимостью направления средств из нормированного страхового запаса на оплату стационарной медицинской помощи в связи с превышением ее плановых объемов. Аналогичная ситуация возможна в 2015 году.

При расчете стоимости территориальной программы ОМС по расходам согласно пояснениям ТФОМС учтен прогнозируемый на 2015 год индекс потребительских цен 105,4%, также учтены средства в сумме 689,2 млн.руб. на повышение заработной платы медицинским работникам в целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 01.03.2013 №142-ра. Однако в связи с тем, что в 2015 году предусматривается увеличение заработной платы медицинских работников на уровень инфляции - на 5,5%, потребуются пересмотр «дорожной карты» с уточнением объема средств на повышение оплаты их труда в целях выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Проектом закона предусмотрено формирование нормированного страхового запаса (далее - НСЗ) в сумме 728 071,4 тыс.руб., размер которого превышает уровень 2014 года в 1,5 раза. При этом размер НСЗ, без учета средств для осуществления межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, не превысил предельный размер, установленный приказом Федерального ФОМС от 01.12.2010 №227 «О порядке использования средств НСЗ территориального фонда ОМС», и составил 38% от предельного значения.

По данным представленной пояснительной записки в составе НСЗ запланированы средства:

- для осуществления межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным гражданам по ОМС вне территории страхования, в сумме 313 715,2 тыс.руб. (106,9% от плана 2014 года);
- для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС в объеме 331 416 тыс.руб. (184,9% от плана 2014 года), причины значительного роста НСЗ в пояснительной записке к проекту закона не указаны;
- для осуществления выплат стимулирующего характера медицинским организациям за достижение целевых значений доступности и качества медицинской помощи - 72 807,1 тыс.руб. и вознаграждения страховым медицинским организациям за выполнение условий, предусмотренных договором о финансовом обеспечении ОМС - 10 133,1 тыс.руб. Возможность осуществления указанных выплат предусмотрена приказом Федерального ФОМС от 01.12.2010 №227, размер планируемых выплат не превышает установленный приказом Федерального ФОМС. ТФОМС разработаны проекты документов, предусматривающие порядок выплат, методику оценки показателей деятельности медицинских организаций и страховых медицинских организаций. Необходимо отметить, что ранее такие выплаты из бюджета ТФОМС не предусматривались. По мнению Контрольносчетной палаты, в связи со складывающимся дефицитом областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи на территории Томской области на 2015 год запланированные средства 82 940,2 тыс.руб. на стимулирующие выплаты медицинским организациям за выполнение ими показателей качества и доступности оказания медицинской помощи и вознаграждения страховым медицинским организациям за выполнение условий, предусмотренных договорами о финансовом обеспечении ОМС. целесообразнее направить на оплату медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями.

Рост расходов на ведение дела страховых медицинских организаций по сравнению с расходами 2014 года составил 12 248,9 тыс.руб. или 111,2%. Норматив расходов на ведение дела составил 1% от объема направляемых средств из ТФОМС, что соответствует ст.38 (ч.18) Федерального закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», согласно которой норматив устанавливается в размере не менее 1% и не более 2% от суммы поступивших средств.

На осуществление ТФОМС управленческих функций предусмотрены расходы в сумме 75 562,1 тыс.руб., рост к 2014 году составил 3 871,3 тыс.руб. или 105,4% за счет увеличения расходов на оплату труда и прочие услуги. Рост расходов на оплату труда составил 5 453,8 тыс.руб. в связи с увеличением предельной штатной численности на 4 ед., и индексацией расходов на оплату труда на 5%. Распоряжением Администрации Томской области от 26.08.2014 № 543-ра утверждены фонд оплаты труда работников ТФОМС на 2015 год в размере 46 512 тыс.руб. и предельная штатная численность 80 ед. В 2014 году при штатной численности ТФОМС 76 ед. среднесписочная численность работников за 8 месяцев составила 69 ед.

За счет сокращения расходов на приобретение основных средств и содержание имущества увеличены расходы на прочие услуги, связанные с приобретением 3-х дополнительных модулей программного продукта - информационно-аналитической системы «Центр обработки данных ТФОМС Томской области» на сумму 3,5 млн.руб. Следует отметить, что в ТФОМС в 2013 году был заключен контракт на разработку и внедрение в 2014 году 5 модулей указанного программного продукта на сумму 1,9 млн.руб. Исходя из пояснительной записки к техническому проекту следует, что работа программного продукта возможна без приобретения дополнительных модулей. В связи с отсутствием обоснованного заключения

о стоимости дополнительных модулей и их необходимости для выполнения ТФОМС управленческих функций, полагаем целесообразным направить указанные средства на оплату медицинской помощи.

3. В данном заключении не рассматриваются доходы и расходы бюджета ТФОМС на плановый период 2016-2017 годов в связи с тем, что их объемы сформированы по показателям на уровне 2015 года с учетом прогноза индекса потребительских цен на 2016 и 2017 годы и средних подушевых нормативов финансирования, предусмотренных проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

4. Контрольно-счетная палата полагает необходимым при рассмотрении проекта закона учесть информацию, содержащуюся в настоящем Заключении, и доработать проект закона ко второму чтению.

**О результатах
экспертно-аналитического мероприятия
«Аудит эффективности долгосрочной
целевой программы «Развитие
физической культуры и спорта в
омской области на 2011-2013 годы»**



С. Зорина
аудитор

Э
Т

Основание для проведения мероприятия: п. 14 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2013 №58.

Источники информации: отчеты, информация и иные документы, представленные Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области, Департаментом архитектуры и строительства Томской области, администрациями муниципальных образований, контрольно-счетными органами муниципальных образований, МАУ «Центр физической культуры и спорта Томского района», МУ «Культура» г.Кедровый, МУ «Отдел по культуре, молодежной политике и спорту Администрации Чаинского района».

Цели и критерии оценки эффективности экспертно-аналитического мероприятия приведены далее в Отчете.

Цель 1. Определить соответствие разработки и реализации программы установленным требованиям.

Критерий 1. Программа имеет четкие формулировки целей и задач, соответствует стратегическим целям развития Томской области, нормативным правовым актам Томской области, полномочиям и сферам ответственности органов исполнительной власти.

Долгосрочная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2013 годы» утверждена постановлением Администрации Томской области от 20.07.2011 №221а (далее - программа). Целью долгосрочной целевой программы являлось создание условий для развития физической культуры и спорта на территории Томской области. Для достижения цели предусмотрено выполнение одной задачи - развитие материально-технической базы для занятий массовым спортом по месту жительства и в образовательных учреждениях.

В результате изменений бюджетного законодательства постановлением Администрации Томской области от 30.12.2013 №582а долгосрочная целевая программа была доработана и переименована в государственную программу «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2015 годы» (далее – государственная программа).

По своей структуре принятая долгосрочная целевая программа и государственная программа не отличаются. Однако структура программ не соответствует в полной мере требованиям, установленным Порядком принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ Томской области и их формирования и реализации, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 22.06.2012 №237а, по составу основных частей и наименованию глав.

