

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Отчет о деятельности в 2016 году

Томск 2017

Содержание

I. Общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты.....	3
II. Основные итоги работы за 2016 год.....	3
III. Итоги работы по основным направлениям деятельности палаты.....	8
IV. Общая характеристика нарушений, выявленных в отчетом году.....	43
V. Основные результаты проверок деятельности главных администраторов бюджетных средств.....	48
VI. Меры, принимаемые по итогам проведенных мероприятий.....	52
VII. Взаимодействие с общественностью и СМИ.....	57
VIII. Взаимодействие с контрольными и правоохранительными органами.....	59
IX. Обеспечение деятельности	61
IX.I. Кадровое обеспечение.....	62
IX.II. Финансово-хозяйственная деятельность.....	62
X. Основные направления деятельности в 2017 году.....	63

Настоящий отчет подготовлен в целях реализации ст. 8 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Контрольно-счетная палата) в 2016 году, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения.

I. Общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты

В 2016 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральным и областным законодательством на основании плана работы на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты, обеспечивая единую систему контроля за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области, а также за эффективностью управления областным государственным имуществом.

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

Организация работы в 2016 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов эффективного функционирования органа внешнего государственного финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять их пробелы и несогласованность, оценивать полноту регламентации деятельности органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, учреждений и организаций различных организационно-правовых форм.

II. Основные итоги работы за 2016 год

Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в 2016 году характеризуются следующими показателями.

В соответствии с планом работы отчетного периода Контрольно-счетной палатой проведено **23** мероприятия, в том числе **15** контрольных и **8** экспертно-аналитических мероприятия, подготовлено **46** экспертных заключений на проекты нормативных правовых актов, поступивших от Законодательной Думы Томской области (в 2015 году – 48 заключений). В отчетном году Контрольно-счетной палатой реализовано право законодательной инициативы: Законодательной Думой Томской области принят Закон Томской области в соответствии с разработанным и внесенным Контрольно-счетной палатой проектом.

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

За отчетный период контрольными мероприятиями было охвачено **36 объектов** (в 2015 году – 56), из них 16 – органы исполнительной власти Томской области и местного самоуправления, 20 – областные государственные учреждения и организации, муниципальные учреждения и иные хозяйствующие субъекты.

Объем проверенных средств составил 50 739,5 млн.руб., в том числе:

–областного бюджета – **28 525,8 млн.руб.;**

–федерального бюджета – **79,1 млн.руб.;**

–местных бюджетов – **127,7 млн.руб.;**

–внебюджетных средств – **22 006,8 млн.руб..**

В структуре общего объема проверенных средств доля проверенных средств областного бюджета в 2016 году составила 56% (в 2015 году – 38%).

В ходе контрольных мероприятий всего выявлено **507** (в 2015 году – 515) нарушений и недостатков при исполнении действующих нормативных правовых актов, допущенных объектами проверок - участниками бюджетного процесса и субъектами экономической деятельности, не являющимися участниками бюджетного процесса, в том числе:

–**47** (в 2015 году – 30) нарушений при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств;

–**3** (в 2015 году – 3) факта нецелевого и **28** (в 2015 году – 17) фактов неправомерного использования бюджетных средств;

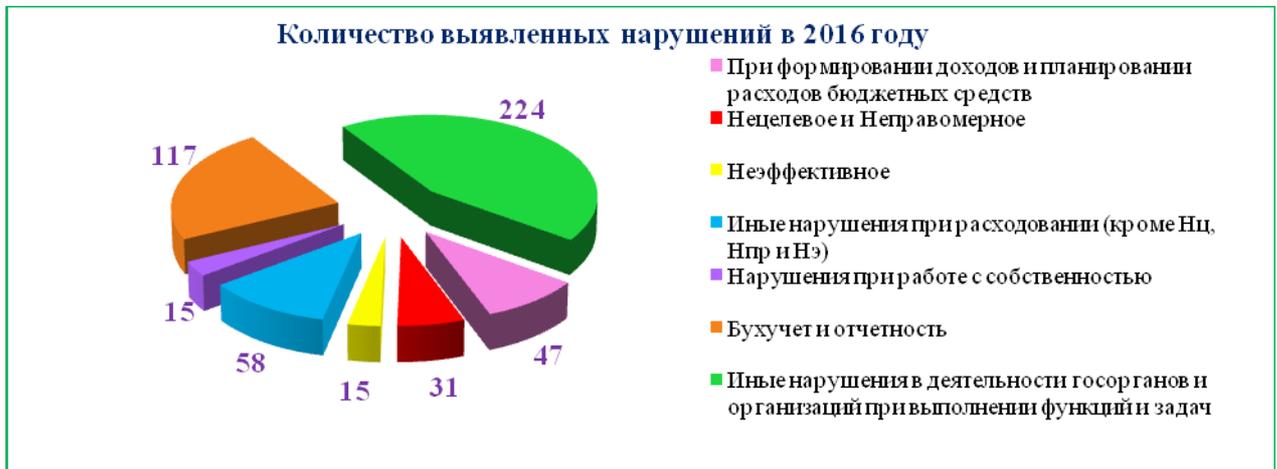
–в **15** (в 2015 году – в 15) случаях дана оценка неэффективной деятельности при предоставлении и расходовании средств областного бюджета, предоставлении и использовании областной собственности;

–**58** (в 2015 году – 45) фактов нарушений и недостатков при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного), например, расходование субсидий с нарушением условий их предоставления, несоблюдение контрактов и соглашений, и другие;

–**15** (в 2015 году – 6) нарушений при работе с собственностью;

–**117** (в 2015 году – 97) фактов нарушений и недостатков по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности;

–**224** (в 2015 году – 302) факта других нарушений и недостатков, допущенных в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций (нарушения при заключении и исполнении контрактов и соглашений, при определении сметной стоимости объектов строительства (капитального ремонта и реконструкции), нарушения законодательства о закупках, и др.).



При этом в деятельности органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса выявлено **269 фактов** (в 2015 году – 324 факта) нарушений действующего законодательства. В деятельности субъектов, не являющихся участниками бюджетного процесса, выявлено **238 фактов** (в 2015 году – 191 факт) нарушений действующего законодательства, 74% из которых установлены при проведении контрольных мероприятий в областных государственных бюджетных и автономных учреждениях, 21% - при проведении контрольных мероприятий в коммерческих организациях, 5% - при проведении контрольных мероприятий в некоммерческих организациях.

Объем выявленных нарушений в финансовом выражении составил 2 665,0 млн.руб. (в 2015 году – 4 381,1 млн.руб.), в том числе:

- нарушения и недостатки при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств – **753,0 млн.руб.** (в 2015 году – 373,3 млн.руб.);
- нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств – **36,1 млн.руб.** (в 2015 году – 35,0 млн.руб.);
- неэффективное использование бюджетных средств – **54,3 млн.руб.** (в 2015 году – 141,6 млн.руб.);
- нарушения и недостатки при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного) – **96,7 млн.руб.** (в 2015 году – 148,8 млн.руб.);
- нарушения при работе с собственностью – **149,8 млн.руб.**;
- нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности – **1 469,3 млн.руб.** (в 2015 году – 1 826,0 млн.руб.);
- другие нарушения и недостатки, допущенные в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций – **105,9 млн.руб.** (в 2015 году – 1 856,4 млн.руб.)



Из общего объема выявленных нарушений сумма нарушений, допущенных главными распорядителями бюджетных средств (10) (в 2015 году – 12), 1 казенным учреждением (в 2015 году – 4), органами местного самоуправления (5) (в 2015 году – 15), составила **2 269,4 млн.руб.** (в 2015 году – 3 706,8 млн.руб.).

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

Сравнительные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты в динамике 2012-2016 годов приведены в диаграммах 3-5.

Диаграмма 3

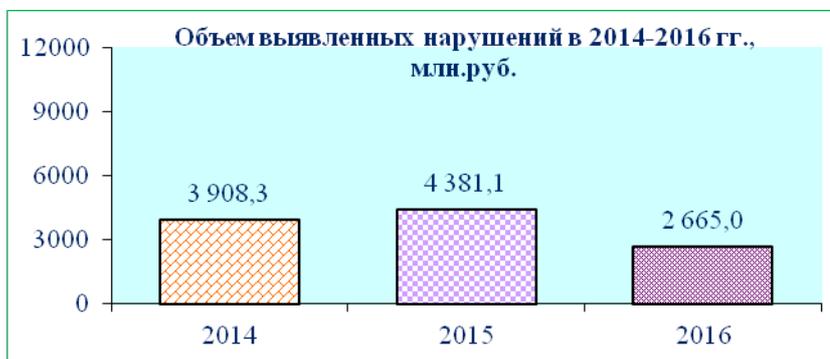


Диаграмма 4



В динамике представленного периода процентное соотношение объема выявленных нарушений и объема проверенных средств составило в 2014 году – 4,4%, в 2015 году – 4,7%, в 2016 году – 5,3%.

Диаграмма 5



Для принятия мер по устранению выявленных по итогам контрольных мероприятий нарушений главным распорядителям средств областного бюджета и иным участникам бюджетного процесса, а также руководителям проверенных учреждений и организаций Контрольно-счетной палатой направлено **24 представления** и **15 информационных писем**. Все направленные представления Контрольно-счетной палаты рассмотрены и исполнены полностью или частично. По итогам рассмотрения представлений (принятые меры подробно изложены в разделе VI настоящего отчета) на момент подготовки настоящего отчета восстановлено **24,7 млн.руб.**, принимаются меры по восстановлению **18,6 млн.руб.**

В отчетном году в отношении должностных лиц и юридических лиц аудиторами составлено **8 протоколов** об административных правонарушениях (в 2015 году – 23 протокола). При рассмотрении протоколов мировыми судами по **7** принято решение о назначении административного наказания в виде штрафа на общую сумму 70 тыс.руб. Решение по **1** протоколу на момент подготовки настоящего отчета не принято. По информации, предоставленной в Контрольно-счетную палату после проверок, в отношении **2** должностных лиц были применены меры дисциплинарной ответственности (в 2015 году – 15), **5** должностных лиц уволено (в 2015 году – 3).

Материалы по **13** проверкам (в том числе прошлых лет) направлены в правоохранительные органы. Прокуратурой вынесено **3** представления об устранении нарушений законодательства, в одном из которых поставлен вопрос о привлечении виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности, в отношении 2-х руководителей муниципальных учреждений возбуждены дела об административных правонарушениях по статье 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств».

По **1** материалу информация направлена прокуратурой Томской области в УЭБиПК УМВД России по Томской области для решения вопроса о наличии (отсутствии) признаков уголовно-наказуемого деяния. По информации УЭБиПК УМВД России по Томской области Следственным комитетом Следственного управления по Томской области возбуждено уголовное дело по факту нецелевого расходования бюджетных средств.

Кроме количественных и финансовых показателей работы Контрольно-счетной палаты, достигнутых по результатам осуществления внешнего государственного финансового контроля, следует отметить работу по совершенствованию нормативно-правового

регулирования бюджетного процесса, по итогам которой принято новых, внесены изменения и утратили силу **40** правовых актов.

III. Итоги работы по основным направлениям деятельности палаты

В соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты за каждым аудитором закреплено направление (сфера) деятельности, в соответствии с которым в Плане работы утверждаются контрольные и экспертно-аналитические мероприятия. В целях наиболее полного и всестороннего исследования тем, включенных в план работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год, в проведении отдельных мероприятий принимали участие одновременно несколько аудиторских групп.

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

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2015 год

Заключением в целом подтверждена достоверность данных, приведенных в отчете Администрации Томской области, при этом указано на необходимость уточнения Отчета в части информации о договорах аренды земельных участков, о порядке сдачи и о доходах от сдачи в аренду областного государственного имущества, о претензионно-исковой работе, а также о предоставлении областного государственного имущества в безвозмездное пользование.

Аудитором предложено дополнить Отчет сведениями о не требующих согласования собственника договорах аренды и безвозмездного пользования движимым имуществом, не отнесенным к категории особо ценного имущества. Кроме того, указано на факты заключения госучреждениями договоров аренды с нарушением действующего законодательства и зачисления доходов от сдачи в аренду имущества Казны Томской области, а также пени за ненадлежащее исполнение арендаторами обязанностей по договорам аренды на неверные коды бюджетной классификации.

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

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2015 год

При подготовке заключения палатой отмечена более качественная подготовка Отчета по сравнению с предшествующими периодами, вместе с тем рекомендовано дополнить отчет информацией о выявленных Контрольно-счетной палатой в ходе тематической проверки искажений показателей среднесписочной численности и среднемесячной зарплаты работников 4-х предприятий, сведениями о движении и стоимости основных средств, о задолженности и расчетах с областным бюджетом.

В заключении отмечено перевыполнение планов по бюджетным назначениям на 2015 год по доходам от перечисления части прибыли по двум ОГУП на общую сумму 5,6 млн.руб. и неисполнении плановых назначений по трем предприятиям в сумме 1,6 млн.руб.

В части реализации прав и обязанностей Томской области как собственника имущества ОГУП, а также осуществления полномочий органов государственной власти Томской области в сфере управления данными предприятиями палатой обращено внимание на отсутствие взаимосвязи между показателями принимаемых перспективных планов деятельности предприятий (исходя из которых формируется бюджетное назначение на финансовый год и плановый период по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП) и утверждаемых в середине финансового года программ их финансово-хозяйственной деятельности.

По итогам экспертизы палатой рекомендовано устранить выявленные неточности и внести указанные дополнения. Доработанный с учетом всех замечаний отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2015 год

Заключение на отчет Администрации Томской области об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области подготовлено на основе анализа соблюдения законодательства, а также своевременности и полноты поступлений в областной бюджет доходов от всех сделок по объектам областной собственности, приватизация которых состоялась (не состоялась) в 2015 году. Анализ охватывал способы, сроки и цены продажи, а также причины неисполнения плана поступлений денежных средств в областной бюджет при реализации прогнозного плана приватизации.

Программа приватизации на 2015 год в стоимостном выражении исполнена на 1,1 %, или 155,1 тыс.руб., (приватизировано 6 объектов движимого имущества из 8 и ни одного объекта недвижимого имущества) при общем плане 14,7 млн.руб. Кроме того, в 2015 году проданы за 105,6 тыс.руб. 2 транспортных средства, включенные в Программу приватизации на 2014 год.

Как и в предыдущие годы, в заключении отмечен факт неуплаты в федеральный бюджет НДС в сумме 39,8 тыс.руб. с доходов от реализации государственного имущества физическим лицам, не являющимися индивидуальными предпринимателями. Также отмечено, что расходы на реализацию ВЦП «Приватизация областного государственного имущества» в 2015 году составили 5,3 млн.руб., т.е. на каждый 1 рубль доходов от приватизации имущества Томской области израсходовано 20,1 руб. бюджетных средств (в 2014 год – 0,14 руб., в 2013 году – 0,15 руб.).

Отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2015 год

По результатам проведенной экспертизы практически во всех разделах отчета выявлены недостатки и ошибки, которые предложено устранить, при этом рекомендовано дополнить отчет необходимой информацией в части сведений об имуществе, используемом на правах аренды и безвозмездного пользования органами государственной власти Томской области и ОГУП, и приобретенном в государственную собственность Томской области.

Также рекомендовано дополнить отчет информацией о некоммерческой организации «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» (далее - Некоммерческая организация «Фонд...»), являвшейся до 01.10.2013 пайщиком Закрытого паевого инвестиционного фонда особо рискованных (венчурных) инвестиций «Региональный венчурный фонд инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» (далее - ЗПИФ ТО). Существование ЗПИФ ТО, сформированного в ноябре 2006 года с активами в общей сумме 120 млн. руб., 50% из которых являлись бюджетными средствами, 50% - средствами частных инвесторов, привлеченных управляющей компанией ЗАО «УК Мономах», завершено в 2013 году. Лишь через 3 года после завершения деятельности ЗПИФ ТО (когда от 60 млн.руб. бюджетных средств, внесенных в Некоммерческую организацию «Фонд...» в целях венчурного финансирования субъектов малого предпринимательства в научно-технической сфере, осталось 44,5 млн.руб.) планируется развернуть деятельность в рамках новой концепции.

В заключении аудитором отмечено о невыполнении на 16 541 тыс.руб. плана по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ. В качестве основных причин невыполнения плана указаны не только получение хозяйствами чистой прибыли в меньшем, чем планировалось объеме, но и объявление обществами дивидендов в меньшем размере, чем прогнозировалось при формировании бюджетного назначения исходя из программ финансово-хозяйственной деятельности хозяйств и нереализацией положений дивидендной политики, установленной Администрацией Томской области.

Совокупным результатом деятельности 11 хозяйств со 100%-й долей Томской области в уставных капиталах (без учета ООО «Футбольный клуб «Томь») в 2015 году явился убыток в общей сумме 29,5 млн.руб., при этом на увеличение уставных капиталов трех из вышеуказанных обществ за период 2013-2015 гг. направлены денежные средства областного бюджета в сумме 121,1 млн.руб. и областное имущество общей рыночной стоимостью 50,2 млн.руб.

Результаты контрольных мероприятий, ранее проведенных в отношении ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» (далее - ООО «ТАПИ») и АО «Корпорация развития Томской области» (далее - Корпорация), на увеличение уставных капиталов которых в 2013-2015 гг. направлены средства областного бюджета в сумме соответственно 33,9 млн.руб. и 57 млн.руб. с областным имуществом стоимостью 48,6 млн.руб., свидетельствуют об отсутствии должного финансово-экономического обоснования объемов бюджетных ассигнований для внесения дополнительного взноса в уставный капитал ООО «ТАПИ» и приобретения дополнительно размещаемых акций Корпорации, требуемых для решения поставленных перед данными организациями задач по реализации проектов развития Томской области.

При отсутствии должной координации деятельности органов исполнительной власти бюджетные средства и государственное имущество выделяются на проекты, по которым еще нет четких планов работ, согласованных смет расходования средств областного бюджета, имеет место «распыление» средств по нескольким организациям, работающим в одном направлении. В результате выявлено неэффективное расходование бюджетных средств, часть из них, кроме того, длительное время находясь на расчетных счетах в обороте организаций,

направлялась на собственные нужды хозобществ, при этом не был достигнут необходимый уровень решения поставленных задач.

