



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 2 (73)

июнь - 2020

Редакционный совет:



Алексей ПРОНЬКИН,
председатель



Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,
заместитель председателя



Геннадий ВТОРУШИН,
начальник организационно-
аналитического отдела

Аудиторы:



Наталья ДАЙНЕКО



Светлана ЗОРИНА



Алексей БУКОВ



Ирина МАТВЕЕВА

© Контрольно-счетная палата
Томской области
Все права защищены
Телефон: (382-2) 52-00-61
Факс: (382-2) 52-00-61
Электронная версия:
<http://audit.tomsk.ru>
E-mail: kpto@audit.tomsk.ru

Заключение
Контрольно-счетной палаты Томской области
на проект закона Томской области
«Об исполнении областного бюджета за 2019 год»

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

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на отчет Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2019 год (далее – Отчет), представленный в форме проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год» (далее – законопроект), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законами Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» и «О Контрольно-счетной палате Томской области», на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и внешней проверки Отчета, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы, экспертно-аналитических материалов.

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

При проверке сопоставимости данных о доходах, расходах и источниках финансирования дефицита областного бюджета, отраженных в представленном Отчете, с отчетом Департамента финансов Томской области по форме, представляемой в Министерство финансов РФ, расхождений не установлено.

2. Анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2019 году

Анализ выполнения показателей социально-экономического развития Томской области в 2019 году проводился на основе прогнозных значений, представленных Администрацией Томской области одновременно с проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», и показателей, содержащихся в Докладах о социально-экономическом положении Томской области Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области, а также иные официальные публикации (оперативные данные) Федеральной службы государственной статистики. Пояснительная записка к отчету об исполнении областного бюджета, представленная одновременно с законопроектом, не содержит информации и анализа показателей социально-экономического развития Томской области за 2019 год.

По информации Росстата и Минэкономразвития России в 2019 году темп роста ВВП составил 1,3%, что соответствует официальному прогнозу Минэкономразвития РФ. По сравнению с прошлым годом экономический рост замедлился на 1,2 пп. Основной вклад в экономику внесли такие отрасли, как сельское хозяйство, обрабатывающие производства, добыча полезных ископаемых, оптовая и розничная торговля. Ухудшение показателей зафиксировано по водоснабжению, водоотведению, утилизации отходов и объему платных услуг населению. Так, по итогам

2019 года ВВП России составил 101,3 %, темп роста промышленного производства – 102,3 %, производство продукции сельского хозяйства – 104 %, объемы работ по виду деятельности «строительство» – 101,8 %, инвестиции в основной капитал – 101,7%, индекс потребительских цен – 103%.

Общероссийские тенденции имели зеркальное отражение и на экономике Томской области. По предварительной оценке Администрации Томской области рост ВРП в 2019 году составил 101,4% (в 2018 году – 100,7%), что оказалось несколько выше прогнозного значения, инфляция – ниже планируемой, но выше значения данного показателя по России, по-прежнему сокращается добыча углеводородного сырья, инвестиций в основной капитал, оборот оптовой торговли, слабая положительная динамика наблюдается в строительстве.

Промышленное производство

Индекс промышленного производства в целом за январь-декабрь 2019 года ниже показателя за аналогичный период прошлого года на 0,2 пп. и прогнозного значения на 0,7 пп.

Из основных видов деятельности только обрабатывающие производства показали прирост 9,3 %, водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений практически осталось на уровне 2018 года, а добыча полезных ископаемых и обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха зафиксировали снижение – 95,2% и 96,5% соответственно.

В добыче полезных ископаемых прирост наблюдается только по добыче камня, песка и глины – на 50,6 %. Добыча нефти и нефтяного (попутного) газа, предоставление услуг в области добычи полезных ископаемых, добыча природного газа и газового конденсата сократилась на 4,6 %, 1,2 % и 10,8 % соответственно.

В обрабатывающих производствах сокращение производства зафиксировано по видам деятельности: «производство одежды» – на 27 %, «производство текстильных изделий» – на 26,6 %, «производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки» – на 21,1 %, «производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях» – на 20,8 %, «ремонт и монтаж машин и оборудования» – на 18,5 %, «производство бумаги и бумажных изделий» – на 17,4 %, «производство кожи и изделий из кожи» – на 12 %, «производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования» – на 7,2 %, «производство металлургическое» – на 4,5%, «производство прочей неметаллической минеральной продукции» – на 1,7 %.

По остальным видам деятельности индекс промышленного производства за январь-декабрь 2019 года к соответствующему периоду прошлого года увеличился: «производство мебели» – на 303,8 %, «производство прочих транспортных средств и оборудования» – на 160,3 %, «производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов» – на 124,9 %, «производство электрического оборудования» – на 26,4 %, «производство прочих готовых изделий» – на 19,7 %, «производство пищевых продуктов» – на 17,9 %, «деятельность полиграфическая и копирование носителей информации» – на 15,9 %, «производство резиновых и пластмассовых изделий» – на 6,9 %, «производство химических веществ и химических продуктов» – на 3,6 %, «производство компьютеров, электронных и оптических изделий» – на 3,5 %.

Динамика производства основных товаров-представителей в январе-декабре 2019 года по сравнению с январем-декабрем 2018 года была следую-

щей.

В производстве пищевых продуктов выросло производство: прочих пищевых продуктов – на 344,5 %, растительных и животных масел и жиров – на 114,8 %, по переработке и консервированию мяса и мясной пищевой продукции – на 4,5 %, продуктов мукомольной и крупяной промышленности, крахмала – на 3,4%, сократилось производство по переработке и консервированию фруктов и овощей – на 36,1%, хлебобулочных и мучных кондитерских изделий – на 3%, производство готовых кормов для животных – на 2,7 %, по переработке и консервированию рыбы, ракообразных и моллюсков – на 2 %, молочной продукции – на 0,6 %.

В производстве одежды прекращено производство меховых изделий, сократилось производство изделий трикотажных или вязаных – на 41,8%, одежды, кроме одежды из меха – на 21,9%. Производство текстильных изделий и обуви сократилось - на 26,6% и 12% соответственно.

В обработке древесины и производстве изделий из дерева и пробки увеличилось производство изделий из дерева, пробки, соломки и материалов для плетения на 4,8%, сокращение по распиловке и строганию древесины на 14,5%.

В производстве прочих неметаллических минеральных продуктов выросло производство абразивных и неметаллических минеральных изделий на 58,6%, огнеупорных изделий на 7,1% и сократилось производство строительных керамических материалов на 8,5%, изделий из бетона, цемента и гипса на 5,2%, а также резка, обработка и отделка камня на 3%.

В производстве изделий резиновых и пластмассовых рост отмечен в производстве изделий из пластмасс на 7,5% и сокращение в производстве резиновых изделий на 11,6%.

В производстве оборудования электрического выросло производство прочего электрического оборудования на 66,8%, электрических ламп и осветительного оборудования на 11,3%, кабелей и кабельной арматуры на 11,1%, бытовых приборов на 8,3%, сократилось производство электродвигателей, генераторов, трансформаторов и распределительных устройств, а также контрольно-измерительной аппаратуры на 18,4%.

В обеспечении электрической энергии, газа и пара; кондиционировании воздуха выросло только производство пара и горячей воды на 2,4%. Производство газообразного топлива и электроэнергии сократилось на 23,8%, на 6,9%.

Производство водоснабжения, водоотведения, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений сократилось на 0,1%.

В целом, по итогам года промышленность Томской области демонстрирует отставание от уровня прошлого года на 0,6%, индекс промышленного производства (99,4%) не достиг уровня прогнозного значения Администрации (100,1%).

Существенное влияние на темп роста промпроизводства оказали «добыча полезных ископаемых» и «обрабатывающие производства», доля в объеме общего промпроизводства области которых составляет около 43,4% и 46,1% соответственно.

Сельское хозяйство

На протяжении всего 2019 года наблюдалась отрицательная динамика производства сельскохозяйственной продукции региона. При прогнозе темпов роста на 2019 год в размере 105,9% фактический рост составил 95,9 %.

Выпуск продукции сельского хозяйства всеми сельхозпроизводителями в январе-декабре 2019 года составил 31 010,8 млн. руб. и в сопоставимой оценке с

тем же периодом 2018 года сократился на 4,1%.

Снижение объемов производства произошло вследствие сокращения продукции животноводства на 3,5%. По сравнению с 2018 годом производство мяса в живом весе уменьшилось на 1,8%, яиц – на 2,5%, молока – на 1%.

В хозяйствах всех категорий валовой сбор зерна (в весе после доработки) составил 341,3 тыс. тонн, что на 1,8% больше, чем в 2018 году, валовой сбор картофеля и овощей открытого и защищенного грунта уменьшился на 25,1% и 4,7%.

Строительство

В 2019 году объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», составил 55 111,7 млн.руб. При прогнозе темпов роста на 2019 год в размере 100% фактический рост составил 121,7 % и с учетом низкой базы 2018 года оказался самым высоким за последние 8 лет (темп роста в СФО – 105,9%, Россия – 100,6%).

Организациями всех форм собственности введены жилые дома общей площадью 439,2 тыс. кв.м., что составляет 100,5% к вводу жилья в 2018 году, в том числе населением за счет собственных и заемных средств построено 182,5 тыс. кв.м. жилья, в том числе без учета жилых домов на участках для ведения садоводства – 180 тыс. кв.м., по сравнению с прошлым годом ввод жилья увеличился на 12,7%.

Доля индивидуального жилья в общем объеме ввода составила 41,6% (в 2018 - 36,6%). Ввод общей площади индивидуального жилья в расчете на 1000 человек населения области составил 169,4 кв.м. (в 2018 - 148,2 кв.м.).

Ввод жилья в городах и поселках городского типа составил 237,3 тыс. кв.м., в сельской местности – 201,9 тыс. кв.м. жилья. В среднем по области ввод общей площади жилья в расчете на 1000 человек составил 407,6 кв.м. (в 2018 - 405 кв.м.).

Динамика ввода жилья в муниципальных образованиях Томской области характеризовалась тем, что за 2019 год ввод жилья увеличился в 15-ти из 19-ти муниципальных образований. Существеннее всего увеличился ввод жилья в Зырянском (в 3,8 раза), Тегульдетском (в 2,7 раза) и Бакчарском (в 1,5 раза) районах. В то же время почти на треть сократился ввод жилья в Первомайском районе, на 10% в Томске.

Из объектов социальной сферы введены в эксплуатацию: дошкольные образовательные организации на 490 мест; общеобразовательные организации на 2200 ученических мест; учреждение культуры клубного типа на 100 мест; санаторий на 150 коек; дом отдыха на 52 места.

За счет нового строительства и реконструкции введены в действие производственные мощности: помещения для крупного рогатого скота на 2200 мест; скважины нефтяные из эксплуатационного бурения - 62 ед., разведочного бурения - 2 ед.; по выпуску пиломатериалов, годовая мощность - 2.9 тыс. куб. метров; по выпуску масла растительного, мощность - 139 т. переработки/сутки; по выпуску приборов контроля и регулирования технологических процессов, на 205 млн. руб. в год; предприятия общественного питания на 225 посадочных мест.

Среди регионов СФО Томская область по объему строительных работ - на 4 месте уступая только Республике Тыва (143,4%), Иркутской области (135,4%) и Омской области (122,1%).

Инвестиции в основной капитал

В 2019 году по предварительным данным общий объем инвестиций в основной капитал по Томской области составил 96,2 млрд.руб. и в сопоставимых ценах к

уровню 2018 года сократился на 3,2%.

Доминирующими (79,4%) в объеме инвестиций являются инвестиционные ресурсы крупных и средних предприятий и организаций.

Наибольший объем инвестиций 43,1%, направлялся в добычу полезных ископаемых, обрабатывающие производства - 11,1% и в деятельность трубопроводного транспорта - 6,5%, однако во всех этих видах деятельности отмечалось снижение инвестиционной активности в сравнении с 2018 годом.

Позитивным фактом 2019 года является повышение инвестиционной активности в сельском и лесном хозяйстве, в обеспечении электрической энергией, газом и паром; кондиционировании воздуха, в строительстве, в деятельности в области информации и связи, в области здравоохранения и социальных услуг.

Основным источником инвестиций остаются собственные средства организаций, их доля составила 69,7%, при этом, доля привлеченных средств увеличилась и составила 30,3%, тогда как в 2018 году – 20,8%.

В целом темп роста объема инвестиций в основной капитал в 2019 году составил 96,8% к уровню 2018 года (СФО – 106,3%, Россия – 101,7%).

Торговля

По итогам 2019 года оборот оптовой торговли сократился на 19,1% к уровню предшествующего периода и составил 177,1 млрд.руб. (в 2018 году – 212,9 млрд.руб. с темпом роста 78,9%), оборот розничной торговли увеличился на 3,1% и составил 170,9 млрд.руб. (в 2018 году - 158,5 млрд.руб. с темпом роста 104,4%).

В структуре оборота розничной торговли удельный вес пищевых продуктов, включая напитки, и табачные изделия составил 48,8% (в 2018 году - 47,9 %) непродовольственных товаров - 51,2% (в 2017 году - 52,1 %).

В декабре 2019 года оборот розничной торговли на 95,7% формировался торговыми организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность вне рынка, доля продажи товаров на розничных рынках и ярмарках составила 4,3% (в декабре 2018 года – 95,4% и 4,6% соответственно), темп роста к объему предыдущего года составил 103,1%.

Цены

Индекс потребительских цен по итогам года составил 103,8%, что оказалось несколько ниже прогнозного значения 104,1% (ИПЦ декабрь 2018 года к декабрю 2017 года – 104,5 %), в том числе на продовольственные товары – 104%, непродовольственные товары – 102%, услуги – 106,3%.

Индекс потребительских цен на товары и услуги в целом по России составил 103%, в том числе на продовольственные товары - 102,6%, на непродовольственные товары - 103%, на услуги - 103,8%.

Индекс цен производителей промышленных товаров по итогам года показал прирост на 6,4%, что выше уровня 2018 года на 4,6 пп. в том числе по видам экономической деятельности отмечен рост на 9,3 пп. по добыче полезных ископаемых, на 10,7 пп. по обеспечению электрической энергией, газом и паром; кондиционированию воздуха и снижение по обрабатывающим производствам на 2,7 пп., по водоснабжению, водоотведению, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений на 4,2 пп.

На фоне самой высокой базы за последние 7 лет 2018 года (119,3%) показатель индекса цен производителей сельскохозяйственной продукции демонстрирует снижение до 96,1%.

На протяжении пяти последних лет наблюдается сокращение количества предприятий и организаций Томской области. С 2015 года их число снизилось на 9 051 единиц или на 25%. По состоянию на 1 января 2020 года число хозяйствующих субъектов в сравнении с предыдущим периодом сократилось на 1 864 единицы и составило 27 211 единиц (93,6%), количество индивидуальных предпринимателей выросло на 9 единиц.

Численность рабочей силы (численность экономически активного населения) к концу декабря 2019 года по данным экспертной оценки, проводимой Томскстатом по результатам выборочного обследования рабочей силы (выборочного обследования населения по проблемам занятости), составила 541,6 тыс. человек, из них 511,5 тыс. человек, или 94,4% численности рабочей силы, были заняты в экономике и 30,1 тыс. человек (5,6%) не имели занятия, но активно занимались его поиском.

В органах государственной службы занятости к концу декабря 2019 года состояло на учёте 6,7 тыс. граждан, не занятых трудовой деятельностью, что на 15,2 % меньше, чем в конце декабря 2018 года. Из них 6,1 тыс. человек имели статус безработного. Уровень регистрируемой безработицы, не превысив прогнозный показатель (1,4 %) составил 1,12 % от экономически активного населения, уменьшившись на 0,2 пп.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника в 2019 году составила 43,7 тыс.руб., темп роста 104,3% (в 2018 году – 111,7%).

Незначительное увеличение темпов роста заработной платы по сравнению с индексом потребительских цен отрицательно отразилось на реально начисленной заработной плате в области, которая снизилась до 99,9% (в 2018 году - 108,5%).

Просроченная задолженность по заработной плате в расчете на одного работника (по данным, полученным от обследуемых организаций, кроме субъектов малого предпринимательства) на 1 января 2020 года составила 13,5 млн.руб., по сравнению с 1 января 2019 года увеличилась на 0,9 млн.руб. (6,9%). Вся просроченная задолженность по заработной плате Томской области приходится на организации г. Томска. Из наблюдаемых видов деятельности основная доля просроченной задолженности по заработной плате на 1 января 2019 года приходится на производство контрольно-измерительных и навигационных приборов и аппаратов – 72,2%.

За 2019 год номинальные денежные доходы населения по оперативным данным Томскстата сложились в сумме 28 378,2 млн.руб. и увеличились по сравнению с декабрем 2018 года на 4%. Денежные расходы населения в январе-декабре 2019 года составили 347,5 млрд.руб. и увеличились по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года на 9,4%.

Реальные располагаемые денежные доходы населения (доходы за вычетом обязательных платежей, скорректированные на индекс потребительских цен) в 2019 году по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года (по оценке) уменьшились на 1,4%.

Сравнительные характеристики показателей социально-экономического развития Томской области в 2015-2019 годах приведены в Приложении 1.

3. Анализ доходов областного бюджета в целом и в разрезе отдельных видов доходов

Учитывая отсутствие в Законе утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета, а также полного перечня и объемов трансфертов, предоставленных из бюджетов других уровней и иных трансфертов, анализ формирования и исполнения доходной части областного бюджета проведен на основе сопоставления данных отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма № 0503317) с данными законопроекта «Об исполнении областного бюджета за 2019 год» и представленными одновременно с ним материалами.

Анализ полноты и достоверности отражения доходов областного бюджета в законопроекте по кодам классификации за 2019 год в разрезе администраторов доходов (приложение 1 к законопроекту) показал в целом точность их отражения за исключением двух отклонений от данных, содержащихся в годовой бюджетной отчетности главных администраторов:

Наименование показателя	Код дохода по БК	Кассовое исполнение	
		Ф. 0503127 годовой бюджетной отчётности	Приложение 1 к законопроекту
813 Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области			
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации	1 13 02992 02 0000 130	0	22,5
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	1 16 90020 02 0000 140	22,5	0
828 Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области			
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд субъектов Российской Федерации	1 16 33020 02 0000 140	0,5	0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	1 16 90020 02 0000 140	0	0,5

Общий объем плановых назначений по доходам, утвержденным Законом в последней редакции, увеличился по сравнению с первоначальной редакцией на 2 504 726,0 тыс.руб. или на 3,8% (по итогам 2018 года прирост утвержденных законом о бюджете плановых назначений составил 5,8%). Корректировка плановых назначений по доходам обусловлена увеличением объема налоговых и неналоговых доходов на 38 167,4 тыс.руб. и безвозмездных поступлений на 2 466 558,6 тыс.руб. (+16,3 %).

В сравнении с объемом плановых назначений по доходам, утвержденным первой редакцией Закона, кассовый план по доходам (отчет формы №0503317) на конец года превысил плановые назначения на 3 681 209,8 тыс.руб., или на 5,6 %, и составил 65 470 112,0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2020 кассовый план по доходам превысил объем, утвержденный Законом в последней редакции, на 1 176 483,8 тыс.руб., или на 1,7 %.

Темп роста утвержденных бюджетных назначений по всем доходным источ-

никам кассового плана к уровню 2018 года составил 116,5 %, в том числе:

- 121,3 % по налогу на прибыль организаций;
- 105,4 % по НДФЛ;
- 109,2 % по акцизам;
- 78,6 % по налогу на имущество организаций;
- 123,7 % по налогу на совокупный доход;
- 144,5 % по безвозмездным поступлениям.

По итогам года кассовое исполнение по доходам составило 67 219 697,6 тыс.руб., или 98,9 % к объему, утвержденному Законом (в 2018 году – 106,1 %), и 97,2 % к кассовому плану (в 2018 году – 104,6 %).

В абсолютном выражении невыполнение утвержденных Законом плановых назначений составило 755 140,4 тыс.руб. или 1,1 % (в 2018 году утвержденные Законом плановые назначения по доходам перевыполнены на 3 594 220,2 тыс.руб., или 6,1 %), при этом, плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам не выполнены на 1 115 319,7 тыс.руб. или на 2,2 %, а план по безвозмездным поступлениям перевыполнен на 360 179,3 тыс.руб., или на 2 %.

Кассовый план по доходам не исполнен на 1 931 624,2 тыс.руб. или на 2,8 % (в 2018 году перевыполнение составило 2 744 408,4 тыс.руб. или 4,6 %), в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 1 115 319,7 тыс.руб. или на 2,2 % (в 2018 году перевыполнение – на 2 939 878,9 тыс.руб., или 6,3 %), по безвозмездным поступлениям – 816 304,5 тыс.руб. или 4,3 % (в 2018 году невыполнение составило 195 470,5 тыс.руб., или 1,5 %).

Темп роста доходов областного бюджета к уровню 2018 года составил 108,2 % (в 2018 году темп роста к уровню 2017 года составил 115,3 %).

Налоговые доходы исполнены в сумме 48 151 591,8 тыс.руб. с темпом роста 99,8 % к уровню 2018 года (в 2018 году темп роста составил 106,2 %). По неналоговым доходам отмечен рост на 3,2 % (+ 32 924,8 тыс.руб.).

Налоговые и неналоговые доходы в 2019 году обеспечили кассовые расходы в объеме 69,7 %, в 2018 году данный показатель составлял 78,5%.

Удельный вес общего объема налоговых доходов в общем объеме доходов в 2019 году стал самым низким за последние 4 года и составил 71,6 % (в 2015 – 2018 гг. – 77,8%, 79,8 % 74,8 % и 77,7 % соответственно). Одновременно в 2019 году вырос удельный вес безвозмездных поступлений до 20,6 % (в 2015 – 2018 гг. – 20,3 %, 18,7 %, 23,7 % и 20,6 % соответственно).

Безвозмездные поступления исполнены по итогам года в сумме 17 994 199,0 тыс.руб. или 95,7 % к кассовому плану, темп роста к уровню 2018 года составил 140,3 % (в 2018 году – 100,6 %).

Анализ структуры доходов областного бюджета и их исполнения за 2015 – 2019 годы приведен в Приложении 2.