В долгосрочной целевой программе не были отражены стратегическая цель и приоритетные задачи Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2020 года, на решение которых была направлена программа. В настоящее время в государственной программе отражена одна из среднесрочных целей Стратегии - «Создание благоприятных условий для жизни, работы, отдыха и воспитания детей», вместе с тем, не отражена ни одна из приоритетных задач Стратегии.

В целом программы приняты в соответствии со Стратегией социально-экономического развития Томской области до 2020 года, Стратегией развития физической культуры и спорта в Томской области до 2015 года, Стратегией развития социальной сферы Томской области до 2022 года, утвержденных соответствующими постановлениями Государственной Думы (Законодательной Думы) Томской области, так как направлены на достижение целевого показателя - увеличение удельного веса граждан, проживающих на территории Томской области и систематически занимающихся физической культурой и спортом, который является одним из ожидаемых результатов выполнения поставленных целей (задач) Стратегий. Так, показателем цели программы является увеличение удельного веса граждан, проживающих на территории Томской области и систематически занимающихся физической культурой и спортом, к 2013 году в 1,85 раза по сравнению с уровнем 2005 года, динамика которого соответствует значению ожидаемого результата аналогичного показателя (увеличение удельного веса в 1,9 раза к 2015 году) цели Стратегии развития физической культуры и спорта в Томской области до 2015 года, Стратегии развития социальной сферы Томской области до 2022 года в области физической культуры и спорта, а также задачи «Обеспечение сохранения и укрепления здоровья населения» Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2020 года.

Для достижения показателя цели программы поставлена одна задача «Развитие материально-технической базы для занятий массовым спортом по месту жительства и в образовательных учреждениях». По мнению Контрольно-счетной палаты, выполнения единственной задачи программы недостаточно для достижения показателя цели программы, так как для достижения аналогичного показателя цели принятых Стратегий в области физической культуры и спорта Томской области предусмотрено решение нескольких задач.

Кроме того, предметом регулирования программы, помимо правоотношений, связанных с развитием материально-технической базы физической культуры и спорта, также являлись и правоотношения, связанные с обеспечением качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Томской области в сфере физической культуры и спорта, однако в программе задача и мероприятия по их реализации не были предусмотрены.

Вместе с тем, программой предусмотрены некоторые показатели результатов мероприятий, которые не увязаны с самими мероприятиями. Например, в ходе выполнения мероприятий по реконструкции и капитальному ремонту ряда объектов предусмотрено достижение таких показателей результата, как повышение качества учебно-тренировочного процесса; увеличение доли лиц, занимающихся футболом в спортивной школе, в общем количестве учащихся, занимающихся физической культурой и спортом в регионе. Данные показатели, по мнению Контрольно-счетной палаты в большей степени могли характеризовать реализацию правоотношений по обеспечению качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг в Томской области, т.е. выполнение иной задачи, не предусмотренной программой.

Установлены нарушения Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ Томской области и их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 22.06.2012 №237а (пункт 22), в результате включения в программу в 2013 году мероприятий на общую сумму финансирования 17,1 млн.руб. при отсутствии в муниципальных образованиях «Томский район», «Зырянский район» и «Первомайский район» утвержденных муниципальных долгосрочных целевых программ, предусматривающих следующие мероприятия:

- строительство детского хоккейного корта в с. Корнилово Томского района в сумме 5,5 млн.руб.;
- строительство комплексной спортивной площадки в с. Зырянское в сумме 3,6 млн.руб.;

- реконструкцию футбольного поля МБОУ «Первомайская СОШ» с. Первомайское в сумме 8,0 млн.руб.

Имело место необоснованное планирование расходов на общую сумму 56,4 млн.руб. в результате включения в программу мероприятий, выполнение которых не могло отразиться на степени достижении показателей цели и задачи программы, так как по результатам выполнения мероприятий по разработке проектно-сметной документации объектов, в дальнейшем не планировалось их строительство, либо планировалось строительство объектов, уровень технической готовности которых должен составить менее 100%. Например, разработка проектно-сметной документации на строительство многопрофильной площадки с бытовыми помещениями на сумму 1,5 млн.руб., физкультурно-оздоровительного комплекса ОГАОУ «Центр делового сотрудничества и отдыха «Томь» в с. Калтай Томского района на сумму 1,8 млн.руб., при этом их строительство не было предусмотрено. Аналогично в государственную программу включены мероприятия по разработке проектно-сметной документации на строительство (реконструкцию) 3 объектов, строительство и реконструкция которых не предусмотрено, на общую сумму 75,2 млн.руб., из них: дворца ледовых видов спорта «Арена Томск» - на сумму 20,2 млн.руб.; академпарк - центра спорта и семейного отдыха в г.Томске - на сумму 20,0 млн.руб.; футбольного стадиона в г. Томске - на сумму 30,0 млн.руб. и спортивно-оздоровительного центра «Сибиряк» в с. Калтай Кожевниковского района - на сумму 5,0 млн.руб.

По мнению Контрольно-счетной палаты включение таких мероприятий в программу, в результате выполнения которых в период реализации программы в эксплуатацию не вводятся новые спортивные объекты, не может влиять на достижение показателей эффективности реализации программы. Это, как следствие, порождает неэффективность расходов с точки зрения достижения цели программы, в связи с чем считаем нецелесообразным планирование расходов областного бюджета на выполнение мероприятий, которые не приводят к достижению показателей эффективности реализации программы.

Критерий 2. Ожидаемые результаты реализации Программы определены и имеют количественную оценку.

Программой определены показатели эффективности реализации программы: показатель цели - «удельный вес (доля) граждан Томской области, систематически занимающихся физической культурой и спортом», и 8 показателей для оценки выполнения задачи программы. Источником информации для определения значений показателей являются данные отраслевой статистики (форма № 1-ФК «Сведения о физической культуре и спорте»), которые по мнению Контрольно-счетной палаты не позволяют оценить влияние выполнения мероприятий программы на достигнутый результат, так как отражают изменения, произошедшие в развитии физической культуры и спорта по Томской области в целом, а не только в результате реализации мероприятий программы.

Критерий 3. Исполнительными органами государственной власти Томской области осуществляется мониторинг и контроль за ходом реализации программных мероприятий.

Исполнителями программы: Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области и Департаментом архитектуры и строительства Томской области осуществлялся текущий контроль и мониторинг при заключении соглашений о предоставлении субсидий муниципальным образованиям, при проверке документов и отчетов о расходовании бюджетных средств. В 2013 году в соответствии с условиями заключенных соглашений о предоставлении субсидий муниципальным образованиям Департаментом архитектуры и строительства были проведены проверки 4 строящихся объектов, в том числе 3-х комплексных спортивных площадок в с.Моряковский затон и с.Богашево Томского района, с.Бабарыкино Шегарского района и физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном в п.Белый Яр Верхнекетского района.

Департаментом экономики Администрации Томской области проводилась ежегодная оценка эффективности реализации программы в соответствии с установленным Порядком проведения и критериями оценки эффективности реализации долгосрочных целевых программ, по результатам которой программа за 2011 год имела достаточную эффективность, за

2012 год – высокую за счет перевыполнения показателя по количеству мероприятий, невыполненных 2011 году, за 2013 год программа имела достаточную эффективность.