Необоснованность необходимости и актуальности передачи областного имущества (23 объекта движимого и недвижимого имущества общей рыночной стоимостью 48,6 млн.руб.) в уставный капитал Корпорации привела к тому, что в связи с отсутствием потребности в этих объектах организация практически сразу после получения продала 18 из них, остальные 3 здания с земельными участками простаивают больше двух лет, у Корпорации отсутствуют средства для проведения их капитального ремонта.

Аудитором указано на факт неэффективного использования средств областного бюджета в связи с нахождением в Казне Томской области с 29.12.2011 квартиры площадью 88,5 кв.м, приобретенной в областную собственность за 1 530 тыс.руб. по Программе приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области на 2011 год. Указанная квартира в течение 5 лет не была предоставлена в пользование многодетной семье, для которой приобреталась, ни другой многодетной семье. Более того, за счет средств областного бюджета осуществляются расходы по её содержанию (только в 2015 году на эти цели израсходовано 32,7 тыс.руб.).

Отраженные в заключении нарушения приняты Администрацией к сведению, доработанный с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

«Проверка достоверности учета, эффективности управления и распоряжения земельными участками, составляющими имущество Казны Томской области, а также полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования и распоряжения данными земельными участками»

Объектом контрольного мероприятия являлся Департамент по управлению государственной собственностью (далее - Департамент).

С учетом данных, уточненных Департаментом в ходе контрольного мероприятия, по состоянию на 01.01.2015 в собственности Томской области находилось 1 227 земельных участков общей площадью 129 210,7 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 18 854,6 млн.руб. В 2015 году по всем основаниям в Реестр включено 112 земельных участков общей площадью 4 877,3 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 1 610,1 млн.руб., исключено из Реестра 49 земельных участков общей площадью 16 377,4 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 1 151,9 млн.руб. Кроме того, в результате проведенной в 2015 году работы по уточнению площадей земельных участков общая площадь земельных участков, включенных в Реестр, сократилась на 20 523,7 тыс.кв.м., при этом общая кадастровая стоимость земельных участков увеличилась на 58,5 млн.руб.

Таким образом, общее количество включенных в Реестр земельных участков за 2015 год возросло на 63 земельных участка, при этом их общая площадь сократилась на 32 023,8 тыс. кв.м, а кадастровая стоимость увеличилась на 516,7 млн.руб. По состоянию на 01.01.2016 в Реестре состояло 1 290 земельных участков общей площадью 97 186,9 тыс. кв.м кадастровой стоимостью 19 371,3 млн.руб.

Арендаторами земельных участков по 76 договорам аренды (на 31.12.2015) являлись 4 областных государственных унитарных предприятия, 12 юридических лиц, а также физические лица и индивидуальные предприниматели. Из вышеуказанных договоров аренды

земельных участков только 3 договора заключены по итогам проведенных аукционов, остальные 73 договора - без проведения конкурентных процедур определения арендаторов.

Доля земельных участков, находящихся в Казне Томской области, не предоставленных в пользование и не являющихся необходимыми для осуществления полномочий органов государственной власти Томской области, составила 55% от общего количества земельных участков, числящихся в Казне Томской области, и 42% от их общей площади. Департаментом не осуществлялись эффективные действия по вовлечению этих земельных участков в хозяйственный оборот. Кроме того, в ряде случаев не соблюдались (значительно превышались) предельные сроки нахождения земельных участков в Казне Томской области.

96% от общей площади земельных участков, сданных в аренду по состоянию на 31.12.2015, предоставлено в возмездное пользование в соответствии с договорами аренды, заключенными на срок менее года (11 месяцев). Данные договоры (без прохождения процедуры госрегистрации) после окончания установленного срока аренды возобновляются на неопределенный срок на основании норм Гражданского кодекса РФ. По состоянию на 31.12.2015 года 51% от общего количества договоров аренды земельных участков продолжал действовать после даты окончания аренды. Используемая Департаментом схема заключения договоров аренды земельных участков (предоставление в аренду преобладающего количества площади земельных участков на срок менее года без государственной регистрации с дальнейшим возобновлением этих договоров аренды на неопределенный срок и фактически действующих на протяжении нескольких лет), отсутствие взаимосвязи между сроком аренды земельных участков и сроком аренды объектов недвижимости, расположенных на этих участках, приводит к нарушению принципа единства судьбы земельного участка и прочно связанного с ним объекта недвижимости, предусмотренного Земельным кодексом РФ, а также к отсутствию информации об ограничении прав и обременении объектов недвижимого имущества Томской области в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В 2015 году доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), поступили в областной бюджет в сумме 8 587 тыс. руб., или на 587 тыс.руб., сверх установленного плана. Бюджетное назначение по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), исполнено в 2015 году лишь на 33,3%.

Общая сумма задолженности перед областным бюджетом по арендным платежам за земельные участки в 2015 году возросла на 588,8 тыс.руб., или на 33%, и по состоянию на 31.12.2015 составила 2 385,7 тыс.руб. По итогам претензионно-исковой работы Департамента в областной бюджет уплачено 1,4 млн.руб., но несмотря на принимаемые меры работа по взысканию долгов по арендным платежам осуществляется Департаментом недостаточно активно и эффективно, в связи с чем общая задолженность нарастает.

В ходе контрольного мероприятия проведена выездная проверка к месторасположению ряда земельных участков, находящихся в Казне Томской области, после которой Департаментом в Реестр внесены уточнения в части изменения вида права (пользования) 4 участков. Кроме того, установлены объекты недвижимости инженерно-технического назначения (трансформаторные подстанции, подземный водовод), расположенные на находящихся в собственности Томской области земельных участках общей площадью 5,9 тыс.

кв.м, обслуживаемые городскими службами, но земельные участки, на которых они расположены, в муниципальную собственность г. Томска не переданы. Из 4 земельных участков в с. Тимирязевское общей площадью 17 418 кв.м, находящихся в собственности Томской области, на которых расположены многоквартирные жилые дома, гаражи, иные нежилые постройки, огороды жильцов, только в отношении одного (площадью 2600 кв.м.) идет процесс признания в судебном порядке прав физических лиц - собственников многоквартирного жилого дома, расположенного на этом участке.

Контрольным мероприятием выявлены случаи использования земельных участков, находящихся в собственности Томской области, при отсутствии правовых оснований (111 земельных участков общей площадью 71,3 тыс. кв.м.), установлена недостоверность ряда содержащихся в Реестре сведений о земельных участках, выявлено формальное проведение инвентаризации земельных участков Казны Томской области, а также установлены нарушения норм и методологии бухгалтерского учета земельных участком, находящихся в Казне.

В целях совершенствования нормативных правовых актов, регулирующих земельные отношения на территории Томской области, исключения двоякого толкования и соблюдения принципа правовой определенности палата предложила внести изменения в Законе Томской области «О земельных отношениях в Томской области». Кроме того, предложено урегулировать правовыми актами Томской области предельные сроки сохранения в Казне Томской области групп (категорий) областного государственного имущества, не учтенных в постановлении Администрации Томской области «О системе критериев и сроках сохранения областного государственного имущества в Казне Томской области».

Проверкой выявлено 15 нарушений и недостатков на общую сумму 599 130,4 тыс.руб.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков в адрес начальника Департамента по управлению государственной собственностью Томской области направлено представление.

«Проверка эффективности и результативности деятельности ООО «Гарантийный фонд Томской области» в 2014-2015 годах в части развития системы предоставления поручительств по обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области перед кредитными организациями по кредитам, привлекаемым для развития бизнеса»

Единственным участником ООО «Гарантийный фонд Томской области» (создано 24.11.2008) со 100% долей уставного капитала в размере 257 млн.руб. является Департамент по управлению государственной собственностью. На создание, развитие и обеспечение деятельности Гарантийного фонда, основным видом деятельности которого является предоставление поручительств в обеспечение исполнения обязательств субъектов МСП Томской области перед кредитными организациями, в 2008-2015 годах предоставлены бюджетные средства в общей сумме 258,9 млн.руб., в том числе средства федерального бюджета - 204 млн.руб.

За 2014-2015 гг. Гарантийный фонд предоставил 108 поручительств на общую сумму 555,3 млн.руб. 87 субъектам МСП, получившим кредиты (банковские гарантии) на общую сумму 1 300,1 млн.руб.

На момент проверки Гарантийный фонд исполнил обязательства перед банками в общей сумме 48,9 млн.руб. за 16 субъектов МСП. Из предъявленных Гарантийным фондом в порядке регресса требований к субъектам МСП должниками возвращено 2,7 млн.руб.

В проверенном периоде Гарантийным фондом получен доход в сумме 97,7 млн.руб, в т.ч. в виде вознаграждения за предоставленные поручительства - 6,1 млн.руб.; в виде процентов по депозитам (размещение во вклады средств Гарантийного фонда) - 89,1 млн.руб.; в виде процентов по неснижаемому остатку на расчетных счетах - 2,5 млн.руб.

Мероприятием установлено несоблюдение Гарантийным фондом отдельных норм документов, регламентирующих его деятельность. Так, в результате размещения денежных средств на депозитных счетах коммерческих банков на внеконкурсной основе Гарантийным фондом в нарушение Инвестиционной декларации не соблюден принцип доходности (в проверяемом периоде недополучено доходов в сумме 114,8 тыс.руб.).

В нарушение Порядка расчета лимитов поручительств занижен на 43,2 млн.руб. общий лимит поручительств Гарантийного фонда, действовавший в период с 10.10.2014 по 15.02.2015.

Доля кредитов, привлеченных субъектами МСП Томской области под поручительства Гарантийного фонда, составила 41% от общей суммы кредитов, при этом рекомендованный Минэкономразвития РФ целевой индикатор оценки деятельности руководителя гарантийной организации - не менее 70%, в 2015 г. - не менее 50%.

Сведения в отчетах об объемах предоставленных и действующих поручительств Гарантийного фонда, а также суммах привлеченных кредитов по состоянию на 01.01.2014 и на 01.01.2015, направленных в Минэкономразвития РФ, недостоверны: по сравнению с данными аналитического учета Общества сведения занижены, а объем действующих поручительств по состоянию на 01.01.2016 завышен.

При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности Гарантийного фонда установлена недостоверность данных Отчета о финансовых результатах за 2015 год, не обеспечены отдельный учет затрат, возмещенных в рамках целевого финансирования, а также соответствие доходов в виде субсидий и расходов, произведенных за счет средств субсидий, не оформлены первичными учетными документами и не отражены в регистрах бухгалтерского учета факты распределения полученной по итогам финансового года чистой прибыли.

Проверкой установлена необходимость доработки (корректировки) документов, регламентирующих деятельность Гарантийного фонда, в том числе в части порядка предоставления поручительств, аккредитации банков-партнеров, Инвестиционной декларации и др.

В условиях достижения высокой рентабельности деятельности Гарантийного фонда при значительном объеме полученной чистой прибыли (22,7 млн.руб.) аудитором сделан вывод о нецелесообразности предоставления субсидий за счет средств областного бюджета (в сумме 200-400 тыс.руб. ежегодно) в целях обеспечения деятельности Общества.

В целом в ходе мероприятия выявлено 24 нарушения на общую сумму 57,9 млн.руб.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков в адрес директора Гарантийного фонда направлено представление, в адрес и.о. начальника Департамента промышленности и развития предпринимательства - информационное письмо. Кроме того, в Прокуратуру Томской области направлено письмо об установленных фактах несоблюдения Департаментом промышленности и развития предпринимательства бюджетного законодательства при предоставлении субсидий Гарантийному фонду.

По информации, представленной Департаментом и Гарантийным фондом, нарушения и недостатки по выявленным фактам частично устранены, неправомерно возмещенные расходы

в сумме 11,0 тыс.руб. за проведение информационной кампании Гарантийного фонда на бизнес-ассамблее «Лидеры томского предпринимательства» возвращены в областной бюджет. Администрацией Томской области сообщено о том, что будет определен порядок действия органов исполнительной власти региона по предоставлению субсидий в течение финансового года по договорам, заключенным ранее.

«Проверка обоснованности установления заработной платы руководителей областных государственных унитарных предприятий»

В ходе проверки проведен анализ порядка назначения и замещения, а также обоснованность и законность начисления и выплаты заработной платы руководителям 5 ОГУП.

Установлены недостатки в действующем Порядке оплаты труда руководителей ОГУП, в том числе такие, как неоднозначность толкования норм, некорректность ряда показателей, включенных в Порядок, отсутствие взаимосвязи между оплатой труда руководителя и выполнением показателей программы финансово-хозяйственной деятельности ОГУП, необходимость осуществления контроля со стороны Департамента по управлению государственной собственностью за соблюдением условий оплаты труда, установленных трудовыми договорами с руководителями ОГУП. Вопрос о разработке (актуализации) Порядка оплаты труда руководителей ОГУП был поставлен на собрании Законодательной Думы Томской области в июне 2015 года, но на момент проверки так и не был решен.

Выявлены факты неправомерного установления конкретных видов и размеров ежемесячных доплат (надбавок) не уполномоченным на то лицом (Департаментом), а директорами двух действующих предприятий с превышением полномочий на основании своих приказов.

В нарушение Порядка оплаты труда руководителей ОГУП трудовым договором с директором одного ОГУП не установлен период действия ежемесячной надбавки к должностному окладу за особый вклад в социально-экономическое развитие Томской области. Размер выплаты составил 331,5 тыс.руб., при этом не во всех периодах предприятием соблюдено выполнение показателей и условий ее выплаты. Департаментом не запрашивалась и не анализировалась информация о соблюдении предприятием всех условий и показателей, при выполнении которых устанавливается и выплачивается данная надбавка.

Так, в нарушение трудового договора неправомерно выплачивалась неустановленная трудовым договором ежемесячная надбавка в размере 30% должностного оклада за выслугу лет в дорожной отрасли. Директору, уволенному по собственному желанию, неправомерно выплачена компенсация при увольнении в сумме 228,4 тыс.руб.

В нарушение Порядка оплаты труда руководителей ОГУП, а также трудового договора директору одного ОГУП на основании его приказов неправомерно начислены и выплачены в общей сумме 187,6 тыс.руб. квартальные премии как «руководителю предприятия, по объективным экономическим причинам не имеющего прибыли при условии улучшения финансового состояния (снижения убытков)», при этом Департаментом не был утвержден Перечень предприятий, на которых могла вводиться такая система премирования.

В рамках контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, за эффективностью использования и сохранностью областного государственного имущества, предусмотренного Положением о Департаменте по управлению государственной собственностью, в проверяемом периоде Департаментом не осуществлялся контроль за

достоверностью информации о деятельности предприятий, представляемой ими в соответствии с Порядком оплаты труда руководителей ОГУП в случае установления или пересмотра размера оплаты труда руководителя предприятия (документы, подтверждающие представленные сведения, у предприятий дополнительно не запрашивались).

По итогам встречных проверок ОГУП установлено, что все четыре действующих предприятия представляли в Департамент искаженные сведения о списочной численности и среднемесячной зарплате работников предприятий, так как были определены без учета положений Инструкции по статистике численности и заработной платы рабочих и служащих на предприятиях, в учреждениях и организациях.

По причине использования для определения должностных окладов руководителей ОГУП недостоверных данных, представленных в Департамент в информациях о деятельности предприятий в соответствии с Порядком оплаты труда руководителей ОГУП (о списочной численности, среднемесячной зарплате работников), а также о минимальном окладе служащего ОГУП и в связи с применением неверного коэффициента кратности, должностные оклады руководителей трех ОГУП, установленные в заключенных с ними трудовых договорах, необоснованно завышены на сумму от 220 руб. до 40 816 руб., а руководителей двух – занижены на 56 и 133 руб.

В связи с завышением (занижением) должностных окладов руководителей четырех ОГУП возможно сделать вывод о необоснованном завышении общей суммы выплат вышеуказанным лицам в 2014-2015 гг. в целом на 2 454,7 тыс.руб.

В ходе проверки аудитором сделан вывод о том, что в проверяемом периоде Департаментом не осуществлялся должный контроль за соблюдением условий оплаты труда, установленных трудовыми договорами с руководителями ОГУП, а также за соблюдением выполнения всех показателей и условий выплаты премий и надбавок, установленных Порядком оплаты труда руководителей ОГУП.

В связи с неправомерной выплатой самостоятельно установленных руководителями самим себе ежемесячных доплат, надбавок, а также квартальных премий и неправомерной выплатой компенсации при увольнении областным государственным унитарным предприятиям причинен, исходя из Трудового кодекса РФ, прямой действительный ущерб руководителями данных предприятий в общей сумме 3 025,7 тыс.руб.

Всего в ходе проверки выявлено 21 нарушение и недостатки на общую сумму 6,9 млн.руб.

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

Для устранения нарушений и недостатков Департаментом расторгнуты трудовые договоры с двумя директорами ОГУП, в трудовые договоры внесены необходимые корректировки, внесены изменения в постановление Администрации Томской области «Об утверждении Примерного трудового договора с руководителем областного государственного унитарного предприятия», заключены соглашения о добровольном возмещении материального ущерба на общую сумму 1 470,7 тыс.руб. (на 01.02.2017 возмещено 316,1 тыс.руб.).

«Проверка законности и результативности мер государственной поддержки субъектов инвестиционной деятельности, оказанных в 2015-2016 годах по государственной программе «Улучшение инвестиционного климата и укрепление

международных и межрегиональных связей Томской области» в форме субсидирования на возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов (выборочно)»

За период 2015 и 9 месяцев 2016 года Департаментом инвестиций предоставлены субсидии за счет средств областного бюджета в общей сумме 30,1 млн.руб. 12 субъектам инвестиционной деятельности в целях реализации ими 13 инвестиционных проектов общей стоимостью 1 004,4 млн.руб.

По итогам оценки реализации инвестиционных проектов и результативности оказания их заявителям (инвесторам) государственной поддержки установлено следующее.