3.1 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Томской области

Плановые назначения на 2019 год по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности (59 369,6 тыс.руб.), в отчетном году не корректировались, исполнение составило 133,6%. В областной бюджет поступило 79 291,1 тыс.руб., что на 19 921,5 тыс.руб. больше плана и на 20 400 тыс.руб. больше чем в 2018 году (темп роста - 134,6%) - в основном за счет поступления сверхплановых доходов в виде части прибыли, остающейся после уплаты

налогов и иных обязательных платежей ОГУП. Плановые бюджетные назначения выполнены по всем источникам доходов от использования имущества, за исключением доходов от аренды земель, находящихся в областной собственности, и доходов от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ), исполнены на 85,6% от установленного планового назначения (13 032,7 тыс.руб.), в бюджет в 2019 году поступило 11 150,9 тыс.руб. или 80,9% к уровню 2018 года. Невыполнение планового показателя в 2019 году на 1 881,8 тыс.руб. обусловлено:

- непоступлением запланированных доходов в общей сумме 1 945,7 тыс.руб., из них:

- 1 282 тыс.руб. - в связи с большим увеличением кредиторской задолженности по договорам аренды по состоянию на 01.01.2020 по сравнению с предусмотренным в плане, в том числе на 957,8 тыс.руб. - по договору аренды земельных участков, заключенному с ООО «Футбольный клуб «Томь»;

- 570,7 тыс.руб. - в связи с незаключением договоров аренды, планировавшихся к заключению в отчетном году, в том числе в отношении земельных участков по адресам: г. Томск, ул. Профсоюзная, 2, стр. 45 (торги признаны несостоявшимися из-за отсутствия заявок), г. Томск, Кузовлевский тракт, 27а (извещение о проведении аукциона опубликовано в отчетном году, договор аренды заключен уже в 2020 году), в отношении остальных земельных участков выявлены обстоятельства, не позволившие выставить их на торги, а также заключением ряда договоров аренды земельных участков не сначала отчетного года;

- 93 тыс.руб. - в связи с досрочным расторжением 4 договоров аренды земельных участков и изменением площади объектов аренды по двум договорам аренды;

- поступлением сверхплановых доходов в сумме 63,9 тыс.руб. в связи с увеличением поступивших авансовых платежей по состоянию на 01.01.2020 по сравнению с началом отчетного года и переоценкой размера арендной платы в большем объеме, чем планировалось при формировании бюджета.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам госвласти субъектов РФ, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды этих участков, планом на 2019 год не предусмотрены. Фактически по указанным земельным участкам, расположенным:

- в границах городских округов - в областной бюджет поступила задолженность в сумме 8,2 тыс.руб. по досрочно расторгнутому в 2018 году договору аренды земельного участка площадью 20,3 га (г. Томск, Кузовлевский тракт, 26), предоставленного в аренду МУП «Томскстройзаказчик» для комплексного освоения в целях строительства малоэтажного жилья экономкласса;

- в границах сельских поселений - в областной бюджет по постановлению о возбуждении исполнительного производства от 22.01.2018 поступила задолженность по арендным платежам в сумме 2 105,8 тыс.руб. за земельный участок, расположенный по адресу: Томский район, Богашевское сельское поселение, д. Писарево, микрорайон Аникино, который в 2010-2014 годах был предоставлен в аренду УМП «Томскстройзаказчик» для комплексного освоения в целях строительства жи-

ля экономкласса, взысканная в пользу взыскателя - Департамента архитектуры и строительства Томской области, являвшегося в указанном периоде администратором данных доходов.

Исполнение *по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в управлении органов государственной власти, а также составляющего государственную казну (за исключением земельных участков)*, составило в целом 18 443 тыс.руб. или 103,3% от установленного плана (17 860,7 тыс.руб.), в том числе:

- 2 732,6 тыс.руб. или 79,7% от плана по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов госвласти субъектов РФ и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), установленного в сумме 3 427,3 тыс.руб., при этом к 2018 году достигнут рост доходов в 1,6 раза;

- 15 710,4 тыс.руб. или 108,8% от плана по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта РФ (за исключением земельных участков), установленного в сумме 14 433,4 тыс.руб., темп роста к 2018 году - 110,7%.

Следует уточнить данные, приведенные в пояснительной записке к законопроекту в части исполнения указанных доходов на 103,3% («связано в основном с проведением переоценки в 2019 году в отношении договоров аренды недвижимого имущества, составляющего Казну Томской области»). Фактически перевыполнение плана по вышеуказанным доходам в целом на 582,3 тыс.руб., из них на 1 277 тыс.руб. - по имуществу Казны Томской области и невыполнением на 694,7 тыс.руб. - по имуществу, находящемуся в оперативном управлении органов госвласти и созданных ими учреждений, обусловлено:

- поступлением сверхплановых доходов в общей сумме 2 980,2 тыс.руб. от аренды областного имущества в связи с заключением договоров аренды объектов областной собственности, не участвовавших при планировании доходов бюджета, с увеличением авансовых платежей по состоянию на 01.01.2020 по сравнению с началом отчетного года и переоценкой размера арендной платы в большем объеме, чем планировалось при формировании бюджета, из них: 137,3 тыс.руб. - по имуществу, находящемуся в оперативном управлении органов госвласти и созданных ими учреждений, 2 842,9 тыс.руб. - по имуществу, составляющему Казну Томской области;

- непоступлением запланированных доходов в общей сумме 2 397,9 тыс.руб. от аренды имущества в связи с большим увеличением кредиторской задолженности по договорам аренды на 01.01.2020 по сравнению с предусмотренным в плане, досрочным расторжением ряда договоров, незаключением договоров аренды на новый срок, из них: 832 тыс.руб. - по имуществу, находящемуся в оперативном управлении органов госвласти и созданных ими учреждений, 1 565,9 тыс.руб. - по имуществу, составляющему Казну Томской области.

При установленных плановых бюджетных назначениях в сумме 6 890 тыс.руб. *по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов РФ*, фактически в бюджет поступило 25 384,1 тыс.руб. Перевыполнение в 3,7 раза, в сравнении с фактом за 2018 год - в 2,6 раза. В пояснительной записке к законопроекту (стр. 299) указано, что перевыполнение плана почти в 4 раза связано с получением предприятиями дополнительной прибыли по итогам 2018 года и 9 месяцев 2019 года. В целях уточнения данного пояснения укажем, что превышение на 18 494,1 тыс.руб. указанных доходов обусловлено перечислением платежей, сверх предусмотренных перспективными планами развития областных унитарных

предприятий (на основании которых установлено бюджетное назначение), в том числе:

- на 16 234,7 тыс. руб. от ГУП ТО «Областное ДРСУ» (в 4,9 раза больше плана) - в связи с участием предприятия в реализации на территории Томской области национального проекта «Безопасные и качественные дороги», в результате чего значительно превышены планируемые на 2019 год основные показатели финансово-хозяйственной деятельности (выручка от продаж - в 2,2 раза, прибыль от продаж - в 5,2 раза, рентабельность - 4,8% при плане - 2%) и соответственно база для исчисления части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет;

- на 1 452,9 тыс. руб. от ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» (в 1,7 раза больше плана) - в связи с достижением финансово-экономических показателей деятельности значительно выше плановых, в том числе по выручке и прибыли от продаж, что уже отмечалось при анализе исполнения показателей за предыдущие годы (это обусловлено недостаточной проработанностью принимаемых перспективных планов развития предприятия);

- на 670,5 тыс. руб. от ОГУП «Областной аптечный склад» (в 2,2 раза больше плана) - в связи со снижением себестоимости на 1 рубль выручки от продаж, в том числе затрат на оплату труда с начислениями, что привело к увеличению базы для исчисления части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет, по сравнению с планом;

- на 136,0 тыс.руб. от ОГУП «Бакчарское» (ранее ФГУП «Бакчарское», переданное как имущественный комплекс в августе отчетного года из федеральной собственности в собственность Томской области на основании распоряжений Правительства РФ от 26.04.2019 № 853-р и Межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Кемеровской и Томской областях от 15.08.2019 № 3-2/458).

Плановые назначения на 2019 год по доходам **от продажи материальных и нематериальных активов** в отчетном году уточнялись 2 раза в сторону увеличения в целом на 38 167,4 тыс.руб. по сравнению с первоначальным планом (со 112 952,1 тыс.руб. до 151 119,5 тыс.руб.) в связи с внесением двух изменений в Прогнозный план (программу) приватизации государственного имущества Томской области на 2019 год. Исполнение плана по указанным доходам по законопроекту составляет 13,8%, в областной бюджет поступило 20 838,2 тыс.руб., в том числе: от реализации государственного имущества, находящегося в собственности Томской области - 10 869,2 тыс.руб. (10 743,6 тыс.руб. - по Программе приватизации при плане в сумме 117 495 тыс.руб., 125,6 тыс.руб. - от незапланированной реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, в части реализации основных средств и материальных запасов по указанному имуществу, а также от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъекта РФ); от продажи земельных участков - 9 969 тыс.руб. (из них 9 875,8 тыс.руб. при плане 33 616 тыс.руб. - по Программе приватизации, 93,2 тыс.руб. при плане 8,5 тыс.руб. - от продажи земельных участков собственникам объектов недвижимости, расположенных на этих участках).

При этом следует обратить внимание на то, что в отчетном году при внесении изменений в Программу приватизации допущено нарушение принципов бюджетной системы РФ (ст.ст. 28, 32, 37 Бюджетного кодекса РФ), а именно, принципа достоверности бюджета и полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, в части необеспечения сопоставимости

показателей по плановому объему доходов от приватизации областного государственного имущества, учтенных в Законе Томской области об областном бюджете на 2019 год и в Программе приватизации (с учетом внесенных в нее пяти изменений): при запланированном объеме поступлений от реализации Программы приватизации на 2019 год в окончательной редакции в сумме 89 187,3 тыс.руб., в Законе об областном бюджете на 2019 год плановые доходы от реализации Программы приватизации учтены в сумме 151 111 тыс.руб. (в том числе от продажи недвижимого и движимого имущества - 117 495 тыс.руб., от продажи земельных участков под объектами недвижимости - 33 616 тыс.руб.). Расхождение составило 61 923,7 тыс.руб.

Данная ситуация произошла в связи с тем, что в Законе об областном бюджете учтены только первые два изменения в Программе приватизации, внесенные постановлениями Законодательной Думы Томской области в феврале и апреле отчетного года. Последующие три изменения, внесенные в Программу приватизации в июне, августе и декабре 2019 года (постановлениями Законодательной Думы Томской области от 27.06.2019 № 1769, от 29.08.2019 № 1821 и от 24.12.2019 № 2088), не учтены в бюджетных назначениях по снижению поступлений от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году, в нарушение ст. 27 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области».

Таким образом, исполнение плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в части реализации Программы приватизации по законопроекту составило 13,6%, а по отчету Администрации Томской области о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2019 год - 23,1% (в части поступлений в отчетном году и с учетом НДС по договорам купли-продажи госимущества, заключенным с физическим лицом). При соответствующем внесении изменений в Закон об областном бюджете в отношении снижения объема плановых поступлений от реализации программы приватизации, общее исполнение плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов должно было составить 23,4%.

В части реализации Прогнозного плана (программы) приватизации на 2019 год также отметим, что из включенных в него 33 позиций по государственному имуществу в отчетном году было объявлено проведение 34 аукционов (в том числе 19 повторных) в отношении 29 позиций, из них только 4 аукциона признаны состоявшимися, по результатам которых реализованы три имущественных комплекса с занимаемыми ими земельными участками (в г. Томске, в Каргасокском и Шегарском районах), нежилые помещения общей площадью 42,8 кв.м, расположенные в г. Томске, и два легковых автомобиля. По остальным 4 позициям Прогнозного плана (программы) приватизации проведение аукционов назначено только на январь-февраль 2020 года, в том числе в связи с затягиванием приватизационных процедур.

4. Формирование и исполнение расходов областного бюджета

Последней редакцией Закона об областном бюджете утверждены расходы в размере 72 564 469,1 тыс.руб., что на 9 465 959,7 тыс.руб. больше объема расходов, утвержденных на 2018 год, темп роста составил 115 % (в сопоставимых ценах – 110,8 %).



В течение финансового года в Закон внесены изменения, в соответствии с которыми расходная часть областного бюджета на конец года по отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям увеличена в целом на 3 275 786,4 тыс.руб., или на 4,7 %.

Увеличение утвержденных бюджетных ассигнований произведено по 10 разделам функциональной классификации расходов областного бюджета, в том числе:

- по разделу 02 «Национальная оборона» в сумме 86,8 тыс.руб., или 0,2 %;
- по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 1 764 942,2 тыс.руб., или 19,8 %;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 686 042 тыс.руб., или 33,7%;
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в сумме 4 353 тыс.руб., или 2,8 %;
- по разделу 07 «Образование» в сумме 1 360 519,5 тыс.руб., или 6,8 %;
- по разделу 08 «Культура и кинематография» в сумме 70 712,8 тыс.руб., или 3,8 %;
- по разделу 09 «Здравоохранение» в сумме 1 320 243,5 тыс.руб., или 25,9 %;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в сумме 3 119,5 тыс.руб., или 0,6 %;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» в сумме 9 600 тыс.руб., или 7,9 %;

- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 74 239,7 тыс.руб. или 1,4 %.

Сокращение утвержденных бюджетных ассигнований произведено по 4 разделам функциональной классификации расходов областного бюджета, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в сумме 1 630 674,2 тыс.руб., или 34,6%;
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 15 398,5 тыс.руб., или 1,9 %;
- по разделу 10 «Социальная политика» в сумме 305 883,4 тыс.руб., или 1,7 %;
- по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 66 116,5 тыс.руб., или 3,1 %.

Прирост утвержденных Законом расходов по итогам года в значительной части обусловлен увеличением доходной части областного бюджета (покрытие прироста расходов доходными источниками составило 76,5%) за счет прироста безвозмездных

поступлений на 2 466 558,6 тыс.руб., или на 16,3 %.

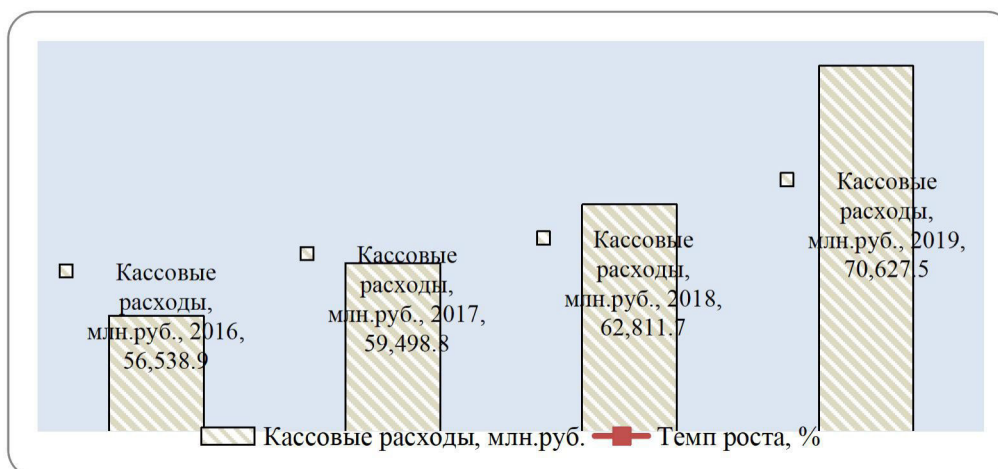
В целом обеспеченность утвержденных Законом расходов областного бюджета собственными утвержденными доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2019 году составила 69,4 %, при этом и кассовые расходы были обеспечены собственными кассовыми доходами на 69,7 %.

Информация об обеспеченности расходов областного бюджета налоговыми и неналоговыми поступлениями (%):



Объем утвержденных бюджетных ассигнований по уточненной сводной бюджетной росписи (УСБР) областного бюджета на 2019 год по итогам года составил 72 871 220,9 тыс.руб., что на 9 292 894,7 тыс.руб. или на 14,6% больше объема ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью на 2018 год и на 306 751,8 тыс.руб. или на 0,4 % больше объема ассигнований, утвержденных Законом в последней редакции.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета за 2019 год составило 97,3 % от утвержденных Законом объемов бюджетных ассигнований (в 2018 году - 99,5 %). Исполнение по уточненной сводной бюджетной росписи составило 96,9 % (в 2018 году - 98,8%). Темп роста кассовых расходов за 2019 год составил 112,4%, тогда как в предыдущие 3 года отклонение темпа роста было незначительным:



По всем разделам классификации расходов бюджетных средств областного бюджета исполнение составило от 94,5 % до 99,7 % к уровню расходов, утвержденных планом по уточненной сводной бюджетной росписи.

Анализом кассового исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов функциональной структуры за 2017-2019 годы установлено следующее.

Наименование раздела	Рз	Доля в общей сумме расходов, %								
		2017 г.			2018 г.			2019 г.		
		Закон	СБР	Кассовое	Закон	СБР	Кассовое	Закон	СБР	Кассовое
Всего		100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Общегосударственные вопросы	01	5,7	5,4	4,4	4,9	4,6	4,3	4,2	4,0	3,9
Национальная оборона	02	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
Национальная экономика	04	15,4	15,7	15,6	12,2	12,1	12,0	14,7	14,6	14,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2,3	2,3	2,3	2,0	2,0	2,0	3,7	3,7	3,7
Охрана окружающей среды	06	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Образование	07	28,1	27,9	28,4	30,1	30,1	30,3	29,6	29,5	29,8
Культура и кинематография	08	2,1	2,2	2,3	2,6	2,6	2,7	2,7	2,7	2,7
Здравоохранение	09	7,4	7,4	7,7	8,3	8,3	8,3	8,9	8,9	8,9
Социальная политика	10	25,1	25,2	26,3	26,2	26,3	26,3	23,7	24,0	24,1
Физическая культура и спорт	11	0,5	0,5	0,5	0,9	1,0	1,0	0,7	0,7	0,8
Средства массовой информации	12	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	3,3	3,3	2,1	2,8	2,8	2,8	2,8	2,8	2,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	8,4	8,5	8,7	8,4	8,6	8,7	7,4	7,5	7,8

Не претерпел существенных изменений удельный вес исполненных расходов по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

Значительное снижение/рост доли расходов при исполнении бюджета в 2019 году в сравнении с 2 предыдущими годами отмечено по таким разделам, как «Национальная экономика» (+ 2,6 пп к 2018 году, но «минус» 1пп к 2017 году), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+1,7 пп к 2018 году), «Образование» («минус» 0,5 пп к 2018 году, но + 1,4 пп к 2017 году), «Здравоохранение» (+ 0,6 пп к 2018 году и + 1,2 пп к 2017 году) и «Социальная политика» («минус» 2,2 пп к 2018 году).

Темп роста кассового исполнения расходов за 2019 год достиг 112,4%, что выше темпа роста в 2018 году на 6,8 пп.

Распределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, в размере 62,8 % общего объема расходов свидетельствует и приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2019 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств.

4.1 Анализ реализации государственных программ Томской области в 2019 году

В пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета отражены основные итоги бюджетной политики за 2019 год по трем обозначенным на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов задачам.

Оценкой достижения результатов решения поставленных задач установлено следующее.

В 2019 году в Томской области досрочно завершено действие 24 государ-

ственных программ, реализация которых в соответствии с Порядком принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 №119а (далее – Порядок № 119а), первоначально была запланирована с 2015 до 2020 года, а затем продлена на прогнозный период – два года, следующих за годом окончания срока реализации государственной программы.

Ввиду того, что государственные программы завершены до срока их планируемой реализации, совпадающего со сроком реализации одного из этапов Стратегии социально-экономического развития Томской области (2015-2020 гг.), достоверная оценка качества и эффективности их реализации, достижения целей и решения поставленных в них задач, а также влияния достигнутых результатов на социально-экономическое развитие Томской области в особенности на достижение стратегических целей, стало невозможным.

Согласно п. 3 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ решение о необходимости прекращения государственных программ начиная с очередного финансового года (с 2020 года) могло быть принято по результатам оценки эффективности их реализации за 2018 год.

Учитывая, что на федеральном уровне реализация государственных программ Российской Федерации, на достижение целей которых в том числе было ориентировано значительное количество госпрограмм Томской области, в 2019 году не прекращена, а также то, что по итогам 2018 года эффективности реализации большинства областных госпрограмм Администрацией дана высокая оценка, целесообразность проведения работы по «переформатированию» государственных программ представляется неочевидной.

По задаче 1. «Реализация Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ № 204) указано, что в 2019 году Томская область приняла финансовое участие в 10 из 12 национальных проектах путем реализации 36 из 56 региональных проектов. Средства федерального бюджета были привлечены по 26 из них. Исполнение расходов консолидированного бюджета Томской области на реализацию национальных проектов по итогам 2019 года составило 93,4%.

По задаче 2. «Совершенствование бюджетных процедур в целях повышения эффективности планирования и расходования средств областного бюджета» указано, что утвержден новый Перечень государственных программ Томской области (распоряжение Администрации Томской области от 30.04.2019 № 310-ра). В данном перечне содержится 21 государственная программа Томской области, срок реализации которых составляет 5 лет с 2020 по 2024 год с прогнозом до 2026 года. Однако следует отметить, что сроки реализации новых ГП (начаты с 2020 года) не увязаны со сроками реализации национальных проектов (начаты с 2019 года) и сроками реализации Стратегии социально-экономического развития Томской области.

Также в рамках задачи указано на утверждение нового Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, которым существенно изменена структура государственной программы (постановление Администрации Томской области от 05.09.2019 № 313а). В заключении на законопроект о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Контрольно-счетная палата указывала, что новая структура госпрограмм Томской области с их разделением на подпрограммы и проектную часть в

настоящее время не соответствует подходам федерального уровня по включению федеральных проектов в структуру государственных программ РФ, что может создать затруднения при взаимодействии с министерствами и ведомствами по условиям реализации госпрограмм. Проектная и процессная часть государственных программ РФ выделена на федеральном уровне только в пилотных программах (5 госпрограмм РФ), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12.10.2017 № 1242 «О разработке, реализации и об оценке эффективности отдельных государственных программ Российской Федерации». При этом и проектная и процессная часть в пилотных государственных программах РФ предусмотрены в составе подпрограмм ГП, а не отдельно от них.

Мера по изменениям, внесенным постановлением Администрации Томской области от 04.04.2019 № 130а в Методику оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета (утверждена постановлением Администрации Томской области от 07.11.2011 № 346а) в части введения ряда новых показателей, оказалась краткосрочной, так как документ в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 03.02.2020 № 44а утратил силу.

По задаче 3. «Развитие инициативного бюджетирования на территории Томской области» указано, что в 2019 году реализовано 72 проекта по решению вопросов местного значения, предложенных непосредственно населением Томской области. Общий объем субсидий, предоставленных из областного бюджета в 2019 году, составил 39,4 млн.руб.

Также указано, что с 1 сентября 2019 года стартовал прием заявок на участие в конкурсном отборе на получение субсидий в 2020 году. Прием заявок был завершен 15 января 2020 года. По итогам оценки и ранжирования заявок победителями признаны 69 проектов от 15 муниципальных районов и одного городского округа Томской области, общий объем финансирования которых составляет 56,1 млн. рублей, в том числе субсидии из областного бюджета - 39,9 млн. руб., софинансирование из местного бюджета - 9,4 млн.руб., средства населения - 4,1 млн. руб., юридических лиц и индивидуальных предпринимателей - 2,7 млн.руб. Однако отмечаем, что предоставление субсидий из областного бюджета на реализацию в 2020 году проектов-победителей осуществляется уже в рамках новых государственных программ Томской области.