Цель 2. Определить эффективность расходования средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы.

Критерий 4. Объемы финансирования мероприятий соответствуют показателям, установленным Программой.

Объем средств, предусмотренных на финансирование реализации Программы на 2011-2013 годы, вырос по сравнению с первоначально запланированным объемом в 1,9 раза, и составил 2 008,7 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета - 1 426,6 млн.руб. (в 1,6 раза), областного бюджета - 375,2 млн.руб. (в 2,1 раза), местных бюджетов - 205,9 млн.руб. (в 5,6 раза), внебюджетных средств - 1,0 млн.руб.

На момент разработки программы и в период ее реализации отсутствовал четкий план по развитию физической культуры и спорта в Томской области, а именно строительству (реконструкции) сети спортивных сооружений, о чем свидетельствуют внесенные в программу изменения, связанные с исключением из программы объектов, указанных без их местонахождения, с включением вместо них других, в результате чего количество мероприятий за 2011-2013 годы вместо 14 первоначально предусмотренных увеличилось, и составило 37. Например, было предусмотрено выполнение 5 мероприятий по разработке проектно-сметной документации с объемом финансирования за счет средств областного бюджета в сумме 15,5 млн.руб. по следующим объектам: многопрофильная спортивная площадка с бытовыми помещениями, областной центр баскетбола, крытый ледовый каток с искусственным льдом, быстровозводимый многопрофильный спортивный комплекс на основе бескаркасных арочных конструкций и быстровозводимый многопрофильный спортивный комплекс на основе каркасно-тентовых конструкций. При этом в программе не было указано месторасположение данных объектов.

Из 37 мероприятий, включенных в программу, наиболее затратными (86% от запланированного объема финансирования) являются мероприятия по строительству 6 объектов: спортивного комплекса с 50-метровым бассейном по ул. Энтузиастов; крытого футбольного манежа по ул. 5-й Армии в г. Томске; крытого катка в г.Стрежевом; многопрофильного спортивного комплекса по ул.Калинина в г.Северске; физкультурно-оздоровительных комплексов с бассейном в р.п.Белый Яр и г.Асино. На остальные 31 мероприятие приходится 14% от расходов, предусмотренных программой.

Критерий 5. Расходование бюджетных средств на реализацию программных мероприятий осуществляется в соответствии с порядком, установленным нормативными правовыми актами.

Имели место факты несоблюдения требований статей 65, 85, 179 Бюджетного кодекса РФ при формировании расходов областного бюджета по финансированию мероприятий Программы в результате внесения в течение финансового года в Закон об областном бюджете мероприятий программы и объемов их финансирования до внесения изменений в нормативный правовой акт, устанавливающий расходное обязательство - долгосрочную целевую программу «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2013 годы». Например, в Закон об областном бюджете на 2013 год изменения по увеличению объема финансирования строительства детского хоккейного корта в с.Корнилово Томского района, спортивной площадки в с.Зырянское, реконструкции спортивного комплекса «Юпитер» внесены 15.11.2013, в программу - 30.12.2013.

Критерий 6. Соблюдение условий предоставления средств из областного бюджета, в том числе уровня софинансирования программных мероприятий.

В нарушение ст.179 Бюджетного кодекса РФ и ст.9 Закона Томской области от 13.08.2007 № 170-03 «О межбюджетных отношениях в Томской области» в 2011-2012 годах не были установлены условия предоставления и методика расчета межбюджетных субсидий, предоставляемых местным бюджетам на выполнение мероприятий программы. В 2013 году программой были определены условия предоставления субсидий, однако методика их расчета не была установлена.

При этом в 2013 году в нарушение п.8 Порядка предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований на выполнение мероприятий по реализации программы, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 20.07.2011 №221а, Департаментом архитектуры и строительства Томской области были предоставлены субсидии 9-ти муниципальным образованиям:

- при отсутствии утвержденной муниципальной долгосрочной целевой программы, предусматривающей мероприятия по строительству спортивных сооружений, муниципальным образованиям «Томский район» - 5 536 тыс.руб., «Первомайский район» - 7 943 тыс.руб., «Зырянский район» - 3 582 тыс.руб.;
- при отсутствии показателей результата мероприятия в муниципальных долгосрочных целевых программах и иных правовых актах органов местного самоуправления муниципальным образованиям: Бакчарский район - 2 210 тыс.руб., Каргасокский район - 2 123,7 тыс.руб., Молчановский район - 13 705 тыс.руб., Шегарский район - 2 030 тыс.руб., а также ЗАТО Северск - 73 068 тыс.руб. и г.Стрежевой - 15 800 тыс. руб. при несоответствии показателей результата мероприятия в их муниципальных долгосрочных целевых программах и иных правовых актах показателям, установленным в программе.

Кроме того, установлены факты несоблюдения устанавливаемого ежегодно приложением к Закону об областном бюджете уровня софинансирования из областного бюджета по субсидиям на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности муниципальных образований Томской области, при предоставлении субсидий:

- по Парабельскому району в 2011 году уровень софинансирования из областного бюджета на строительство спортивноновленном - 77,91%;
- по Верхнекетскому району в 2012 году уровень софинансирования из областного бюджета на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном составил 99,64% при установленном - 81,57%.

Имели место факты предоставления Департаментом архитектуры и строительства Томской области в 2012-2013 годах субсидий 6 муниципальным образованиям (Колпашевский, Кривошеинский, Парабельский, Молчановский, Томский районы и ЗАТО Северск) при отсутствии действующих с ними соглашений о предоставлении субсидий на момент их предоставления в нарушение Порядка предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области и их расходования, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 13.05.2010 №94а, п.10 Порядка предоставления из областного бюджета субсидий бюджетам муниципальных образований на выполнение мероприятий по реализации программы, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 20.07.2011 №221а.

Критерий 7. Завершенные строительством объекты введены в эксплуатацию в установленные сроки и используются в целях, определенных Программой.

В рамках реализации мероприятий планировалось построить 15 комплексных спортивных площадок, из них 11 площадок в 2011 году, 4 площадки в 2013 году. Фактически было построено 13 спортивных площадок, из них в 2011 году - 5 площадок, в 2012 году - 3, в 2013 году - 5. По состоянию на 31.12.2013 не было завершено строительство 2 площадок в с.Кривошеино и с.Зырянское, срок завершения которых был предусмотрен соответственно в 2011 и 2013 годах.

Следует отметить, что построенные в 2011 году 3 комплексные спортивные площадки в с.Подгорное Чаинского района, г.Кедровом и с.Моряковский затон Томского района введены в эксплуатацию только в 2013 году. Согласно Законам Томской области об областном бюджете на 2011-2013 годы комплексные спортивные площадки были включены в Перечень объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, финансируемых из областного бюджета. Однако из 13 построенных площадок приемка в эксплуатацию 7 площадок в 6 муниципальных образованиях оформлена актами по приемке в эксплуатацию некапитального объекта.