При заключении инвестиционных соглашений с инвесторами допущены такие нарушения как отсутствие в 11 соглашениях, действовавших в проверяемом периоде, положений о согласии получателей на осуществление главным распорядителем бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного финансового контроля проверок получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления; отсутствие положений, предусматривающих срок предоставления письменных отчетов инвесторов о выполнении работ по реализации инвестиционных проектов и точных дат периода субсидирования (окончание периода субсидирования определено только годом); несоответствие установленной форме в части порядка расторжения соглашения; невключение в качестве одной из сторон соглашения Департамента инвестиций, контролирующего реализацию инвестиционных проектов и выполнение инвестиционных соглашений субъектами инвестиционной деятельности.

Департаментом инвестиций не обеспечен: качественный уровень информационно-консультационного сопровождения инвестиционных проектов и контроля через кураторов инвестиционных проектов (областных департаментов) за их реализацией субъектами инвестиционной деятельности, а также своевременное изменение ряда сведений, включенных в Реестр инвестиционных проектов.

Проверкой установлены пробелы правового регулирования в части порядка предоставления субсидий инвесторам, а также порядка внесения сведений в Реестр.

Встречными проверками законности и результативности мер государственной поддержки пяти субъектов инвестиционной деятельности (ЗАО «Металлист», ООО ТПК «САВА», ООО «ЗПК СибЛесТрейд», ООО «Тинтория», ООО «МЕДХЭЛП») палатой отмечено как выполнение, так и невыполнение ряда показателей реализации проектов, установленных инвестиционными соглашениями, таких, как рост выручки, среднесписочной численности работников, среднемесячной заработной платы и других. Проверкой не подтверждена достоверность большей части отчетных данных о выполнении работ по реализации проектов.

Кроме того, выявлены факты нарушения норм трудового законодательства и законодательства в сфере бухгалтерского учета.

В отношении остальных 7 инвесторов, получивших в проверяемом периоде субсидии из областного бюджета на возмещение части затрат по реализации 8 инвестиционных проектов, палатой отмечено невыполнение ряда показателей 4 инвесторами.

Вместе с тем аудитором сделан вывод о том, что, несмотря на выявленные нарушения и недостатки, предоставление субъектам инвестиционной деятельности господдержки (в форме субсидий за счет средств областного бюджета в целях возмещения им части затрат в связи с производством и реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках

реализации инвестиционных проектов) способствует активизации инвестиционного процесса в Томской области.

В целях устранения выявленных недостатков, в том числе в части достижения однозначности толкования всеми участниками инвестиционного процесса на территории Томской области порядка изменения и расторжения инвестиционных соглашений, а также показателей реализации инвестиционных проектов, Департаменту инвестиций рекомендовано разработать предложения по совершенствованию нормативной правовой базы в сфере инвестиционной политики Томской области, привести в соответствие с бюджетным законодательством действующие в настоящее время инвестиционные соглашения, заключенные с субъектами инвестиционной деятельности, своевременно и в полном объеме вносить в Реестр инвестиционных проектов Томской области все сведения (изменения сведений) об инвестиционных проектах субъектов инвестиционной деятельности, а также принять меры в части изменения (дополнения) локальных актов Департамента, которые будут способствовать осуществлению действенного контроля за реализацией заключенных с инвесторами инвестиционных соглашений, обеспечить качественный уровень осуществления данного контроля, в том числе через кураторов инвестиционных проектов.

Кроме того, предложено рассмотреть вопрос о регламентации проведения оценки эффективности (результативности) предоставленной государственной поддержки в форме субсидий из областного бюджета на возмещение части затрат по реализации инвестиционных проектов не только на стадии их экспертизы, но и в ходе реализации данных проектов, а также предусмотреть нормы, регулирующие включение в Реестр инвестиционных проектов Томской области текущей информации о реализации инвестиционных проектов. Рекомендовано включить в форму отчета о выполнении работ по реализации инвестиционного проекта ряд отчетных показателей, содержащихся в бизнес-планах и характеризующих результативность хозяйственной деятельности инвесторов, реализующих проекты.

В ходе мероприятия было выявлено 35 нарушений и недостатков на общую сумму 9,8 млн.руб. Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в адрес начальника Департамента инвестиций направлено представление. В Прокуратуру Томской области направлена информация о выявленных в ходе мероприятия фактах нарушений.

Департаментом инвестиций принято распоряжение «О мерах по устранению допущенных нарушений и недостатков, установленных по результатам контрольного мероприятия», подготовлены проекты нормативных правовых актов о внесении изменений в Положение о предоставлении субсидий в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов, утвержденное постановлением Администрации Томской области от 22.02.2008 № 27а, в Порядок формирования и ведения Реестра инвестиционных проектов, утвержденный постановлением Губернатора Томской области от 16.10.2007 № 140, в распоряжение Губернатора Томской области от 04.06.2007 № 294-р «Об утверждении порядка проведения экспертизы и методики оценки эффективности инвестиционных проектов», ведется работа по подготовке проекта порядка, регламентирующего процедуру проведения проверок отчетов субъектов инвестиционной деятельности о выполнении работ по реализации инвестиционных проектов. Внесены

изменения в должностные регламенты сотрудников Департамента. В адрес двух инвесторов направлены уведомления о возврате предоставленной субсидии.

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

Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

В заключении Контрольно-счетной палатой было обращено внимание на необходимость доработки законопроекта.

Так, субвенция, предоставляемая в 2017 году из Федерального фонда ОМС, учтенная при формировании проекта бюджета ТФОМС на 2017 год, отражена в большем размере в результате неверного применения индекса бюджетных расходов при ее расчете. Установлено несоответствие объема средств, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС на ОМС неработающего населения, рассчитанного ТФОМС и заложенного в проекте закона об областном бюджете.

В заключении указано, что в случае внесения изменений в соответствующие нормативные правовые акты федерального уровня потребует уточнения и расходная часть бюджета.

В заключении ко второму чтению указано на отсутствие замечаний, но отмечено уменьшение доходов по сравнению с проектом, принятым в 1-ом чтении в связи с тем, что проектом закона не предусмотрены в качестве доходов межбюджетные трансферты, получаемые из Федерального фонда ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной медицинской помощи, объем которых в 2016 году составил 476,8 млн.руб., и на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (в проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» предусмотрен объем средств областного бюджета на указанные цели в сумме 40 млн.руб.).

Замечания палаты были учтены при принятии закона Томской области о бюджете ТФОМС.

Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2015 год»

По итогам проверки подтверждена достоверность данных, представленных Администрацией Томской области в проекте Закона.

«Проверка законности и результативности расходования средств областного бюджета, предоставленных в 2015 году ОГАУК «Томская областная государственная филармония» (далее – учреждение, Областная филармония) на выполнение мероприятий ВЦП «Развитие профессионального искусства и народного творчества» в рамках реализации Государственной программы «Развитие культуры и туризма в Томской области», и иных субсидий, а также использования средств, полученных от приносящей доход деятельности»

Областной филармонии в 2015 году в целях развития профессионального искусства и народного творчества из областного бюджета были предоставлены средства в сумме 80,8 млн.руб., в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 51,4 млн.руб. и на иные цели – 29,4 млн.руб. Объем собственных доходов составил 99,7 млн.руб.

Департаментом по культуре и туризму для Областной филармонии было утверждено государственное задание, предусматривающее оказание на платной основе государственной услуги по обеспечению доступа населения к театрально-зрелищному искусству и выполнение государственной работы по созданию спектаклей, концертов, иных зрелищных мероприятий. При этом порядок определения затрат на выполнение государственных работ и методика расчета планируемого поступления средств от платных услуг, учитываемых при расчете объема субсидии на выполнение государственного задания, Департаментом не были утверждены.

На осуществление финансово-хозяйственной деятельности в 2015 году учреждение направило средства в общей сумме 169,2 млн.руб., или 94% от общего объема полученных средств (не использованы 12,5 млн.руб. в связи с их получением в конце финансового года).

Средства субсидии, полученные на выполнение государственного задания, были направлены в целях его выполнения в основном на оплату труда работников (94% от всего объема). Проверкой установлены отдельные нарушения Трудового кодекса РФ и иных нормативных правовых актов, выразившиеся в неправомерном начислении заработной платы в сумме 662,4 тыс.руб.

Средства субсидии, полученные на иные цели, были направлены в основном на приобретение оборудования и оплату расходов, связанных с обеспечением участия в отдельных мероприятиях приглашенных лиц. При проверке их расходования установлено неэффективное использование средств в сумме 391,9 тыс.руб. (приобретение информационного терминала, которое не использовалось к моменту проверки на протяжении 7 месяцев).

В целом за 2015 год концерты, организованные собственными силами и сторонними организациями, посетило 189,4 тыс.человек, из них по пригласительным билетам при отсутствии установленного Порядка предоставления пригласительных билетов - 27,1 тыс.человек. Учреждением не был выполнен ни один из показателей государственного задания, при этом в отчет об исполнении государственного задания были включены недостоверные данные о количестве проведенных мероприятий, числе зрителей и объеме средств.

Департаментом по культуре и туризму требования Порядка формирования государственного задания не были учтены, соответствующий правовой акт, устанавливающий возможные отклонения показателей, в пределах которых государственное задание считается выполненным, не был принят. Однако при невыполненном учреждением государственном задании был утвержден отчет об его исполнении с установленным показателем, в пределах которого Департамент допустил невыполнение государственного задания, в размере 10%. Департаментом по культуре и туризму меры по возврату субсидии либо увеличению объема государственного задания не принимались.

Приносящая доход деятельность осуществлялась учреждением в соответствии с положением о предпринимательской деятельности (платных услугах), утвержденным директором учреждения.

Нормативные правовые документы, регламентирующие условия и порядок предоставления платных услуг в сфере культуры подведомственными областными государственными автономными учреждениями, разработка и утверждение которых относится к функциям Департамента по культуре и туризму, отсутствуют.

В ходе проверки установлены факты несоблюдения требований действующего законодательства при использовании учреждением числящихся на его балансе 6 жилых помещений, а также неиспользования по назначению однокомнатной квартиры балансовой стоимостью 1 592,2 тыс.руб.

Мероприятием установлено неправомерное получение дохода в сумме 131,2 тыс.руб. при осуществлении деятельности, не предусмотренной Уставом (обеспечение строительной площадки сторонней организации электроэнергией).

Помимо вышеуказанных нарушений и недостатков установлены отдельные нарушения в части ведения бухгалтерского учета, несоответствия отдельных положений учетной политики учреждения требованиям нормативных документов, несоблюдения требований по обязательной ежедневной сдаче выручки уполномоченными лицами в кассу учреждения и проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Имели место нарушения в учете музыкальных инструментов, числящихся за артистами, не являющимися материально ответственными лицами, а также использования музыкальных инструментов вне помещений учреждения при отсутствии соответствующих документов.

В целом в ходе проверки выявлено 50 нарушений и недостатков на общую сумму 7,2 млн.руб.

На имя директора ОГАУК «Томская областная государственная филармония» направлено представление по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков.

По результатам проверки подготовлены информационные письма начальнику Департамента по управлению государственной собственностью для принятия мер по фактам использования имущества с нарушениями требований жилищного законодательства, начальнику Департамента по культуре и туризму - для принятия (уточнения) отдельных нормативных правовых актов и осуществления контроля за деятельностью подведомственных учреждений.

«Проверка законности и результативности расходования средств областного бюджета, предоставленных ОГБУЗ «Томский региональный центр крови» в 2015 году на выполнение мероприятий Государственной программы «Развитие здравоохранения в Томской области», и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности» (далее - центр крови, учреждение)

Целями деятельности центра крови согласно Уставу являются обеспечение областных лечебно-профилактических учреждений трансфузионными средами, заготовка консервированной крови, фракционирование крови на компоненты, лабораторный контроль качества компонентов и препаратов крови.

Учреждение безвозмездно обеспечивает областные ЛПУ трансфузионными средами в рамках государственного задания, осуществляет приносящую доход деятельность по производству трансфузионных сред и реагентов сверх объемов Программы государственных гарантий, по проведению лабораторно-диагностических исследований и оказанию платных медицинских услуг населению.

Центром крови на осуществление деятельности были израсходованы средства в сумме 176,2 млн.руб. (из них в рамках государственного задания – 151,4 млн.руб., в рамках приносящей доход деятельности – 24,8 млн.руб.), в т.ч. на компенсацию питания донорам в сумме 11,3 млн.руб. (из них в рамках государственного задания – 8,5 млн.руб., в рамках приносящей доход деятельности – 2,8 млн.руб.); на оплату труда работников – 47,6 млн.руб.; на приобретение материальных запасов – 108,6 млн.руб.

Учреждением государственное задание на 2016 год перевыполнено, заготовлено крови 11402 л (104% от плана).

Всего центром крови отпущено компонентов крови медицинским организациям на сумму 152,4 млн.руб., в том числе безвозмездно на сумму 128,8 млн.руб., за плату - 23,6 млн.руб.

Федеральным законом от 20.07.2012 №125-ФЗ «О донорстве крови и ее компонентов» (ст.17) установлена необходимость разработки и утверждения порядка обеспечения медицинских организаций донорской кровью и (или) ее компонентами в рамках реализации Программы государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи гражданам. Фактически указанный порядок в проверяемом периоде отсутствовал, утвержден после проведения контрольного мероприятия Департаментом здравоохранения 15.02.2017.

Проверкой приносящей доход деятельности и правильности взимания средств за оказываемые в ее рамках услуги установлена необходимость внесения ряда изменений и уточнений в Устав и Положение о приносящей доход деятельности учреждения.

При расходовании средств на оплату труда работников выявлены отдельные нарушения на общую сумму 305,6 тыс.руб. в части неправомерного начисления доплат за вредные и особые условия труда, стимулирующих выплат пяти работникам, имеющим дисциплинарные взыскания, занижения начисленной средней заработной платы работникам за период нахождения в отпуске, командировке и т.п., а также выявлена необходимость корректировки Положения об оплате труда работников учреждения.

Списание учреждением расходных материалов на производство крови и ее компонентов осуществлялось без учета их фактического использования на производство. Например, за 2015 год выявлено излишнее списание отдельных расходных материалов на сумму 2,1 млн.руб. Всего по результатам инвентаризации, проведенной учреждением по предложению Контрольно-счетной палаты, на 01.01.2017 были оприходованы излишне списанные расходные материалы за 2015-2016 и предыдущие годы на сумму 22,9 млн.руб.

Помимо вышеуказанных нарушений и недостатков установлено, что в учреждении не был организован и не осуществлялся предусмотренный Федеральным законом о бухгалтерском учете внутренний контроль за совершаемыми фактами хозяйственной жизни. Например, при отсутствии правового основания использования недвижимого имущества учреждение осуществило расходы по его содержанию (за потребленную электроэнергию) в сумме 435,9 тыс.руб.

Имели место отдельные нарушения ведения бухгалтерского учета в части ненадлежащего проведения инвентаризации, неотражения в учете отдельных нефинансовых активов. Также учреждением допущено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении показателей строк отдельных форм бухгалтерской отчетности более чем на 10%.

Результаты мероприятия показали необходимость внесения соответствующих изменений в учетную политику учреждения, приказ, регламентирующий выдачу компонентов крови, либо утверждения новых документов в целях устранения выявленных нарушений и замечаний,

а также решения вопроса о приобретении медицинского оборудования в собственность Томской области.

Руководителю учреждения направлено представление, в Департамент здравоохранения - информационное письмо. За грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности составлено 2 протокола об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых вынесены постановления о назначении административного наказания в виде штрафа.

«Проверка законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальному образованию Верхнекетский район» на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников, и на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ»

Межбюджетный трансферт на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») был предоставлен с соблюдением условий его предоставления, установленных соглашением, при наличии муниципального плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в сфере образования в Верхнекетском районе».

Муниципальным образованием достигнуты установленные соглашением основные показатели средней заработной платы педагогических работников (36 719 руб., или 100% от плана), численности педагогических работников и удельного веса численности административно-управленческого персонала и вспомогательного персонала в общей численности работников общеобразовательных организаций (200 ед. и 53,1%, или 100% от плана), объем средств за счет проведения оптимизационных мероприятий, направленных на повышение средней заработной платы педагогических работников, составил 2,3 млн.руб. (100% от плана).

Расчет межбюджетных трансфертов местным бюджетам в сумме 564,6 млн.руб. произведен Департаментом образования по формуле в соответствии с «Порядком предоставления иных межбюджетных трансфертов на достижение целевых показателей ...» с применением коэффициентов, по одному из которых отсутствует методика его расчета, а расчет другого коэффициента произведен неверно. В результате данного расчета был предоставлен межбюджетный трансферт на повышение оплаты труда педагогических работников общеобразовательных организаций муниципального образования «Верхнекетский район» в 2015 году в сумме 23,1 млн.руб.

Однако фактическая потребность согласно расчетам Контрольно-счетной палаты (исходя из планируемой среднесписочной численности педагогических работников, средней заработной платы на 2015 год и фактически сложившейся за 2013 год) составила 10,2 млн.руб. Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты, предоставление иного межбюджетного трансферта в объеме 12,9 млн.руб. не является обоснованным.

Анализ утвержденного постановлением Администрации Томской области Порядка предоставления иного межбюджетного трансферта на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ в муниципальных общеобразовательных организациях показал, что данный Порядок фактически правоотношения по предоставлению межбюджетного трансферта не регулирует, а регулирует вопросы распределения и использования межбюджетного трансферта.

Кроме того, данным Порядком не предусмотрены:

- условия предоставления межбюджетных трансфертов, что не обеспечивает возможность осуществления контроля за их соблюдением;
- необходимость заключения с органами местного самоуправления соглашения, иного документа, являющегося правовым основанием предоставления указанных средств из областного бюджета, а также требования к их содержанию, в т.ч. к определению цели, указанию условий предоставления межбюджетных трансфертов, тем самым не обеспечивается требование по соблюдению принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного ст.38 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставленный межбюджетный трансферт был распределен Управлением образования Администрации Верхнекетского района с нарушением требований установленного муниципальным образованием порядка, в результате отдельные общеобразовательные организации получили меньший, а другие больший объем бюджетных средств, чем им следовало предоставить.