Так как исполнение областного бюджета, в т.ч. по государственным программам Томской области, осуществлено на основе сводной бюджетной росписи в разрезе главных распорядителей средств, для анализа информации о финансировании и использовании средств областного бюджета на реализацию государственных программ в 2019 году Контрольно-счетной палатой посредством реформирования УСБР в программный формат был произведен ее свод с программными расходами, утвержденными Законом Томской области от 29.12.2018 № 151-03 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (приложение 13 к Закону), планом по УСБР и кассовым исполнением расходов (приложение 6 к Законопроекту).

Анализом информации о расходах областного бюджета за 2019 год на госпрограммы в целом **подтверждается ее достоверность**, при этом необходимо отметить следующее.

В представленных материалах отсутствует информация об исполнении за счет бюджетных средств программных мероприятий к плану по сводной бюджетной росписи, об уровне участия областного бюджета в достижении запланирован-

ных показателей и целей ГП, решения задач ГП за 2019 год.

Согласно п. 2.1 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону о бюджете. Проверкой соблюдения указанного требования установлено отсутствие в уточненной сводной бюджетной росписи ряда показателей программных расходов, предусмотренных законом об областном бюджете на 2019 год в последней редакции по следующим главным распорядителям средств областного бюджета:

Наименование показателей	ЦСР	ВР	Посл. ред. Закона о бюджете на 2019 год, тыс.руб.	УСБР на 2019 год (по состоянию на 31.12.2019), тыс.руб.	Кассовое исполнение за 2019 год, тыс.руб.
- по Департаменту труда и занятости населения Томской области					
ГП «Развитие рынка труда в Томской области»					
Подпрограмма «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан»					
Региональный проект «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда»					
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	051L355690	300	11 757,6	-	-
- по Департаменту социальной защиты населения Томской области					
ГП «Социальная поддержка населения Томской области»					
Подпрограмма «Модернизация и развитие социального обслуживания граждан старшего возраста и инвалидов»					
Ведомственная целевая программа «Оптимизация системы оказания социальных услуг и повышение эффективности социальной поддержки населения»					
Расходы за счет безвозмездных перечислений от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований	1126300091		100,0	-	-
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1126300091	200	100,0	-	-
Подпрограмма «Доступная среда»					
Основное мероприятие «Реализация мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы»					
Возмещение части затрат перевозчиков, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, на приобретение автобусов, оборудованных для обеспечения посадки, высадки и перевозки пассажиров с ограниченными возможностями здоровья	1138000271		1 600,0	-	-
Иные бюджетные ассигнования	1138000271	800	1 600,0	-	-
- по Департаменту по вопросам семьи и детей Томской области					
ГП «Детство под защитой»					
Подпрограмма «Сохранение для ребенка кровной семьи»					
Ведомственная целевая программа «Организация работы по профилактике семейного неблагополучия»					
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1216000000	100	112,6	-	-
- по Администрации Томской области					
ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»					
Подпрограмма «Сохранение и развитие автомобильных дорог Томской области»					
Ведомственная целевая программа «Снижение дорожно-транспортных происшествий в местах размещения системы фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения»					
Иные бюджетные ассигнования	1826500000	800	3 177,5	-	-

По результатам внешней проверки отчетов об исполнении областного бюджета за 2017 и 2018 годы Контрольно-счетной палатой указывалось на то, что код целевой статьи расходов (код ЦСР) на отдельные мероприятия госпрограмм совпадает с кодом ЦСР основных мероприятий и ведомственных целевых программ, в рамках которых они реализуются. Детализация расходов на такие программные мероприятия обеспечивается только группой видов расходов, что не обеспечивает открытость и полноту представления информации о целях исполнения программных мероприятий.

В группировке программных расходов на 2019 год отсутствие в коде ЦСР (8 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов) кода направления расходов (13 - 17 разряды кода классификации расходов бюджетов) отмечается по 155 мероприятиям, что свидетельствует о непринятии мер по обеспечению четкой взаимосвязи между финансовым обеспечением программных мероприятий и целей, на достижение которых они направлены (целевая статья есть, но цель расходования средств на программные мероприятия не определима). При этом 31 программное мероприятие из указанных 155 мероприятий является единственным в ОМ или в ВЦП. Перечень мероприятий будет направлен в Администрацию Томской области отдельным письмом.

Общий объем расходов на такие мероприятия в соответствии с Законом о бюджете в последней редакции составил на 2019 год 9 548 730,5 тыс.руб. (13,4% от общего объема расходов на ГП), в соответствии с УСБР - 9 563 055,2 тыс.руб. Кассовое исполнение за 2019 год - 8 859 200,7 тыс.руб. (12,8% от общего объема расходов на ГП).

Также указывалось, что следствием отсутствия информации о целях исполнения программных мероприятий может стать риск финансирования мероприятий одинаковой направленности как в рамках разных подпрограмм одной ГП, так и в рамках разных государственных программ Томской области, и приводились соответствующие примеры программных мероприятий разных ОМ и ВЦП, при содержательном сопоставлении которых была подтверждена их схожесть по направленности и запланированным к достижению показателям.

Сопоставлением параметров приложения 13 Закона о бюджете в ред. от 25.12.2019, уточненной СБР по состоянию на 31.12.2019 и приложения 2 к законопроекту выявлено несоответствие отнесения расходов на бюджетные инвестиции по региональному проекту «Борьба с онкологическими заболеваниями» подпрограммы «Совершенствование организации оказания медицинской помощи населению Томской области» ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» по коду ЦСР.

	Приложение 13 к Закону о бюджете на 2019 год (ред. от 25.12.2019), тыс.руб.	УСБР по состоянию на 31.12.2019, тыс.руб.	Приложение 2 к законопроекту, тыс.руб.
821 0901 076N351110	385 911,2	-	-
821 0901 076N352270	-	385 911,2	262 787,3

Кассовое исполнение программных расходов областного бюджета за 2019 год составило 69 086 890,1 тыс.руб. или 97,0% к плану по уточненной сводной бюджетной росписи и 97,1% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете.

Максимальный уровень исполнения расходов к плану по уточненной сводной бюджетной росписи (более 99%) отмечен по 7 ГП, по 15 ГП исполнение составило 95,0 - 99% и по 2 ГП исполнение к плану составило 87,2 % и 92,6%. Объем недоиспользованных бюджетных ассигнований на реализацию ГП к плану по СБР составил 2 110 619,6 тыс.руб., к объему бюджетных ассигнований, утвержденных последней редакцией Закона о бюджете – 2 068 093,9 тыс.руб. Причины недоиспользования отражены в пояснительной записке в разрезе ГП по главным распорядителям бюджетных средств, участвовавших в их реализации.

Общие объемы расходов областного бюджета в разрезе ведомственных целевых программ, основных мероприятий, региональных проектов и обеспечивающих подпрограмм за 2019 год, предусмотренные законом об областном бюджете, УСБР, а также в соответствии с кассовым исполнением, представлены в таблице.

Программные расходы областного бюджета в разрезе ведомственных целевых программ, основных мероприятий и обеспечивающих подпрограмм за 2019 год

тыс.руб.

Наименование	Закон о бюджете от 29.12.2018 № 151-ОЗ	Доля в объеме расходов в на ГП, %	Закон о бюджете в ред. от 25.12.2019	Доля в объеме расходов в на ГП, %	План по УСБР	Доля в объеме расходов в на ГП, %	Кассовое исполнение	Доля в объеме расходов на ГП, %	Исполнение к плану по УСБР, %
Всего расходов областного бюджета на ГП, в т.ч.:	66 123 035,1	100,0	71 154 984,0	100,0	71 197 509,7	100,0	69 086 890,1	100,0	97,0
на ВЦП	39 909 241,5	60,4	40 063 418,1	56,3	40 087 412,6	56,3	39 332 090,3	56,9	98,1
на ОМ	18 223 870,2	27,6	19 547 254,3	27,5	19 584 165,0	27,5	18 968 663,7	27,5	96,9
на РП	6 833 766,3	10,3	10 367 121,3	14,6	10 353 054,0	14,5	9 629 010,9	13,9	93,0
на обесп.подпр.	1 156 157,1	1,7	1 177 190,3	1,7	1 172 878,7	1,6	1 157 125,9	1,7	98,7

Согласно приведенным данным, суммарная доля программных расходов, предусмотренных на реализацию основных мероприятий и региональных проектов, в рамках которых предоставляются бюджетные инвестиции, реализуются мероприятия межведомственного характера, а также мероприятия, софинансирование которых осуществляется за счет разных источников, составляет чуть более 40% от общего объема программных расходов областного бюджета, при этом основная доля программных расходов (≈60%) приходится на ведомственные целевые программы Томской области и обеспечивающие подпрограммы, что характеризует их направленность на реализацию полномочий субъектов бюджетного планирования.

4.2 Анализ сводной информации об исполнении областными государственными учреждениями государственных заданий за 2019 год в рамках государственных программ Томской области

Информация о выполнении государственных заданий за 2019 год представлена в пояснительной записке, а также в Приложении 2 к пояснительной записке «Сведения об исполнении областными государственными бюджетными и автономными учреждениями государственных заданий в разрезе государственных программ Томской области за 2019 год.

Согласно сведениям общий плановый объем ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) за счет субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий составил 7 900 090,1 тыс.руб., кассовое исполнение

– 7 896 330,2 тыс.руб. Увеличение объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий составило в течение года 416 156,0 тыс.руб. или 5,6%.

Предоставление субсидий из областного бюджета бюджетным и автономным учреждениям на выполнение государственных заданий предусмотрено по 15 главным распорядителям в рамках 12 государственных программ Томской области.

В отличие от предыдущих периодов, выполнение государственных заданий в 2019 году осуществлялось не только в рамках ведомственных целевых программ (36 ВЦП) и основных мероприятий (4 ОМ), но и в рамках региональных проектов (8 РП). При этом по 6 региональным проектам плановые объемы субсидий на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 01.01.2019 года утверждены не были, что свидетельствует о планировании бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) без учета выполнения государственного задания в 2018 финансовом году, предусмотренного п. 3 ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ, в т.ч.:

- по РП «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» (ГРБС Департамент по социально-экономическому развитию села);
- по РП «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» (ГРБС Департамент здравоохранения);
- по РП «Программа развития детского здравоохранения Томской области, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» (ГРБС Департамент здравоохранения);
- по РП «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» (ГРБС Департамент здравоохранения);
- по РП «Укрепление общественного здоровья» (ГРБС Департамент здравоохранения);
- по РП «Цифровая образовательная среда» (ГРБС Департамент профессионального образования).

В материалах к законопроекту не указаны основания формирования новых государственных заданий в течение 2019 года, предусмотренные п. 8 Порядка формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений и Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а, также отсутствуют сведения о досрочном прекращении действия ранее доведенных государственных заданий.

В структуре кассовых расходов на выполнение государственных заданий основная доля приходится на государственные задания, выполненные в рамках ведомственных целевых программ (82,8%), на государственные задания, выполненные в рамках основных мероприятий приходится 13,6%, региональных проектов - 3,6%.

Анализом объемов субсидий из областного бюджета на выполнение государственных заданий на основе отчетов главных распорядителей по ф. 0503127 Инструкции №191н (по кодам видов расходов 611 и 621) в целом подтверждаем достоверность информации, представленной в пояснительной записке и приложении 2 к пояснительной записке. Однако по ряду сведений, как в пояснительной записке, так и в и приложении 2 к пояснительной записке, требуются дополнения и корректировки.

Так, в пояснительной записке по следующим ГРБС отсутствуют сведения о выполнении государственных заданий областными государственными учреждениями, в т.ч.:

- по Департаменту по социально-экономическому развитию села по субсидиям в объеме 2 401,6 тыс.руб., предоставленным в рамках РП «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» (ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»);

- по Департаменту профессионального образования по субсидиям в объеме 250,0 тыс.руб., предоставленным в рамках РП «Цифровая образовательная среда» (ГП «Развитие образования в Томской области»). Следует отметить, что в приложении 2 к пояснительной записке сведения по РП отражены одной строкой только в части объемов субсидий, без детализации информации по видам государственных услуг (работ) и показателям, характеризующим их качество и (или) объем (содержание). При этом в ссылочной информации к таблице даны пояснения, что это операционные расходы по функционированию «Цифровой образовательной среды», включенные в нормативные затраты на оказание государственной услуги «Реализация образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена», выполняемой в рамках ВЦП «Организация предоставления на территории Томской области среднего профессионального образования, дополнительного профессионального образования, профессионального обучения, а также развитие экспериментальной и инновационной деятельности в системе профессионального образования». По мнению палаты, приведенная информация по указанному РП некорректна и требует дополнительных пояснений;

- по Департаменту лесного хозяйства по субсидиям в объеме 90 437,1 тыс.руб., предоставленным в рамках ОМ «Осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений», и в объеме 4 566,2 тыс.руб., предоставленным в рамках РП «Сохранение лесов» (ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»).

В приложении 2 к пояснительной записке по ГП «Развитие здравоохранения в Томской области» (ГРБС Департамент здравоохранения Томской области) в рамках ВЦП «Повышение эффективности функционирования системы здравоохранения Томской области» одной строкой отражены «Ассигнования на повышение заработной платы в рамках реализации планов мероприятий («дорожных карт») по повышению эффективности и качества услуг в отраслях социальной сферы» с указанием только объемов финансового обеспечения выполнения государственного задания (плановые на 01.01.2019 и 31.12.2019 и кассовое за 2019 год), которые не включены в общий объем субсидий на указанную ВЦП. При этом согласно ф. 0503127 Инструкции №191н и пояснительной записке, эти расходы осуществлены в рамках ОМ «Повышение престижа медицинских специальностей», что требует корректировки сведений по Департаменту здравоохранения Томской области в приложении 2 к пояснительной записке.

4.3 Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Контрольно-счетной палатой проведена документальная проверка предо-

ставленной годовой бюджетной отчетности 38 главных распорядителей бюджетных средств (за исключением отчетности Представительства Томской области при Правительстве Российской Федерации по причине ее непредоставления). Отчетность предоставлена главными распорядителями в срок, установленный Законом Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» за исключением Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области и Главной инспекции государственного строительного надзора Томской области (отчетность представлена 07.04.2020).

Выборочной проверкой годовой бюджетной отчетности 10 главных администраторов средств областного бюджета и анализом полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления установлен повторяющийся из года в год недостаток, как представление форм годовой бюджетной отчетности не в полном составе без указания в пояснительной записке причин непредоставления, о котором Контрольно-счетная палата неоднократно сообщала в Департамент финансов Томской области с указанием на необходимость принятия соответствующих мер по его устранению и недопущению впредь.

Данный технический недостаток не оказывает влияния на признание показателей Отчета достоверными, однако свидетельствует как о несоблюдении норм Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), так и замечаний Контрольно-счетной палаты по их соблюдению. Информация о выявленных недостатках при проверке отчетности за 2019 год также будет направлена в Департамент финансов для принятия мер по их устранению.

Годовая бюджетная отчетность ряда главных администраторов бюджетных средств в нарушение Инструкции №191н и Порядка составления и представления в Департамент финансов Томской области бюджетной отчетности главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета, утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 04.09.2012 № 27 (далее – Порядок Департамента), представлена не в полном объеме и имеет ряд недостатков.

Так, в соответствии с п. 6 Инструкции №191н формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические показатели, кроме подписей руководителя и главного бухгалтера субъекта бюджетной отчетности, подписываются руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической информации.

Годовая отчетность ряда главных распорядителей бюджетных средств представлена без подписи руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической информации (Департамент по культуре, Департамент государственного заказа, Департамент лесного хозяйства и др.).

Годовая отчетность представлена не в полном составе, в пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена информация о причинах непредоставления отсутствующих форм:

Департамент общего образования,
Департамент социальной защиты населения,
Департамент по культуре,
Комитет по обеспечению деятельности мировых судей,

Департамент государственного заказа,
Департамент охотничьего и рыбного хозяйства,
Департамент лесного хозяйства.

Департамент по социально-экономическому развитию села при составлении годовой отчетности не принял во внимание изменения, внесенные в Инструкцию приказом Минфина РФ от 31.12.2015 № 229н, которым из состава пояснительной записки (ф. 0503160) исключена форма «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф. 0503176), начиная с отчетности на 1 марта 2016 года и изменения, внесенные приказом Минфина РФ от 30.11.2018 № 224н, которым исключена форма «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф. 0503177), начиная с отчетности за 2018 год.

Департамент лесного хозяйства, кроме аналогичного непринятия во внимание изменений по ф. 0503176 и ф. 0503177, не принял во внимание и изменения, внесенные в Инструкцию приказом Минфина РФ от 26.10.2012 № 138н, которым из состава ф. 0503160 исключена форма «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» (ф. 0503137), начиная с отчетности за 2013 год.

Инспекция государственного технического надзора Томской области не приняла во внимание изменения, внесенные в Инструкцию приказом Минфина РФ от 07.03.2018 № 43н, которым из состава пояснительной записки (ф. 0503160) исключена Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», начиная с отчетности за 2018 год.

Кроме того, обращаем внимание на необходимость корректировки вышеуказанного Порядка Департамента в связи с изменениями, внесенными в Инструкцию №191н приказами Минфина России от 26.10.2012 № 138н, от 19.12.2014 № 157н и от 31.12.2015 № 229н, в том числе в части изменения состава квартальной и годовой бюджетной отчетности (исключена форма «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» (ф. 0503137), заменено наименование формы «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» (ф. 0503128), отчетность дополнена новой формой «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123)). Указанное предложение было внесено по итогам внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год, 2017 год и 2018 год, однако осталось без внимания Департамента финансов.

При сопоставлении данных годового отчета об исполнении бюджета Департамента финансов Томской области (ф. 0503127) за 2019 год с показателями уточненной сводной бюджетной росписи (далее – СБР) установлен ряд несоответствий объема утвержденных бюджетных назначений (графа 4 формы), объему средств, предусмотренному СБР на общую сумму – 106 928,4 тыс.руб.

Вед	РзПр	ЦСР	ВР	Бюджетные ассигнования по расходам областного бюджета в СБР на 31.12.2019	Утвержденные бюджетные назначения в отчетности ГРБС (ф. 0503127)	Отклонение в отчетности ГРБС от СБР
806	0106	2170100000	120	85477,6	81248,2	4229,4
806	0106	2170100020	120	0	4229,4	-4229,4
806	0111	9900200000	870	16210,5	0	16210,5
806	0113	9900100070	240	21487,2	0	21487,2
806	0113	9900500000	870	19202	0	19202
806	0113	9901100000	870	36560,4	0	36560,4
806	1402	2126540M50	510	1106476,4	1093787,5	12688,9
806	1403	2148240M20	520	40200	39420,6	779,4
Итого:				1 325 614,1	1 218 685,7	106 928,4

тыс.руб.

Согласно пояснений Департамента финансов, в форме №0503127 по Департаменту финансов (как ГРБС) не отражен остаток бюджетных ассигнований, резервируемый в составе областного бюджета на Департаменте финансов. По итогам года данные средства не были распределены (в основном по бюджетным фондам). При составлении отчетности Департамента финансов по итогам 2020 года данный вопрос будет урегулирован посредством установления возможности включения данных ассигнований в отчетность.

Кроме того, в Отчете об исполнении областного бюджета за 2019 год (приложение 2 «Расходы бюджета по ведомственной структуре расходов областного бюджета за 2019 год») и СБР некорректно отражены показатели в ведомственной структуре расходов по двум строкам с одинаковой бюджетной классификацией, но разными показателями объема исполнения и объема утвержденных бюджетных назначений.

Наименования	Вед	РзПр	ЦСР	тыс.руб.	
				Бюджетные ассигнования по расходам областного бюджета в СБР на 31.12.2019	Отчет об исполнении областного бюджета за 2019 г.
Внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях	815	0702	091E452100	33251,6	33251,6
<i>Внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях</i>	<i>815</i>	<i>0702</i>	<i>091E452100</i>	<i>27001,7</i>	<i>27001,7</i>
Ведомственная целевая программа "Развитие системы выявления и поддержки детей, проявивших выдающиеся способности"	815	0709	0916200000	17749,7	17740,6
<i>Ведомственная целевая программа "Развитие системы выявления и поддержки детей, проявивших выдающиеся способности"</i>	<i>815</i>	<i>0709</i>	<i>0916200000</i>	<i>822,0</i>	<i>822,0</i>

Согласно пояснений Департамента финансов, дублирующие строки отражены в связи с технической ошибкой из-за недоработки программного продукта и не учитываются в итоговых суммах отчетности.

Информация о выявленных нарушениях Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета представлена в Приложении 3.

При сопоставлении показателей **исполнения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в разрезе главных администраторов установлено расхождение данных Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ (ф.0503317) (109 441,1 тыс.руб.) с показателями

Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и приложения 1 «Доходы областного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2019 год» (109 463,9 тыс.руб.), расходование составило 22,8 тыс.руб.

Исполнение плана по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (по данным приложения 1 к законопроекту) составило 109 463,9 тыс. руб., или 143 % (в 2018 – 152%, в 2017 – 109,5%). Темп роста исполнения в сравнении с 2018 годом сложился на уровне 116 %. План перевыполнен в связи с поступлением дополнительных платежей в размере 32 795,4 тыс.руб., в том числе по таким администраторам, как Администрация Томской области (+2 949,5 тыс.руб.), Департамент здравоохранения (+13 353 тыс.руб.), Департамент социальной защиты населения Томской области (+6 472,6 тыс.руб.), Департамент по вопросам семьи и детей (+2 883,2 тыс.руб.) и Департамент архитектуры и строительства Томской области (+5 533,4 тыс.руб.).

Первоначально утвержденный план доходов по данному источнику в течение года не изменялся и составил 76 668,5 тыс.руб. Анализ исполнения доходов в разрезе главных администраторов за 2019 год показал невыполнение плана главными администраторами доходов областного бюджета (Приложение 4), в том числе:

- Департамент государственного заказа – 24,5 тыс.руб.;
- Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды – 21,2 тыс.руб.;
- Департамент ветеринарии – 11,5 тыс.руб.;
- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи – 5,1 тыс.руб.;
- Департамент профессионального образования – 5,0 тыс.руб.;
- Уполномоченный по правам ребенка – 1,6 тыс.руб.

Плановые назначения не были предусмотрены для 5 главных администраторов доходов областного бюджета, администрирующих доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, исполнение доходов по которым в общей сумме составило 156,6 тыс.руб.