Кроме строительства спортивных площадок, также выполнены мероприятия по строительству 5-ти спортивных сооружений, из которых по состоянию на 31.12.2013 не были введены в эксплуатацию 2 объекта:

- физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном в р.п. Белый Яр Верхнекетского района введен в эксплуатацию с нарушением установленного срока в январе 2014 года;
- детский хоккейный корт в с.Корнилово не введен в эксплуатацию, так как к подрядчику имеются замечания по выполненным работам.

По результатам осмотра комплексных спортивных площадок и анализа представленных справок, фотоматериалов контрольно-счетными органами муниципальных образований, необходимо отметить, что фактически эксплуатируются 15 из 16 спортивных сооружений, введенных в эксплуатацию в 2011-2013 годах, из них:

- из построенных 13 спортивных площадок задействованы 12 площадок для проведения школьных и районных спортивных соревнований, для занятий спортивных секций (футбол, волейбол, хоккей) практически круглогодично, также используются для проведения уроков физкультуры и занятий с населением инструкторами по физической культуре, кроме того, открытый доступ к площадкам обеспечивает их активное посещение населением для занятий физической культурой в свободное время. Не эксплуатируется площадка в с.Парабель, сданная в эксплуатацию в 2012 году, затраты на строительство которой составили 2 332,1 тыс.руб., из них средства областного бюджета 1 950 тыс.руб. Ограждение спортивной площадки имеет незаконченный вид (не спрятана проволока краев сетки «рабица», крепежные элементы столбов ограждения находятся над поверхностью площадки, а не углублены в землю), забетонированная поверхность площадки по всей территории имеет трещины и разрушается, резиновое покрытие крошится и смыто за пределы зоны покрытия. Необходимо отметить, что на 2-х действующих площадках в с.Моряковский затон Томского района и г.Кедровый имеются повреждения резинового покрытия, свидетельствующие о необходимости проведения ремонтных работ.
- из введенных в эксплуатацию 3-х спортивных комплексов используются все объекты: с 2012 года - крытый каток с искусственным льдом в г.Стрежевой, с конца 2013 года спортивно-оздоровительный комплекс с универсальным игровым залом МОУ «Тунгусовская СОШ» Молчановского района и физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном г.Асино.

Цель 3. Оценить социально-экономическую эффективность реализации Программы за 2011-2013 годы.

Критерий 8. Направления расходования средств на выполнение мероприятий Программы соответствуют определенному Программой перечню мероприятий.

Общая сумма средств, направленных на реализацию мероприятий программы, составила 1 349,8 млн.руб. или 67% от плана, в том числе средств полученных:

- из федерального бюджета 887,7 млн.руб. или 62% от запланированного объема средств федерального бюджета;
- из областного бюджета 329,3 млн.руб. или 88% от запланированного объема средств областного бюджета;
- из местных бюджетов 131,8 млн.руб. или 64% от запланированного объема средств местных бюджетов;
- из внебюджетных источников 1,0 млн.руб. или 100%.

Объем неосвоенных средств составил 658,9 млн.руб. или 33% от средств предусмотренных на реализацию программы, в том числе полученных:

- из федерального бюджета в сумме 538,9 млн.руб. или 38% от объема средств федерального бюджета в связи с отставанием от графика работ по строительству спортивного комплекса с 50-метровым бассейном по ул.Энтузиастов в г.Томске;
- из областного бюджета в сумме 45,9 млн.руб. или 12% от объема средств областного бюджета, из них: в сумме 22,6 млн.руб. из-за отставания от утвержденного графика ра-

бот при строительстве спортивного комплекса с 50-метровым бассейном по ул.Энтузиастов в г.Томске; в сумме 4,7 млн.руб. из-за невыполнения подрядной организацией проектно-изыскательских работ по 4 объектам; в сумме 18,6 млн. руб., не использованных ЗАТО Северск на строительство многопрофильного спортивного комплекса по ул.Калинина и реконструкцию универсального спортивного зала физико-математического лица в г.Северске;

- из местных бюджетов в сумме 74,1 млн.руб. или 36% от объема средств местных бюджетов, из них в сумме 67,4 млн.руб. по причине отставания от утвержденного графика работ при строительстве многопрофильного спортивного комплекса по ул.Калинина в г.Северск и спортивной площадки в с.Зырянское, реконструкции стадиона «Янтарь» в г.Северске, невыполнения работ по строительству крытого футбольного манежа по ул.5-й Армии, 15 в г.Томске; в сумме 6,7 млн.руб. по причине отсутствия средств в местном бюджете Верхнекетского района на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном.

По завершению по состоянию на 31.12.2013 мероприятиям программы общая сумма экономии составила 27,5 млн.руб. или 2% от объема средств, направленных на ее реализацию, в том числе за счет средств:

- федерального бюджета в сумме 4,3 млн.руб. (возвращены в федеральный бюджет);
- областного бюджета в сумме 12,0 млн.руб.;
- местных бюджетов в сумме 6,9 млн.руб.

Таким образом, в структуре расходов на финансирование мероприятий программы (с учетом экономии) основную долю составили средства федерального бюджета – 66,6% от общего объема, средства областного бюджета – 23,9%, средства местных бюджетов – 9,4%, внебюджетные средства – 0,1%. При этом доля средств областного бюджета, израсходованных на выполнение мероприятий программы, выросла по сравнению с плановой на 5,2% за счет уменьшения доли средств федерального и местных бюджетов на 4,4% и 0,8% соответственно.

Критерий 9. Количество проведенных мероприятий, а также завершенных строительством и введенных в эксплуатацию объектов соответствует определенному Программой перечню.

За 2011-2013 годы планировалось выполнение 37 мероприятий, при этом завершение строительства (реконструкции) 7 объектов было запланировано в 2014-2015 годах, к 2013 году планировалось завершить выполнение 30 мероприятий.

По состоянию на 31.12.2013 полностью завершено 21 мероприятие, или 70% от предусмотренных к завершению, в том числе:

- введено в эксплуатацию 16 спортивных сооружений, из них 13 спортивных площадок, при этом 7 площадок построены с нарушением установленных сроков или 43,7% от общего количества построенных спортивных сооружений;
- проведена реконструкция 2 спортивных объектов;
- выполнен капитальный ремонт 2 спортивных объектов;
- укреплена материальная база 1 учреждения путем приобретения карта.

Департаментом архитектуры и строительства Томской области не обеспечен в полной мере эффективный контроль за использованием бюджетных средств в соответствии с требованиями ст.34 Бюджетного кодекса РФ, что привело по отдельным объектам к расходованию средств без достижения заданных результатов.

По состоянию на 01.01.2014 не выполнены при достаточном уровне финансирования, подлежащие завершению в 2013 году 9 мероприятий программы, из них проектно-изыскательские работы по 4 объектам, земельно-кадастровые работы по 1 объекту, не введены в эксплуатацию 4 спортивных объекта (физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном в р.п. Белый Яр Верхнекетского района, детский хоккейный корт в с.Корнилово Томского района и 2 комплексные спортивные площадки в Кривошеинском и Зырянском районах), объем затрат на выполнение которых составил 121,7 млн.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 57,1 млн.руб., областного бюджета – 58,0 млн. руб., местных бюджетов – 6,6 млн.руб.