Проверка расходования иных субсидий общеобразовательными организациями проведена выборочно в МБОУ «Ягоднинская СОШ» и МБОУ «Клюквинская СОШ». Управлением образования на основании соглашений средства были предоставлены вышеуказанным организациям (в сумме 539,8 тыс.руб. и 286,6 тыс.руб. соответственно) с нарушением установленных соглашением сроков.

Расходование средств осуществлялось организациями на основании принятых ими локальных нормативных актов, регулирующих систему оплаты труда работников, в том числе Положений о распределении стимулирующих выплат за высокие результаты и качество работ, которые имеют ряд недостатков и нарушений (не установлена периодичность осуществления выплат, имеется несогласованность отдельных пунктов в части установления категорий работников, имеющих право на получение стимулирующих выплат и конкретных периодов оценки деятельности работников, и т.д.).

Средства субсидий израсходованы организациями в полном объеме, однако из полученных средств субсидий на достижение целевых показателей «дорожной карты» МБОУ «Ягоднинская СОШ» (средства в сумме 1 021,6 тыс.руб.), МБОУ «Клюквинская СОШ» (средства в сумме 3 067,1 тыс.руб.) были перечислены на лицевые счета учреждений по учету операций по исполнению муниципального задания в качестве компенсации ранее произведенных ими расходов по заработной плате, при этом действовавшими нормативными правовыми актами не была предусмотрена возможность проведения данных операций.

За счет средств субсидии, полученной на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ, работникам общеобразовательных организаций выплаты производились как по итогам оценки, так и без учета оценки результатов их деятельности, что не соответствует требованиям утвержденных организациями Положений о распределении стимулирующих выплат.

При этом следует отметить, что оценка деятельности педагогических работников осуществлялась по показателям и критериям, установленным Положениями о системе оплаты труда организаций, которые требуют уточнения и доработки.

Также установлено, что за счет средств субсидий на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ организациями произведены выплаты отпускных, среднего заработка за время нахождения в командировке, пособий по временной нетрудоспособности, которые фактически не являются стимулирующими, что в соответствии

со статьей 306.4. Бюджетного кодекса РФ имеет признаки нецелевого использования средств местного бюджета в МБОУ «Ягоднинская СОШ» (в сумме 94,3 тыс.руб.), в МБОУ «Клюквинская СОШ» (в сумме 19,7 тыс.руб.).

В результате контрольным мероприятием установлено 19 нарушений и недостатков на общую сумму 23,1 млн.руб.

Руководителям Департамента общего образования Томской области и Управления образования Администрации Верхнекетского района палатой направлены представления о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений, а также по недопущению их впредь.

Департаментом общего образования внесены изменения в ряд нормативных актов, регулирующих порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов.

Начальнику Управления финансов Администрации Верхнекетского района, председателю Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Верхнекетский район» направлены информационные письма.

По фактам нецелевого использования средств местного бюджета направлены материалы в прокуратуру Верхнекетского района.

Прокурором внесено представление начальнику Управления образования, в отношении руководителей учреждений возбуждены дела об административных правонарушениях.

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

«Аудит эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2015 году на мероприятия ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области на период 2015 - 2017 годы» (далее – ВЦП, программа)

Финансово-экономическая экспертиза ВЦП показала следующее. ВЦП утверждена Департаментом лесного хозяйства без обоснования расчетов необходимого объема финансирования, а также с существенными нарушениями Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ. Бюджетные средства в объеме 9,9 млн.руб. включены в программу неправомерно, так как не связаны с выполнением мероприятий программы, а были направлены на погашение имеющейся кредиторской задолженности.

Показатели непосредственного результата выполнения мероприятий Департаментом установлены некорректно и не влияли на достижение показателей конечного результата программы. В ходе проведенного Департаментом мониторинга ВЦП показатели цели программы не оценивались, при этом фактические показатели выполнения мероприятий в 2013-2014 годах кратно превышали плановые на 2015-2017 годы.

Аудитом закупок, проведенным совместно с КРУ Администрации Томской области, выявлены нарушения законодательства о закупках при формировании контрактных служб, размещении и ведении планов-графиков, направлении сведений в реестр контрактов, а также при исполнении контрактов в части неразмещения информации о расторжении контрактов, непроведения экспертизы поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, несоблюдения сроков оплаты по контрактам, неразмещения отчетов об исполнении государственных контрактов в сети Интернет, несоблюдения сроков опубликования отчетов об

объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, которые в подведомственных Департаменту учреждениях носят как единичный характер (ОГКУ «Томсклес»), так и систематический (ОГСБУ «Томская авиабаза»).

Аудитом закупок установлены случаи заключения Томской авиабазой 29 договоров на заготовку древесины на сумму 0,964 млн.руб. без конкурентных способов определения поставщиков.

Проверкой целевого и эффективного использования средств областного бюджета в 2015 году, предоставленных Томской авиабазе на реализацию ВЦП, выявлены следующие нарушения и недостатки.

Государственное задание на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов доведено Департаментом до ОГСБУ «Томская авиабаза» с существенными недостатками и нарушениями порядка его формирования.

Анализ текущих отчетов об исполнении государственного задания в части отражения плановых и фактических показателей свидетельствует об отсутствии контроля со стороны Департамента при принятии и рассмотрении отчетов подведомственного учреждения. Полнота выполнения государственного задания оценивалась Департаментом не по количеству выполненных работ, а по количеству показателей, характеризующих их выполнение, при этом государственное задание не выполнено в части осуществления мероприятий по защите лесов (сплошные санитарные рубки).

Работы по проведению рубок и заготовке древесины выполнены подрядчиками с нарушением условий договоров.

При подготовке проекта нормативных затрат Томской авиабазой не соблюден Порядок определения затрат на выполнение государственных работ, а Департаментом утверждены нормативные затраты, определенные с нарушением порядка их расчета, утверждены нормативные затраты по восьми работам, не предусмотренным Перечнем государственных услуг (работ).

План финансово-хозяйственной деятельности Томской авиабазы на 2015 год утвержден с нарушениями и недостатками в части информации о стоимости недвижимого имущества; о финансовых активах; об общей сумме обязательств; о плановых показателях по поступлениям и выплатам в разрезе работ.

Отсутствие финансового контроля как со стороны Департамента, так и со стороны Томской авиабазы привели к нецелевому и неправомерному использованию бюджетных средств в сумме более 16 млн.руб.

Так, средства в сумме 12,5 млн.руб. Томской авиабазой были направлены на погашение кредиторской задолженности, т.е. на оплату расходов, не связанных с выполнением государственного задания в 2015 году.

Средства областного бюджета в сумме 4,1 млн.руб. неправомерно направлены ОГСБУ «Томская авиабаза» на выполнение государственных работ «Мониторинг пожарной опасности в лесах и лесных пожаров» и «Тушение лесных пожаров», подлежащих финансированию за счет средств федерального бюджета (лесоавиационные работы: тушение лесных пожаров и выполнение полетов по авипатрулированию).

Проверкой также установлены многочисленные нарушения в бухгалтерском учете Томской авиабазы.

Аудит эффективности показал необходимость значительных изменений в подходах к определению объемов выполнения приоритетных работ в сфере охраны и воспроизводства лесов, совершенствования механизмов финансирования и использования бюджетных средств на реализацию ВЦП.

В целом в ходе мероприятия выявлено 50 нарушений и недостатков на общую сумму 45,7 млн.руб.

Департаменту лесного хозяйства Томской области, ОГСБУ «Томская авиабаза», ОГКУ «Томсклес» направлены представления о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, а также по возврату в доход областного бюджета средств в сумме 12,5 млн.руб., использованных не по целевому назначению. Материалы по факту нецелевого использования средств областного бюджета переданы в Прокуратуру Томской области для рассмотрения и принятия соответствующих решений. По итогам проверки Прокуратурой Томской области внесено представление начальнику Департамента лесного хозяйства о привлечении виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности. По факту нецелевого использования бюджетных средств возбуждено уголовное дело.

«Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2015 году на мероприятия ВЦП «Предоставление консультационной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям Томской области»

Объектом контрольного мероприятия были Департамент по социально-экономическому развитию села и подведомственное ему ОГБУ «Аграрный центр Томской области».

Цель Программы - способствование повышению конкурентоспособности агропромышленного комплекса Томской области (предоставление консультационной помощи сельхозтоваропроизводителям).

Как показала проверка, ВЦП утверждена Департаментом без обоснования расчетов необходимого объема финансирования, а также с существенными нарушениями Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ. Так, Департаментом нарушен срок направления проекта ВЦП для проведения экспертизы, и не представлено финансово-экономическое обоснование планируемых расходов в 2015 году на сумму 3,6 млн.руб. (36% от объема расходов ВЦП).

Утвержденные показатели выполнения 4 из 5 мероприятий никаким образом не влияли на достижение показателя конечного результата цели программы. Ответственным исполнителем всех мероприятий программы определен Аграрный центр, он же осуществлял и контроль за реализацией мероприятий ВЦП. Департаментом текущий мониторинг ВЦП не осуществлялся.

Определение плановой потребности в консультационных услугах не производилось и необходимость проведения консультаций в объеме, установленном в государственном задании, ни Департаментом, ни Аграрным центром не обоснована.

За период 2013-2015гг. объем предоставляемой консультационной помощи снизился на 50%, количество проводимых семинаров и встреч сократилось на 16%, однако объем субсидии на выполнение государственного задания остался практически на прежнем уровне, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.

Департаментом с Аграрным центром заключено соглашение о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2015 год в общей сумме 10 290,6 тыс.руб. При этом в нарушение Положения о формировании и финансовом обеспечении госзадания в соглашении не определены условия предоставления субсидии, объем субсидии не подтвержден расчетом размера субсидии, произведенным на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества.

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания не уменьшен на сумму доходов от размещения рекламных материалов в информационном издании «Томский агровестник» (0,06 млн.руб.), расходы на изготовление которого были произведены за счёт бюджетных средств.

В нарушение законодательства о закупках отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций учреждением размещен с нарушением установленного срока, а в плане-графике не указано обоснование внесения изменений при изменении сроков и при изменении более чем на 10% стоимости планируемых к приобретению услуг.

В проверяемом периоде в учреждении произошло сокращение должностей профконсультантов на 23%, при этом предоставление консультаций - основная цель ВЦП.

По результатам контрольного мероприятия аудитором сделано заключение об имеющихся основаниях для уменьшения объема предоставляемой субсидии и сокращения предельной штатной численности учреждения.

Всего по результатам проверки выявлено 44 нарушения и недостатка на сумму 20,3 млн.руб.

Департаменту по социально-экономическому развитию села Томской области и ОГБУ «Аграрный центр Томской области» направлены представления о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

По фактам нарушений законодательства о закупках материалы переданы в КРУ Администрации Томской области для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

«Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2015 году на поддержку начинающих фермеров и на развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств»

Отбор получателей бюджетных средств проводился Департаментом по социально-экономическому развитию села посредством двухэтапного конкурса. При этом критерии оценки результатов очного собеседования, проводимого на втором этапе конкурса, не определены, однако вес очного собеседования составляет более 60% в максимальной оценке заявок, что, по мнению аудитора, создает необоснованно широкие пределы усмотрения для членов конкурсной комиссии при принятии решений о предоставлении грантов и может привести к возникновению коррупционных проявлений.

По итогам конкурсного отбора гранты с участием средств областного бюджета были предоставлены 15 начинающим фермерам на общую сумму 21 млн.руб. (молочное и мясное скотоводство – 12 фермерам; рыбоводство, коневодство и свиноводство - по 1 фермеру) и трем

крестьянским фермерским хозяйствам на создание семейных животноводческих ферм на общую сумму 27,6 млн.руб.

Анализ направлений затрат, предусмотренных планами расходов, предлагаемых к софинансированию за счет гранта, начинающих фермеров показал, что в общей сумме планируемых затрат наибольшая доля предусмотрена на приобретение сельскохозяйственной техники (47%), на строительство (36%) и на приобретение сельскохозяйственных животных (15%).

Мероприятием отмечено, что положением о предоставлении грантов не предусмотрены требования в части эффективности расходования бюджетных средств начинающими фермерами (технологичность, год выпуска приобретаемой сельскохозяйственной техники, качество работ, связанных со строительством, требования к оценке КРС и др.).

Бизнес-планы, представленные начинающими фермерами в составе документов, подтверждающих их соответствие установленным условиям признания участниками программы, носили формальный характер и не были увязаны с планами расходов; Департаментом не оценивалась реалистичность выполнения представленных бизнес-планов; при изменении планов расходов бизнес-планы начинающими фермерами не корректировались.

По итогам проверки аудитором предложено план расходов начинающих фермеров сделать неотъемлемой частью соглашения о предоставлении гранта. Для эффективной реализации плана расходов предложено определять конкретные сроки оплаты затрат начинающими фермерами, так как срок оплаты затрат был предусмотрен преимущественно на весь период использования гранта, без какой-либо привязки к конкретному сроку, что приводило к неисполнению начинающими фермерами планов расходов. Также при корректировке планов расходов фермерами целесообразно к заявлению прикладывать экономические расчеты эффективности данных изменений.

Так, при отсутствии какого-либо документального обоснования, на основании только заявлений были изменены планы расходов двух КФХ, при этом расходы увеличились в 3-4 раза.

Ввиду отсутствия контроля со стороны Департамента за представлением отчетности о целевом расходовании бюджетных средств отчеты составлены неполно, с многочисленными ошибками, оценить эффективность ведения КФХ по ним невозможно из-за отсутствия увязки показателей с бизнес-планами, а подтверждение целевого использования средств первичными документами вообще ничем не установлено.

По итогам проверки отмечена низкая реализация начинающими фермерами планов расходов: из 15 только 10 осуществили расходы в полном объеме в соответствии с планами расходов, трое осуществили расходы не в полном объеме, двое расходы вообще не осуществляли.

Особо отмечено, что 8 фермеров нарушили условия предоставления бюджетных средств, а именно: оплатили за счет собственных средств менее 10% стоимости каждого наименования (статей) расходов, указанных в планах расходов; не использовали бюджетные средства в течение 18 месяцев со дня их получения на цели, указанные в планах расходов; не зарегистрировали на КФХ активы, приобретенные за счет бюджетных средств; 1 КФХ прекратило деятельность ранее 5 лет после получения бюджетных средств; глава 1 КФХ не переехал на постоянное место жительства в муниципальное образование по месту нахождения и регистрации КФХ; 3 КФХ не представили отчеты о целевом использовании средств или представили их с нарушением сроков.

На момент проверки начинающими фермерами не использованы бюджетные средства в сумме 4,06 млн.руб., что составило 19 % от общего объема предоставленных бюджетных средств, при этом срок их использования составил более 18 месяцев, т.е. превысил установленный.

По результатам контрольного мероприятия аудитором указано на необходимость дополнительного контроля со стороны Департамента за затратами начинающих фермеров, производимых с участием грантов, в том числе в части регистрации построенных зданий (строений, сооружений).

Проверка использования средств семейными животноводческими фермами на базе крестьянских (фермерских) хозяйств показала, что по состоянию на 01.10.2016 бюджетные средства не использованы в сумме 4,1 млн.руб., что составляет 15% от общего объема предоставленных бюджетных средств. Из 3 КФХ 2 фермера нарушили условия предоставления бюджетных средств, одним КФХ животноводческий комплекс не зарегистрирован на КФХ, другим КФХ строительство животноводческой фермы с использованием средств государственной поддержки не осуществлено.

По итогам мероприятия аудитором сделан вывод о том, что более половины получателей грантов нарушили условия предоставления бюджетных средств. Использование бюджетных средств в целом не привело к ожидаемым результатам, таким, как создание высокотехнологичных ферм, создание новых рабочих мест, увеличение поголовья сельскохозяйственных животных. При этом контроль со стороны Департамента за использованием бюджетных средств отсутствовал даже в части полноты и своевременности представленных отчетов о целевом использовании бюджетных средств. Таким образом, действующая нормативная правовая база по предоставлению грантов начинающим фермерам на создание и развитие крестьянских (фермерских) хозяйств и на развитие семейных животноводческих ферм, а также соглашения о предоставлении грантов, требуют значительной доработки в части определения конкретного целевого направления средств, уточнения условий их предоставления, установления обязанности контроля за использованием бюджетных средств, так как действующие условия не обеспечивают эффективность расходования бюджетных средств.

Мероприятием выявлено 22 нарушения и недостатка на общую сумму 12,2 млн.руб.

Начальнику Департамента по социально-экономическому развитию села направлено представление по обеспечению возврата в доход областного бюджета неиспользованных бюджетных средств в сумме 4,1 млн.руб., о принятии мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

По фактам нарушений аудитором составлено 7 протоколов об административной ответственности, по которым мировым судом назначены административные штрафы. Материалы проверки переданы в Прокуратуру Томской области для рассмотрения и принятия решений.

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

«Проверка законности и результативности использования средств областного

бюджета, выделенных на капитальный ремонт здания ОГАУЗ «Томская районная больница», расположенного по адресу Томская область, Томский район, с. Моряковский Затон, ул. Советская, 35»

ОГКУ «Облстройзаказчик» по поручению ОГАУЗ «Томская районная больница» (далее-Томская районная больница) разработано техническое задание на подготовку проектной документации на капитальный ремонт здания, расположенного по адресу Томская область, Томский район, с. Моряковский Затон, ул. Советская, 35.

Томской районной больницей совместно с ОГКУ «Облстройзаказчик» не соблюдена процедура подготовки проектной документации, установленная «Порядком организации реконструкции и капитального ремонта объектов...», утвержденным распоряжением Администрации Томской области от 24.04.2013 № 357-ра (не составлен акт обследования, не реализована необходимость получения заключения по результатам обследования объекта и оценки его технического состояния).

Являющиеся основанием для проектирования документы предполагали выполнение комплекса работ, связанных не только с изменением функционального назначения здания, но и с изменением его параметров (по результатам перепланировки площадь Здания уменьшилась), что по определениям Градостроительного кодекса РФ относится к работам по реконструкции.