По результатам анализа годовой бюджетной отчетности за 2019 год и регистров бухгалтерского учета главного распорядителя бюджетных средств - Департамента по управлению государственной собственностью Томской области выявлены нарушения норм бухгалтерского учета (п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), а именно, факты несоответствия данных регистров бухгалтерского учета и бюджетной отчетности первичным учетным документам. Так, данные оборотно-сальдовых ведомостей:

- по забалансовому счету 24 «Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление» на начало отчетного года не соответствовали договору доверительного управления имуществом от 20.11.2018 № 198/18, заключенному Департаментом с ООО «Центр аддитивных технологий», и акту приема-передачи имущества в доверительное управление от 20.11.2018 - данные завышены на 20 750,8 тыс.руб. (из них по движимому имуществу - на 5 758,8 тыс.руб. и на 427 единиц), кроме того, наименование доверительного управляющего имуществом вместо ООО «Центр аддитивных технологий» указано ООО «Технологический инку-

батор Томского политехнического университета», договоры с которым расторгнуты ещё в ноябре 2018 года. Причем наименование доверительного управляющего имуществом не приведено в соответствие с вышеуказанным договором и на конец отчетного периода. Более того, при передаче Департаментом областного имущества в доверительное управление ООО «Центр аддитивных технологий» в акте приема-передачи от 20.11.2018 не было указано денежное измерение каждого из передаваемых объектов (в нарушение п. 1 ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете»), в результате чего у доверительного управляющего указанное имущество в 2019 году не было отражено на балансе, по нему не осуществлялся бухгалтерский учет;

- по забалансовому счету 26.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование» по состоянию на 01.01.2020 завышены на 5 378 тыс.руб. в связи с учетом по данному счету земельного участка по адресу г. Томск, ул. Эуштинская, 3а (кадастровой стоимостью 5 378 тыс.руб.), находящегося в областной собственности, который был передан по договору безвозмездного пользования от 30.01.2019 № 001/19 сроком действия по 29.12.2019, заключенному Департаментом с ФКУ «Военный комиссариат Томской области». Фактически указанный земельный участок возвращен в Казну Томской области по акту приема-передачи от 29.12.2019 (по данным бухгалтерского учета, земельный участок числится предоставленным в безвозмездное пользование).

Кроме того, в регистрах бухгалтерского учета Департамента по балансовым счетам (205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» в части КБК 11105026100000120 и 209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в части КБК 11690020020000120) и соответственно в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета на 01.01.2020 (код строки 250) числится просроченная задолженность перед областным бюджетом находившегося в стадии банкротства ООО «АФК» Прогресс М» в сумме 612,2 тыс.руб. (основной долг - 577,9 тыс.руб., проценты за пользование чужими денежными средствами - 34,3 тыс.руб.) по договору от 27.02.2017 аренды земельного участка площадью 90 га (Томский район, Богашевское сельское поселение, д. Писарево, микрорайон Аникино) для комплексного освоения в целях строительства малоэтажного жилья экономкласса, досрочно расторгнутому по соглашению от 01.10.2018. При этом согласно выписке из ЕГРЮЛ, ООО «АФК» Прогресс М» ликвидировано 28.11.2019 г. в связи с завершением конкурсного производства. Требования Департамента по взысканию просроченной задолженности в указанной сумме, включенной в реестр требований кредиторов ООО «АФК» Прогресс М» в составе третьей очереди и возникшей после возбуждения производства по делу о банкротстве организации, не были удовлетворены. Решение о признании данной задолженности безнадежной к взысканию в связи с ликвидацией юридического лица и соответственно ее списание с балансового учета до настоящего времени Департаментом (главным администратором указанных доходов) не принято.

Таким образом, в регистрах бухгалтерского учета и в годовой бюджетной отчетности на 01.01.2020 Департамента по управлению государственной собственностью, а именно:

- в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета числится в дебиторской

задолженности по доходам (код строки 250) безнадежная к взысканию задолженность перед областным бюджетом в сумме 612,2 тыс.руб. ООО «АФК» Прогресс М», ликвидированного в ноябре 2019 года в связи с завершением конкурсного производства, не списанная с балансового учета в соответствии с распоряжением Департамента от 19.07.2016 № 588 «О порядке принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в областной бюджет, главным администратором которых является Департамент по управлению государственной собственностью Томской области»;

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (коды строк 240, 260), являющейся приложением к Балансу, искажены данные об областном имуществе, переданном в доверительное управление (на начало отчетного года завышены на 20 750,8 тыс.руб., неверно указан доверительный управляющий имуществом) и в безвозмездное пользование (на конец отчетного года завышены на 5 378 тыс.руб.), в нарушение п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, п. 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (госорганов), органов местного самоуправления..., утвержденных приказами Минфина России соответственно от 28.12.2010 № 191н, от 01.12.2010 № 157н.

4.4 Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в части расходов на проведение капитального ремонта и реконструкцию объектов

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в части расходов на капитальный ремонт подведомственных учреждений (выборочно) показала следующее.

Объем средств областного бюджета, направленных ГРБС на капитальный ремонт, составил в общей сумме 634,5 млн.руб., что в 1,8 раза больше суммы, выделенной в 2018 году (358,3 млн.руб.).

Расходы областного бюджета по ведомственной структуре за 2019 год, за счет которых ГРБС производилось финансирование объектов капитального ремонта, произведены в общей сумме 608,4 млн.руб. (в 2018 году 314,2 млн.руб.).

Проверкой расходов на капитальный ремонт по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества» (далее – вид расходов 243) установлено.

ОГКУ «Реабилитационный Центр для детей и подростков с ограниченными возможностями ЗАТО Северск» в 2019 году произведена оплата по виду расходов 243 в размере 15 тыс.руб. за выполнение проектно-сметной документации по текущему ремонту. Согласно пояснениям директора ОГКУ оплата в размере 15 тыс. руб. по виду расходов 243 произведена ошибочно.

Необходимо отметить, что отнесение расходов на несоответствующие статьи кода видов расходов является нарушением требований приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и является нарушением методологии ведения бухгалтерского учета. Таким образом, контроль за расходованием бюджетных средств на капитальный ремонт со стороны Департамента по вопросам семьи и детей Томской области осуществлен не в должной мере.

Освоение (подтвержденное выполнение объемов работ по капитальному ремонту) за 2019 год за счет всех источников финансирования составило в общей сумме 355,6 млн.руб. (в 2018 году 260,1 млн.руб.), в том числе 4,5 млн.руб. за счет субсидии прошлых лет, из них:

- 244,4 млн. руб. (69%) – средства областного бюджета;
- 48,9 млн.руб. (14%) – средства федерального бюджета;
- 62,3 млн.руб. (17%) – средства внебюджетных источников и местного бюджета.

Средства областного бюджета возвращены в бюджет в конце финансового года в общей сумме 41,1 млн.руб., из них:

- 4,4 млн.руб. – экономия по торгам;
- 36,7 млн.руб. – неосвоенные средства.

Стоимость работ, завершенных в 2019 году - в общей сумме 175,3 млн.руб.

Стоимость работ, перешедших на 2020 год - в общей сумме 332,3 млн.руб., из них:

- 118,5 млн.руб. (36%) – субсидии автономным учреждениям;
- 184,9 млн.руб. (55%) – субсидии муниципальным образованиям;
- 28,9 млн.руб. (9%) – субсидии бюджетным учреждениям.

Согласно данным консолидированного Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) на 01 января 2020 года расходы по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества» за 2019 год составили (12 ГРБС) в общей сумме 27,7 млн.руб., что больше в 3,4 раза относительно 2018 года (8,1 млн.руб.).

Выборочной проверкой расходов на капитальный ремонт в Комитете по обеспечению деятельности мировых судей Томской области в общей сумме 2,7 млн.руб., установлено следующее.

Годовая бюджетная отчетность комитета за 2019 год составлена на основании данных аналитического и синтетического учетов в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, представлена в Департамент финансов Томской области в установленные сроки.

Бюджетной сметой расходов на финансовое обеспечение деятельности Комитета по обеспечению деятельности мировых судей Томской области на 2019 год по кодам функционального классификатора расходов: разделу и подразделу 0105 «Судебная система», целевой статье расходов 2370100000 «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъекта Российской Федерации» предусмотрены лимиты бюджетных обязательств в общей сумме 178,1 млн. руб., в том числе по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества» в сумме 2,7 млн. руб.

Освоение бюджетных средств подтверждено актами формы № КС-2 на общую сумму 2,7 млн. руб., из них:

- 1,7 млн. руб. – оплата за капитальный ремонт части нежилого здания Комитета по обеспечению деятельности мировых судей Томской области в г. Томске;
- 1,0 млн. руб. – оплата за выполнение работ по капитальному ремонту Тегульдетского судебного участка.

Проверкой установлено, что Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Томской области правом оперативного управления на помещения по адресу: Томская область, Тегульдетский район, с.Тегульдет, ул. Ленина, д.85 не обладал. По предварительной информации помещения являются федеральной соб-

ственностью, таким образом в соответствии со ст.206.4 Бюджетного кодекса РФ имеется признак нецелевого использования бюджетных средств. Проверка продолжается.

Информация по объектам капитального ремонта (в том числе подведомственных учреждений), финансирование которых осуществлялось в 2019 году за счет средств областного бюджета, приведена в Приложении 6.2.

4.5 Отдельные вопросы исполнения областного бюджета в 2019 году

В рамках плановой работы Контрольно-счетной палатой были проведены контрольные мероприятия, охватывающие в том числе отчетный период. Обратим внимание на некоторые установленные нарушения и недостатки, оказывающие негативное влияние на процедуры исполнения бюджета.

Из результатов проверки законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, предоставленных некоммерческой организации «Фонд развития бизнеса» в рамках государственной программы «Развитие предпринимательства в Томской области» (далее - НО «ФРБ»).

Сформированные НО «ФРБ» (и принятые в качестве приложения к заключенным Соглашениям) графики перечисления субсидий недостаточно проработаны и не увязаны со сроками выполнения мероприятий, предусмотренных Планами работ на период использования субсидий, что привело к оседанию на расчетных счетах НО «ФРБ» излишних бюджетных средств (к неэффективному их использованию), с помощью которых некоммерческой организацией извлекается дополнительный доход. Среднедневной остаток неиспользованных средств субсидий на расчетных счетах НО «ФРБ» в I полугодии 2019 года составлял 8,3 млн.руб.

В проверяемом периоде НО «ФРБ» допущено использование субсидий, предоставленных на развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства, в сумме 404,1 тыс.руб. не в соответствии с направлением расходования субсидии «ФОТ и начисления на оплату труда», установленным Соглашениями (фактически использованы на оплату услуг физических лиц по договорам гражданско-правового характера, не связанных с оплатой труда сотрудников НО «ФРБ», состоящих с ней в трудовых отношениях на постоянной основе), в том числе: в 2018 году - 309,6 тыс.руб. (по результатам проверки возвращены в бюджет); в 2019 году - 94,5 тыс.руб. (заключено допсоглашение к Соглашению о предоставлении субсидии в 2019 году, в соответствии с которым перераспределены бюджетные ассигнования - уменьшены на 240,2 тыс.руб. по направлению расходования субсидии «ФОТ и начисления на оплату труда» и увеличены на указанную сумму «Прочие расходы»).

Экономические обоснования затрат на реализацию мероприятия «Развитие и обеспечение деятельности Областного центра поддержки предпринимательства», предоставленные НО «ФРБ» в Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности, содержали по направлению расходования субсидии «Фонд оплаты труда и начисления на оплату труда» необоснованные размеры стимулирующей надбавки - 100% от оклада по каждой штатной единице (размер которой не был предусмотрен Положением об оплате труда), а также общего увеличения планируемых расходов на оплату труда сотрудников НО «ФРБ». При этом штатным расписанием и трудовыми договорами с работниками НО «ФРБ»

предусмотрена стимулирующая надбавка в размере оклада по всем должностям работников НО «ФРБ», т.е. на постоянной основе, в связи с чем она фактически теряет свои свойства персональной надбавки, связанной с высокой квалификацией конкретного работника, и образует дополнительный окладный фонд (по сути увеличенный в два раза). Уровень заработной платы работников НО «ФРБ» значительно выше установленного для работников областных госучреждений, также финансируемых за счет средств бюджета.

Учитывая, что расходы НО «ФРБ» на выплату заработной платы работникам со страховыми взносами покрываются в полном объеме за счет средств субсидий из областного бюджета, по итогам контрольного мероприятия предложено рассмотреть вопрос о приведении размера заработной платы работников НО «ФРБ» к уровню средней заработной платы, выплачиваемой работникам бюджетной сферы Томской области, а ГРБС следует обеспечить должный контроль за обоснованностью расходования НО «ФРБ» средств субсидий по данному направлению.

Согласно ответу о принятых мерах по результатам контрольного мероприятия, Департаментом подготовлены проекты нормативных правовых актов Томской области, утверждающие порядки предоставления бюджетных ассигнований в целях реализации в 2020 году мероприятий госпрограммы, предусматривающие ответственность за непредставление отчетной информации получателями субсидий.

Решением Совета Законодательной Думы Томской области рекомендовано Администрации Томской области разработать и принять нормативный правовой акт об утверждении типового положения о системе оплаты труда руководителей и сотрудников некоммерческих организаций, созданных органами власти Томской области.

Из результатов проверки эффективности управления областным государственным имуществом, переданным в доверительное управление.

При предоставлении в 2019 году ООО «Центр аддитивных технологий» (далее - ООО «ЦАТ») – доверительному управляющему областного государственного имущества, расположенного по адресу: г.Томск, ул. В.Высоцкого, 28, стр. 2 - двух субсидий из областного бюджета на общую сумму 5,9 млн.руб. нарушены условия их предоставления, установленные Порядком предоставления субсидий от 03.06.2019 № 199а, а именно, субсидии предоставлены на основании экономически необоснованных расчетов для их получения, в том числе: планируемый объём затрат, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на 4 млн.руб., неправомерно завышен на 1,1 млн.руб. по трем направлениям расходов (коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, услуги охраны), возмещаемых ООО «ЦАТ» арендаторами помещений в здании по указанному адресу, и не учтена возможность их финансирования за счет внебюджетных источников – доходов от аренды помещений и движимого имущества, предоставленного организации в доверительное управление.

Вопреки положениям Порядка № 199а, в Плане работ по мероприятию «Создание, развитие и обеспечение деятельности Центра инжиниринговой и имущественной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» не дана расшифровка содержания проводимых ООО «ЦАТ» в целях исполнения Соглашения о предоставлении субсидии и государственной программы №492а мероприятий с разбивкой по срокам их реализации.

После проведения контрольного мероприятия ООО «ЦАТ» и Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области (далее - Департамент) заключено дополнительное соглашение от 18.11.2019

№ 2 к Соглашению о предоставлении субсидии, согласно которому внесены изменения в предмет предоставления субсидии, а также изменена (уменьшена) сумма расходов по вышеуказанным статьям затрат и другим расходам на общую сумму 749,3 тыс.руб., при этом общая сумма предоставленной субсидии (4 млн.руб.) не изменилась, так как увеличены расходы по статье «затраты на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций». Завышение ООО «ЦАТ» расходов, источником финансирования которых является вышеназванная субсидия, по указанным статьям расходов, а также их дальнейшая корректировка дополнительным соглашением свидетельствуют о предоставлении ООО «ЦАТ» при получении субсидии из областного бюджета экономически необоснованных расчетов, что является нарушением условий её предоставления.

Также в целях обоснования расходов на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций в сумме 2 237 тыс.руб. в рамках Соглашения о предоставлении субсидии организацией представлен Локальный сметный расчет № 1 на сумму 4 999,9 тыс.руб. без указания наименования объекта, вида ремонтных работ (текущий или капитальный ремонт), при отсутствии подписи лица, составившего данный расчет, и при отсутствии проверки достоверности определения сметной стоимости объектов ремонта, указанных в этом Локальном сметном расчете № 1. В качестве определения потребности в проведении ремонтных работ не представлены необходимые по законодательству результаты осмотров требующих ремонта помещений в здании по адресу: г.Томск, ул. В.Высоцкого, 28, стр. 2 (акты осмотров, описи ремонтных работ, дефектные ведомости). Расхождение стоимости работ, указанных в Локальном сметном расчете № 1 и в расчете планируемых за счет субсидии расходов на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций, отсутствие в Локальном сметном расчете наименования объекта, вида ремонтных работ (текущий или капитальный ремонт), отсутствие документов, обосновывающих необходимость проведения данных работ, а также непроведение проверки достоверности определения сметной стоимости объектов ремонта, указанных в этом Локальном сметном расчете № 1, также свидетельствуют о предоставлении ООО «ЦАТ» при получении субсидии из областного бюджета экономически необоснованных расчетов, что является нарушением условий предоставления субсидии.

Кроме того, по мнению Контрольно-счетной палаты, ООО «ЦАТ» в проверяемом периоде допущено фактическое использование субсидии в сумме 2,3 млн.руб. не на обслуживание и текущий ремонт имущества и коммуникаций, а на проведение работ по капитальному ремонту областного имущества (1,6 млн.руб.) и на капитальные вложения в приобретение и монтаж новых объектов - пожарно-охранной сигнализации и системы вентиляции (0,7 млн.руб.), что свидетельствует о нарушении обязательств, установленных Соглашением о предоставлении субсидии.

Прокуратурой Октябрьского района г. Томска на основании документов Контрольно-счетной палаты в отношении ООО «ЦАТ» открыто делопроизводство об административном правонарушении по ст. 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий», 13.05.2020 принято постановление о возбуждении дела об административном правонарушении в отношении главного бухгалтера ООО «ЦАТ», направленное для рассмотрения в Комитет государственного финансового контроля Администрации Томской области.

Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности указано всем организациям, осуществляющим поддержку предпринимательства, на более детализированную проработку сроков проведения мероприя-

тий согласно плану работ на период использования субсидии и усилен контроль за графиком перечисления субсидий по срокам проведения мероприятий (установлена типовая форма плана работ). Департаментом по управлению государственной собственностью прорабатывается вопрос о принятии в областную собственность основных средств, возникших в результате ремонтных работ, проведенных ООО «ЦАТ» в областных помещениях по вышеуказанному адресу.

Из результатов проверки законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс.

Департаментом тарифного регулирования Томской области на 2018-2019 годы была утверждена ВЦП «Возмещение отдельным организациям недополученных доходов, возникающих вследствие установления подлежащих государственному регулированию цен (тарифов) на товары (услуги) в соответствии с законодательством Российской Федерации», утверждены льготные тарифы для категорий, определенных Законом Томской области от 08.12.2017 №140-03 «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность) и (или) горячую воду». Администрацией Томской области разработан Порядок предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс (далее – Порядок 193а).

Контрольным мероприятием установлено, что рост тарифов на экономически обоснованном уровне в 2018 году составил 9,8% - 12,1%, при этом предельный индекс изменения вносимой гражданами платы за коммунальные услуги в городском округе «Город Томск», утвержденный распоряжением Губернатора Томской области № 249-р (в ред. от 26.06.2018) составил 41%, таким образом, условие предоставления субсидий не было соблюдено, что имело признаки административной ответственности, предусмотренных статьей 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» КоАП РФ. Аналогичная ситуация сложилась и в 2019 году.

Аудитором отмечено, что указанное условие предоставления субсидий, определенное Порядком 193а, не соответствует в полной мере положениям Закона о льготных тарифах. Данные факты были отражены в акте проверки, после чего Администрацией Томской области 17.02.2020 были внесены изменения в Порядок 193а, исключающие указанное условие предоставление субсидий, распространив действие изменения с 13.05.2018.

Рост льготного тарифа на тепловую энергию с 01.07.2018 составил 6,6% с 01.01.2019 – 1,7%, с 01.07.2019 – 5%, что соответствовало предельному росту тарифа исходя из среднего индекса изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги и предельно допустимого отклонения по отдельным муниципальным образованиям, утвержденных распоряжениями Правительства РФ для Томской области.

Особо аудитором отмечено, что возмещение за счет средств областного бюджета ресурсоснабжающей организации недополученных доходов, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс по теплоснабжению, составило: в 2018 году - 2%, в 2019 году - 7,4%. При этом нормативно в Томской области предельный размер такого возмещения не закреплён, а напрямую зависит лишь от решения Департамента при установлении размера экономически обоснованного тарифа.

В целом контрольное мероприятие показало следующее. Существующий механизм установления льготных тарифов ставит под сомнение равенство прав всех жителей Томской области на получение социальной поддержки от государства. Установление индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, кратно превышающих уровень роста вносимой гражданами платы за коммунальные услуги, установленный распоряжениями Правительства РФ, а также соответствующие решения Департамента об установлении экономически обоснованных тарифов, приводят к кратному увеличению финансовых обязательств Томской области по предоставлению субсидий ресурсоснабжающим организациям. Механизмы установления льготных тарифов и субсидий ресурсоснабжающим организациям не позволяют определить эффективность использования бюджетных средств по причине невозможности оценить их влияние на экономическое положение ресурсоснабжающих организаций. Кроме того, отсутствует адресность государственной поддержки населения, так как под субсидирование попадает возмещение недополученных доходов за коммунальный ресурс, потребленный всеми категориями собственников вне зависимости от их доходов и вида имущества (в том числе гаражи, коммерческая недвижимость и пр.).

При проведении проверок в муниципальном образовании «Зырянский район» по использованию средств областного бюджета, предоставленных:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях..., достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников ... установлено отсутствие порядка определения объема и условий предоставления образовательным учреждениям субсидии на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте»), факты, имеющие признаки нецелевого использования средств в 2-х учреждениях в общей сумме 4,7 млн.руб. в связи с направлением средств на оплату труда работников, участвующих в обеспечении питанием обучающихся в столовой, не связанных с оказанием муниципальных услуг, выполняющих функции, не относящиеся к основным видам деятельности учреждений и не предусмотренных ФГОС, а также направлением средств на оплату труда работников, не относящихся к педагогическим (директору, начальнику отдела кадров, юристу, библиотекарю, сторожам, уборщикам, завхозу, младшему воспитателю и др.);

- на частичную оплату стоимости питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, выявлено установление различной стоимости питания по 2-м учреждениям, не соответствующей порядку частичной оплаты стоимости питания, утвержденному соответствующим постановлением Администрации Зырянского района, а также многочисленные нарушения в ведении бухгалтерского учета продуктов питания, ненадлежащее оформление первичных учетных документов и отсутствие должного контроля за движением продуктов питания, в том числе включение в меню продуктов питания, отсутствующих по данным бухгалтерского учета.

5. Бюджетные инвестиции в строительство и приобретение объектов областной государственной и муниципальной собственности

Согласно информации ГРБС объем освоенных в 2019 году средств за счет

всех бюджетных источников по объектам капитального строительства, предусмотренным в Приложениях 9 и 9.1 к закону об областном бюджете на 2019 год, составил общую сумму 2 085 629,5 тыс.руб., в том числе:

- 694 014,0 тыс.руб. (33%) - за счет средств областного бюджета;
- 1 252 916,3 тыс.руб. (60 %) - за счет средств федерального бюджета;
- 138 699,2 тыс.руб. (7 %) - за счет средств местных бюджетов.

Общая сумма бюджетных инвестиций к уровню 2018 года увеличилась в 5,4 раза - с 546,9 млн.руб. до 2 964,4 млн.руб.

В 2019 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 14 объектов, на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 236 619,8 тыс.руб., в том числе 142 084,0 тыс.руб. - средства областного бюджета. По отношению к 2018 году наблюдается увеличение доли финансирования объектов, завершаемых в отчетном году.

Согласно Приложению 5 к проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год» по объектам капитального строительства кассовые расходы исполнены в сумме 804 860,4 тыс.руб., что составило 77,3 % от объема, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью на 2019 год.

Фактическое освоение средств областного бюджета, запланированных на 2019 год на объекты капитального строительства, произведено на общую сумму 694 014,0 тыс.руб. (86,2% от кассового исполнения) по 41 объекту капитального строительства из утвержденных 44-х.