К концу 2013 года по 6 из 7 мероприятий, завершение которых запланировано на 2014-2015 годы, не достигнуты показатели результата мероприятия, предусмотренные приложением 2 программы:

- не выполнены работы по 2 объектам (реконструкция спортивного комплекса «Юпитер» ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области», строительство крытого футбольного манежа с искусственным покрытием по ул. 5-й Армии в г.Томске);
- уровень технической готовности по 4 объектам сложился ниже запланированного: по строительству спортивного комплекса с 50-метровым бассейном по ул. Энтузиастов в г. Томске объем выполненных работ составил 21% от запланированного уровня, многопрофильного спортивного комплекса по ул.Калинина в г.Северск - 59%, лыжной базы МБОУ ДОД «ДЮСШ» в г.Стрежевой - 86%; по реконструкции стадиона «Янтарь» в г.Северск - 40%.

Критерий 10. Достигнутые в период с 2011 по 2013 годы значения показателей должны соответствовать определенным Программой значениям показателей эффективности ее реализации.

За 2011-2013 годы в области физической культуры и спорта в Томской области, в том числе мероприятий программы достигнут целевой показатель эффективности реализации программы, удельный вес населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом в Томской области, вырос по сравнению с 2010 годом на 2,4 процентных пункта, и составил 17%. По муниципальным образованиям данный показатель существенно различается, в 8 из 20 муниципальных образований достигнутые значения показателя превысили сложившееся среднее значение показателя по области 17%, в 5 муниципальных образованиях удельный вес населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, значительно ниже сложившегося уровня, и составил от 8,1% до 13,7%: г.Кедровый – 8,1%, Томский район – 9,5%, Колпашевский и Чаинский районы – 12,4%, Асиновский район – 13,7%. При этом следует отметить, что во всех муниципальных образованиях отмечается положительная динамика роста значения показателя, за исключением Тегульдетского района (программой не были предусмотрены мероприятия по муниципальному образованию).

Согласно информации о достигнутых показателях развития физической культуры и спорта в Российской Федерации в 2013 году, доля населения, занимающегося физической культурой и спортом, составила по Российской Федерации 27,5%, по Сибирскому Федеральному округу - 26,4%, что превышает значение показателя по Томской области практически в 1,5 раза.

В целом в области физической культуры и спорта в Томской области за 2011-2013 годы достигнуты плановые значения по 6 из 8 показателей задачи программы. По сравнению с 2010 годом численность лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом, выросла на 28 878 чел. или на 118,9%, и составила 181 482 чел., численность детей от 6 до 15 лет, занимающихся в учреждениях физкультурно-спортивной направленности, выросла с 23 872 чел. до 26 184 чел. или на 109,7%. Количество спортивных сооружений увеличилось по сравнению с 2010 годом на 143 или на 110,1%, и составило 1 561 ед., соответственно выросла единовременная пропускная способность физкультурно-спортивных сооружений на 6 233 чел./смену или на 115,6%, обеспеченность плоскостными сооружениями выросла на 161 158 кв.м или на 117,2%, и составила 1 095 990 кв.м. Обеспеченность спортивными залами составила 122 175 кв.м, превысив плановый показатель на 2013 год на 1201 кв.м или на 101% (не сравнивается с 2010 годом, так как показатель введен в программу с 31.12.2013).

Не выполнены 2 показателя задачи: обеспеченность плавательными бассейнами при запланированном увеличении на 425 кв.м увеличилась на 212 кв.м или на 49,9%, и составила 4 699 кв.м вместо 4 904 кв.м; создано 64 новых рабочих места вместо запланированных 170 мест.

Однако непосредственно за счет реализации мероприятий программы не выполнены 6 из 8 показателей задачи. По сравнению с 2010 годом:

- количество спортивных сооружений увеличилось на 16 объектов при запланированном увеличении на 20 объектов или на 80%;

- единовременная пропускная способность физкультурно-спортивных сооружений при запланированном увеличении на 1102 чел./смену увеличилась на 573 чел./смену или на 52%;
- площадь плоскостных спортивных сооружений увеличилась на 88,3% или 7587 кв.м в связи с тем, что построено 13 из 15 комплексных спортивных площадок;
- обеспеченность плавательными бассейнами при запланированном увеличении на 425 кв.м увеличилась на 212 кв.м или на 49,9%, и составила 4 699 кв.м вместо 4 904 кв.м;
- создано 64 новых рабочих места вместо запланированных 170 мест;
- обеспеченность спортивными залами увеличилась на 307 кв.м при запланированном с 2011 года увеличении на 507 кв.м или на 60,6%, и составила 122 175 кв.м.

Оценка достижения 2 показателей задачи за счет реализации мероприятий программы (численность лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом; число детей от 6 до 15 лет, занимающихся в учреждениях физкультурно-спортивной направленности) не произведена в связи с тем, что программой не был определен источник данных для их оценки.

Показатели задачи не достигнуты по разным объективным причинам, в основном в результате:

- несоблюдения подрядчиками сроков строительства и реконструкции объектов, имеющих к подрядчику замечаний по объемам и качеству выполненных работ, что привело к несвоевременному вводу в эксплуатацию объектов;
- продления сроков строительства в связи с необходимостью корректировки проекта по спортивному комплексу с 50-метровым бассейном по ул.Энтузиастов в г.Томске;
- поступления субсидии из федерального бюджета на строительство манежа по ул.5-й Армии в г.Томске в конце 2013 года;
- оптимизации штатного расписания на введенном в эксплуатацию физкультурно-оздоровительном комплексе с бассейном в г.Асино в связи с дефицитом средств местного бюджета.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия показали необходимость доработки и внесения соответствующих изменений в государственную программу по развитию физической культуры и спорта в Томской области по устранению нарушений и недостатков, допускаемых при ее формировании и планировании расходов, а также разработки показателей увязанных с целью и задачами программы, характеризующих эффективность реализации государственной программы непосредственно за счет выполнения мероприятий программы.

Дополнительные сведения

По результатам экспертно-аналитического мероприятия возражения и замечания Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области и Департамента архитектуры и строительства Томской области отсутствуют.

В соответствии с Законом Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» руководителям Департаментов направлены письма о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнению мероприятий программы, кроме того, составлены протоколы об административных правонарушениях за допущенные Департаментом архитектуры и строительства Томской области как главным распорядителем бюджетных средств нарушения условий предоставления субсидий муниципальным образованиям.

**Отчет о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности
использования субсидий, выделенных бюджету
муниципального образования «Верхнекетский
район» в рамках долгосрочных целевых программ
«Развитие физической культуры и спорта
в Томской области на 2011-2013 годы»
и «Социальное развитие села Томской области
до 2015 года» на объекты капитального строительства
муниципальной собственности (с учетом софинансирования
из других источников): физкультурно-оздоровительный
комплекс с бассейном (модификация) в р.п.Белый Яр,
Томской области; строительство школы на 400 мест,
детского сада на 75 мест и котельной в р.п.Белый Яр»**



О. Нашивочникова
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.23 (п.23.1, п.23.2) плана работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2013 № 58.

Проверяемый период: с 01.01.2012 по 26.09.2014.