Несоответствующее характеру работ наименование проекта «капитальный ремонт» и отсутствие в бюджете области адресности распределения средств на объекты капитального ремонта позволило Департаменту здравоохранения Томской области и Томской районной больнице:

- произвести финансирование объекта без соблюдения процедуры принятия решения о проведении капитального ремонта, установленной «Порядком организации проведения капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества», утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 17.08.2011 № 793-ра;

- реализовывать проект без прохождения им проверки госэкспертизы, обеспечивающей соблюдение требований по безопасной эксплуатации объекта, обязательность которой предусмотрена п.1 ст.49 Градостроительного кодекса РФ;

- не соблюдать требования п. 1 ст.54 Градостроительного кодекса РФ о необходимости осуществления государственного строительного надзора за реконструкцией объекта;

- не соблюдать требования ст.51 Градостроительного кодекса РФ о необходимости проведения проверки достоверности определения сметной стоимости в ОГАУ «Томскгосэкспертиза»;

- не проводить размещение единого заказа по результатам аукциона, что повысило бы возможность снижения его начальной цены.

Работы на объекте проводились не в комплексе по отдельным договорам, заключенным с одной подрядной организацией ООО «ЮгСтрой». При этом 14 % от общего объема закупок размещено неконкурентным способом (единственный поставщик), и договора заключены без снижения начальной цены.

Многочисленные недоработки и упущения в проекте исправлялись в ходе его реализации на основании технических решений, принятых совместно представителями проектной и подрядной организаций и технического заказчика (ОГКУ «Облстройзаказчик»). В результате корректировок и дополнений сметная стоимость объекта увеличилась на 12% (8 млн.руб.) по отношению к первоначальной.

Изменение функционального назначения Здания повлекло за собой полную замену и модернизацию всех инженерных систем и коммуникаций, при этом проектом не учтено, что потребность Здания в энергоресурсах увеличилась более чем в 2 раза, соответственно не обеспечено получение Учреждением технических условий на присоединение Здания к внешним электрическим сетям.

После завершения работ по перепланировке помещений и их отделке учреждением за счет средств субсидий, выделенных в 2016 году на капитальный ремонт Здания, заключен договор на проектирование пристройки для лифта и его монтаж.

В связи с тем, что изначально проектом на капитальный ремонт Здания не предусмотрен весь комплекс работ, необходимых для функционирования медицинского учреждения, реализация работ по строительству лифтовой шахты приведет к переделке ранее выполненных работ (разборка и устройство фасадной системы, перепланировка, демонтаж окон, восстановление отделки и т.д.), что повлечет неэффективные расходы бюджетных средств.

Средства субсидий из областного бюджета на проведение работ по капитальному ремонту Здания направлены Томской районной больнице на основании двух Соглашений, заключенных с ней Департаментом здравоохранения на общую сумму 74 млн.руб.

При этом график перечисления субсидий Учреждению не учитывал фактически сложившуюся потребность в финансировании объекта (в соответствии со стоимостью работ, определенной договорными обязательствами). В результате в нарушение требований ст. 34 Бюджетного кодекса РФ по эффективному использованию бюджетных средств Департаментом здравоохранения перечислялись учреждению средства областного бюджета в общей сумме 60 млн.руб., которые значительные периоды времени им не использовались (от 1,5 до 8,4 месяцев) и возвращались в бюджет.

Томской районной больницей в рамках реализации 2 договоров, заключенных по результатам аукциона и конкурса, принята часть работ общей стоимостью 8 млн.руб., которые не предусмотрены проектной документацией. Указанные работы выполнены в соответствии с техническими решениями по откорректированной проектной документации. При этом в нарушение договоров изменение их условий письменно не оформлялось.

Выборочными обмерами отделочных работ установлено, что принятые и оплаченные работы по устройству гомогенного покрытия завышены на 42,65 кв.м, в результате чего неправомерно произведена подрядчику оплата в сумме 40,2 тыс.руб.

Несмотря на нормативную продолжительность выполнения строительно-монтажных работ на объекте, установленную проектом организации строительства (8 месяцев), фактически реализация основного проекта осуществлялась в течение 13 месяцев. Кроме того, до конца 2016 года продолжалась реализация договоров на дополнительные работы, изначально не предусмотренные проектом. Вместе с тем для полной адаптации Здания под медицинскую деятельность в дальнейшем потребуются выполнение работ по устройству лифта, пандуса с навесом, по присоединению к электрическим сетям, наружное освещение территории, благоустройство и т.д.

В ходе мероприятия выявлено 16 нарушений и недостатков на общую сумму 60 млн.руб.

Начальнику Департамента здравоохранения Томской области, главному врачу ОГАУЗ «Томская районная больница» направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, и к возврату неправомерно использованных бюджетных средств в сумме 40,2 тыс. руб.

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

«Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на мероприятия Государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»: в части строительства объектов: «Газоснабжение с. Молчаново (2 очередь), «Газоснабжение МКР «Сельхозтехника» с. Кривошеино Томской области»

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ реализации заключительных этапов строительства газопроводов «Газоснабжение с. Молчаново (2 очередь)», «Газоснабжение МКР «Сельхозтехника с. Кривошеино Томской области», финансируемых в рамках ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области», которой запланированы расходы на 2015 год на проверяемые объекты в общей сумме 55,1 млн.руб., из них средства федерального бюджета – 11,8 млн.руб., областного бюджета 40,8 млн.руб., местных бюджетов – 2,5 млн.руб.

Предоставление субсидий из областного бюджета осуществлялось Департаментом по социально-экономическому развитию села на основании заключенных с муниципальными образованиями Соглашений, которые в нарушение установленного Порядка не содержали ряд обязательных положений (наличие муниципальных программ, направленных на устойчивое развитие сельских территорий; перечисление субсидий после предоставления муниципальными образованиями Томской области документов, подтверждающих фактическую потребность, необходимость возврата неиспользованных средств субсидии, потребность в которых отсутствует и т.д.).

Для определения начальной цены контрактов администрациями районов самостоятельно (без необходимой проверки уполномоченной организации) выделены объемы работ по строительству заключительных этапов газопроводов, что явилось причиной неточного определения объемов работ, предусмотренных контрактом на строительство газопровода в с.Кривошеино, а также включения излишних расходов, предусмотренных контрактом на строительство газопровода в с.Молчаново.

Расчеты начальной максимальной цены контрактов произведены администрациями районов без учета индексов-дефляторов для перевода в текущие цены периода выполнения работ, что не отвечало требованиям «Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта...».

В нарушение требований Бюджетного кодекса РФ в Соглашениях неверно отражены мероприятие и целевые показатели результативности предоставления субсидий.

Департаментом не произведен должный контроль за соблюдением муниципальными образованиями условий Соглашений (в части достоверности представленных отчетов и заявок на финансирование и достоверности информации о потребности финансирования объекта), в результате чего производилось перечисление средств сверх необходимой потребности.

Из-за несоблюдения сторонами условий Соглашений допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 9,3 млн. руб. (17% от общего объема), которые значительные периоды времени (до 4 месяцев) не использовались, так как перечислены муниципальным образованиям сверх потребности.

При использовании бюджетных средств, направленных на строительство объекта, Администрацией Молчановского района допущены многочисленные нарушения при проведении закупки, заключении и реализации контракта, а также неэффективное и неправомерное использование бюджетных средств в общей сумме 2 млн. руб. (оплата услуг технического заказчика подрядчику, невыполненных объемов работ и работ, не предусмотренных аукционной документацией).

В отчетах Администрации Молчановского района о реализации Соглашения содержится недостоверная информация о вводе в 2015 году в действие газопровода, на который получено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию более чем через полгода после направления отчетных данных. Использование всех бюджетных средств в общей сумме 40,6 млн. руб., направленных на завершающий этап строительства объекта, признано аудитором неэффективным в связи с неиспользованием газопровода более десяти месяцев.

Администрацией Кривошеинского района допущены нарушения при разработке и подготовке сметной документации на завершающий этап строительства (разработка произведена организацией, не имеющей прав на выполнение такого вида работ, подготовка осуществлена не в составе проектной документации); при ведении исполнительной документации (отсутствуют записи о соответствии выполненных в натуре работ); должным образом не определено одно из существенных условий контракта (объемы и виды работ).

По результатам рассмотрения Администрациями Кривошеинского и Молчановского районов представлений Контрольно-счетной палаты сотрудникам Администрации Кривошеинского района, допустившим нарушения, объявлено замечание, Администрацией Молчановского района проведена работа по недопущению выявленных нарушений впредь. Ответ Департамента по социально-экономическому развитию села содержит информацию о принятии мер по устранению и недопущению выявленных нарушений согласно плану мероприятий, утвержденному приказом Департамента, включающем в т.ч. мероприятие по осуществлению контроля за соблюдением получателями бюджетных средств условий предоставления субсидий.

Информация о неправомерном заключении Администрацией Молчановского района контракта с подрядчиком на осуществление функций технического надзора со стороны заказчика направлена для рассмотрения в Прокуратуру Томской области и Прокуратуру Молчановского района.

«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на строительство многопрофильного спортивного комплекса по ул. Калинина в г. Северск Томской области» (далее – Спорткомплекс)

На строительство объекта с 2013 года по 31.05.2016 года в рамках реализации нескольких государственных (муниципальных) программ выделены бюджетные средства в общей сумме 511,9 млн.руб., в том числе 319 млн.руб. (62%) - из областного бюджета, 67,6 млн.руб. (13%) - из федерального бюджета, 125,3 млн.руб. (25%) - из местного бюджета МО «ЗАТО Северск».

Предоставление субсидий (иного межбюджетного трансферта) из областного бюджета на строительство Спорткомплекса осуществлялось на основании 6 соглашений, заключенных тремя областными департаментами с МО «ЗАТО Северск». Каждым из областных департаментов допускались нарушения порядков предоставления средств областного бюджета (не отражались условия предоставления и расходования средств, сведения о наличии

правового акта муниципального образования, устанавливающего его расходные обязательства, сведения о наличии утвержденной проектной документации и т.д.).

На строительство Спорткомплекса средства местного бюджета предоставлены МАОУ ЗАТО Северск дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа имени шестикратной олимпийской чемпионки Л. Егоровой» (далее – спортшкола) в форме бюджетных инвестиций.

На выполнение работ спортшколой заключено 23 договора (контракта) на общую сумму 507,5 млн.руб. Отсутствие для автономных учреждений в проверяемом периоде законодательного регулирования в сфере закупок позволило увеличивать цену договоров, заключенных изначально по наименьшей цене.

Основные замечания аудитора к договорам состояли в несоблюдении порядка внесения изменений в них. В результате в окончательном варианте не представилось возможным определить, какие работы по проекту необходимо выполнить в рамках реализации договоров и соответственно оценить полноту выполнения подрядчиком обязательств по ним.

Проект на строительство объекта, разработанный Филиалом ОАО «Инвестиционно-строительный концерн «Атомстрой» Томского проектно-изыскательского института ВНИПИЭТ по заказу Управления капитального строительства Администрации ЗАТО Северск, утвержден в 2011 году. Одновременно со строительством, начатым в 2013 году, проектно-сметная документация неоднократно корректировалась и переутверждалась.

Несмотря на значительные затраты на авторский надзор, корректировку и проверку проекта (7,6 млн.руб.), проводимыми на протяжении всего строительства, качество проектной документации осталось на низком уровне. В процессе корректировки вносились изменения, увеличивающие сметную стоимость объекта, но часть из них должным образом не была обоснована. Вместо предъявления претензий к проектной организации и требования корректировки части проектной документации безвозмездно, спортшколой произведены расчеты с проектной организацией за переделку проектной документации в сумме 722,8 тыс.руб., что квалифицировано как неэффективное использование бюджетных средств.

В результате недоработок проекта строительство объекта велось на основании листов авторского надзора, технических решений, которые в последующем официально оформлялись внесением изменений в проект.

Проектно-сметная документация окончательно утверждена только в 2015 году через 1 год 8 месяцев после начала строительства, при этом сметная стоимость строительства увеличилась на 33% (на 234 млн.руб.).

Из-за отсутствия надлежащего контроля со стороны УКС ЗАТО Северск допущено неправомерное использование бюджетных средств в общей сумме 0,5 млн.руб. на оплату подрядчику налога на добавленную стоимость, на услуги по страхованию строительных рисков. Указанные расходы в ходе проверки подрядчиком возвращены.

Низкое качество проектной документации, недолжный контроль со стороны технического надзора не позволили определить фактический объем перевезенного грунта при прокладке сетей водопровода и канализации и подтвердить правомерность оплаты за него подрядчику в сумме 12,9 млн.руб.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения Градостроительного кодекса РФ, связанные с реализацией строительства объекта одновременно с корректировкой проекта, при отсутствии в определенный период времени (4 месяца) разрешения на строительство, а

также с выдачей разрешения на ввод объекта в эксплуатацию без выполнения всего объема работ по проекту.

В целом в ходе проверки выявлено 26 нарушений и недостатков на общую сумму 73,7 млн.руб.

На имя начальника Департамента архитектуры и строительства Томской области направлено представление о принятии мер по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и предупреждению аналогичных нарушений и недостатков впредь.

По результатам проверки начальнику Департамента промышленности и энергетики Томской области, начальнику Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области направлены информационные письма, содержащие факты нарушений при составлении соглашений о предоставлении средств областного бюджета.

Администрации МО «ЗАТО Северск» направлено информационное письмо о низком качестве технического надзора со стороны Управления капитального строительства Администрации ЗАТО Северск, и о необходимости принятия мер по приведению в соответствие объемов принятых работ с фактически выполненными при строительстве наружных сетей водопровода и канализации.

Кроме этого, направлена информация в прокуратуру Томской области и прокуратуру ЗАТО г. Северск.

Прокуратурой ЗАТО г. Северск в адрес Главы Администрации ЗАТО Северск было внесено представление, содержащее сведения о нарушениях закона при выдаче разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, однако в связи с истечением срока исковой давности меры прокурорского реагирования не принимались.

Мероприятия, проведенные аудиторскими направлениями совместно

Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2015 год» (подготовлено всеми структурными подразделениями Контрольно-счетной палаты)

Контрольно-счетной палатой на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год, внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год, экспертно-аналитических материалов, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы, в целом подтверждена достоверность данных законопроекта «Об исполнении областного бюджета за 2015 год».

Основу представленного законопроекта об исполнении расходов областного бюджета составила ведомственная структура расходов, при этом пояснительная записка к законопроекту не содержала информацию, позволяющую оценить деятельность каждого главного распорядителя с учетом реализации возложенных функций и закрепленных объемов бюджетных ассигнований.

Информация об объемах недоиспользования бюджетных средств была отражена без увязки с главными распорядителями средств областного бюджета, что не позволило оценить результаты работы по повышению эффективности (в том числе оптимизации) бюджетных расходов, проведенной в рамках бюджетной политики Томской области на 2015 год, как в целом по итогам года, так и по отдельным главным распорядителям.

Проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в целом подтверждена достоверность представленных в ней данных, однако анализом полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления установлены такие повторяющиеся из года в год недостатки, как представление форм годовой бюджетной отчетности не в полном составе, без указания в пояснительной записке причин непредставления, а также неверное заполнение отдельных форм.

По результатам выборочной внешней проверки бюджетной отчетности Департамента лесного хозяйства и Департамента по культуре и туризму наряду с типичными нарушениями при ведении учета и составлении годовой отчетности установлено следующее.

Департамент лесного хозяйства не осуществлял составление, утверждение и ведение бюджетной росписи; не определял порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы как получателя бюджетных средств; изменение показателей бюджетной сметы осуществлял ранее изменения доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств; лимиты бюджетных обязательств до подведомственного получателя бюджетных средств были доведены Департаментом по форме, не соответствующей установленной; не обеспечил соблюдение законодательства при подготовке предложений об изменении сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон о бюджете в случае перераспределения бюджетных ассигнований в сумме 9,9 млн.руб. по основанию «экономия по основным мероприятиям государственной программы». Показатели бюджетных смет получателей бюджетных средств (Департамента и подведомственного учреждения) превысили доведенные до Департамента как главного распорядителя бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств на сумму 76,1 млн.руб.

Департамент по культуре и туризму не определял порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений; не осуществлялся учет операций, связанных с санкционированием расходов бюджетов как главным распорядителем бюджетных средств в части учета сумм доведенных финансовым органом утвержденных показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, и распределенных себе как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Итоги проверки приобретения в государственную собственность Томской области недвижимого имущества свидетельствовали о неэффективном использовании бюджетных средств в сумме 1,7 млн.руб. в результате заключения государственных контрактов на приобретение 3 жилых помещений по цене, установленной на основании оценки, проведенной более полутора лет до начала закупок (завышенной почти на четверть по сравнению с реальной рыночной стоимостью).

Проверкой в Департаменте общего образования соблюдения порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов на повышение заработной платы педагогических работников установлена необходимость корректировки нормативных правовых актов, регулирующих порядок предоставления, распределения и использования межбюджетных трансфертов.

Также установлено, что на достижение целевых показателей по Планам мероприятий («дорожным картам») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности» и «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы работников учреждений культуры и педагогических работников организаций дополнительного образования детей были предусмотрены средства из расчета

планируемой средней заработной платы работников учреждений, размер которой на основании соответствующих распоряжений Администрации Томской области в течение 2015 года был снижен, однако изменения в сторону уменьшения бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели, не были внесены, что свидетельствует о неэффективном планировании средств областного бюджета, результатом которого стало неосвоение средств в сумме 216,5 млн.руб. к плану по уточненной сводной росписи.

Проверкой расходования средств областного бюджета Департаментом здравоохранения на проведение капитального ремонта учреждения «Томская клиническая психиатрическая больница» установлены нарушения при организации и проведении ремонта, что потребовало корректировки нормативной правовой базы Администрации Томской области в данной сфере и усиления контроля за ее соблюдением.

Так, в нарушение Порядка организации проведения капитального ремонта объектов недвижимого имущества 3 объекта капитального ремонта и разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт 1 объекта не предусмотрены «Реестром объектов капитального ремонта, на которые выделялись средства областного бюджета в 2015 году.