В 2019 году, в отличие от предыдущих 2017 - 2018 годов, тенденция увеличения доли освоенных средств областного бюджета по отношению к запланированным расходам показала реально высокое значение: фактическая сумма исполнения ассигнований составила 86 % от запланированного объема, в 2018 году - 59%, в 2017 году – 36%.

В целом информация по исполнению бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, за 2019 год приведена в приложениях 5, 6 и 6.1 к настоящему заключению.

6. Дефицит областного бюджета

Информация по дефициту областного бюджета и источникам его финансирования в 2019 году отражены в Приложении 7.

7. Государственный внутренний долг Томской области

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

8. Выводы по результатам внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год

1. Контрольно-счетная палата Томской области, основываясь на результатах внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год, в целом подтверждает достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год».

2. Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона, дефицит областного бюджета за 2019 год составил 3 407 751,3 тыс.руб. при утвержденном 4 589 631,1 тыс.руб.

Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 1,4%, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%), а также ограничений, установленных соглашениями о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетных кредитов (10%).

3. В 2019 году сохранилась тенденция по ежегодному росту государственного долга Томской области и его объем увеличился на 3 285 132,8 тыс.руб. или на 11,3% по сравнению с 2018 годом. В 2018 прирост составлял 2,2%, в 2016 и 2017 – 10,6% и 10,5% соответственно.

Верхний предел государственного долга Томской области на 2019 год, а также предельный объем государственного долга Томской области на 2019 год, установленные пп.1,2 ст.8 Закона Томской области от 29.12.2018 № 151-03 (в ред. от 25.12.2019 № 153-03) «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», не превышены.

4. Темп роста кассового исполнения расходов за 2019 год достиг 112,4%, что выше темпа роста в 2018 году на 6,8 пп. Распределение расходов областного бюджета в пользу расходов на образование, социальную политику, здравоохранение, в размере 62,8 % общего объема расходов свидетельствует и приоритетности направлений бюджетной политики Томской области на 2019 год, обеспечивших в том числе выполнение принятых социальных обязательств. Налоговые и неналоговые доходы в 2019 году обеспечили кассовые расходы в объеме 69,7 %, в 2018 году данный показатель составлял 78,5%. В сравнении с предшествующими годами повышение в доходах удельного веса безвозмездных поступлений из федерального бюджета позволило в том числе значительно увеличить объем инвестиционных расходов.

5. Суммарная доля программных расходов, предусмотренных на реализацию основных мероприятий и региональных проектов, в рамках которых предоставляются бюджетные инвестиции, реализуются мероприятия межведомственного характера, а также мероприятия, софинансирование которых осуществляется за счет разных источников, составляет немногим более 40% от общего объема программных расходов областного бюджета, при этом основная доля программных расходов (≈60%) приходится на ведомственные целевые программы Томской области и обеспечивающие подпрограммы, что характеризует их направленность на реализацию текущих полномочий субъектов бюджетного планирования.

6. Фактическая сумма исполнения бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства в отчетном году составила 694 млн.руб., или 86 % от запланированного объема, тем самым в отличие от предыдущих 2017 - 2018 годов тен-

денция увеличения доли освоенных средств областного бюджета по отношению к запланированным расходам показала реально высокое значение. Также отмечается увеличение доли финансирования объектов, завершаемых в отчетном году. В целом общая сумма бюджетных инвестиций на строительство объектов за счет всех источников к уровню 2018 года увеличилась в 5,4 раза - с 546,9 млн.руб. до 2 964,4 млн.руб.

7. Проверка годовой отчетности выявила недостаточное внимание и отсутствие единообразия при составлении специализированной отчетности по форме «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (форма № 0503190). С учетом того, что показатели данной отчетности являются информацией для анализа федеральными структурами ситуации в регионах РФ по принятию мер по сокращению незавершенного строительства и возможности софинансирования строительства новых объектов, необходимо разработать и утвердить межведомственные правила и критерии отнесения капитальных вложений к соответствующему показателю незавершенного строительства.

8. При проведении внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год Контрольно-счетной палатой изучено правоприменение нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность органов исполнительной власти Томской области и органов местного самоуправления муниципальных районов, и на основании выявленных недостатков и пробелов в нормативной базе в настоящем заключении внесены предложения по их устранению в целях исключения разночтений при использовании бюджетных средств, обеспечения прозрачности бюджетных процедур, в том числе при контроле за их расходованием.

9. Актуальна необходимость повышения квалификации должностных лиц, ответственных за использование бюджетных средств. О недостаточном уровне квалификации специалистов свидетельствуют многочисленные нарушения и недостатки, выявляемые при проведении контрольных мероприятий. Только в ходе внешней проверки Отчета установлено 2 факта с признаками нецелевого использования средств областного бюджета, в частности, на проведение капитального ремонта помещений, являющихся федеральной собственностью и приобретение земельного участка при отсутствии данного объекта в законе о бюджете.

10. Результаты контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты свидетельствуют о необходимости принятия ряда действенных мер, способствующих более эффективному планированию и использованию бюджетных ресурсов.

Приложение 1

Приложение 1

Сравнительный анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2015 - 2019 гг.

Показатель	ед.изм.	2015 год*	2016 год*	2017 год*	2018 год*	прогноз на 2019 год**	2019 год*
ВРП	в % к пред. году	100,4	100,9	99,0	100,7	101,3	101,4***
Индекс промышленного производства, в т.ч.:	в % к пред. году	100,5	101,1	99,1	99,6	100,1	99,4
добыча полезных ископаемых	в % к пред. году	99,0	99,7	96,5	94,4	99,0	95,2
обрабатывающие производства	в % к пред. году	107,3	103,1	101,8	112,1	101,0	109,3
обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	в % к пред. году	85,4	96,3	101,4	106,1	101,4	96,5
водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	в % к пред. году	98,0	102,2	95,1	102,2	100,1	99,9
Темп роста отгруженной продукции (в действующих ценах)	в % к пред. году	108,0	100,1	99,6	102,7		100,0
Инвестиции в основной капитал	в % к пред. году	87,3	95,1	87,1	91,8	97,0	96,8
Оборот оптовой торговли	в % к пред. году	85,7	112,2	92,8	78,9		80,9
Оборот розничной торговли	в % к пред. году	94,9	98,1	100,3	104,4	101,0	103,1
Объем платных услуг населению	в % к пред. году	98,9	97,4	97,8	100,3	100,5	99,9
Объем работ и услуг по виду деятельности "Строительство"	в % к пред. году	101,3	107,3	79,2	87,1	100,0	121,7
Продукция сельского хозяйства	в % к пред. году	104,7	95,9	113,9	102,8	105,9	95,9
Количество предприятий и организаций Томской области	ед. на конец	36.262	35.550	31.658	29.075		27.211
Количество индивидуальных предпринимателей	ед. на конец	25.301	25.516	17.543	25.690		25.699
Индекс потребительских цен	декабрь к декабрю	112,4	105,3	102,8	104,5	104,1	103,8
Индекс цен производителей промышленных товаров	декабрь к декабрю	109,9	111,1	119,3	101,8		106,4
Индекс тарифов на грузовые перевозки	декабрь к декабрю	120,6	84,9	117,4	87,4		101,2
Индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции	декабрь к декабрю	97,9	107,3	87,5	119,3		96,1
Количество незанятых труд. деят-тью, зарегистрированных в службе занятости	тыс.чел.	9,6	9,4	8,8	7,9		6,7
Количество безработных из числа экономически активного населения	тыс.чел.	40,4	39,7	33,8	34,5		29,5
Уровень регистрируемой безработицы	% к	1,70	1,80	1,40	1,32	1,4	1,12
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	руб.	34.041,1	36.032,4	37.517,6	41.900,9	42.714,2	43.718,2
Реально начисленная заработная плата	в % к пред. году	92,7	98,9	100,4	108,5	100,4	99,9
Денежные доходы на душу населения	руб.	24.845,6	24.326,2	24.457,5	24.883,3		28.378,2
Просроченная задолженность по заработной плате в расчете на одного работника	руб.	101.458,0	109.973,0	23.905,0	12.614,0		13.489,0

* - данные Томскстата (Росстата) по состоянию на 01.04.2020 г.

** - прогноз Администрации Томской области, представленный с проектом закона Томской области "Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов"

***-оценка Департамента экономики Администрации Томской

Приложение 2

Анализ структуры доходов областного бюджета и их исполнения за 2015-2019 годы

тыс.руб.

	2015	Удельны й вес, %	Темп роста к пред. году, %	2016	Удельны й вес, %	Темп роста к пред. году, %	2017	Удельны й вес, %	Темп роста к пред. году, %	2018	Удельны й вес, %	Темп роста к пред. году, %	2019	Удельны й вес, %	Темп роста к пред. году, %
Доходы всего	51.200.927,7		105,4	56.444.764,3		110,2	53.867.192,9		95,4	62.112.661,1		115,3	67.219.697,6		108,2
Налоговые доходы	39.858.747,8	77,8	111,1	45.039.826,5	79,8	113,0	40.288.440,6	74,8	89,5	48.246.781,4	77,7	119,8	48.151.591,9	71,6	99,8
налог на прибыль	15.211.854,0	38,2	123,1	17.860.261,9	39,7	117,4	11.776.727,4	29,2	65,9	17.353.814,6	36,0	147,4	15.805.715,0	32,8	91,1
налог на доходы физ.лиц	12.201.666,3	30,6	102,0	13.133.931,8	29,2	107,6	14.049.543,3	34,9	107,0	14.935.425,1	31,0	106,3	15.947.040,5	33,1	106,8
<i>НДФЛ в консолидированном бюджете</i>	<i>17.394.481,4</i>		<i>101,5</i>	<i>18.739.308,8</i>		<i>107,7</i>	<i>19.999.444,5</i>		<i>106,7</i>	<i>21.400.680,3</i>		<i>107,0</i>	<i>22.794.981,3</i>		<i>106,5</i>
налог на имущество организаций	5.493.420,5	13,8	104,6	5.586.724,8	12,4	101,7	6.081.555,0	15,1	108,9	6.994.123,5	14,5	115,0	6.307.098,0	13,1	90,2
акцизы	5.158.721,3	12,9	108,1	6.478.833,4	14,4	125,6	6.115.756,2	15,2	94,4	6.227.153,1	12,9	101,8	6.881.032,8	14,3	110,5
транспортный налог	555.266,5	1,4	133,2	542.028,4	1,2	97,6	619.256,1	1,5	114,2	764.882,5	1,6	123,5	1.023.875,4	2,1	133,9
налог по УСН	1.110.507,7	2,8	107,3	1.277.737,2	2,8	115,1	1.473.576,7	3,7	115,3	1.773.329,0	3,7	120,3	1.993.257,0	4,1	112,4
прочие	127.311,4	0,3	224,1	160.309,0	0,4	125,9	172.025,9	0,4	107,3	198.053,6	0,4	115,1	193.573,2	0,4	97,7
Неналоговые доходы	960.992,2	1,9	93,5	873.430,3	1,5	90,9	825.884,7	1,5	94,6	1.040.981,9	1,7	126,0	1.073.906,7	1,6	103,2
Безвозмездные поступления	10.381.187,8	20,3	88,7	10.531.507,5	18,7	101,4	12.752.867,5	23,7	121,1	12.824.897,8	20,6	100,6	17.994.199,0	26,8	140,3

Приложение 3

Информация о выявленных нарушениях Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета

Главный распорядитель средств областного бюджета	Нарушения п. 6 Инструкции		Нарушения п. 11.1 Инструкции	Нарушения п. 8 Инструкции	
	Годовая отчетность представлена без подписи руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической (управленческой) информации			Представлена форма, не имеющая числового значения (пустая форма), информация о которой не отражена в пояснительной записке	Недостатки при формировании отчетности
Департамент общего образования Томской области			ф. 0503167 ф. 0503184 ф. 0503296	ф. 0503173 (средства во временном распоряжении)	
Департамент социальной защиты населения Томской области			ф. 0503162	ф. 0503173 (средства во временном распоряжении)	
Департамент по культуре Томской области	ф. 0503127 ф. 0503128		ф. 0503167 ф. 0503178 ф. 0503184 ф. 0503296	ф. 0503173 (бюджетная деятельность и средства во временном распоряжении)	
Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области				ф. 0503173 (бюджетная деятельность и средства во временном распоряжении)	В перечне форм не имеющих числовых значений Пояснительной записки указаны формы: «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф. 0503176) и «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф.0503177), которые исключены из состава ф.0503160 Приказами Минфина России от 31.12.2015 № 229н и от 30.11.2018 № 244н соответственно.
Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Томской области	ф. 0503127 ф. 0503128		ф. 0503125 ф. 0503162		
Департамент государственного заказа Томской области	ф. 0503127 ф. 0503128		ф. 0503125 представлена не по всем кодам счетов ф. 0503167 ф. 0503174 ф. 0503184	ф. 0503173 (бюджетная деятельность и средства во временном распоряжении)	

Главный распорядитель средств областного бюджета	Нарушения п. 6 Инструкции	Нарушения п. 11.1 Инструкции	Нарушения п. 8 Инструкции	Недостатки при формировании отчетности
	Годовая отчетность представлена без подписи руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической (управленческой) информации	Годовая отчетность представлена не в полном составе (указаны не представленные формы, информация о которых не отражена в пояснительной записке)	Представлена форма, не имеющая числового значения (пустая форма), информация о которой не отражена в пояснительной записке	
Департамент охотничьего и рыбного хозяйства Томской области		ф. 0503125 представлена не по всем кодам счетов ф. 0503167 ф. 0503178 ф. 0503184 ф. 0503296	ф. 0503173 (средства во временном распоряжении)	
Инспекция государственного технического надзора Томской области	ф. 0503127 ф. 0503128			В перечне форм не имеющих числовых значений Пояснительной записки указана Таблица №2, которая исключена из состава ф.0503160 Приказом Минфина России от 07.03.2018 № 43н.
Департамент лесного хозяйства Томской области	ф. 0503127 ф. 0503128	Таблицы № 1,3,4 ф. 0503178	ф. 0503173 (средства во временном распоряжении)	Текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) не структурирована в разрезе предусмотренных разделов, в перечне форм не имеющих числовых значений указаны формы: «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» (ф. 0503137), «Сведения по ущербу имуществу, хищениям денежных средств и материальных ценностей» (ф. 0503176), «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф.0503177), которые исключены из состава ф.0503160 Приказами Минфина России от 26.10.2012 № 138н, от 31.12.2015 № 229н и от 30.11.2018 № 244н соответственно.

Приложение 4

Анализ исполнения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в разрезе главных администраторов за 2019 год

тыс.руб.

	План (форма №0503127)	Кассовое исполнение по приложению 1 к законопроекту всего, в т.ч.	доходы		% исполнения	отклонение, +/-
			от оказания платных услуг (работ)	от компенсации затрат государства		
Итого:	76.668,5	109.463,9	66.887,9	42.576,0	143	32.795,4
Управление Федеральной налоговой службы России по Томской области		9,0	9,0			
Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области	632,7*	318,4	318,4			
Департамент по управлению государственной собственностью ТО	0,0	7,4		7,4		7,4
Законодательная Дума ТО	74,7	97,2		97,2	130	22,5
Контрольно-счетная палата ТО		46,9		46,9		46,9
Администрация ТО	14.880,0	17.829,5	17.083,0	746,5	120	2.949,5
Департамент финансов	0,0	93,0		93,0		93,0
Департамент соц. защиты населения	26.382,3	32.854,9	17.340,1	15.514,8	125	6.472,6
Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды	21,2	0,0			0	-21,2
Департамент здравоохранения	5.952,4	19.305,4		19.305,4	324	13.353,0
Департамент по молод. политике, физической культуре и спорту	3,0	22,5		22,5	750	19,5
Департамент по культуре	4.414,1	4.824,3	4.824,3		109	410,2
Департамент общего образования	2,0	26,1		26,1	1.305	24,1
Департамент по социально-экономическому развитию села	0,0	16,3		16,3		16,3
Департамент ветеринарии	17,7	6,2		6,2	35	-11,5
Департамент архитектуры и строительства	19.540,7	25.074,1	24.911,3	162,8	128	5.533,4
Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи	5,1	0,0			0	-5,1
Комитет по обеспечению деятельности мировых судей	9,3	293,6		293,6	3.157	284,3
Департамент тарифного регулирования	0,0	39,6		39,6		39,6
Департамент государственного заказа	27,7	3,2		3,2	12	-24,5
Уполномоченный по правам ребенка	1,6	0,0			0	-1,6
Избирательная комиссия	0,0	0,3		0,3		0,3
Департамент лесного хозяйства	629,2	1.070,8	1.068,6	2,2	170	441,6
Департамент труда и занятости населения	2.116,4	2.656,6		2.656,6	126	540,2
Департамент по вопросам семьи и детей	537,3	3.420,5		3.420,5	637	2.883,2
Департамент защиты населения и территорий	1.400,6	1.432,6	1.333,2	99,4	102	32,0
Департамент профессионального образования	20,5	15,5		15,5	76	-5,0

* - данные "АЦК-Финансы"

Исполнение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретаемым в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, за 2019 год
(Приложения 5, 5.1 к проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год»)

1. Исполнение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной (муниципальной) собственности Томской области

Распределение бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) на 2019 год (далее - Распределение на 2019 год по объектам капитального строительства), предусмотренное Приложением 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», в течение финансового года изменялось 7 раз. Если первоначальной редакцией Закона утверждено Распределение на 2019 год по объектам капитального строительства в объеме 1 234 401,2 тыс. руб., то уточненной сводной бюджетной росписью на 2019 год - в объеме 1 040 712,2 тыс. руб., что на 18 % меньше первоначального.

Необходимо отметить, в связи со сложными математическими действиями округлений, бюджетные ассигнования, предусмотренные Приложением 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в последней редакции) составили 1 040 712,5 тыс.руб., что на 0,3 тыс. руб. больше, чем по уточненной сводной бюджетной росписи по объектам капитального строительства (1 040 712,2 тыс.руб.).

В 2019 году объем запланированных бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к аналогичным расходам 2018 года увеличился в 4,3 раза (2017 год – 711,8 млн. руб., 2018 год – 241,6 млн. руб., 2019 год – 1 040,7 млн.руб.), количество объектов в 2019 году увеличилось с 23, предусмотренных Перечнем 2018 года, до 51.

Доля бюджетных ассигнований в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к общим расходам бюджета (сводной бюджетной росписи) в 2019 году увеличилась на 1,05 п.п. относительно 2018 года (0,38 %) и составила 1,43%, в 2017 году – 1,15%.

Распределением на 2019 год по объектам капитального строительства запланированы расходы в рамках реализации 14 государственных программ (далее – ГП) (в 2018 году – 4 ГП) на 51 объект капитального строительства в общем объеме 1 040 712,2 тыс. руб., в том числе:

- 347 280,1 тыс. руб. (33,4 %) - на 14 объектов в рамках реализации ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»;
- 157 943,1 тыс. руб. (15,2%) – на 3 объекта ГП «Развитие образования в Томской области»;
- 114 016,2 тыс. руб. (11%) – на 3 объекта ГП «Повышение энергоэффективности в Томской области»;

- 102 352,4 тыс. руб. (9,8%) – на 3 объекта ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»;

- 76 831,5 тыс. руб. (7,4%) – на 3 объекта ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области»;

- 61 950,1 тыс. руб. (6%) – на 6 объектов ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»;

- 37 931,7 тыс. руб. (3,6%) – на 1 объект ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области»;

- 34 795,8 тыс. руб. (3,3%) – на 2 объекта ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области»;

- 33 721,3 тыс. руб. (3,2%) – на 4 объекта ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»;

- 29 528,3 тыс. руб. (2,8%) – на 6 объектов ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»;

- 25 000,0 тыс. руб. (2,4%) – на 1 объект ГП «Формирование комфортной городской среды в Томской области»;

- 9 334,6 тыс.руб. (0,9%) – на 1 объект ГП «Социальная поддержка населения Томской области»;

- 6 103,7 тыс. руб. (0,6%) – на 2 объекта ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области»;

- 3 923,4 тыс. руб. (0,4%) – на 2 объекта ГП «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях».

Из 51 объекта капитального строительства, запланированного областным бюджетом на 2019 год, 20 являются объектами государственной собственности Томской области, 31 – муниципальной собственности Томской области.

Согласно Приложению 5 к проекту Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год» (далее – Отчет за 2019 год) по объектам капитального строительства кассовые расходы исполнены в сумме 804 860,4 тыс.руб., что составило 77,3 % от объема, предусмотренного утвержденной сводной бюджетной росписью на 2019 год, в том числе по отраслям:

- 338 674,9 тыс. руб. (42,1% от уточненного объема сводной бюджетной росписи на 2019 год по соответствующей отрасли) - «Национальная экономика»;

- 242 911,4 тыс. руб. (30,1%) - «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- 78 864,0 тыс. руб. (9,8%) – «Образование»;

- 64 299,7 тыс. руб. (8,1%) – «Здравоохранение»;

- 37 931,7 тыс. руб. (4,7%) – «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- 29 511,7 тыс.руб. (3,7%) – «Физическая культура и спорт»;

- 6 563,3 тыс. руб. (0,8%) – «Социальная политика»;

- 6 103,7 тыс. руб. (0,7%) – «Культура и кинематография».

В соответствии с ведомственной структурой расходов проведен анализ исполнения расходов за 2019 год по объектам капитального строительства главными распорядителями бюджетных средств (Приложение 6 к заключению), в результате которого установлено, что из 51 объекта капитального строительства бюджетные ассигнования исполнены по 44 объектам в общей сумме 804 860,4 тыс.руб. следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департаментом архитектуры и строительства (вед. 821) - в сумме 337 290,3 тыс.руб. (73,6% от объема, предусмотренного сводной бюджетной росписью ГРБС на 2019 год) по 19 объектам (8 ГП);

- Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи (вед. 822) - в сумме 255 674,5 тыс.руб. (73,6%) по 12 объектам (1 ГП);

- Департаментом по социально-экономическому развитию села (вед. 817) - в сумме 32 385,3 тыс.руб. (96%) по 4 объектам (1 ГП);

- Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды (вед. 810) - в сумме 48 648,1 тыс. руб. (78,5%) по 3 объектам (1 ГП);

- Департаментом по развитию инновационной и предпринимательской деятельности (вед. 840) - в сумме 76 831,5 тыс. руб. (100%) по 3 объектам (1 ГП);

- Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора (вед. 828) - в сумме 54 030,7 тыс. руб. (90,4%) по 3 объектам (2 ГП).

Согласно Отчету за 2019 год расходы по объектам капитального строительства не исполнены на сумму 235 851,8 тыс.руб. (1 040 712,2 - 804 860,4) по 22 объектам, включая 7 объектов, по которым исполнение в 2019 году отсутствует полностью.