Перечень проверяемых объектов: Администрация Верхнекетского района Томской области; Управление образования Администрации Верхнекетского района; МОАУ ДОД «Районная детско-юношеская спортивная школа А. Карпова» (далее - Спортивная школа); МАОУ «Белоаярская средняя общеобразовательная школа № 2» (далее - Белоаярская школа).

Контрольным мероприятием установлено:

1. Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном (модификация) в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области (далее - Бассейн)

Строительство Бассейна осуществлялось в 2012-2013 годах в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2013 годы», утвержденной Постановлением Администрации Томской области от 20.07.2011 № 221а, которая Постановлением Администрации Томской области от 30.12.2013 № 582а переименована в государственную программу «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2015 годы» (далее – Программа). На указанный объект Программой предусмотрено выделение бюджетных средств в общей сумме 114 446 тыс. руб. (87 297 тыс. руб. - на строительство, 12 295 тыс. руб. - на приобретение оборудования; 14 854 тыс. руб. - на приобретение металлоконструкций), в том числе:

- 57 149 тыс. руб. - за счет субсидий из федерального бюджета (50% от общего объема);
- 46 829 тыс. руб. - за счет субсидий из областного бюджета (41%);
- 10 468 тыс. руб. - за счет средств местного бюджета (9%).

В нарушение Закона Томской области от 11.07.2007 № 136-03 выделение субсидий из областного бюджета на строительство Бассейна произведено без прохождения процедуры инвестиционного отбора.

Согласно Программе ответственными исполнителями за реализацию указанного мероприятия кроме Администрации Верхнекетского района являлись:

- Департамент архитектуры и строительства Томской области - в части финансирования за счет субсидий из федерального и областного бюджетов, направленных на строительство объекта (87 297 тыс. руб.);
- Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области – в части финансирования за счет субсидий из федерального бюджета, направленных в 2012 году на обеспечение оборудованием и металлоконструкциями (металлоизделиями) для строительства Бассейна (27 149,13 тыс. руб.).

На основании Соглашения от 05.10.2012 № 172, заключенного Министерством спорта РФ с Администрацией Томской области, в 2012 году Томской области предоставлены две субсидии из федерального бюджета в общей сумме 27 149,13 тыс. руб., в том числе:

- 12 295 тыс. руб. - на комплект спортивно-технологического оборудования, централизованно приобретаемого для реализации строительства быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов в субъектах РФ;
- 14 854,1 тыс. руб. - на приобретение металлоконструкций (металлоизделий) для строительства быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов.

В целях реализации указанного соглашения Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области заключены с Администрацией Верхнекетского района два соглашения на общую сумму 34 875,13 тыс. руб., в том числе:

- 12 295 тыс. руб. - Соглашение от 10.12.2012 № 91/2 о поставке в 2012 году Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области комплекта спортивно-технологического оборудования для строительства Бассейна;
- 22 580,1 тыс. руб. - Соглашение от 10.12.2012 № 91/1 о предоставлении в 2012 году бюджету Верхнекетского района субсидии на приобретение металлоконструкций (металлоизделий) для строительства Бассейна в сумме 14 854,1 тыс. руб. (при условии софинансирования за счет средств субъекта РФ в сумме 7 726 тыс. руб.).

Кроме того, Департаментом архитектуры и строительства Томской области заключены с Администрацией Верхнекетского района два соглашения на софинансирование строительства Бассейна на общую сумму 87 297 тыс. руб., в том числе:

- 36 779 тыс. руб. (30 000 тыс. руб. - средства областного бюджета; 6 779 тыс. руб. - средства местного бюджета района) - Соглашение от 13.03.2012 № 32 о предоставлении субсидии на 2012 год;
- 50 518 тыс. руб. (30 000 тыс. руб. - средства федерального бюджета; 16 829 тыс. руб. - средства областного бюджета; 3 689 тыс. руб. - средства местного бюджета района) - Соглашение от 25.02.2013 № 13 - на 2013 год.

Обязательства департаментов Томской области, предусмотренные вышеуказанными соглашениями, исполнены в полном объеме, а именно:

- передан комплект спортивно-технологического оборудования для Бассейна на общую сумму 12 295 тыс. руб.;
- произведено перечисление средств субсидий из федерального и областного бюджетов в общем объеме 91 683,1 тыс. руб.

Администрацией Верхнекетского района в нарушение вышеуказанных соглашений в 2012 году не обеспечено софинансирование за счет средств местного бюджета в общей сумме 14 505 тыс. руб., в том числе:

- 7 726 тыс. руб. – на приобретение металлоконструкций (металлоизделий) по Соглашению 10.12.2012 № 91/1;
- 6 779 тыс. руб. – на строительство объекта по Соглашению от 13.03.2012 № 32.

Заказчиком строительства Бассейна являлась Спортивная школа, с которой Администрацией Верхнекетского района заключены соглашения на предоставление бюджетных средств на строительство объекта в общей сумме 96 576,7 тыс. руб., в том числе:

- 44 963,8 тыс. руб. (14 854,1 тыс. руб. - средства федерального бюджета; 30 000 тыс. руб. - средства областного бюджета; 109,7 тыс. руб. – средства местного бюджета) – в 2012 году;

- 50 518 тыс. руб. (30 000 тыс. руб.- средства федерального бюджета; 16 289 тыс. руб. - средства областного бюджета; 3 689 тыс. руб. – средства местного бюджета) - в 2013 году;
- 1094,9 тыс. руб. – средства местного бюджета - в 2014 году.

Анализом данных бухгалтерского учета Спортивной школы в части использования бюджетных средств, направленных на строительство Бассейна (по состоянию на 01.09.2014), установлено следующее:

- на счет учреждения перечислены бюджетные средства в общем объеме 96 576,7 тыс. руб. (100% от объема, предусмотренного соглашениями);
- освоено в общем объеме 102 150,6 тыс. руб.;
- расчеты с исполнителями работ произведены на общую сумму 96 576,7 тыс. руб.;
- у Спортивной школы числится кредиторская задолженность в сумме 5 574 тыс. руб., образовавшаяся по договору подряда от 30.12.2011 с ОАО «Спецтеплохиммонтаж» в связи с неисполнением обязательств Верхнекетского района по софинансированию строительства объекта за счет средств местного бюджета.

Кроме того, Спортивной школой приняты акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2) на общую сумму 14 588,65 тыс. руб. (сверх суммы договора подряда от 30.12.2011 с ОАО «Спецтеплохиммонтаж»), не отраженные в бухгалтерском учете.

В связи с тем, что при обращении подрядчика в Арбитражный суд Томской области о взыскании с заказчика задолженности в общей сумме 20 162,5 тыс. руб. указанная сумма не оспаривалась, Арбитражным судом Томской области 14.08.2014 принято решение о взыскании указанной суммы задолженности в пользу подрядчика. В настоящее время рассматривается апелляционная жалоба Спортивной школы по сумме задолженности 20 162,5 тыс. руб., которая, по расчетам Контрольно-счетной палаты, завышена на 10 556,8 тыс. руб. по отношению к утвержденному сметному расчету.

Указанная ситуация стала возможной из-за отсутствия в проверяемый период законодательного регулирования в сфере закупок для автономных учреждений, что позволило Спортивной школе в ходе строительства Бассейна менять цену договора подряда.