В связи с тем, что большая часть скрытых работ по 2 объектам капитального ремонта была выполнена до заключения договоров на осуществление функций технического надзора, акты формы № КС-2 со стороны ОГКУ «Облстройзаказчик» не подписаны. Таким образом, Психиатрической больницей не созданы условия для должного осуществления ОГКУ «Облстройзаказчик» функций строительного контроля. Исполнительная документация по 2 объектам не была оформлена.

Анализом расходов на реализацию государственных программ Томской области в 2015 году в целом подтверждена достоверность информации о суммах кассового исполнения расходов к плану по сводной бюджетной росписи за счет средств областного бюджета.

По итогам 2015 года программные расходы областного бюджета не исполнены в сумме 2 157,2 млн.руб., не достигнуто 19 из 64 целевых показателей государственных программ. В заключении отмечено отсутствие анализа показателей задач ГП, подтверждающих достижение целевых показателей, отсутствие увязки программных расходов с достигнутыми показателями, с ответственными исполнителями и соисполнителями, отсутствие возможности сопоставления и оценки кассового исполнения программных расходов к плану по сводной бюджетной росписи без ее преобразования в программный формат, а также неполный объем сведений о достигнутых показателях социально-экономического развития Томской области, в т.ч. представленных без сравнения с запланированными параметрами.

С учетом общих результатов исполнения программных расходов областного бюджета за 2015 год Контрольно-счетной палатой рекомендован комплексный подход к проведению анализа результатов исполнения расходов, произведенных в рамках государственных программ Томской области, что будет способствовать лучшему пониманию ситуации в социально-экономической сфере Томской области и принятию грамотных управленческих решений по повышению эффективности деятельности ответственных исполнителей ГП в целях достижения в установленные сроки запланированных показателей социально-экономического развития Томской области.

По итогам отчетного года отмечено еще большее снижение доли освоенных бюджетных инвестиций в строительство объектов областной государственной и муниципальной собственности по отношению к запланированным расходам (61%), тогда как в 2014 было

освоено 76%, в 2013 – 65%, в 2012 – 71%. Общий объем остатка неиспользованных инвестиций составил 695,2 млн.руб.

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту закона, областной бюджет за 2015 год исполнен с дефицитом в сумме 2 462,7 млн.руб., при установленном на 2015 год законом об областном бюджете дефиците в сумме 3 817,8 млн.руб. Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 6%, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ, и имеет в сравнении с прошлым годом лучшее значение (соотношение достигало 14,5% при предельно допустимом 15%).

Верхний предел государственного внутреннего долга Томской области на 01.01.2016 и предельный объем государственного долга на 2015 год, установленные ст.10 закона об областном бюджете, не превышены. При этом в отчетом году были осуществлены государственные внутренние заимствования в большем объеме, чем необходимо для финансирования дефицита областного бюджета и погашения долговых обязательств, на общую сумму 787,3 млн.руб, что является несоблюдением требований ст.106 Бюджетного кодекса РФ.

Проведенными контрольными мероприятиями выявлены многочисленные факты несоблюдения должностными лицами органов исполнительной власти Томской области и органов местного самоуправления установленных требований по соблюдению и регулированию бюджетных, гражданских и иных правоотношений, в том числе при прогнозировании доходов бюджета и планировании бюджетных ассигнований, по своевременному изданию (изменению) нормативных правовых актов Томской области и локальных нормативных актов. Факты, приведенные в Заключении на законопроект «Об исполнении областного бюджета за 2015 год» и в отчетах о результатах проверок, свидетельствуют о сохраняющемся низком уровне исполнительской дисциплины в отношении администрирования доходов и использования бюджетных средств.

В Заключении Контрольно-счетной палаты на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2015 год» подтверждена достоверность данных, представленных Администрацией Томской области об исполнении бюджета территориального фонда ОМС.

Заключение на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

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

Проведен анализ увязки основных параметров документов стратегического планирования Томской области и основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2017-2019 годы.

При подготовке заключения осуществлена оценка основных параметров, используемых при составлении законопроекта, с показателями Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2030 года, которая указывает на необходимость корректировки Стратегии, в связи с содержанием внутренних разночтений и противоречий в показателях, отраженных в Прогнозе, показателям Стратегии. Ранее в своих заключениях на законопроекты о бюджете палата неоднократно указывала на существующие недостатки, но данное замечание не было принято во внимание.

На основе макроэкономических параметров предварительного прогноза социально-экономического развития Томской области на период до 2030 года (далее – прогноз СЭР) разработан и представлен проект Бюджетного прогноза Томской области на период до 2030 года.

Отсутствие в Бюджетном прогнозе оценки шести макроэкономических показателей социально-экономического развития Томской области, различный состав показателей всех документов и отклонения значений большей части анализируемых показателей Прогноза, Стратегии, предварительного прогноза СЭР, на основе которого составлен Бюджетный прогноз, указывают на необходимость выработки единого подхода при разработке документов стратегического планирования, а также ставят под сомнение надежность и реалистичность показателей прогнозов социально-экономического развития Томской области на долгосрочный период.

Целями налоговой политики Томской области на 2017 год являются сохранение бюджетной устойчивости, получение необходимого объема бюджетных доходов, а также дальнейшее применение мер налогового стимулирования.

Для достижения указанных целей выбраны направления, предусматривающие реализацию мероприятий по оказанию государственной поддержки и совершенствованию специальных налоговых режимов для субъектов малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной активности организаций приоритетных секторов экономики, а также мер, направленных на увеличение доходов консолидированного бюджета Томской области.

В основных направлениях бюджетной политики Томской области не нашли своего отражения вопросы и предпринимаемые для их решения меры по совершенствованию процедур государственных закупок, внутреннего государственного финансового контроля и аудита, которые отмечены в направлениях по повышению эффективности бюджетных расходов федерального уровня, в том числе введение нормирования затрат, оценка и минимизация рисков, связанных с неисполнением контрактов.

При подготовке заключения проведен анализ Реестра документов стратегического и программно-целевого планирования Томской области, которым установлено, что структура и содержание действующего Реестра не соответствует системе документов стратегического планирования. Из 15-ти включенных в Реестр отраслевых документов только 5 документов утверждены или скорректированы после принятия Стратегии. Остальные 10 разработаны до принятия Стратегии, что свидетельствует об их несогласованности с приоритетами, целями и задачами регионального управления на долгосрочный период.

Учитывая текущие показатели развития экономики, Контрольно-счетная палата произвела оценку ожидаемого исполнения областного бюджета в 2016 году по отдельным видам налоговых и неналоговых поступлений, которая показала, что по ряду доходных источников имеется возможность корректировки объемов в сторону увеличения, в то же время по другим указаны риски возможного неисполнения прогнозного значения поступлений.

С учетом изложенного, реалистичность объема поступлений в 2017 году по доходам требует дополнительного рассмотрения и при необходимости - корректировки.

Анализ прогнозных показателей по доходам областного бюджета, в том числе 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 2017-2019 годах.

Структура расходов областного бюджета в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области сохранила социальную направленность и его ориентацию на выполнение социальных обязательств. После определения объемов межбюджетных трансфертов из федерального бюджета возможно, что расходы претерпят структурные изменения в пользу направлений, обеспечивающих социально-экономическое развитие региона, однако по запланированной проектом бюджета структуре бюджетных ассигнований приоритетность в расходах закреплена не за экономическим и инфраструктурным развитием региона, тогда как реализация социальных приоритетов невозможна без соответствующего обеспечения условий для экономического роста.

Анализом проектов паспортов Государственных программ Томской области установлены многочисленные изменения основных параметров госпрограмм в проектах паспортов в сравнении с утвержденными параметрами паспортов последних редакций госпрограмм по состоянию на 01.10.2016, при этом в ряде проектов паспортов госпрограмм до сих пор указаны оценочные значения целевых показателей на 2014 и 2015 годы, требующие уточнения и замены их на фактические значения.

Проектом бюджета учтена приоритетность выделения бюджетных инвестиций на строительство переходящих объектов. При этом по 6 из 13 учтенных объектов запланированный объем финансирования на 2017-2019 годы является недостаточным для завершения строительства в указанный период.

В проект бюджета не включены ассигнования на 15 объектов капитального строительства, строительство (реконструкция) которых начато в предшествующих либо текущем финансовом годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета. Остаток сметной стоимости незавершенным строительством объектов в ценах 2017 года составляет 3 178,1 млн. руб. Кроме того, по 55 объектам подготовлена проектная документация за счет средств областного бюджета, выделенных в предшествующие годы, но их финансирование законопроектом не предусмотрено. Сметная стоимость строительства объектов, имеющих проектную документацию, составляет в ценах 2017 года 17 496,5 млн.руб.

В представленном законопроекте сохраняется тенденция к ежегодному увеличению государственного долга Томской области, в 2017-2018 годы запланировано увеличение долга на 2 594,6 млн.руб., или на 9,6%; в 2018 году на 1 843,6 млн.руб., или на 6,2%; в 2019 на 486,6 млн.руб., или на 1,5%. Проект бюджета на 2017-2019 годы был сформирован без учета условия по снижению долговой нагрузки до 50%.

Сохранение высокого уровня объема государственного долга Томской области свидетельствует о проблемах в формировании и исполнении бюджета, что в условиях неопределенности на финансовых рынках может повлиять на устойчивость бюджетной системы Томской области и осложнить в дальнейшем социально-экономическое развитие региона, в том числе выделение бюджетных инвестиций и выстраивание межбюджетных отношений с федеральным бюджетом.

При подготовке законопроекта ко второму чтению в целом учтены замечания Контрольно-счетной палаты, представленные к первому чтению, такие как уменьшение объема государственного долга Томской области, расходов по обслуживанию государственного долга на 2017 год, изменения в программе приватизации государственного имущества Томской области.

При этом в заключении отмечено, что в проект закона включены расходы на 2017 год в

сумме 1 205,9 млн.руб. на объекты капитального строительства в рамках исполнения государственных программ, документация по которым должным образом не подготовлена. Несоответствие и отсутствие проектной документации в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 №119а является препятствием для включения таких расходов в государственные программы.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой **подготовлено 46 заключений** (в 2015 - 48 заключений) **на проекты нормативных правовых актов**, в том числе:

- О внесении изменений в Закон Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях»;
- О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» (2 заключения);
- О внесении изменений в Закон Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» (7 заключений);
- О реализации на территории Томской области отдельных положений Жилищного кодекса Российской Федерации о наемных домах (2 заключения);
- О согласовании решения о передаче в безвозмездное пользование областного государственного имущества Обществу с ограниченной ответственностью «АльфаСервис»;
- О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (8 заключений);
- Об утверждении общих правил определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений из областного бюджета);
- О признании утратившими силу отдельных законодательных актов Томской области;
- О внесении изменений в статьи 38 и 44 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- О внесении изменений в статью 3 Закона Томской области «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности Томской области или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, в Томской области»;
- О законодательной инициативе Законодательной Думы Томской области по внесению в Государственную Думу Федерального собрания Российской Федерации проекта федерального закона «О внесении изменений в статью 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации»;
- О признании безнадежной к взысканию задолженности юридических лиц перед областным бюджетом по возврату бюджетных кредитов (за исключением процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов, штрафов за нарушение условий договоров о предоставлении бюджетных кредитов) и возврату средств в счет исполненных Томской областью государственных гарантий Томской области;
- О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области в целях обеспечения гарантий реализации прав нанимателей по договорам найма жилых помещений в общежитиях;
- О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2016 год» (3 заключения);

- О внесении изменений в статью 12 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области»;
- О внесении изменений в Закон Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» (6 заключений);
- О внесении изменений в Закон Томской области «О резервных фондах Администрации Томской области»;
- О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 26.11.2014 №433а;
- О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 26.11.2014 №437а;
- О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам деятельности Счетной палаты Российской Федерации;
- О внесении изменений в статью 8 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- О поручениях Законодательной Думы Томской области для Контрольно-счетной палаты Томской области на 2017 год;
- О внесении изменений в Закон Томской области «О приостановлении действия Закона Томской области «О государственном долге Томской области»;
- О внесении изменений в Закон Томской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по государственной поддержке сельскохозяйственного производства».

В порядке реализации права законодательной инициативы в 2016 году Контрольно-счетной палатой разработан и внесен в Законодательную Думу Томской области проект закона Томской области «О перечне должностных лиц органов местного самоуправления муниципальных образований Томской области, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными статьями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, при осуществлении муниципального контроля и муниципального финансового контроля».

IV. Общая характеристика нарушений, выявленных в отчетом году

Группировка выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушений и недостатков по видам нарушений и видам объектов проверок - получателей бюджетных средств позволила выделить не только наибольшее число и стоимостной объем однотипных фактов нарушений и недостатков, но и наличие системности их совершения, тенденции к снижению или увеличению, в т.ч. в сравнении с прошлыми периодами.

Так, по результатам обработки общего количества выявленных фактов нарушений и недостатков по их видам (507) обобщенные данные отчетного периода свидетельствуют о наибольшем количестве фактов несоблюдения порядка организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности (117), норм действующего законодательства (113), некачественного осуществления органами государственной власти, государственными учреждениями и иными получателями бюджетных средств своих полномочий (функций) и несоблюдения договорных отношений (111), фактов нарушений и недостатков при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и

неэффективного) (58), а также фактов нарушений и недостатков, допущенных при их планировании (43) (таблица 1).

В структуре стоимостной оценки нарушений отчетного периода самый большой объем нарушений, составивший более 55% от общего объема нарушений и недостатков (установленного в размере 2 665,0 млн.руб.), был выявлен при организации и ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности в сумме 1 469,3 млн.руб.

Обобщенные результаты по нарушениям и недостаткам в разрезе объектов проверок - участников и неучастников бюджетного процесса*) характеризуются следующими количественными и стоимостными показателями по нарушениям, выявленным в их деятельности, в т.ч.:

- в деятельности участников бюджетного процесса (исполнительных органов государственной власти Томской области, структурных подразделений Администрации Томской области, органов управления ТФОМС Томской области, органов местного самоуправления и казенных учреждений) выявлено наибольшее количество (269) и наибольший объем (2 269,4 млн.руб.) нарушений и недостатков;

- в деятельности бюджетных учреждений выявлено 104 нарушения на общую сумму 260,2 млн.руб.;

- в деятельности коммерческих организаций, использующих полученные бюджетные средства и областное государственное имущество, выявлено 50 нарушений на общую сумму 118,4 млн.руб.;

- в деятельности автономных учреждений выявлено 73 нарушения (недостатков) на общую сумму 7,3 млн.руб.;

- в деятельности некоммерческих организаций, использующих полученные бюджетные средства в форме субсидий, выявлено 11 нарушений (недостатков) на общую сумму 9,8 млн.руб.

** из 36 проверенных в 2016 году объектов участниками бюджетного процесса являлись 17.*

По результатам оценки последствий для областного бюджета от допущенных в проверенных периодах нарушений и недостатков без финансовых последствий для бюджета выявлено нарушений и недостатков на сумму 1 645,4 млн.руб., негативные последствия установлены в сумме 1 019,5 млн.руб., или 38% от общего объема выявленных нарушений и недостатков, в т.ч.:

- безрезультатное отвлечение бюджетных средств – 724,7 млн.руб.;
- длительное неиспользование областной собственности – 148,3 млн.руб.;
- длительное неиспользование бюджетных средств – 64,1 млн.руб.;
- безрезультатные расходы бюджетных средств – 41,2 млн.руб.;
- избыточные расходы бюджетных средств – 33 млн.руб.;
- недопоступление средств в бюджет – 7,2 млн.руб.;
- безрезультатные затраты областной собственности – 1,0 млн.руб.

Объем и количество выявленных в 2016 году нарушений (недостатков) по видам получателей средств областного бюджета

Получатели средств ОБ	Нарушения при планировании		Нарушения при исполнении доходов		Неэффективное использование бюдж. ср-в		Целевое использование бюдж. ср-в		Неправомерное использование бюдж. ср-в		Нарушения при расходовании		Нарушения при использовании собственности		Нарушения учета и отчетности		Иные нарушения		Нарушения при исполнении НПА		Итого	
	млн. руб.	кол-во	млн. руб.	кол-во	млн. руб.	кол-во	млн. руб.	кол-во	млн. руб.	кол-во	млн. руб.	кол-во	млн. руб.	кол-во	млн. руб.	кол-во	млн. руб.	кол-во	млн. руб.	кол-во	млн. руб.	кол-во
участники бюджетного процесса	752,8	34	0,04	1	51,6	9	12,6	3	1,8	7	89,6	32	148,4	7	1 166,8	51	45,6	53		72	2 269,4	269
бюджетные учреждения		1	0,03	1		1			6,8	10	1,3	7	0,6	3	238,8	26	12,6	30		25	260,2	104
автономные учреждения		8		1	2,7	5			0,7	2	0,02	17	0,7	4	2,8	19	0,4	11		6	7,3	73
коммерческие организации			0,1	1					14,2	9		0			60,9	21	43,2	15		4	118,4	50
некоммерческие организации										0	5,7	2		1		0		2	4,1	6	9,8	11
Итого	752,8	43	0,2	4	54,3	15	12,6	3	23,5	28	96,7	58	149,8	15	1 469,3	117	101,8	111	4,1	113	2 665,0	507

По результатам обобщения укрупненной группировки выявленных в отчетном периоде нарушений и недостатков по их видам, а также по видам получателей бюджетных средств, выделены нарушения и недостатки, характеризующиеся схожестью (однотипностью) и наличием признаков системности (допущены разными объектами проверки в рамках одного года проверок и (или) повторяющиеся из года в год), в т.ч.:

1. Некачественная подготовка годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

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

2. Недостаточно качественная подготовка годовых отчетов Администрации Томской области об управлении областным государственным имуществом (в т.ч. о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом; об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом; о деятельности областных государственных унитарных предприятий; о выполнении плана приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области), ежегодно требует корректировок, дополнений и уточнений по итогам проводимых палатой экспертиз.

3. Повторяемые из года в год нарушения и недостатки при предоставлении и использовании субсидий, выделенных из бюджета областным учреждениям, муниципальным образованиям, коммерческим и некоммерческим организациям устанавливаются в части отсутствия в соглашениях о предоставлении субсидий необходимых сведений и условий их предоставления, расчета объема субсидий, продолжительного неиспользования предоставленных из областного бюджета субсидий, несвоевременного возврата остатков неиспользованных субсидий, отсутствия должного контроля за их расходованием.