Исполнение по 7 объектам, по которым бюджетной росписью на 2019 год предусмотрены расходы на объекты капитального строительства в общей сумме 101 585,0 тыс. руб., отсутствовало у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи по 2 объектам в общей сумме 72 358,7 тыс.руб.;

- Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды по 3 объектам в общей сумме 13 233,5 тыс.руб.;

- Департамента здравоохранения по 1 объекту в сумме 13 014,4 тыс.руб.;

- Департамента архитектуры и строительства по 1 объекту в сумме 2 978,4 тыс.руб.

Ограничений кассовых выплат в 2019 году по объектам капитального строительства распоряжением Администрации Томской области от 31.03.2017 № 179-ра «Об утверждении программы оптимизации расходов областного бюджета на 2017 – 2019 годы» не установлено.

Экономия бюджетных ассигнований по результатам проведения торгов образовалась по 6 объектам в сумме 11 026,5 тыс.руб.

Объем кассового исполнения за 2019 год по объектам капитального строительства (804 860,4 тыс.руб.) в 4,5 раза выше по отношению к объему исполнения 2018 года (180 833,8 тыс.руб.) и в 1,4 раза - 2017 года (595 347,7 тыс.руб.).

Фактическое освоение средств областного бюджета, запланированных на 2019 год на объекты капитального строительства, произведено на общую сумму 694 014,0 тыс.руб. (86,2 % от кассового исполнения) по 41 объекту капитального строительства (из 44-х), в том числе:

- 255 674,5 тыс. руб. (100%) - на 12 объектов в рамках реализации ГП «Развитие транспортной системы в Томской области»;

- 102 371,6 тыс. руб. (89,8%) - на 3 объекта в рамках реализации ГП «Повышение энергоэффективности в Томской области»;

- 54 024 тыс. руб. (69,3%) - на 3 объекта в рамках реализации ГП «Развитие образования в Томской области»;

- 37 480,4 тыс. руб. (48,8%) - на 3 объекта в рамках реализации ГП «Разви-

тие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области»;

- 41 591,3 тыс. руб. (64,7%) – на 2 объекта в рамках реализации ГП «Развитие здравоохранения в Томской области»;

- 43 717 тыс. руб. (89,9%) – на 3 объекта в рамках реализации ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»;

- 37 931,7 тыс. руб. (100%) – на 1 объект в рамках реализации ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области» (межбюджетный трансферт);

- 32 385,3 тыс. руб. (100%) – на 4 объекта в рамках реализации ГП «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области»;

- 27 940 тыс. руб. (94,6%) – на 6 объектов в рамках реализации ГП «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области»;

- 29 030,7 тыс. руб. (100%) – на 2 объекта в рамках реализации ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области»;

- 25 000 тыс. руб. (100%) – на 1 объект в рамках реализации ГП «Формирование комфортной городской среды в Томской области»;

- 3 853,3 тыс. руб. (58,7%) – на 1 объект в рамках реализации ГП «Социальная поддержка населения в Томской области»;

- 2 069,2 тыс. руб. (33,9%) – на 2 объекта в рамках реализации ГП «Развитие культуры и туризма в Томской области»;

- 945 тыс. руб. (100%) – на 1 объект в рамках реализации ГП «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях».

Объем финансирования (межбюджетный трансферт) по 3 объектам общей сумме 6 809,9 тыс. руб. передан муниципальным образованиям, в том числе:

- 4 931,1 тыс. руб. - по 2 объектам в рамках реализации ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области»;

- 1 878,8 тыс. руб. – по 1 объекту в рамках реализации ГП «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области».

Освоение средств областного бюджета по 3 объектам муниципальными образованиями в 2019 году не произведено в связи со сроком завершения работ в 2020 году.

При исполнении бюджета в 2019 году не освоено (не в полном объеме) бюджетных ассигнований по 13 объектам капитального строительства в сумме 110 846,4 тыс.руб. (804 860,4 – 694 014,0).

По информации ГРБС часть средств областного бюджета в общей сумме 60 268,0 тыс.руб. по 12 объектам, которые не были использованы (частично, либо в полном объеме) в 2019 году, в соответствии с требованиями ст.242 Бюджетного кодекса РФ возвращены в областной бюджет в начале текущего года. Из них по 4 объектам, кассовое исполнение по которым в 2019 году составило в общей сумме 10 844,4 тыс.руб. (100% от планируемого по ним объема), освоение не производилось.

Проверка показала, в 2019 году условиями государственных контрактов предусмотрены авансовые платежи, **объем непогашенных авансовых платежей на 31.12.2019 за счет средств областного бюджета составил в общей сумме 50 578,4 тыс. руб.**

На основании информации, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств, проведен анализ объектов на предмет их завершенности

в 2019 году. Кроме того, собраны данные о полном объеме финансирования объектов капитального строительства, предусмотренных областным бюджетом в 2019 году (включая финансирование за счет всех бюджетных и внебюджетных источников), а также определен объем освоенных бюджетных средств. Информация представлена в Приложении 6 к настоящему заключению.

Таким образом, из 14 госпрограмм, на реализацию мероприятий которых запланированы бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства на 2019 год:

- освоение средств областного бюджета реализовано в полном объеме по 3 ГП («Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области», «Формирование комфортной городской среды в Томской области», «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области»);

- по 11 ГП произведено частичное освоение средств.

Анализом информации, представленной в ходе внешней проверки Департаментом архитектуры и строительства по объему освоения 3х объектов капитального строительства, и данных, отраженных в форме № 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», установлены следующие несоответствия: департаментом объем освоения в информации указан с учетом расходов на авансовые платежи по государственным контрактам, что не соответствует бюджетной отчетности по форме № 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

Фактическая сумма исполнения бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства в 2019 году составила 694 014,0 тыс. руб. (86 % от запланированного объема), в 2018 году - 143 161,2 тыс. руб. (59%), в 2017 году – 562 265,2 тыс. руб. (36%).

Таким образом, в 2019 году, в отличие от предыдущих 2017 -2018 годов, наметилась тенденция увеличения доли освоенных средств областного бюджета по отношению к запланированным расходам.

Согласно информации ГРБС объем освоенных в 2019 году средств за счет всех бюджетных источников по объектам капитального строительства, предусмотренных Распределением по объектам капитального строительства, составил общую сумму 2 085 629,5 тыс.руб., в том числе:

- 694 014,0 тыс.руб. (33%) - за счет средств областного бюджета;
- 1 252 916,3 тыс.руб. (60 %) - за счет средств федерального бюджета;
- 138 699,2 тыс.руб. (7 %) - за счет средств местных бюджетов.

Общая сумма бюджетных инвестиций к уровню 2018 года увеличилась в 5,4 раза - с 546,9 млн.руб. до 2 964,4 млн.руб.

В 2019 году завершено строительство (реконструкция и проектирование) 14 объектов, на которые были направлены бюджетные средства в общей сумме 236 619,8 тыс.руб., в том числе 142 084,0 тыс.руб. - средства областного бюджета. **По отношению к 2018 году наблюдается увеличение доли финансирования объектов, завершаемых в отчетном году.**

Основными причинами отсутствия исполнения (или неполного исполнения) бюджетных назначений в отношении объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности в 2019 году в общей

сумме 60 268,0 тыс.руб. (75%) является следующее:

- 1 571,7 тыс.руб. (3%) – по 3 объектам, в связи с расторжением контрактов;
- 58 696,3 тыс.руб. (97%) – по 9 объектам, в связи с заключением контрактов со сроком их исполнения в 2020-2022 годах.

Анализ объемов незавершенного строительства

В рамках проверки исполнения областного бюджета за 2019 год проведения проверки консолидированной формы отчета 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (далее – форма № 0503190) на предмет принятия мер по сокращению объемов и сокращению объектов незавершенного строительства.

Объем вложений в объекты незавершенного строительства за 2019 год в целом увеличился на 1 454,7 млн. руб. (17,6%) и по состоянию на 01.01.2020 составил 9 709,4 млн.руб., а именно:

- 1 497,3 млн.руб. - 19 объектов незавершенного строительства, включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов (на 01.01.2019 - 9 объектов на сумму 803,8 млн.руб.);

- 5 355,6 млн.руб. – 85 объектов незавершенного строительства, не включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов (на 01.01.2019 - 85 объектов на сумму 4 568,3 млн.руб.);

- 1 955,6 млн.руб. – 165 объектов законченного строительства, введенных в эксплуатацию, не прошедших государственную регистрацию (на 01.01.2019 - 171 объект на сумму 2 001,3 млн.руб.);

- 873,0 млн.руб. – 227 объектов, это капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось, в том числе расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию (на 01.01.2019 - 209 объектов на сумму 728,5 млн.руб.);

- 27,7 млн.руб. – 3 объекта, это капитальные вложения, произведенные при приобретении объектов незавершенного строительства (на 01.01.2019 - 4 объекта на сумму 152,7 млн.руб.).

В том числе, по ГРБС объем вложений в объекты незавершенного строительства за 2019 год увеличился на 719,5 млн. руб. (50% от общего объема вложений 1 454,7 млн.руб.) и по состоянию на 01.01.2020 составил 2 038,3 млн.руб., а именно:

- по Департаменту архитектуры и строительства объем незавершенного строительства за 2019 год увеличился на 411,3 млн.руб. с 541,0 млн. руб. до 952,3 млн руб. (3 новых объекта кап.строительства);

- по Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи объем незавершенного строительства за 2019 год увеличился на 308,2 млн.руб. с 760,1 млн. руб. до 1 068,3 млн руб. (2 новых объекта кап.строительства, 2 продолжение строительства, 2 ПИРы);

- по Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту объем незавершенного строительства за 2019 год не изменился и составил 16,3 млн.руб. (7 объектов);

- по Департаменту общего образования объем незавершенного строительства за 2019 год не изменился и составил 1,3 млн.руб. (1 объект на консервации).

Проверка реализации пункта 1 п.п. 2, 3 Плана мероприятия по устранению

замечаний Контрольно-счетной палаты Томской области по результатам проведенных контрольных мероприятий, утвержденного распоряжением Губернатора Томской области от 31.10.2019 № 252-р, показала следующее.

Департаментом архитектуры и строительства (письмо от 28.04.2020 № 56-06-0973) подготовлен проект постановления Администрации Томской области «Об учете объектов незавершенного строительства (в том числе проектной документации), финансирование которых осуществлялось за счет всех уровней бюджетной системы Российской Федерации» (находится на стадии согласования), которым утверждаются:

- Порядок ведения реестра объектов незавершенного строительства (в том числе проектной документации), финансирование которых осуществлялось за счет всех уровней бюджетной системы Российской Федерации;
- Порядок о плане снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства на территории Томской области;
- Положение и состав межведомственной комиссии по рассмотрению ведомственных планов снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства.

На момент подготовки заключения Департаментом архитектуры и строительства по данному проекту устраняются замечания, выданные Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области.

Необходимо отметить, форма отчета 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» утверждена приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и обязательна для предоставления в составе консолидированной отчетности в Министерство Финансов Российской Федерации.

Кроме того формой отчета 0503190 предусмотрены следующие показатели:

- Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов;
- Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов.

В ходе настоящего контрольного мероприятия изыскать информацию о документах, устанавливающих распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов в Томской области, с учетом которых составляется данная форма отчетности, не удалось, несмотря на обращение в рабочем порядке в несколько департаментов.

Проверка информации по реализации ГП «Развитие образования в Томской области», представленной муниципальными образованиями по объектам незавершенного строительства, показала несоответствие наименований объектов, предусмотренных Приложением 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», а именно:

- МО «Шегарский район»

Приложением 9 к Закону Томской области предусмотрено финансирование на строительство объекта «Дошкольная образовательная организация на 145 мест

в с. Мельниково Шегарского района Томской области», согласно формы № 0503190 числится объект «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования с. Мельниково, Томская область Шегарский район с. Мельниково ул. Калинина»;

- МО «Кожевниковский район»

Приложением 9 к Закону Томской области предусмотрено финансирование на строительство объекта «Здание для размещения дошкольной образовательной организации на 145 мест в с. Кожевниково Кожевниковского района», согласно формы № 0503190 числится объект «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, Томская область, Кожевниковский район, с.Кожевниково, ул. Парковая,1А».

Проверкой полноты отражения в бухгалтерском учете сведений о вложениях в объекты незавершенного строительства в бюджетной отчетности за 2019 год установлено следующее.

Объект «Строительство комплексной спортивной площадки по адресу: Томская область, г.Кедровый, с Пудино, ул.Горького,8» общей стоимостью 6 532,8 тыс.руб., в том числе средства областного бюджета 5 550,0 тыс.руб. не отражен в форме № 0503190 за 2019 год, что носит признаки нарушения приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Необходимо отметить, на вышеуказанный объект уполномоченным органом (Администрация муниципального образования «Город Кедровый») выдано разрешение на ввод в эксплуатацию 04.03.2020 № 70-302000-001-2020.

Информация о фактах нарушений ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе составления бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, направлена в Прокуратуру Томской области.

II. Бюджетные инвестиции в приобретение объектов областной государственной и муниципальной собственности (раздел 2 приложения 5 к законопроекту)

Анализ выполнения бюджетных назначений для приобретения объектов (выборочно), в том числе законности процедур, оформление прав и условий эксплуатации приобретенных объектов показал следующее.

1. В целях реализации основного мероприятия «Подъезд к терминалу аэропорта г. Томска с остановочными и парковочными площадками на участке км 19 - км 20,185 автомобильной дороги Томск - Аэропорт» ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» за счет бюджетных ассигнований в сумме 49 525,5 тыс. руб., предусмотренных Законом Томской области об областном бюджете на 2019 год, фактически по Соглашению об изъятии недвижимого имущества для государственных нужд от 24.04.2019, заключенному субъектом РФ «Томская область» (от имени и в интересах которого выступили Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи и ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области») с физическим лицом, на условиях выкупа в сумме **10 350 тыс.руб.** изъяты для го-

сударственных нужд (передаточный акт от 24.04.2019) земельный участок площадью 230,57 кв.м стоимостью 468 тыс.руб. и расположенное на нем нежилое здание площадью 112,5 кв.м стоимостью 9 882 тыс.руб., находящиеся по адресу: Томский район, п. Аэропорт, 1а.

2. В целях реализации ГП «Повышение эффективности регионального и муниципального управления» за счет бюджетных ассигнований **в сумме 8 400 тыс. руб.**, предусмотренных Законом Томской области об областном бюджете на 2019 год на приобретение здания в с. Александровское, ул. Советская, 18, фактически по госконтракту от 14.10.2019, заключенному Комитетом по обеспечению деятельности мировых судей Томской области с ПАО «Томскпромстройбанк», приобретено двухэтажное нежилое здание площадью 584,2 кв.м **стоимостью 8 000 тыс.руб.** по вышеуказанному адресу с занимаемым им земельным участком площадью 833 кв.м **стоимостью 400 тыс.руб.** Причем на стр. 313 пояснительной записки к законопроекту указано, что в рамках вышеуказанной госпрограммы профинансировано приобретение в государственную собственность только здания в с. Александровское, ул. Советская, 18 на сумму 8 400 тыс.руб. (100% к плану на год). Приобретение земельного участка в с. Александровское, ул. Советская, 18 стоимостью 400 тыс.руб., не предусмотренное Законом об областном бюджете на 2019 год, содержит признаки нецелевого использования бюджетных средств.

Вышеуказанные объекты, приобретенные за счет бюджетных ассигнований в собственность Томской области, включены в 2019 году в Реестр государственного имущества Томской области и переданы в оперативное управление (нежилые здания) и постоянное (бессрочное) пользование (земельные участки) соответственно ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области» (расположенные в Томском районе, п. Аэропорт, 1а) и Комитету по обеспечению деятельности мировых судей Томской области (расположенные в с. Александровское, ул. Советская, 18).

3. В отношении бюджетных ассигнований на приобретение в областную собственность объектов недвижимости (имущественного комплекса) Аэропорта Стрежевой в сумме 6 556,6 тыс.руб., предусмотренной Законом Томской области об областном бюджете на 2019 год в рамках реализации ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» (приложение 9, раздел 2.1), отметим, что эти данные не содержатся в сводной бюджетной росписи (и в приложении 5 к законопроекту, раздел 2.1), что не соответствует ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, ст. 33 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области». По пояснению Департамента финансов, данный объект исключен из Ведомственной структуры расходов областного бюджета (Приложение 15 к закону об областном бюджете) вследствие внесения изменений в бюджет в декабре 2019 года, однако по технической ошибке не исключен из Приложения 9.

4. В рамках ГП «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области» за счет средств областного бюджета приобретены:

- газовая блочно-модульная котельная мощностью 12 МВт площадью 118,3 м² в п.Аэропорт Мирненского сельского поселения на сумму 79 880,4 тыс.руб., из них средства областного бюджета 63 345,2 тыс. руб. (79 %), у ИП Качалова А.В. (г. Томск). В соответствии с постановлением администрации Томского района от 22.01.2020 № 15 объект передан в оперативное управления МКП Томского района «Технополигон».

- 18.03.2019 проектная документация на объект «Твердотопливные котельные на щепе и сети теплоснабжения Белоярского городского поселения» на сумму

11 375,0 тыс.руб., из них средства областного бюджета 11 261,2 тыс. руб. (99%) у ПАО «Томская энергосбытовая компания». Согласно информации Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области (письмо от 12.05.2020 №71-03-0286) реализация проекта не начата. Проектная документация находится на хранении в Управлении по распоряжению муниципальным имуществом и землей Администрации Верхнекетского района.

Таким образом, приобретение проектной документации на объект «Твердотопливные котельные на щепе и сети теплоснабжения Белоярского городского поселения» не в полной мере соответствует принципу эффективности расходования бюджетных средств, так как уже более 1 года находится без использования.

5. В рамках ГП «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области» приобретены:

- сооружение дорожного транспорта «ул. Ахматова в МКР «Северный» (д. Кисловка, Заречное сельское поселение, Томский район) у ООО «Группа компаний «Карьероуправление» на общую сумму 9 354,3 тыс.руб, из них средства областного бюджета 9 345,0 тыс. руб. (99 %), в составе: сооружение дорожного транспорта, протяженностью 990 метров и два земельных участка площадью 11 724 и 4391 кв.м. соответственно. В соответствии с постановлением администрации Томского района от 17.12.2019 № 465 объект передан в собственность муниципального образования «Заречное сельское поселение».

- 2 объекта недвижимости: сети водоотведения (1 и 2 очередь) у ООО «Группа компаний «Карьероуправление» в мкр. «Северный» д. Кисловка Томский район по ул. А. Ахматовой 1 и 1/1, стр. 3 на общую сумму 40 404,04 тыс.руб., из них средства областного бюджета 40 000,0 тыс.руб. (99 %). В соответствии с постановлением администрации Томского района от 25.03.2020 № 66 объекты переданы в собственность муниципального образования «Заречное сельское поселение».

Приложение 6

Приложение 6
Анализ объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, финансируемых в 2019 году за счет средств областного бюджета, на предмет их завершенности в отчетном периоде. Структура касовых расходов на строительство объектов в разрезе источников.

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета						Основание (подтверждение выполненных объемов работ) за 2019 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2019 году			Размер непогашенных на 31.12.2019 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2019 году на завершение работ	
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета		общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:			из них:			экономия по торгов*	неиспользованные средства		общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
		план по уточненной бюджетной росн	кассовое исполнение-не росн	план по уточненной бюджетной росн	кассовое исполнение-не росн		областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	экономия по торгов*	неиспользованные средства						
												4					
1	Всего, в том числе:	1.040.712,2	804.860,4	1.923.639,2	1.426.714,5	2.085.629,5	694.014,0	1.252.916,3	138.699,2	11.026,5	60.268,0	50.578,4	236.619,8	142.084,0			
	объекты капитального строительства государственной собственности	468.967,1	326.537,5	641.919,5	451.083,2	629.715,1	301.119,1	328.596,0	0,0	3.856,9	0,0	25.418,4	25.986,0	25.986,0			
	объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	571.745,1	478.322,9	1.281.719,7	975.631,3	1.455.914,4	392.894,9	924.320,3	138.699,2	7.169,6	60.268,0	25.160,0	210.633,8	116.098,0			
1	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	347.280,1	255.674,5	812.700,0	783.803,4	1.039.477,9	255.674,5	783.803,4		3.856,9			25.986,0	25.986,0			
	объекты капитального строительства государственной собственности	347.280,1	255.674,5	812.700,0	783.803,4	1.039.477,9	255.674,5	783.803,4		3.856,9			25.986,0	25.986,0			
	объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	0,0	0,0	760.000,0	731.103,4	731.103,4	0,0	731.103,4		0,0							
	Национальная экономика	347.280,1	255.674,5	812.700,0	783.803,4	1.039.477,9	255.674,5	783.803,4		3.856,9			25.986,0	25.986,0			
	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	347.280,1	255.674,5	812.700,0	783.803,4	1.039.477,9	255.674,5	783.803,4		3.856,9			25.986,0	25.986,0			
	Государственная программа "Развитие транспортной системы в Томской области	347.280,1	255.674,5	812.700,0	783.803,4	1.039.477,9	255.674,5	783.803,4		3.856,9			25.986,0	25.986,0			
	в том числе:																
1	Подъезд к терминалу аэропорта г.Томска с остановочными и парковочными площадками на участке км.19-км.20,185 автомобильной дороги Томск-Алашаг	49.525,5	41.970,1	52.700,0	52.700,0	94.670,1	41.970,1	52.700,0		3.797,7							
2	Подъезд к терминалу аэропорта г.Томска с остановочными и парковочными площадками на участке км.19-км.20,185 автомобильной дороги Томск-Алашаг	89,6	89,6			89,6	89,6										
3	Реконструкция автомобильной дороги Мотильный Мыс - Парбель - Карасок на участке км 30 - км 45 в Кошкинском районе Томской области	150.000,0	148.996,2			148.996,2											
4	Автомобильная дорога Мотильный Мыс - Парбель - Карасок на участке км 30 - км 45 в Кошкинском районе Томской области. Реконструкция	7.500,0	7.500,0			7.500,0											
5	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Автомобильная дорога Подбель к с. Зоряльцево на участке км 2+525 - км 5+205 (с.Зоряльцево) в Томском районе	11.825,7	11.825,7			11.825,7							11.825,7	11.825,7			
6	Строительство линий электроосвещения на автомобильных дорогах общего пользования в Томской области. Линия электроосвещения на автомобильной дороге Томск-Предтеченск на участках км 2+800 - км 5+557 (участок дороги, проходящий по п. Зоянский, п. Предтеченск) в Томском районе	14.160,3	14.160,3			14.160,3							14.160,3	14.160,3			