Так, изначально в соответствии с решением Наблюдательного совета учреждения договор подряда заключен с ОАО «Спецтеплохиммонтаж», предложившим наименьшую цену в сумме 99 317,4 тыс. руб., рассчитанную путем применения понижающего коэффициента 0,995 к стоимости строительства, определенной утвержденным сводным сметным расчетом.

Несмотря на то, что период выполнения строительства объекта составлял два года (2012-2013), сметная документация, определяющая цену договора, составлена в уровне текущих цен 3 квартала 2011 года без учета индексов-дефляторов на предполагаемый период выполнения работ.

В ходе строительства дважды производилась корректировка проекта с последующим его переутверждением. В окончательном варианте проектная документация по строительству Бассейна утверждена приказом Спортивной школы от 07.10.2013 сметной стоимостью 115 288,5 тыс. руб. (в ценах 3 квартала 2011 года), проверенной на достоверность.

В процессе строительства в договор подряда вносились изменения, анализом которых установлено следующее:

- из стоимости договора исключена стоимость металлоконструкций (металлоизделий) в сумме 14 854,1 тыс. руб., приобретенных подрядчиком по отдельному договору, но не исключена стоимость в сумме 12 295 тыс. руб. комплекта спортивно-технологического оборудования, приобретенного централизованно за счет средств федерального бюджета;
- исключено условие о применении понижающего коэффициента 0,995 к сметной стоимости строительства;
- окончательная цена договора в сумме 85 530,9 тыс. руб. не обоснована сметной документацией, утвержденной в окончательном варианте после корректировки и проверки на достоверность.

На совещании Администрации Верхнекетского района, проведенном 18.12.2013 (за два дня до срока завершения работ по договору подряда), по просьбе подрядчика принято реше-

ние о приемке работ с применением индексов удорожания по видам работ, действующих на дату подписания документов о приемке выполненных работ, что не соответствовало утвержденному сводному сметному расчету, учитывающему стоимость видов и объемов работ с применением индекса по виду строительства «Объекты спортивного назначения».

В результате реализации указанного решения заказчиком приняты от ОАО «Спецтеплохиммонтаж» акты формы КС-2 на общую сумму 100 119,5 тыс. руб., в которых стоимость работ завышена по отношению к утвержденному сметному расчету.

Перерасчетом стоимости работ, принятых по актам формы КС-2, в соответствии с утвержденной сметной документацией (с применением к итогам индексов-дефляторов, соответствующих периоду выполнения работ, и понижающего коэффициента 0,995, изначально предусмотренного договором), установлено, что общая стоимость работ, принятых по договору подряда, должна составлять 89 807,7 тыс. руб.

Кроме того, проверкой актов формы КС-2 и контрольными обмерами установлено, что Спортивной школой допущены следующие нарушения:

- в нарушение условий договора подряда в октябре 2013 года произведена приемка технологического оборудования на сумму 2 853,6 тыс. руб., которое согласно накладным передавалось с января по июнь 2014 года;
- заказчиком произведена приемка невыполненных объемов работ по строительству разворотной площадки стоимостью 537,8 тыс. руб.;
- в связи с тем, что приемка работ осуществлялась по индексам, не проверенным на достоверность, допущено применение несоответствующего индекса по виду работ, повлекшее завышение стоимости принятых и оплаченных работ на сумму 1 389,5 тыс. руб.

С учетом того, что в составе актов формы № КС-2 приняты невыполненные работы, задолженность Спортивной школы перед подрядчиком составляет сумму 9 605,7 тыс. руб., которая на 10 556,8 тыс. руб. меньше суммы, предъявленной им в составе исковых требований.

Объект введен в эксплуатацию 28.01.2014 - более чем через месяц после срока завершения работ (до 20.12.2013), установленного договором подряда.

2. Строительство школы на 400 мест, детского сада на 75 мест и котельной в р.п. Белый Яр (далее - Школа в Белом Яру)

Строительство Школы в Белом Яру начиналось в 2012 году в рамках долгосрочной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2014 года», утвержденной Постановлением Администрации Томской области от 17.08.2011 № 247а, которая Постановлением Администрации Томской области от 12.12.2012 № 7 переименована в долгосрочную целевую программу «Социальное развитие села Томской области до 2015 года».

Объект завершен в 2014 году в рамках государственной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года», утвержденной Постановлением Администрации Томской области от 06.12.2013 № 520а.

Общий объем бюджетных средств, предусмотренный вышеуказанными программами на весь период строительства Школы в Белом Яру (2012-2014 годы), составил 276 987,7 тыс. руб., в том числе:

- 30 000 тыс. руб. (10,8 % от общего объема) - средства федерального бюджета;
- 245 987,7 тыс. руб. (88,8 %) - средства областного бюджета;
- 1 000 тыс. руб. (0,4 %) - средства местного бюджета.

Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области как главным распределителем бюджетных средств, выделенных на строительство объекта из областного и федерального бюджетов, ежегодно заключались с муниципальным образованием «Верхнекетский район» соглашения на предоставление субсидий на общую сумму 275 987,7 тыс. руб., а именно:

- Соглашение от 01.03.2012 на предоставление субсидии из областного бюджета в 2012 году в сумме 118 000 тыс. руб.;
- Соглашение от 01.04.2012 на предоставление субсидий в 2013 году в общей сумме 127 000 тыс. руб. (в том числе: 97 000 тыс. руб. - из областного бюджета; 30 000 тыс. руб. - из федерального бюджета);

- Соглашение от 21.02.2014 на предоставление субсидии из областного бюджета в 2014 году в сумме 30 987,7 тыс. руб. (с условием софинансирования объекта за счет средств местного бюджета района в сумме 1 000,5 тыс. руб.).

Соответствующие соглашения заключены Управлением образования Верхнекетского района с заказчиком объекта (Белоярская школа).

В соответствии с Законом Томской области от 11.07.2007 № 136-03 финансирование строительства Школы в Белом Яру осуществлялось после процедуры инвестиционного отбора, проведенного Департаментом экономики Администрации Томской области на основании заявки от 27.03.2011 Администрации Верхнекетского района. Заявка подавалась при наличии проекта, разработанного в 2006 году и требующего корректировки (в связи с завершением срока действия технических условий по проекту, а также значительными изменениями требований строительных норм и правил, технических регламентов, по отношению к тем, на основании которых в 2006 году разработан проект), при этом потребность в финансировании объекта не имела обоснования.

Корректировка проекта на строительство Школы в Белом Яру, которая завершена в июле 2013 года (через полтора года с начала проведения работ по договору подряда), осуществлялась тремя отдельными этапами одновременно со строительством объекта, что не отвечает требованиям ст. 52 Градостроительного кодекса РФ.

Отсутствие для автономных учреждений в проверяемый период законодательного регулирования в сфере закупок позволило Белоярской школе заключить договор подряда от 24.02.2012 № 1 с ООО «Монтажспецстрой» на ориентировочную сумму 231 095,3 тыс. руб., которая менялась в ходе строительства в соответствии с изменениями сметной стоимости объекта по результатам корректировок проекта.