Одной из причин повторяемости нарушений и недостатков при предоставлении и расходовании субсидий остается недостаточное урегулирование вопросов их предоставления из областного бюджета.

4. Системность в несоблюдении требований законодательства в сфере закупок определена по однотипным нарушениям порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе; нарушениям при определении начальной (максимальной) цены контракта; нарушениям сроков заключения контрактов; нарушениям порядка внесения изменений в контракт; неразмещению (размещению с нарушением сроков) отчетов об исполнении контрактов и отчетов об объеме закупок у СМП и СОНО, др.

5. Типичными нарушениями при предоставлении и использовании средств областного бюджета на строительство и капитальный ремонт являются низкое качество проектно-сметной документации или ее отсутствие, а также отсутствие положительного заключения госэкспертизы и заключения о достоверности сметной стоимости, несоблюдение сроков выполнения работ, приемка и оплата невыполненных работ.

Контрольными мероприятиями 2014-2016 годов систематически устанавливались нарушения по фактам незавершенного строительства объектов. Общий объем нарушений за трехлетний период составил 224,3 млн.руб., из них в 2014 году в сумме 57,1 млн.руб. по трем объектам незавершенного строительства («Водопровод для микрорайона «Западная площадка» г. Асино» - 1,0 млн.руб., «Станция водоподготовки в с. Зырянское» - 45,7 млн.руб., «Газоснабжение с. Рыбалово Томского района Томской области II очередь» - 10,4 млн.руб.); в 2015 году по объектам «Строительство мостового перехода через р. Сильга на автомобильной дороге Каргасок-Средний Васюган в Томской области» и «Реконструкция автомобильной дороги «Камаевка-Асино-Первомайское» на участке 0-53 км. Томской области» в размере 60,7 млн.руб., по объекту «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск» в сумме 57,5 млн.руб.; в 2016 году по объектам «Газоснабжение с. Молчаново» (40,6 млн.руб.) и «Капитальный ремонт здания ОГАУЗ «Томская районная больница» в с. Моряковский Затон» (8,5 млн.руб.).

6. При проверках в составе проектов закона об областном бюджете перечней объектов капитального строительства регулярно указывается на их формирование при отсутствии по ряду объектов положительных заключений госэкспертизы и заключений о достоверности определения сметной стоимости объектов, что в дальнейшем приводит к затягиванию сроков выполнения работ.

В заключениях Контрольно-счетной палаты на законопроекты об областном бюджете ежегодно указывается на недостаточность запланированного объема финансирования для завершения строительства (или проектирования) в соответствующих периодах, а также указываются объекты капитального строительства (реконструкции), технического перевооружения, а также мероприятия по подготовке проектно-сметной документации, финансирование которых начато в предшествующих или текущем финансовом годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета, но не было учтено при формировании областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Так, законопроектом об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов не было учтено 8 объектов, остаток сметной стоимости которых в ценах 2015 года составил 6 299,9 млн.руб., законопроектом об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов не было учтено 25 объектов, остаток сметной стоимости которых в ценах 2016 года составил 9 187,2 млн.руб. (из них 1 215,1 млн.руб. - на объекты, по которым начато строительство, 7 972,1 млн.руб. - на объекты, по которым подготовлены проекты), законопроектом об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не было учтено 15 объектов, остаток сметной стоимости которых в ценах 2017 года составил 3 178,1 млн.руб.

Кроме того, по 55 объектам капитального строительства за счет выделенных в предшествующие годы средств областного бюджета была подготовлена проектная документация, но финансирование объектов не было предусмотрено законопроектом об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Согласно представленной информации сметная стоимость строительства объектов, имеющих проектную документацию, составила в ценах 2017 года 17 496,5 млн.руб.

Остается неучтенным замечание Контрольно-счетной палаты об отсутствии в «Правилах принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства...», утвержденных постановлением Администрации Томской области от

03.04.2014 № 119а, определения «вновь создаваемые объекты», которое несколько раз указывалось в заключениях на законопроекты, что является причиной невыполнения требований о необходимости оценки эффективности в отношении вновь создаваемых объектов, не имеющих сметной стоимости.

7. Несоблюдение установленных требований к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности систематически отмечается при оформлении фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами (в т.ч. при заполнении форм первичных учетных документов, их отражении в регистрах бухгалтерского учета), при отражении фактов хозяйственной жизни на несоответствующих счетах бухгалтерского учета, при формировании и внесении изменений в учетную политику, при проверках соблюдения норм, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, а также к организации и осуществлению внутреннего контроля, др.

8. В нарушениях, установленных при управлении и распоряжении областной собственностью, признаки регулярности имеют факты несоблюдения порядка учета и ведения реестра государственного имущества, факты распоряжения имуществом при отсутствии согласия уполномоченного органа, недостоверности ряда содержащихся в Реестре государственного имущества Томской области сведений, использования земельных участков, находящихся в собственности Томской области, при отсутствии правовых оснований.

9. В заключениях на законопроекты об областном бюджете Контрольно-счетной палатой несколько лет указывается на проблему роста государственного долга и дефицита областного бюджета, а также на необходимость принятия действенных мер по стабилизации ситуации.

10. Системными недостатками при формировании государственных программ остаются планирование расходов без достаточного финансово-экономического обоснования, отсутствие увязки финансирования мероприятий с достижением показателей их результатов, отсутствие взаимосвязи между показателями результатов мероприятий с самими мероприятиями, отсутствие взаимосвязи между показателями целей подпрограмм и показателями их задач и др.

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

V. Основные результаты проверок деятельности главных администраторов бюджетных средств

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году Контрольно-счетной палатой была исследована деятельность главных администраторов бюджетных средств, которые выступали как в роли объектов проверок и субъектов представления информации, так и субъектов, чья деятельность непосредственно связана с работой подведомственных учреждений. Всего в 2016 году палатой оценена деятельность 11 главных администраторов бюджетных средств, у которых выявлены нарушения действующих нормативных правовых актов и недостатки, оказывающие негативное влияние на качество реализации возложенных функций:

Департамент лесного хозяйства Томской области:

- нарушение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи;
- нарушения при ведении учета санкционирования расходов бюджета;
- нарушение требований порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений;
- нарушения при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности;
- недостатки при заключении соглашений о предоставлении субсидий подведомственным учреждениям;
- нарушение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственного учреждения;
- некачественное планирование программного мероприятия;

Общий объем выявленных в 2016 году нарушений и недостатков составил 176 млн.руб.

В 2013-2015 годах Департамент объектом проверок не являлся.

Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области:

- не реализовано полномочие по разработке проектов правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности;
- нарушение требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества;
- некачественное формирование государственного задания подведомственному учреждению;
- нарушения при заключении соглашений о предоставлении субсидий;
- отсутствие должного контроля за расходованием предоставленных субсидий;
- нарушения при формировании программных мероприятий;
- нарушения при предоставлении грантов, заключении соглашений на предоставление грантов и недостоверность в отчетности о целевом расходовании грантов.

Последние четыре нарушения также выявлены в материалах проверок Департамента в 2014-2015 годах.

Общий объем выявленных в отчетном году нарушений и недостатков составил 13,7 млн.руб.

Департамент инвестиций Томской области:

- не урегулирован порядок проведения проверок отчетов субъектов инвестиционной деятельности о выполнении работ по реализации инвестиционных проектов и не подтверждена их достоверность;
- отсутствие должного контроля за реализацией инвестиционного проекта, а также условий, целей предоставления субсидий.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков по итогам года составил 7,4 млн.руб.

В 2014 и 2015 годах также были установлены недостатки при предоставлении субсидий и отсутствие должного контроля соблюдения условий, целей их предоставления.

Департамент по управлению государственной собственностью Томской области:

- нарушения при осуществлении контроля за соблюдением условий оплаты труда руководителей областных государственных унитарных предприятий;
- отсутствуют правовые основания при использовании нескольких земельных участков, находящихся в собственности Томской области;

- недостатки при ведении Реестра государственного имущества Томской области;
- нарушения при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности;
- некачественная подготовка годовых отчетов Администрации Томской области о деятельности по управлению и распоряжению областным государственным имуществом, ежегодно требующая корректировок, дополнений и уточнений.

Общий объем выявленных нарушений в деятельности Департамента и неточностей, допущенных в отчетных данных по годовым отчетам Администрации Томской области, составил 1 160,1 млн.руб.

Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области:

- не реализовано полномочие по разработке проектов правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности;
- отсутствует контроль за соблюдением условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков по итогам года составил в сумме 29,2 млн.руб.

Отсутствие контроля за соблюдением условий предоставления субсидий Департаментом отмечено в материалах проверок в 2013 году.

Департамент общего образования Томской области:

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

Департаментом не подтверждена обоснованность предоставления муниципальному образованию средств иного межбюджетного трансферта на повышение заработной платы педагогических работников общеобразовательных организаций, что привело к нарушениям при расходовании бюджетных средств.

Общий объем выявленных нарушений по итогам года составил 12,9 млн.руб.

Отсутствие должного контроля за соблюдением условий предоставления субсидий муниципальным образованиям отмечено в материалах проверок в 2015 году.

Департамент по культуре и туризму Томской области:

- не утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных казенных учреждений;
- нарушения при ведении учета санкционирования расходов бюджета;
- нарушения при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности;
- не определены условия и порядок предоставления платных услуг;
- нарушения при формировании государственного задания подведомственному учреждению;

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

Общий объем выявленных в 2016 году нарушений составил 0,8 млн.руб.

В 2013 году в деятельности Департамента было установлено нарушение условий предоставления субсидий и формирования госзаданий подведомственным учреждениям, недостатки в ведении бухгалтерского учета.

Департамент архитектуры и строительства Томской области:

- недостатки при заключении соглашений о предоставлении субсидий на капитальный ремонт.

Нарушения при организации и проведении ремонта объектов областной собственности показали необходимость корректировки нормативной правовой базы Администрации Томской области в этой сфере, данные полномочия Департаментом реализованы не в полном объеме.

В 2013 и 2015 годах проверками установлены нарушения порядка предоставления субсидий, условий соглашений о предоставлении субсидий.

Департамент здравоохранения Томской области:

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

- нарушения при предоставлении субсидий и условий соглашений о предоставлении субсидий;

- неэффективное использование бюджетных средств.

Общий объем выявленных нарушений по итогам года составил 60,0 млн.руб.

Нарушения при заключении соглашений о предоставлении субсидий и непринятие отдельных локальных правовых актов отмечены в материалах проверки в 2015 году.

Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области:

- некачественное планирование программного мероприятия;

- нарушения при предоставлении субсидий и условий соглашений о предоставлении субсидий.

Указанные нарушения были отмечены в материалах проверок 2014-2015 годов.

В целях реализации бюджетных полномочий по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ в 2015–2016 годах осуществлялся контроль за исполнением главными администраторами бюджетных средств полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в порядке, утвержденном постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а.

По итогам контрольных мероприятий, а также оценки принятых мер по результатам рассмотрения главными администраторами представлений и информационных писем установлено следующее.

Департаментом общего образования, Департаментом по культуре и туризму не созданы структурные подразделения (не назначены уполномоченные должностные лица) по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Департаментом здравоохранения только в январе 2017 года утверждены порядки проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту, хотя палатой еще в 2015 году было указано на необходимость принятия необходимых мер по соблюдению постановления Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а.

Департаментом лесного хозяйства в 2015 году внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в отношении подведомственного учреждения не осуществлялся.

Департаментом по социально-экономическому развитию села и Департаментом архитектуры и строительства ведомственный контроль выполнения условий, соблюдения

целей и порядка предоставления субсидий осуществлялся по порядкам, разработанным до принятия постановления №449а.

Таким образом, результаты проверок показали, что в 2015-2016 годах главными администраторами средств областного бюджета не в полной мере обеспечена реализация полномочий, определенных положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, в части осуществления внутреннего финансового аудита в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядку ведения бюджетного учета установленным методологии и стандартам бюджетного учета, подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

VI. Меры, принятые для устранения нарушений и недостатков нормативного правового регулирования в финансово-бюджетной сфере

Важной составляющей внешнего государственного финансового контроля является полнота принятых объектами мероприятий мер не только по устранению выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений и недостатков при составлении и исполнении бюджета, осуществлении бюджетного (бухгалтерского) учета и составлении отчетности, но и мер, обеспечивающих совершенствование нормативно-правового регулирования деятельности распорядителей и получателей бюджетных средств.

В ответах на представления и информационные письма (направлено 24 представления и 15 информационных писем) сообщено о результатах рассмотрения и принятых мерах по устранению, пресечению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков. Принятые меры характеризуются созданием документов нормативно-правового характера, способствуют повышению эффективности управления, использования и распоряжения областным имуществом, повышению результативности и эффективности расходов, включая расходы на закупки, улучшению ведения учета и составления отчетности. Получена информация о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, и о совершенствовании осуществляемого главными распорядителями средств областного бюджета или подведомственными им учреждениями внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По результатам проведенных мероприятий отчетного периода аудиторами составлено 8 протоколов об административных правонарушениях, по семи из которых за нарушение условий предоставления субсидий назначены штрафы в сумме 70 тыс.руб.

Основными результатами рассмотрения предложений Контрольно-счетной палаты в 2016 году в части совершенствования нормативного правового регулирования финансово-бюджетной сферы стали следующие:

Утверждены новые нормативные правовые акты:

- распоряжение Администрации Томской области от 05.06.2016 № 458-ра «О передаче государственного имущества Томской области»;

- распоряжение Администрации Томской области от 26.04.2016 № 254-ра «Об утверждении методических рекомендаций по разработке порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) из областного бюджета» (по результатам ЭАМ, проведенного в

2015 году).

Внесены изменения в действующие нормативные правовые акты:

- в постановление Администрации Томской области от 24.06.2014 № 243а «О Порядке предоставления иных межбюджетных трансфертов на достижение целевых показателей по Плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций»;

- в постановление Администрации Томской области от 24.06.2014 № 244а «О Порядке предоставления иных межбюджетных трансфертов на достижение целевых показателей по Плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций»;

- в постановление Администрации Томской области от 28.01.2011 № 19а «О порядке предоставления иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ в муниципальных общеобразовательных организациях» (вместе с «Порядком распределения между муниципальными общеобразовательными организациями иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ в муниципальных общеобразовательных организациях»);

- в постановление Администрации Томской области от 12.07.2013 № 299а «О системе критериев и сроках сохранения областного государственного имущества в Казне Томской области»;

- в постановление Администрации Томской области от 06.06.2014 № 220а «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры развития малого и среднего предпринимательства» (также планируется внесение изменений в Порядок в части определения порядка действия органов исполнительной власти региона по предоставлению субсидий в течение финансового года по договорам, заключенным ранее);

- в постановление Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации» (по результатам ЭАМ, проведенного в конце 2015 года);

- в распоряжение Администрации Томской области от 24.04.2013 № 357-ра «Об утверждении Порядка организации строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта объектов, финансируемых полностью или частично с привлечением средств областного бюджета»;

- в распоряжение Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ, иных организаций, созданных на основе или с использованием государственного имущества Томской области» в части Перечня областных государственных учреждений, подведомственных Департаменту лесного хозяйства Томской области.

Главными распорядителями бюджетных средств приняты **новые правовые акты:**

- распоряжение Департамента общего образования Томской области от 26.05.2016 № 410-р «Об утверждении Порядка проведения проверок по внутреннему финансовому аудиту и оформления их результатов»;

- распоряжение Департамента здравоохранения Томской области от 17.01.2017 № 12 «Об утверждении Положения об осуществлении Департаментом здравоохранения Томской области внутреннего финансового аудита»;

- распоряжение Департамента здравоохранения Томской области от 18.01.2017 № 15 «Об утверждении Положения об осуществлении Департаментом здравоохранения Томской области внутреннего финансового контроля»;

- распоряжение Департамента здравоохранения Томской области от 15.02.2017 № 87 «Об утверждении правил безвозмездного обеспечения медицинских организаций, участвующих в реализации программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи, донорской кровью и (или) ее компонентами»;

- распоряжение Департамента лесного хозяйства Томской области от 29.12.2015 № 1383 «Об утверждении государственного задания Областному государственному специализированному бюджетному учреждению «Томская база авиационной охраны лесов» на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»;

- распоряжение Департамента лесного хозяйства Томской области от 27.09.2016 № 1297 «Об утверждении изменений в Устав Областного государственного специализированного бюджетного учреждения «Томская база авиационной охраны лесов»;

- приказ Департамента по культуре и туризму Томской области от 30.08.2016 № 230/01-09 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите»;

- приказ Департамента по культуре и туризму Томской области от 01.08.2016 № 211/01-09 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Департамента по культуре и туризму Томской области и казенных учреждений, находящихся в ведении Департамента по культуре и туризму Томской области»;

- распоряжение Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 20.07.2015 № 628 «О решениях внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Гарантийный фонд Томской области» (в части внесения изменения в Положение о Наблюдательном совете Общества с ограниченной ответственностью «Гарантийный фонд Томской области» - рекомендации относительно основных направлений деятельности Общества);

- распоряжение Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 01.12.2016 № 939 «О решениях внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Гарантийный фонд Томской области» (в части утверждения Порядка предоставления поручительств ООО «Гарантийный фонд Томской области» в обеспечение исполнения обязательств субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области перед кредитными организациями, лизинговыми компаниями по кредитным договорам, договорам банковской гарантии, договорам финансовой аренды (лизинга));

- распоряжение Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 09.02.2016 № 64 «О решениях внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Гарантийный фонд Томской области» (в части

внесения изменений в Порядок расчета лимитов поручительств ООО «Гарантийный фонд Томской области»).

Главными распорядителями бюджетных средств **внесены изменения в действующие правовые акты:**

- распоряжение Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 09.06.2016 № 437 «О внесении изменения в распоряжение Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 30.12.2014 № 1180 «Об учетной политике Департамента по управлению государственной собственностью Томской области»;

- распоряжение Департамента лесного хозяйства Томской области от 22.06.2016 № 820 «О внесении изменений в Положение об учетной политике Департамента» в части утверждения рабочего плана счетов; определения порядка отражения в учете событий после отчетной даты; периодичности формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе.