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Освоение (подтверждение выполненных объемов работ) за 2019 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2019 году			Размер непогашенных авансовых платежей за счет средств областного бюджета		Объем средств, направленных в 2019 году на завершение работ	
		средства областного бюджета	средства федерального бюджета	план по уточненной бюджетной росписи	кассовое исполнение бюджетной росписи	план по уточненной бюджетной росписи	кассовое исполнение бюджетной росписи	общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	экономика по торговым*	из них:	счета средств областного бюджета	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
7	Строительство автомобильной дороги Томск - Тайга в Томской и Кемеровской областях	66.671,7	0,0													
8	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге общего пользования Тугусово - Моточино - Суяга на участке км 61-540 - км 8-933 (с. Нарта) в Молчановском районе Томской области	1.000,0	11,8					11,8	11,8			59,2				
9	Строительство линии электропередачи на автомобильной дороге общего пользования Тугусово - Моточино - Суяга на участке км 10-476 - км 14-009 (с. Моточино) в Молчановском районе Томской области	1.250,0	1.037,2					1.037,2	1.037,2							
10	Реконструкция автомобильной дороги Камаява-Асино-Первомайское на участке км 0 - км 53 в Томской области	7.576,8	7.576,8					7.576,8	7.576,8							
11	Строительство мостовых переходов в Александровском районе Томской области	8.990,0	47,2					47,2	47,2							
12	Реконструкция автомобильной дороги Стрежевой - Николаевское примыкание к Самогорскому кольцу на участке км 0 - км 12 в Александровском районе Томской области	8.300,0	7.756,1					7.756,1	7.756,1							
13	Строительство Примыкания в разных уровнях на км 7+280 автомобильной дороги Томск - Калган - Колпашево в Томском районе Томской области	5.687,0	0,0													
14	Строительство мостового перехода через р. Яя на автомобильной дороге Большедорожно - Тегулуэт в Зырянском районе Томской области	14.703,5	14.703,5					14.703,5	14.703,5							
15	Строительство транспортной развязки с ж.д. Тайга - Томск на 76 км	0,0	0,0					731.103,4	731.103,4	731.103,4						
II	Деятельность по охране природных ресурсов и окружающей среды Томской области	61.950,1	48.648,1													
	Объекты капитального строительства государственной собственности	10.000,0	0,0					0,0	0,0	43.717,0	11.831,9	68,5	4.931,1		55.548,9	43.717,0
	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	10.000,0	0,0					0,0	0,0		0,0	0,0	0,0			
	<i>Коммунальное хозяйство</i>	10.000,0	0,0													
	Государственная программа "Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области"	10.000,0	0,0													
16	Строительство мусоросортировочного комплекса в с. Бакыр	5.000,0	0,0													
17	Строительство мусоросортировочного комплекса в с. Мельниково	5.000,0	0,0													

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Освоение (подтверждение выполненных объемов работ) за 2019 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРЭС)				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2019 году		Размер непотраченных на 31.12.2019 авансов	Объем средств, направленных в 2019 году на завершение работ	
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета		общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:			экономию по торгам*	неосвоенные средства		общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
		план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение		областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета					
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	51.950,1	48.648,1			55.548,9	43.717,0	11.831,9	68,5	4.931,1		55.548,9	43.717,0	
	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	51.950,1	48.648,1			55.548,9	43.717,0	11.831,9	68,5	4.931,1		55.548,9	43.717,0	
		51.950,1	48.648,1			55.548,9	43.717,0	11.831,9	68,5	4.931,1		55.548,9	43.717,0	
	Государственная программа "Восприимчивость и использование природных ресурсов Томской области"	51.950,1	48.648,1			55.548,9	43.717,0	11.831,9	68,5	4.931,1		55.548,9	43.717,0	
	<i>в том числе:</i>													
18	ЗАТО Северск. Полгонг твердых бытовых отходов в пос.Самарк	43.717,0	43.717,0			55.548,9	43.717,0	11.831,9				55.548,9	43.717,0	
19	Строительство полигона твердых коммунальных отходов в с. Заряское Зарянского района	3.233,5	0,0											
20	Строительство полигона твердых коммунальных отходов в с. Чижово Колпашевского района	3.084,0	3.015,5						68,5	3.015,5				
21	Строительство полигона твердых коммунальных отходов в с. Александровское Александровского района	1.915,6	1.915,6							1.915,6				
III	Департамент здравоохранения Томской области	102.352,4	64.299,7	306.202,0	204.244,2						22.708,4			
	Объекты капитального строительства государственной собственности	102.352,4	64.299,7	306.202,0	204.244,2						22.708,4			
	<i>Здравоохранение</i>	102.352,4	64.299,7	306.202,0	204.244,2						22.708,4			
		102.352,4	64.299,7	306.202,0	204.244,2						22.708,4			
	Стационарная медицинская помощь	102.352,4	64.299,7	306.202,0	204.244,2						22.708,4			
	Государственная программа "Развитие здравоохранения в Томской области"	102.352,4	64.299,7	306.202,0	204.244,2						22.708,4			
22	Хирургический корпус на 120 коек с поликлиникой на 200 посещений ОГЛУЗ "Томский областной онкологический диспансер"	79.709,2	58.543,1	306.202,0	204.244,2	205.214,4	35.834,7	169.379,7			22.708,4			
23	Реконструкция внутриаппаратных сетей ОГЛУЗ "Ковениковская РБ" расположенная по адресу: Томская область с. Ковениновское, ул. Гагарина, 4	9.628,8	5.756,6			5.756,6								
24	Строительство локальных канализационных очистных сооружений ОГБУЗ "Чанская районная больница" в с. Подгорное	13.014,4	0,0											
IV	Департамент социальной защиты населения Томской области	9.334,6	6.563,3	283.017,5	194.139,0	110.369,6	3.853,3	106.516,3			2.710,0			
	Объекты капитального строительства государственной собственности	9.334,6	6.563,3	283.017,5	194.139,0	110.369,6	3.853,3	106.516,3			2.710,0			
	<i>Социальная политика</i>	9.334,6	6.563,3	283.017,5	194.139,0	110.369,6	3.853,3	106.516,3			2.710,0			
	Социальное обслуживание населения	9.334,6	6.563,3	283.017,5	194.139,0	110.369,6	3.853,3	106.516,3			2.710,0			
	Государственная программа "Социальная поддержка населения в Томской области"	9.334,6	6.563,3	283.017,5	194.139,0	110.369,6	3.853,3	106.516,3			2.710,0			
25	Строительство спальных корпусов N 1 на 100 койко-мест и N 3 на 70 койко-мест с помещениями административно-бытового обслуживания ОГБУ "Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов" по адресу: Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3	9.334,6	6.563,3	283.017,5	194.139,0	110.369,6	3.853,3	106.516,3			2.710,0			

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Описание (подтверждение выполненных объемов работ) за 2019 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2019 году		Размер непотраченных на 31.12.2019 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2019 году на завершение работ	
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета		в том числе средства:				из них:				
		план по уточненной сводной бюджетной росписи	касовое исполнение	план по уточненной сводной бюджетной росписи	касовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	экономию по торгам*	несвоенные средства		общий объем средств, направленных на финансирование областного бюджета	в т.ч. средств областного бюджета
V	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	33.721,3	32.385,3	58.187,0	58.187,0	104.883,2	32.385,3	58.187,0	14.310,9	1.336,0			57.846,0	16.028,8
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	33.721,3	32.385,3	58.187,0	58.187,0	104.883,2	32.385,3	58.187,0	14.310,9	1.336,0			57.846,0	16.028,8
	Национальная экономика	6.185,8	6.168,9	21.689,0	21.689,0	34.524,6	6.168,9	21.689,0	6.666,7	16,8				
	Сельское хозяйство и рыболовство	6.185,8	6.168,9	21.689,0	21.689,0	34.524,6	6.168,9	21.689,0	6.666,7	16,8				
26	Государственная программа "Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области"	4.442,3	4.442,3	21.689,0	21.689,0	32.798,0	4.442,3	21.689,0	6.666,7					
	Строительство инженерных сетей и зданий коммунального назначения	1.743,5	1.726,6	36.498,0	36.498,0	1.726,6	1.726,6			16,8			57.846,0	16.028,8
	Жилищно-коммунальное хозяйство	27.535,5	26.216,4	36.498,0	36.498,0	70.358,6	26.216,4	36.498,0	7.644,2	1.319,2			57.846,0	16.028,8
	Коммунальное хозяйство	27.535,5	26.216,4	36.498,0	36.498,0	70.358,6	26.216,4	36.498,0	7.644,2	1.319,2			57.846,0	16.028,8
	Государственная программа "Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области", в том числе:	27.535,5	26.216,4	36.498,0	36.498,0	70.358,6	26.216,4	36.498,0	7.644,2	1.319,2			57.846,0	16.028,8
27	Госзадание с. Первомайского Первомайского района Томской области	3.902,0	3.902,0	19.050,7	19.050,7	22.952,7	3.902,0	19.050,7					22.952,7	3.902,0
28	Госзадание мкр. "Северный", 1 очередь, с. Коженино Кожениновский район Томской области	8.216,5	6.897,4			6.897,3	6.897,3			1.319,2			6.897,3	6.897,3
29	Реконструкция сетей водопровода по улицам Пушкина, Кирова, Державинского, Почтовая, 8-ое Марта, Советская, Березовая, Комсомольская с подключением жилого фонда к центральной магистральной в с.Уртам Кожениновского района	10.187,5	10.187,5			12.512,6	10.187,6		2.325,0					
	Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области	3.573,5	3.573,5	17.447,3	17.447,3	26.340,0	3.573,5	17.447,3	5.319,2				26.340,0	3.573,5
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	1.656,0	1.656,0			1.656,0	1.656,0						1.656,0	1.656,0
VI	Департамент по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области	76.831,5	76.831,5			49.973,9	37.480,4		12.493,5		21.864,0	17.487,1	19.956,4	14.967,3
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	76.831,5	76.831,5			49.973,9	37.480,4		12.493,5		21.864,0	17.487,1	19.956,4	14.967,3
	Национальная экономика	76.831,5	76.831,5			49.973,9	37.480,4		12.493,5		21.864,0	17.487,1	19.956,4	14.967,3
	Другие вопросы в области национальной экономики	76.831,5	76.831,5			49.973,9	37.480,4		12.493,5		21.864,0	17.487,1	19.956,4	14.967,3
	Государственная программа «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области», в том числе:	76.831,5	76.831,5			49.973,9	37.480,4		12.493,5		21.864,0	17.487,1	19.956,4	14.967,3
30	Технологическое присоединение площадок «Северная» промышленного парка «Томск» к электрическим сетям (1-й этап)	59.985,4	59.985,4			30.017,5	22.513,1		7.504,4		19.985,2	17.487,1		
31	Технологическое присоединение площадок «Березовая» промышленного парка «Томск» к электрическим сетям	14.967,3	14.967,3			19.956,4	14.967,3		4.989,1				19.956,4	14.967,3
32	Строительство ливневой канализации для площадки «Березовая» промышленного парка «Томск»	1.878,8	1.878,8								1878,8			

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Основание (подтверждение выполненных объемов работ) за 2019 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2019 году		Размер непогашенных на 31.12.2019 авансов	Объем средств, направленных в 2019 году на завершение работ	
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета		общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:			экономию по торгам*	из них:			
		план по уточненной сметной бюджетной росписи	кассовое исполнение-ние бюджетной росписи	областного бюджета	федерального бюджета		местного бюджета	несвоенные средства	общий объем финансирования		в т.ч. средств областного бюджета			
VII	Департамент архитектуры и строительства Томской области	343.342,7	260.323,6	435.194,0	166.946,9	402.983,5	223.212,3	115.635,9	64.135,3	29.438,4	7.672,9	34.757,3	28.885,0	
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	343.342,7	260.323,6	435.194,0	166.946,9	402.983,5	223.212,3	115.635,9	64.135,3	29.438,4	7.672,9	34.757,3	28.885,0	
	Жилищно-коммунальное хозяйство	114.016,2	114.016,2			122.533,0	102.371,6		20.161,4	11.644,6				
	Коммунальное хозяйство	114.016,2	114.016,2			122.533,0	102.371,6		20.161,4	11.644,6				
	Государственная программа "Повышение энергоэффективности в Томской области", в том числе:	114.016,2	114.016,2			122.533,0	102.371,6		20.161,4	11.644,6				
	в том числе:													
33	Газоснабжение МО "Асиновское городское поселение", г. Асино Томской области.	44.865,0	44.865,0			34.297,4	33.792,3		505,1	11.072,7				
34	Газоснабжение с. Итатка Томского района Томской области.	50.000,0	50.000,0			49.933,2	49.428,1		505,1	571,9				
35	Газоснабжение с. Деревянное муниципального образования "Город Томск". 1 этап.	19.151,2	19.151,2			38.302,4	19.151,2		19.151,2					
	Образование	161.866,5	78.864,0	435.194,0	166.946,9	170.775,8	54.969,0	115.635,9	170,9	16.222,1	7.672,9	946,0	945,0	
	Дошкольное образование	157.943,1	77.919,0	338.891,1	166.946,9	169.829,8	54.024,0	115.635,9	169,9	16.222,1	7.672,9	0,0	0,0	
	Государственная программа "Развитие образования в Томской области", в том числе:	157.943,1	77.919,0	338.891,1	166.946,9	169.829,8	54.024,0	115.635,9	169,9	16.222,1	7.672,9	0,0	0,0	
	Здание для размещения дошкольной образовательной организации на 145 мест в с. Коженинское Кошкинского района	51.961,2	24.635,2	112.963,7	53.557,0	50.055,2	15.754,6	34.250,5	50,1	8.880,6				
36	Дошкольная образовательная организация на 145 мест по ул.Сирцова в с. Зарыское Зарыского района Томской области.	51.961,2	23.736,5	112.963,7	51.603,1	52.089,9	16.395,0	35.642,8	52,1	7.341,5				
37	Дошкольная образовательная организация на 145 мест в с.Мельничко Шегарского района Томской области.	54.020,7	29.547,3	112.963,7	61.786,8	67.684,7	21.874,4	45.742,6	67,7	7.672,9				
38	Общее образование	3.923,4	945,0	96.302,9	96.302,9	946,0	945,0		1,0			946,0	945,0	
	Государственная программа "Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях", в том числе:	3.923,4	945,0	96.302,9	96.302,9	946,0	945,0		1,0			946,0	945,0	
	Здание для размещения дошкольной образовательной организации на 145 мест в п. Большая Саровка Колпашевского района	945,0	945,0			946,0	945,0		1,0			946,0	945,0	
39	Строительство объекта "Здание МБОУ "Саровская СОШ" на 110 мест в п. Большая Саровка Колпашевского района"	2.978,4	0,0	96.302,9	0,0	0,0								
40	Здание общеобразовательной организации МБОУ "Колпашевская СОШ" на 200 мест	2.978,4	0,0	96.302,9	0,0	0,0								
	Физкультура и спорт	29.528,3	29.511,7			33.811,3	27.940,0		5.871,3	1.571,7		33.811,3	27.940,0	
	Легкая атлетика	29.528,3	29.511,7			33.811,3	27.940,0		5.871,3	1.571,7		33.811,3	27.940,0	
	Государственная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области", в том числе:	29.528,3	29.511,7			33.811,3	27.940,0		5.871,3	1.571,7		33.811,3	27.940,0	
	Реконструкция стадиона "Юность" в с. Каргасок Томской области	6.164,1	6.164,1			6.592,3	6.164,1		428,2			6.592,3	6.164,1	
42	Строительство универсальной спортивной площадки по адресу: Томская обл., Кривошеинский район, с. Володино, ул.Коммунистическая, 37а	3.295,7	3.295,7			4.060,7	3.295,7		765,0			4.060,7	3.295,7	
43	Строительство комплексной спортивной площадки по адресу: Томская область, г.Кедровый, с. Пудино, ул.Томского	5.566,6	5.550,0			6.532,8	5.296,8		1.236,0	253,2		6.532,8	5.296,8	

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Освоение (подтверждение выполненных объемов работ) за 2019 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРЭС)				Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2019 году		Размер непогашенных на 31.12.2019 авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2019 году на завершение работ		
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета		общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:		из них:		экономию по торгам*		неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
		план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение-не росписи	план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение-не росписи		областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	средства					
44	Строительство детского хоккейного корта по адресу: Томский район, п.Азропорт, ул.13	6.832,9	6.832,9			7.772,1	6.163,3	1.608,8		669,6			7.772,1	6.163,3	
45	Строительство открытой универсальной спортивной площадки в п.Синий Утес Томского района Томской области	4.193,9	4.193,9			4.471,2	3.545,0	926,2		648,9			4.471,2	3.545,0	
46	Строительство комплексной спортивной площадки по адресу: Томская область, Томский район, с.Меженниковка, ул.Первомайская, 21	3.475,1	3.475,1			4.382,2	3.475,1	907,1					4.382,2	3.475,1	
	<i>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации</i>	37.931,7	37.931,7			75.863,4	37.931,7	37.931,7							
	<i>Прочие межбюджетные трансферты общего характера</i>	37.931,7	37.931,7			75.863,4	37.931,7	37.931,7							
	Государственная программа "Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области", в том числе:	37.931,7	37.931,7			75.863,4	37.931,7	37.931,7							
47	Улицы N 1 и N 2 в микрорайоне N 13 жилого района "Восточный" в г. Томске	37.931,7	37.931,7			75.863,4	37.931,7	37.931,7							
VIII	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	59.795,8	54.030,7	28.338,7	19.394,0	108.864,4	54.030,7	19.394,0	35.439,7	5.765,1			42.525,2	12.499,9	
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	59.795,8	54.030,7	28.338,7	19.394,0	108.864,4	54.030,7	19.394,0	35.439,7	5.765,1			42.525,2	12.499,9	
	<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	59.795,8	54.030,7	28.338,7	19.394,0	108.864,4	54.030,7	19.394,0	35.439,7	5.765,1			42.525,2	12.499,9	
	<i>Коммунальное хозяйство</i>	59.795,8	54.030,7	28.338,7	19.394,0	108.864,4	54.030,7	19.394,0	35.439,7	5.765,1			42.525,2	12.499,9	
	Государственная программа "Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области", в том числе:	34.795,8	29.030,7	28.338,7	19.394,0	65.477,0	29.030,7	19.394,0	17.052,3	5.765,1			42.525,2	12.499,9	
48	Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь в г. Стрезово	16.530,8	16.530,8			22.951,8	16.530,8	6.421,0							
49	Строительство станции водоподготовки в д. Лоскутово муниципального образования "Город Томск" Томской области	18.265,0	12.499,9	28.338,7	19.394,0	42.525,2	12.499,9	10.631,3	5.765,1				42.525,2	12.499,9	
	Государственная программа "Формирование комфортной городской среды в Томской области", в том числе:	25.000,0	25.000,0			43.387,4	25.000,0	18.387,4							
50	Строительство муниципального общественного кладбища в г. Северске	25.000,0	25.000,0			43.387,4	25.000,0	18.387,4							

№ п/п	Наименование объектов по ответственным исполнителям ГП	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета				Освоение (подтверждение выполненных объемов работ) за 2019 год за счет всех источников финансирования (согласно информации, предоставленной ГРБС)	Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2019 году		Размер непогашенных авансовых платежей за счет средств областного бюджета	Объем средств, направленных в 2019 году на завершение работ			
		средства областного бюджета		средства федерального бюджета			из них:			общий объем финансирования за счет всех источников	экономию по торгам*	неосвоенные средства	в т.ч. общий объем финансирования областного бюджета
		план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение		областного бюджета	федерального бюджета					
IX	Департамент по культуре Томской области	6.103,7	6.103,7			2.557,1	2.069,2	487,9		4.034,5			
	Объекты капитального строительства муниципальной собственности Томской области	6.103,7	6.103,7			2.557,1	2.069,2	487,9		4.034,5			
	Культура, кинематография	6.103,7	6.103,7			2.557,1	2.069,2	487,9		4.034,5			
	Культура	6.103,7	6.103,7			2.557,1	2.069,2	487,9		4.034,5			
	Государственная программа "Развитие культуры и туризма в Томской области", в том числе:												
51	Строительство Центра культуры на 100 мест в д.Березовка Первомайского района Томской области	2.069,2	2.069,2			2.557,1	2.069,2	487,9					
52	Строительство здания Дома культуры со зрительным залом на 150 мест по адресу: Томская область, Колпашевский район, с.Чажемто	4.034,5	4.034,5							4.034,5			

Приложение 6.1

Расходы областного бюджета на объекты капитальных вложений по государственным программам Томской области в разрезе главных распорядителей средств областного бюджета за 2019 год

№ п/п	Наименование ГП по ГРБС	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета (средства областного бюджета)		Освоение средств областного бюджета
		план по уточненной сводной бюджетной росписи	кассовое исполнение	
1	2	3	4	5
	Всего:	1.040.712,2	804.860,4	719.432,4
I	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (822)	347.280,1	255.674,5	255.674,5
1	Государственная программа "Развитие транспортной системы в Томской области	347.280,1	255.674,5	255.674,5
II	Департамент архитектуры и строительства Томской области (821)	461.133,4	337.290,3	296.144,5
2	Государственная программа "Социальная поддержка населения в Томской области"	9.334,6	6.563,3	6.563,3
3	Государственная программа "Развитие здравоохранения в Томской области"	102.352,4	64.299,7	64.299,7
4	Государственная программа "Повышение энергоэффективности в Томской области",	114.016,2	114.016,2	102.371,6
5	Государственная программа "Развитие образования в Томской области",	157.943,1	77.919,0	54.024,0
6	Государственная программа "Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях",	3.923,4	945,0	945,0
7	Государственная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области"	29.528,3	29.511,7	27.940,0
8	Государственная программа "Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области",	37.931,7	37.931,7	37.931,7
9	Государственная программа "Развитие культуры и туризма в Томской области",	6.103,7	6.103,7	2.069,2

III	Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области (840)	76.831,5	76.831,5	37.480,4
10	Государственная программа «Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области»,	76.831,5	76.831,5	37.480,4
IV	Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области (810)	61.950,1	48.648,1	43.717,0
11	Государственная программа "Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области"	61.950,1	48.648,1	43.717,0
V	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области (817)	33.721,3	32.385,3	32.385,3
12	Государственная программа "Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области"	33.721,3	32.385,3	32.385,3
VI	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области (828)	59.795,8	54.030,7	54.030,7
13	Государственная программа "Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области",	34.795,8	29.030,7	29.030,7
14	Государственная программа "Формирование комфортной городской среды в Томской области",	25.000,0	25.000,0	25.000,0

Приложение 6.2
Информация по объектам капитального ремонта (в том числе полведомственных учреждений), финансирование которых осуществлялось в 2019 году за счет средств областного бюджета, предусмотренных
Приложением 15 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