Заказчиком строительства не обеспечена проверка на достоверность окончательного варианта откорректированной сметной документации, приложенной к договору подряда от 24.02.2012 № 1 на сумму 255 713,4 тыс. руб. Следует отметить, что цена договора обоснована сметными расчетами в уровне цен 2 квартала 2012 года, без учета индексов-дефляторов на предполагаемый период выполнения работ (с 2012 по 2014 годы). Работы от подрядчика принимались в тех же ценах.

Изначально работы на объекте велись в соответствии с неоткорректированной проектной документацией. Так, в 2012 году подрядчиком выполнена часть работ по строительству угольной котельной (фундамент, металлические конструкции модуля), предусмотренной в составе разработанного в 2006 году проекта. Однако Администрацией Верхнекетского района в ходе строительства объекта принято решение о замене угольной котельной на котельную, работающую на «технологической щепе». В связи с этим допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 2 650,3 тыс. руб., направленных на расчеты за строительство угольной котельной, которая в дальнейшем демонтирована.

Окончательной корректировкой строительство котельной на «технологической щепе» выделено в отдельный проект, на реализацию которого заключен договор подряда от 22.08.2013 № 6 с ООО «ПромТепло». Выбор указанного подрядчика произведен по решению Наблюдательного совета учреждения в связи с предложением наименьшей стоимости договора в сумме 20 404,6 тыс. руб., рассчитанной с применением понижающего коэффициента 0,9976 к сметной стоимости строительства котельной (в ценах 2 квартала 2013 года).

Строительный контроль осуществлялся ОГКУ «Облстройзаказчик» на основании договора от 15.03.2012 на сумму 2 752,4 тыс. руб.

Несмотря на то, что проект не был реализован в полном объеме (отсутствовало благоустройство и отделка фасада здания), Муниципальным образованием «Белоярское городское поселение» на основании заключения Главной инспекцией государственного строительного надзора Томской области выдано разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 25.03.2014, после чего здание школы начало эксплуатироваться. При этом срок окончания работ по строительству объекта, установленный договором подряда до 24.03.2014, продлен до 15.08.2014.

Выездом 21.08.2014 (после того, как по условию договора работы на объекте должны быть завершены) установлено, что на объекте ведутся работы по благоустройству. Однако Белоярской школой неправомерно (в нарушение условия договора) произведена приемка не-

выполненных работ (на общую сумму 2 100 тыс. руб.). Повторным выездом на объект (25.09.2014) установлено, что указанные работы выполнены.

Несмотря на несоблюдение срока завершения работ по договору, Белоярской школой произведена оплата подрядчику премии за ввод в сумме 3 058,4 тыс. руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Контрольными обмерами установлено, что Белоярской школой приняты завышенные объемы работ по укладке бордюрного камня стоимостью 231,8 тыс. руб., которые после выявления указанного факта актом формы № КС-2 от 26.08.2014 исключены из стоимости предъявленных к оплате работ. Окончательные расчеты с подрядчиком произведены с учетом указанного акта.

Следует отметить, что между договорной стоимостью и стоимостью работ, предъявленных к оплате, сложилась экономия в сумме 6 552,1 тыс. руб. за счет снижения подрядчиком затрат на транспортировку материалов и командировочных расходов.

Анализом реализации строительства котельной к Школе в Белом Яру установлено, что большая часть работ (на общую сумму 11 400,6 тыс. руб.) выполнена до получения разрешения на строительство объекта, что является нарушением п.2 ст.51 Градостроительного Кодекса РФ.

Выездом на объект 21.08.2014 установлено, что Белоярской школой неправомерно (в нарушение условий договора) произведена приемка невыполненных объемов работ по устройству бетонной отмостки вокруг здания котельной (на общую сумму 50,8 тыс. руб.), которые, как установлено повторным выездом на объект (25.09.2014), завершены позже.

На момент проведения контрольного мероприятия объект завершен. По состоянию на 26.09.2014 освоение по строительству объекта составило 270 985,2 тыс. руб. По договору подряда от 22.08.2013 № 6 числится кредиторская задолженность перед подрядчиком (ООО «ПромТепло») в сумме 35,7 тыс. руб., кроме того, не предъявлены и соответственно не приняты к учету выполненные объемы работ по строительству котельной на общую сумму 1 006,1 тыс. руб.

Таким образом, проверкой двух объектов капитального строительства муниципальной собственности Верхнекетского района установлено следующее:

- в заявках Администрации Верхнекетского района на участие в отборе инвестиционных проектов проверяемых объектов капитального строительства указывалась потребность, не обоснованная утвержденной сметной документацией;
- в нарушение Градостроительного кодекса РФ работы на объектах велись одновременно с корректировками проектов;
- отсутствие для автономных учреждений в проверяемый период законодательного регулирования в сфере закупок позволило менять цену договоров, заключенных с подрядчиками по наименьшей цене;
- заказчиком по строительству Бассейна приняты работы не в соответствии с утвержденной сметной документацией, в результате предъявленная в составе исковых требований подрядчика сумма задолженности 20 162,5 тыс. руб. на 10 556,8 тыс. руб. превысила сумму, рассчитанную в соответствии с утвержденной сметной документацией;
- в нарушение договоров подряда заказчиками допускалась приемка невыполненных объемов работ на общую сумму 5 774 тыс. руб.;
- в нарушение соглашений на предоставление субсидий при строительстве Школы в Белом Яру допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 5 708,7 тыс. руб.

Дополнительные сведения

Акты проверки, направленные в Администрацию Верхнекетского района; Управление образования Администрации Верхнекетского района; МОАУ ДОД «Районная детско-юношеская спортивная школа А. Карпова»; МАОУ «Белоярская средняя общеобразовательная школа № 2», подписаны без возражений.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» главе муниципального образования «Верхнекетский район», директору МОАУ ДОД «Районная детско-юношеская спортивная школа А. Карпова», начальнику Управление образования Администрации Верхнекетского района, директору МАОУ «Белоярская средняя общеобразовательная школа № 2» направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, а также по пересчету стоимости объемов и видов по строительству Бассейна в соответствие со сметной документацией, утвержденной приказом Спортивной школы от 07.10.2013 № 65 (с применением индексов-дефляторов на период выполнения работ и понижающего коэффициента 0,995).

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» 3

Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». . . . 83

СЛОВО – АУДИТОРУ

Светлана ЗОРИНА

О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Аудит эффективности долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2013 годы» 88

Ольга НАШИВОЧНИКОВА

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования субсидий, выделенных бюджету муниципального образования «Верхнекетский район» в рамках долгосрочных целевых программ «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011 – 2013 годы» и «Социальное развитие села Томской области до 2015 года» на объекты капитального строительства муниципальной собственности (с учетом софинансирования из других источников): физкультурно-оздоровительный комплекс с бассейном (модификация) в р.п.Белый Яр, Томской области; строительство школы на 400 мест, детского сада на 75 мест и котельной в р.п.Белый Яр». 97

Заказ № 05-14. Тираж 100 экз.
Подписано в печать 24.11.2014 г.
Дизайн, верстка, печать: 000 «РГ «Графика»,
пер. Беленца, 17, тел. 52-65-15.