К числу положительных результатов работы Контрольно-счетной палаты в 2016 году по совершенствованию нормативного регулирования бюджетного процесса в Томской области можно отнести утверждение Методических рекомендаций по разработке порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) из областного бюджета (распоряжение Администрации Томской области от 26.04.2016 № 254-ра). Предложение Контрольно-счетной палаты по разработке и утверждению документа учтено по итогам проведения мероприятия «Анализ практики предоставления средств областного бюджета, предоставленных в 2013-2015 годах некоммерческим организациям (за исключением государственных и муниципальных учреждений)» в ходе проведения которого было установлено системное нарушение пункта 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ в части отсутствия в Порядках определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидию, и органами государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий иными некоммерческими организациями, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, а также пункта 3 статьи 78.1 Бюджетного кодекса в части отсутствия в Порядках определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета обязательных условий их предоставления - согласия получателей субсидий на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

Утверждением Распоряжения Администрации Томской области от 26.04.2016 № 254-ра обеспечен единый подход при предоставлении из областного бюджета субсидий некоммерческим организациям и установлены общие требования к содержанию порядков определения объема и предоставления субсидий, утверждаемых Постановлениями Администрации Томской области в соответствии с пунктом 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

В целях приведения данных бюджетного учета в соответствие с данными реестра государственного имущества в отношении 142 земельных участков, учтенных до 01.01.2015,

по которым не производилась дооценка до кадастровой стоимости, Департаментом по управлению государственной собственностью направлено обращение в Департамент финансов о необходимости разработки проекта порядка переоценки нефинансовых активов, составляющих казну для отражения их в бюджетном учете.

По итогам проверки законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальному образованию «Верхнекетский район» на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников, и на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ, Администрацией Верхнекетского района предприняты следующие меры нормативно-правового характера:

- утверждено постановление Администрации Верхнекетского района от 08.04.2016 № 276 «О внесении изменений в постановление Администрации Верхнекетского района от 27.10.2014 № 1280 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели из местного бюджета муниципальным автономным и бюджетным общеобразовательным организациям муниципального образования «Верхнекетский район» на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Верхнекетском районе», в части повышения заработной платы педагогических работников»;

- постановлением Администрации Верхнекетского района от 13.01.2016 № 003 «Об утверждении Порядка распределения и использования иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ в муниципальных общеобразовательных организациях муниципального образования «Верхнекетский район» признано утратившим силу постановление Администрации Верхнекетского района от 09.02.2012 № 124 «Об утверждении Порядка распределения и использования иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ в муниципальных общеобразовательных учреждениях муниципального образования «Верхнекетский район».

По результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты объектами проверок (учреждениями и организациями) проведена работа по разработке и приведению в соответствие с действующими нормативными правовыми актами Томской области внутренних нормативных документов согласно направленным палатой предложениям:

Учреждениями и организациями приняты новые локальные нормативные акты:

- приказ ОГАУК «Томская областная государственная филармония» от 01.09.2016 № 55/1 «Об утверждении перечня и прейскуранта цен на платные услуги на 2016 год»;

- приказ ОГАУК «Томская областная государственная филармония» от 31.08.2016 № 54/1 «Об утверждении штатного расписания»;

- приказ ОГКУ «Томское управление лесами» от 23.12.2016 № 62 «О назначении лиц, ответственных за заключение государственных контрактов, исполнение их условий и утверждении Порядка приемки товаров (работ, услуг) по государственным контрактам, заключенным в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- приказ ОГСБУ «Томская база авиационной охраны лесов» от 18.04.2016 № 50-П «О создании контрактной службы ОГСБУ «Томская база авиационной охраны лесов»;

- приказ ОГСБУ «Томская база авиационной охраны лесов» от 13.05.2016 № 75-П «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)»;

- приказ ОГБУЗ «Томская клиническая психиатрическая больница» от 07.09.2016 «Об утверждении Порядка приема в эксплуатацию объектов ОГБУЗ «ТКПБ» после проведения капитальных ремонтов».

-приказ ООО «Гарантийный фонд Томской области» от 23.12.2016 № 21 «Об утверждении типовой формы ежегодного запроса» (в целях анализа деятельности субъектов МСП).

Учреждениями и организациями внесены изменения в действующие локальные нормативные акты:

- приказ ОГАУК «Томская областная государственная филармония» от 01.09.2016 № 55/1 «О внесении изменений в Положение о деятельности, приносящей доход (о платных услугах)»;

- приказ ОГАУК «Томская областная государственная филармония» от 22.08.2016 № УП/БУ/изм-2016 «О внесении изменений в учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета»;

-приказ ООО «Гарантийный фонд Томской области» от 14.12.2016 № 16 «О внесении изменений в Положение об учетной политике ООО «Гарантийный фонд Томской области».

VII. Взаимодействие с общественностью и средствами массовой коммуникации

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

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

В 2016 году на официальном сайте Палаты зарегистрировано 74806 посетителей (уникальных хостов), в их числе более 16 тысяч новых посетителей. Информацией о деятельности Палаты интересовались не только российские пользователи (52.64%) из Томска, Москвы, Санкт-Петербурга, Новосибирска, Сыктывкара, Магнитогорска, Пензы, Воронежа, Ростова-на-Дону, Омска и др.), но и зарубежные (46.18%) – США, Германия, Украина, Китай, Нидерланды, Индия, Канада, Польша, Беларусь, Израиль и др. Информация, размещаемая на сайте, поддерживалась в актуальной редакции, регулярно обновлялась: публиковались

материалы о текущей деятельности Контрольно-счетной палаты и заседаниях её Коллегии, о работе созданных в Палате комиссий, о взаимодействии Палаты с другими органами власти, в том числе об участии руководителей и специалистов Палаты в заседаниях комиссий и собраниях Законодательной Думы Томской области, а также о конференциях, совещаниях и семинарах, организованных Советом контрольно-счетных органов Томской области. Ежеквартально издавался, рассылался членам Совета и размещался на сайте Палаты учрежденный Советом Электронный сборник для членов Совета КСО (в отчетном периоде их издано 4).

В соответствии с планом работы Комиссии по этике Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в 2016 году был проведен мониторинг создания и наполнения сайтов контрольно-счетных органов субъектов РФ по Перечню обязательной информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации и подлежащей размещению на сайтах контрольно-счетных органов. По результатам проведенного мониторинга официальный сайт Контрольно-счетной палаты Томской области вошел в тройку лидеров России со 100%-ной итоговой оценкой наполняемости сайта.

Контрольно-счетная палата тесно сотрудничает с Интернет-порталом Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов Российской Федерации, этот ресурс имеет особое значение с точки зрения широкого распространения информации о внешнем государственном финансовом контроле. Созданный для повышения эффективности осуществления внешнего государственного финансового аудита, портал является единственным источником информации о деятельности контрольно-счетных органов всех субъектов РФ, Совета контрольно-счетных органов и Союза муниципальных контрольно-счетных органов. Участие в реализации проекта является для Контрольно-счетной палаты одним из направлений повышения прозрачности государственного финансового аудита и создания государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений». Контрольно-счетной палатой Томской области размещено на Интернет-портале 23 сообщения. Интернет-портал включает разделы для зарегистрированных пользователей (сотрудников Счетной палаты и контрольно-счетных органов) для осуществления взаимодействия Счетной палаты РФ с контрольно-счётными органами и между контрольно-счетными органами, обеспечивает осуществление электронного документооборота, формирование и использование Электронной библиотеки, проведение обучения специалистов Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов, возможность проведения видеоконференций, в которой Контрольно-счетная палата неоднократно принимала участие в отчетном году.

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

В 2016 году подготовлено, направлено в СМИ и опубликовано на официальном сайте 96 пресс-релизов о деятельности Палаты, записано и транслировано по каналу «Россия-24»

(30.01.2016) телеинтервью председателя Палаты. Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о выявленных при их проведении нарушениях, о направленных информационных письмах, внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах публиковалась в Информационных бюллетенях (официальное издание Контрольно-счетной палаты). В 2016 году было подготовлено и издано 4 информационных сборника, которые направлены в Законодательную Думу Томской области, в органы исполнительной власти Томской области и местного самоуправления.

VIII. Взаимодействие с контрольными и правоохранительными органами

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

Федеральный уровень

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

Сотрудничество со Счетной палатой РФ происходило в рамках обмена методической, правовой, аналитической и статистической информацией. Контрольно-счетной палатой подготовлена и направлена в Счетную палату РФ информация для проведения мониторинга развития системы государственных и корпоративных закупок в Российской Федерации, а также для экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности федеральных органов исполнительной власти по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства».

В информационно-аналитическую комиссию Совета КСО РФ подготовлена информация для мониторинга и обобщения опыта:

- по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности субъектов РФ;
- по оценке эффективности предоставления субъектами РФ налоговых и иных льгот и преимуществ.

Палата принимала участие в работе расширенной Коллегии Счетной палаты РФ в формате видеоконференции, в т.ч. по вопросам деятельности страховых медицинских организаций и дорожных фондов субъектов РФ.

Кроме того в формате видеоконференции палата приняла участие в заседании Президиума и Совета КСО при Счетной палате РФ по теме «О роли и месте аудита при реализации приоритетных проектов».

В комиссию по развитию внешнего муниципального финансового контроля Совета КСО РФ подготовлена информация о практике взаимодействия муниципальных КСО с правоохранительными органами, о реализации результатов контрольной и экспертной деятельности КСО муниципальных образований, об используемых стандартах внешнего финансового контроля, штатной численности и административной практике, о деятельности советов и объединений КСО, итогах работы за 2015 год и о ежеквартальном мониторинге деятельности муниципальных КСО в 2016 году.

Для работы правовой комиссии Совета КСО РФ подготовлено заключение на проект федерального закона о внесении изменений в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Подготовлено 5 заключений на обращения контрольно-счетных органов субъектов РФ в правовую комиссию по вопросам применения бюджетного законодательства, законодательства о государственных закупках и административной ответственности в указанных сферах.

По запросам председателя Комиссии по правовым вопросам и Отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Сибирском федеральном округе осуществлен сбор и обобщение информация о практике реализации в контрольно-счетных органах Сибирского Федерального округа изменений законодательства об административных правонарушениях в связи с принятием Федерального закона от 27.10.2015 №291-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и Федеральный закон "О Счетной палате Российской Федерации».

Представители Палаты принимали участие в заседаниях Комиссии по правовым вопросам Совета КСО РФ в режиме видеоконференции.

Региональный уровень

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

В соответствии с соглашениями о взаимодействии в адрес областной прокуратуры и УМВД в 2016 году направлено 13 материалов проверок Контрольно-счетной палаты. Все они рассмотрены, приняты меры реагирования на нарушения бюджетного законодательства в соответствии с полномочиями органов.

Взаимодействие с контрольно-счетными органами субъектов РФ и Сибирского федерального округа осуществлялось в форме обмена информацией, проведения рабочих встреч и совещаний. В отчетном году председатель принимал участие в работе межрегиональной конференции контрольно-счетных органов и в 13 Красноярском экономическом форуме, заседании Президиума и Совета КСО при Счетной палате РФ в городе Абакане, межрегиональной конференции контрольно-счетных органов, проведенной в Республике Бурятия.

Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Томской области.

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

В работе итогового собрания Совета приняли участие председатель Законодательной Думы Томской области, заместители Губернатора Томской области и заместитель прокурора Томской области.

В рамках работы Совета участниками были рассмотрены вопросы, связанные с организацией и проведением контрольных мероприятий, а также способы решения проблем, возникающих в правоприменительной практике, в том числе:

- осуществлен обмен опытом проведения проверок муниципальных казенных учреждений и муниципальных унитарных предприятий;

- палатой подготовлены и доведены до всех муниципальных КСО Методические рекомендации по применению ряда статей Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- палатой проведен семинар по теме «Вопросы реализации полномочий муниципальных КСО по составлению протоколов об административных правонарушениях»;

- Контрольно-счетной палатой совместно с Администрацией Томской области организованы курсы повышения квалификации работников КСО Томской области по теме «Реализация полномочий органов государственного и муниципального финансового контроля при производстве по делам об административных правонарушениях»;

- рассмотрен опыт взаимодействия КСО с органами внутреннего финансового контроля (ведомственного контроля) в части организации, проведения и оформления результатов проверок.

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

- оказана правовая помощь в урегулировании вопросов прохождения муниципальной службы и трудовых отношений с лицами, замещающими муниципальные должности;

- оказана правовая помощь в связи с реализацией полномочий контрольно-счетных органов;

- разъяснены вопросы взаимодействия с прокуратурой и органами внутреннего финансового контроля;

- оказана правовая помощь по вопросам противодействия коррупции;

- оказана правовая помощь по вопросам квалификации выявленных нарушений;

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

- оказана консультация по вопросам предупреждения нарушений и совершенствования бюджетного процесса в муниципальных образованиях;

- оказана помощь при формировании планов работы муниципальных КСО;

- оказана помощь при проведении анализа и составлении предложений по формированию доходов местных бюджетов.

В 2016 году контрольно-счетными органами муниципальных образований Томской области использовалась возможность размещения на официальном сайте Контрольно-счетной палаты актуальной информации об их деятельности. В течение года Контрольно-счетной палатой подготовлено четыре электронных информационных бюллетеня Совета, которые опубликованы на сайте Палаты в разделе «Взаимодействие и сотрудничество».

IX. Обеспечение деятельности

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

IX.I. Кадровое обеспечение

Общая штатная численность работников Палаты определена постановлением Законодательной Думы Томской области и составляет 27 человек. Кадровая структура Палаты представлена следующим образом: 6 человек замещают государственные должности Томской области, 21 – должности государственной гражданской службы Томской области (10 инспекторов, 4 старших инспектора, 2 начальника отдела, 1 заместитель начальника отдела и 4 консультанта).

Все работники имеют высшее профессиональное образование. Замещение должностей государственной гражданской службы осуществляется на конкурсной основе. В 2016 году принято на государственную гражданскую службу 2 человека, состоящих в кадровом резерве Палаты.

В течение отчетного года 6 сотрудников прошли обучение по следующим программам повышения квалификации: «Реализация полномочий органов государственного и муниципального финансового контроля при производстве по делам об административных правонарушениях», «Бухгалтерский учет в органах государственной власти, органах местного самоуправления, казенных, бюджетных автономных учреждениях», «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Бюджетный процесс, бюджетный контроль». Кроме того, 2 работника прошли обучение по курсу «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения».

В соответствии с требованиями законодательства в Контрольно-счетной палате работала Комиссия по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов. В отчетном году проведено 4 заседания Комиссии, на которых рассматривались вопросы профилактики коррупционных правонарушений, изменения, вносимые в законодательство о государственной гражданской службе и противодействии коррупции.

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

В 2016 году Контрольно-счетной палатой рассмотрено 7 обращений граждан.

IX. II. Финансово-хозяйственная деятельность

В отчетном году на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности Контрольно-счетной палаты использовано 5,6 млн.руб. Структура закупок включает закупки с использованием конкурентных способов определения поставщика на общую сумму 3,3 млн.руб., закупки у естественных монополий на общую сумму 359,3 тыс.руб. и закупки у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 1,9 млн.руб. У субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных организаций осуществлены закупки на общую сумму 342,8 тыс.руб.

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

Х. Основные направления деятельности в 2017 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2017 году будет направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего государственного финансового контроля, эффективности использования средств областного бюджета, правомерности и эффективности использования областного государственного имущества. Продолжится работа по повышению качества и эффективности реализации государственных программ Томской области как основного инструмента, позволяющего объективно оценить результат вложенных финансовых ресурсов и определить достижение стратегических целей и задач, в том числе и целей реализации приоритетных проектов.

Одно из главных направлений деятельности Палаты - осуществление предварительного контроля, в рамках которого будет осуществлен анализ формирования и исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС Томской области, а также финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных правовых актов Томской области.

Так, мероприятиями, предусмотренными планом работы на 2017 год, будут охвачены вопросы совершенствования механизмов управления экономическим развитием Томской области, защиты детей, развития транспортной системы, обеспечения безопасности населения Томской области и другие.

Вопросы капитального ремонта и строительства будут рассмотрены в ходе контрольных мероприятий при проверке проведения капитального ремонта учреждений, подведомственных Департаменту профессионального образования, и строительства объектов газоснабжения.

В плане предусмотрены мероприятия по проверке исполнения государственных заданий и расходования средств на осуществление финансово-хозяйственной деятельности областных учреждений, а также использование областного государственного имущества.

Как и в предыдущем году, не оставлена без внимания социальная сфера, где планируется проведение проверки правомерности и результативности деятельности областных государственных учреждений здравоохранения, осуществляющих закупки лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения и проведение анализа обоснованности предоставления и использования средств образовательными учреждениями на оплату труда педагогических работников.

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

На 2017 год запланировано проведение совместных мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации по вопросу реализации мероприятий по охране лесов в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года и с Контрольно-ревизионным управлением Администрации Томской области по аудиту закупок.

Наряду с полномочиями по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в 2017 году также будет реализовываться право по составлению протоколов об административных правонарушениях (на 1 марта уже составлено 3 протокола).

В 2017 году, как и в предыдущих периодах, деятельность палаты будет направлена на проведение экспертно-аналитических мероприятий в отношении намечаемых, осуществляемых и уже произведенных расходов бюджета и регулярное представление

Законодательной Думе Томской области и Администрации Томской области информации о результатах проводимых контрольных мероприятий.

Возможность оперативного взаимодействия палаты с руководством области позволит наиболее качественно выполнять поставленные задачи при осуществлении контрольной деятельности за использованием бюджетных средств и областной собственности, выявлять резервы оптимизации бюджетных ассигнований, совершенствования бюджетного процесса, возможности предотвращения фактов нарушений законодательства и финансовой дисциплины, позволит скоординировать деятельность Палаты на решение важнейших задач области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Томской области

А.Д.Пронькин