№ п/п	Наименование объекта капитального ремонта	Объем средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт (тыс.руб.)	Расходы областного бюджета по ведомственной структуре расходов областного бюджета за 2019 год, за счет которых ГРБС производилось финансирование объектов капитального ремонта		Освоение (подтвержденное выполнение) объемов работ по капитальному ремонту за 2019 год за счет всех источников финансирования (тыс.руб.)					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в конце финансового года (тыс.руб.)			Информация по завершению работ по контрактам (договорам) на капитальный ремонт	
			наименование расходов	сумма расходов (тыс.руб.)	в том числе средства:				Всего	экономия по торгам	неосвоенные средства	из них:	Стоимость работ, завершённых в 2019 году (тыс.руб.)	Стоимость работ, завершённых в 2020 году (тыс.руб.)
					областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств						
1	Всего, в том числе:	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	за счет средств от приносящей доход деятельности				4.532,9	4.532,9			25.475,2					
1	Департамент труда и занятости населения Томской области	2.149,1		878,1	878,1	878,1				30,0	30,0		878,1	
1	Капитальный ремонт здания ОКУ «Центр занятости населения Чанского района» (мероприятие по организации входной группы в рамках подпрограммы "Доступная среда") по адресу: Томская область, Чанский район, с. Подорное, ул. Ленинская, д.22	30,6	Выполнение работ по корректировке проектно-сметной документации	30,6	30,6	30,6							30,6	
	Капитальный ремонт административного здания и здания закрытой автомобильной стоянки ОКУ «Центр занятости населения города Колпашево» (система ОПС и СОУЭ) по адресам: Томская область, г. Колпашево, ул. Нефтезаведчиков, 4/1 и 4/1 стр. 1	969,40	выполнение работ по капитальному ремонту	0,0	0,0	0,0								
2	Капитальный ремонт входной группы здания ОКУ "Центр занятости населения города Колпашево" (мероприятия для обеспечения доступности для МГН) по адресу: Томская область, г. Колпашево, ул. Нефтезаведчиков, 4/1	7,90	Проверка достоверности скорректированного сметного расчета проектно-сметной документации		0,0	0,0								
3	Капитальный ремонт входной группы здания ОКУ "Центр занятости населения города Колпашево" (мероприятия для обеспечения доступности для МГН) по адресу: Томская область, г. Колпашево, ул. Нефтезаведчиков, 4/1	52,30	Проверка достоверности предварительного сметного расчета, изготовление проектно-сметной документации	52,3	52,3	52,3							52,3	
4	Капитальный ремонт крыши здания гаража ОКУ "Центр занятости населения Молчановского района" по адресу: Томская область, Молчановский район, с. Молчаново, ул. Динитрова, д. 28, стр. 2	575,70	Проверка достоверности предварительного сметного расчета, изготовление проектно-сметной документации, выполнение работ по капитальному ремонту	545,7	545,7	545,7			30,0	30,0			545,7	
5	Капитальный ремонт главного дымохода здания (двойной трубы) ОКУ "Центр занятости населения Каргаского района" по адресу: Томская область, Каргаский район, с. Каргазов, ул. Кульзурная, д. 32	168,30	Проверка достоверности предварительного сметного расчета, изготовление проектно-сметной документации	152,3	152,3	152,3							152,3	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
6	Капитальный ремонт индивидуального теплового узла здания ОТКУ "Центр занятости населения ЗАТО город Северск" по адресу: Томская область, г. Северск, ул. Десная, д. 7а	97,2	Проверка достоверности предпринятого сметного расчета, изготовление проектно-сметной документации	97,2	97,2	97,2							97,2	
		247,70	Выполнение работ по капитальному ремонту	0,0										
II Департамент финансово-ресурсного обеспечения Администрации Томской области														
1	Капитальный ремонт серверной (технический этаж) в здании Администрации Томской области, г. Томск, пл. Ленина, д.6 (с учетом разработки ПСД)	229,9		169,7	169,7	169,7				60,3	60,3		169,7	
2	Капитальный ремонт канализационного выпуска в здании Администрации Томской области, г. Томск, пл. Ленина, д.6	137,7		137,7	137,7	137,7							137,7	
3	Разработка проектной документации и дизайн проекта "Капитальный ремонт санузла в здании Администрации Томской области"	101,1		101,1	101,1	101,1							101,1	
4	Капитальный ремонт помещений обособленного подразделения ОТКУ "ТО МОП"; г.Томск, пер. Дербяшевский, 26Б (оплата по исполнительному листу)	2646,7		2.646,7	2.646,7	2.646,7								
5	Капитальный ремонт помещений здания по адресу: г.Томск, ул.Вершинина, д.28 кв.13.	1009,4		1004,5	1004,5	1004,5			121,7	4,9	4,9		1004,5	
6	Капитальный ремонт помещений здания по адресу: г.Томск, ул.К.Маркса, 12	790,6		790,6	790,6	790,6							790,6	
	Капитальный ремонт помещений с/сметы на перекладочного остия субсидии на иные цели и за счет В/Б				2007,8	1886,1							2007,8	
7	Капитальный ремонт помещений здания по адресу: г.Томск, ул.К.Маркса, 12 с учетом разработки и проверки сметной стоимости				121,0	121,0							121,0	
8	Капитальный ремонт газовой котельной блочно-модульного типа по адресу: Томский р-он, пос. Синий Утеп, 6/30 стр.1				670,9	670,9							670,9	
9	Капитальный ремонт помещений зданий по адресу: Томский р-он, пос. Синий Утеп, ул. Набережная, 1,2				288,7	288,7							288,7	
10	Разработка проектной документации "Капитальный ремонт помещений здания по адресу: г. Томск, ул.Вершинина, д.28 кв.13"				31,7	31,7							31,7	
11	Капитальный ремонт прилегающей территории к Флагиному по адресу г.Томск, пл.Ленина, 6				773,8	773,8							773,8	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
12	Разработка и проверка достоверности проектно-сметной документации "Проведение капитального ремонта кровли гаража по адресу: г.Томск, ул.Кривая, 4"				121,7				121,7				121,7	
III Департамент общего образования Томской области		13.780,5		13.780,5	5.627,0	5.627,0				1.262,4	1.106,1	156,3	4.592,1	6.891,1
1	Капитальный ремонт котельной ОГБОУ "Александровская школа-интернат". Запись када. КВ-250 КБ	840,85		840,9	684,56	684,56				156,3		156,28		
2	Разработка ПСД и капитальный ремонт "интернат"	532,91		532,91	76,83	76,83								456,1
3	Капитальный ремонт отапливаемого здания ОГБОУ "Школа-интернат для обучающихся, нуждающихся в ППС	3.127,00		3.127,00	2.020,91	2.020,91				1.106,09	1.106,09		2.020,91	
4	Капитальный ремонт спортплощадки на территории ОГБОУ КШИ "Северский велеский корпус"	2.571,14		2.571,14	2.571,14	2.571,14							2.571,14	
5	Корректировка ПСД на капитальный ремонт АПС СОУЭ основного здания, АПС СОУЭ ПСД на капитальный ремонт АПС СОУЭ (стр. 5) ОГБОУ КШИ "Томский велеский корпус"	6.708,59		6.708,59	273,59	273,59								6.435,00
IV Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области		65.000,0		64.613,5	78.562,0	64.613,5		13.948,5		386,5	386,5		78.562,1	
1	Капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры	65.000,00		64.613,5	78.562,0	64.613,5		13.948,5		386,5	386,5		78.562,1	
V Департамент по культуре и туризму Томской области		6.660,5		6.660,5										
1	ОГЛУК "Томская областная универсальная научная библиотека им. А. С. Пушкина по адресу: г. Томск, ул. Карла Маркса, 14/1	6.660,5		6.660,5										
VI Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Томской области		2.746,7		2.746,7	2.746,7	2.746,7							2.746,7	
1	Капитальный ремонт части нежилого здания, часть помещений для создания архивного помещения площадью 136,5 м2 расположенного по адресу: г.Томск, ул. Спаровая, д.9	1742,6		1.742,6	1.742,6	1.742,6							1.742,6	
2	Капитальный ремонт помещений судебного участка мирового судьи Тегульдетского судебного района по адресу: Томская область, Тегульдетский район, с. Тегульдет, ул. Ленина, д. 85	1004,1		1.004,1	1.004,1	1.004,1							1.004,1	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
УП	Департамент по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области	19,247,0		19,247,0										19,247,0
1	Капитальный ремонт спортивного комплекса с бассейном «Арсенал» ОГБУ «ТО СПОР» по адресу: г.Томск, ул. Спортивная, 48/6, стр.2	5,485,0	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	5,485,0										5,485,0
2	Капитальный ремонт спортивного комплекса «Старт» ОГБУ «ТО СПОР» по адресу: г.Томск, ул.79 Гвардейской дивизии, 10/3	13,762,0	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	13,762,0										13,762,0
УП	Департамент архитектуры и строительства Томской области	446,315,9		445,903,6	216,752,9	145,002,3	48,916,1	22,834,5		36,296,7	1,926,8	34,369,9	45,277,8	265,016,9
1	Капитальный ремонт спортивного зала в Первомайском районе Ореховская СОШ	2,270,7	субсидии муниципальным образованиям	2,270,4	13,242,8	2,270,4	10,959,20	13,24		0,31		0,31		
2	Капитальный ремонт здания "Самуевский дом культуры"	7,774,3	субсидии муниципальным образованиям	7,774,3	59,944,3	7,774,3	37,956,9	14,213,1						
3	Капитальный ремонт МБОУ "Белозерская СОШ №1", расположенного по адресу: Томская область, Верхнетомский район, р.п. Белый Яр, ул. Чапаева, 8	150,000,0	субсидии муниципальным образованиям	150,000,0	19,249,9	19,230,6		19,3						130,769,4
4	Капитальный ремонт стадиона «Аскара» в с.Кривошеино Томской области	15,000,0	субсидии муниципальным образованиям	15,000,0	15,789,5	15,000,0		789,5					15,789,50	
5	Капитальный ремонт здания МАОУ «ПОДГОРСКАЯ СОШ» расположенное по адресу: Томская область, Чинский район, с. Подгорное, ул. Школьная, 12	78,775,5	субсидии муниципальным образованиям	78,775,5	1,540,2	1,469,9		70,3		0,00				77,305,6
6	Разработка ПСД на капитальный ремонт Колымноотрской СОШ в Чинском районе	8,899,5	субсидии муниципальным образованиям	8,899,5						7,597,80		7,597,80	0,00	1,301,7
7	Капитальный ремонт здания МБОУ «Молочинская СОШ» Молочинского района	89,652,7	субсидии муниципальным образованиям	89,652,7	43,704,6	43,660,9		43,7		1,926,8	1,926,8			44,065
8	ПСД по Капитальный ремонт кадетской школы-интернат "Северский кадетский корпус"	412,0	субсидии муниципальным образованиям	0,0	0,0								0,00	412,00
9	Капитальный ремонт стадиона в с.Александровское Александровского района	20,000,0	субсидии муниципальным образованиям	20,000,0	18,797,00	16,917,3		1,879,7		0,00				3,082,70
10	Капитальный ремонт спортивного комплекса МАОУДО ДЮСШ № 1 г. Асино, расположенный по адресу: Томская область, Асиновский район, город Асино, улица Советская,27	10,000,0	субсидии муниципальным образованиям	10,000,00	13,527,07	10,000,00		3,527,07					13,527,07	
11	Капитальный ремонт спортивного ядра стадиона и спортивных площадок по адресу:Томская область, с.Молчаново, ул. Спортивная, 46	20,000,0	субсидии муниципальным образованиям	20,000,0	14,996,2	14,246,4		749,8						5,751,60
12	Капитальный ремонт трибуны волейбольной площадки «Спортивно-оздоровительного центра «Аполос», расположенного по адресу: Томская область, Кожениковский район, с.Кожениково, ул.Парковая, д.13	5,000,0	субсидии муниципальным образованиям	5,000,0	5,190,8	4,509,7		681,1		490,30		490,3	5,190,7	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
13	Капитальный ремонт конвейерной коробки и освещения лыжной трассы МБУДО «Байкальская детско-юношеская спортивная школа» по адресу: Томская область, с.Баясар, ул.Хомутовского, д.55	7.629,1	субсидии муниципальным образованиям	7.629,1	8.476,80	7.629,1		847,7					8.476,8	
14	Выполнение работ по подготовке и проведению ремонта автодорог профессиональных образовательных организаций, подведомственных Департаменту профессионального образования Томской области	2.125,5	субсидии на областные учреждения	2.125,50	2.125,50	2.125,50							2.125,50	
15	Разработка ПСД по капитальному ремонту художественный музей	1.196,9	субсидии на областные учреждения	1.196,9										1.196,9
16	Разработка ПСД и капитальный ремонт библиотеки Ельцина	168,2	субсидии на областные учреждения	168,20	168,20	168,20							168,20	
17	Разработка ПСД по капитальному ремонту драмы	11.364,1	субсидии на областные учреждения	11.364,10						11.364,10		11.364,10		
18	Разработка ПСД по капитальному ремонту БКЗ	11.329,30	субсидии на областные учреждения	11.329,30						11.329,30		11.329,30		
19	Разработка ПСД по летскому центру "Здоровье" (капитальный ремонт)	3.588,10	субсидии на областные учреждения	3.588,10						3.588,10		3.588,10		
20	Капитальный ремонт спортивного комплекса с катком «Кристалл» ОГАОУ «ТО СПОР» по адресу: г.Томск, ул. Смирнова, 48б, стр.2	850,00	субсидии на областные учреждения	850,00										850,00
21	Капитальный ремонт спортивного комплекса «Старт» ОГАОУ «ТО СПОР» по адресу: г.Томск, ул. 79 Гвардейской дивизии, 10/3	280,00	субсидии на областные учреждения	280,00										280,00
IX														
Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области		1.554,5		1.554,5	1.554,5	1.554,5							1.408,3	
1	Капитальный ремонт автомобильной дороги Томск - Копанево на участке км 289+415 - км 301+750 в Копаневском районе Томской области (ПСД)	11,80	Основное мероприятие "Сохранение, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и сооружений на них"	11,8	11,8	11,8								
2	Капитальный ремонт мостового перехода через р.Кайма на км 34 автомобильной дороги Стрежневой-Нижнеярттовск примыкание к Самотлорскому кольцу в Александровском районе Томской области (ПСД)	11,80	Основное мероприятие "Сохранение, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и сооружений на них"	11,8	11,8	11,8								
3	Капитальный ремонт структурированной кабельной системы (СКС) в здании ОГКУ «Томскавтодор» по адресу: г. Томск, пр. Ленина 117	98,40	Ведомственная целевая программа "Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог Томской области"	98,4	98,4	98,4							98,4	
4	Капитальный ремонт крыши, кровли административного здания по адресу: Томская область, г. Томск, пр. Ленина 117 (ПСД)	11,80	Ведомственная целевая программа "Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог Томской области"	11,8	11,8	11,8								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
5	Капитальный ремонт крыши, кровли административного здания по адресу: Томская область, г. Томск, пр. Ленина 117, стр. 1 (ПСД)	11,80	Ведомственная целевая программа "Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог Томской области"	11,8	11,8	11,8								
6	Капитальный ремонт внутренней системы электроснабжения, системы электроснабжения в помещениях административного здания по адресу: Томская область, г. Томск, пр. Ленина 117 (ПСД)	99,00	Ведомственная целевая программа "Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог Томской области"	99,0	99,0	99,0								
7	Капитальный ремонт автоматических систем пожаротушения, пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей о пожаре по адресу: г. Томск, пр. Ленина, 117 стр. 1	1.309,90	Ведомственная целевая программа "Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог Томской области"	1.309,9	1.309,9	1.309,9							1.309,9	
X	Департамент профессионального образования Томской области	4.992,6		4.231,8	21.254,9	2.646,8			18.608,2	760,8	760,8		21.255,0	4.231,8
1	Площадка автодрома Зарянского филиала ОГБПОУ «Асиновский техникум промышленной индустрии и сервиса» по адресу: Томская область, Зарянский район, с.Заряское, ул. Калинина, д.90	3.137,3	Основное мероприятие "Проведение капитального ремонта объектов недвижимого имущества (в том числе разработка проектной документации)"**	3.137,3										3.137,3
2	Учебный корпус ОГБПОУ "Томский техникум информационных технологий" по адресу: г. Томск, ул. Герцена, 18 стр. 6,	1.855,3	Резервные фонды исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации	1.094,5						760,8	760,8			1.094,5
	Капитальный ремонт систем водоснабжения с 2018 года оттока субсидии на иные цели				2.646,8	2.646,8							2.646,8	
3	Учебный корпус ОГБПОУ «Криковцевский агропромышленный техникум» по адресу: Томская обл., с. Бакчар, ул. Видямина, 2; капитальный ремонт санузла.				1.025,0	1.025,0							1.025,0	
4	Эксплуатационные лестницы учебного корпуса ОГБПОУ "Колледж индустрии питания, торговли и сферы услуг" по адресу: г. Томск, ул. Ивана Черных, 97.				469,5	469,5							469,5	
5	Здание общежития по адресу: Томская область, г. Колпашево, пер. Озерный, 10; капитальный ремонт санузла.				1.152,3	1.152,3							1.152,3	
	Капитальный ремонт систем водоснабжения с 2018 года оттока субсидии на иные цели				18.608,1	18.608,1			18.608,2				18.608,2	
6	Учебный корпус №2 ОГБПОУ "Северский промышленный колледж" по адресу: Томская область, г. Северск, ул. Строгановей, 25.				5.833,0				5.833,0				5.833,0	
7	Учебно-лабораторный корпус ОГБПОУ "Томский политехнический техникум" по адресу: г. Томск, ул. Смирнова, д. 44/1.				7.872,3				7.872,3				7.872,3	
8	Учебный корпус ОГБПОУ "Томский техникум волевого транспорта и судостроения" по адресу: г. Томск, пр-т Ленина, 181.				307,0				307,0				307,0	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
9	Учебный корпус ОГБПОУ "Томский промышленно-гуманитарный колледж" по адресу: г. Стрежевой, ул. Коммунальная, 4д				2.693,6				2.693,6				2.693,6	
10	Учебный корпус ОГБПОУ "Томский техникум информационных технологий" по адресу: г. Томск, ул. Гетшера, 18 стр. 3.				827,6				827,6				827,6	
11	Учебный корпус ОГБПОУ "Томский колледж гражданского транспорта" по адресу: г. Томск, ул. Суворова, 5.				456,1				456,1				456,1	
12	Гаряж ОГБПОУ "Томский колледж гражданского транспорта" по адресу: г. Томск, ул. Суворова, 5, стр. 2.				579,3				579,3				579,3	
13	Тепловые узлы учебного корпуса, лабораторного корпуса, гаражей ОГБПОУ "Томский колледж гражданского транспорта"				36,2				36,2				36,2	
14	Общжитие ОГБПОУ "Томский техникум информационных технологий" по адресу: г. Томск, ул. Коммунальная, 1.				3,0				3,0				3,0	
XI	Комитет по охране объектов культурного наследия Томской области	13.493,6		3.845,7	3.845,7	3.845,7							3,7	9.647,9
1	Объект культурного наследия - "Здание Общественного собрания, 1900/арх.Льва К.К." по адресу: г.Томск, пр. Ленина 50.	3,7	Проверка достоверности определения сметной стоимости	3,7	3,7	3,7							3,7	
2	Объект культурного наследия регионального значения "Посаде Второва, нач. XX в.", расположенного по адресу: г.Томск, пр.Ленина, 111	6509,9	Разработка ПСД, на выполнение работ по сохранению объекта культурного наследия	1748,0	1748,0	1748,0								4761,9
3	Объект культурного наследия федерального значения "Дом Асташова" расположенного по адресу: г.Томск, пр.Ленина, 75 (угол Фрунзе (проспект) 2)	6980,0	Разработка ПСД, инженерно - геологические, геодезические изыскания	2094,0	2094,0	2094,0								4886,0
XII	Департамент социальной защиты населения Томской области	6.058,7		6.058,7	2.777,1	2.777,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.692,1	3.281,6
1	Здание ОГБУ «Психоневрологический интернат Томского района» по адресу: Томская область, Томский район, с. Томское, ул. Маяковского, 25 (капитальный ремонт наружных участков теплотрассы)	1.692,1	ведомственная целевая программа "Оптимизация системы оказания социальных услуг и повышение эффективности социальной поддержки	1.692,1	1.692,1	1.692,1							1.692,1	
2	Здание ОГЛУ «Комплексный центр социального обслуживания населения ЗАТО Северск» по адресу: Томская область, ЗАТО Северск, ул. Свердлова, 2а (капитальный ремонт кровли)	1.335,9	ведомственная целевая программа "Оптимизация системы оказания социальных услуг и повышение эффективности социальной поддержки	1.335,9	0,0	0,0								1.335,9
3	Здание ОГБУ «Итатский дом-интернат для престарелых и инвалидов» по адресу: Томская область, Томский район, с. Итатка, ул. Северная, 3 (капитальный ремонт котельной. Замена котла НР-18 № 3, НР-18 № 4)	3.030,7	ведомственная целевая программа "Оптимизация системы оказания социальных услуг и повышение эффективности социальной поддержки	3.030,7	1.085,0	1.085,0								1.945,7
XIII	Департамент ветеринарии Томской области				1.899,7				1.899,7				1.899,7	
	Капитальный ремонт счсв/Б				1.899,7				1.899,7				1.899,7	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	ОГБУ "Коженинское райуправление"				877,3				877,3				877,3	
2	ОГБУ "Томская областная лаборатория"				98,7				98,7				98,7	
3	ОГБУ "Томское испытательное"				923,7				923,7				923,7	
XIV	Департамент лесного хозяйства Томской области	3.800,0		3.800,0	310,3				310,3				310,3	3.800,0
1	Комплексное обследование знания, разработка проектно-сметной документации. (Нежилое здание, г. Томск, ул. Кара Марка, 22 ОГБУОУ "ТЛП")	3.800,0	Комплексное обследование знания, разработка проектно-сметной документации	3.800,0										3.800,0
2	Нежилое здание, Томская область, с. Кривошеино, ул. Заводская, 13А/8 (гараж) (ОГСБУ "Томская вылазка")				310,3				310,3				310,3	
XV	Департамент здравоохранения Томской области	43.492,8		29.850,3	11.808,5	7.619,4			4.189,1	2.320,6	114,4	2.206,2	11.808,5	20.221,1
1	Капитальный ремонт крыши нежилого здания ОГЛУЗ "Александровская РБ"	465,2	Выполнение обмерных работ, проектных работ, проведение проверки, экспертизы, сметная стоимость, разработка технической проектной документации по проекту	465,2	465,2	465,2							465,2	
2	Капитальный ремонт системы вентиляции инфекционного отделения ОГЛУЗ «КБ № 3 им. Б.И. Аллерганова»	8523,1	Капитальный ремонт системы вентиляции инфекционного отделения	8523,1						257,5				8523,1
3	ФАП в с. Казанка (ОГБУЗ «Асиновская РБ»)	257,5	Капитальный ремонт ФАП	257,5						257,5				
4	Капитальный ремонт ФАП (ОГБУЗ «Асиновская РБ»)	100												100
5	Замена оконных блоков в административном здании ОГБУЗ «Асиновская РБ»	530,3	Замена оконных блоков	530,3	530,3	530,3							530,3	
6	Ремонт ПСД ОГБУЗ «Асиновская РБ»	95,8												95,8
7	Капитальный ремонт ОГЛУЗ «Асиновская РБ»	115												115
8	Капитальный ремонт помещений ОГБУЗ «Медино-санитарная часть №2»	6145,8	Капитальный ремонт	6145,8										6145,8
9	Разработка ПСД на проведение капитального ремонта помещений ОГБУЗ «Медино-санитарная часть №2»	347,1	Разработка ПСД	347,1	232,7	232,7				114,4	114,4		232,7	
10	Благоустройство территории ОГБУЗ «Паталогоанатомическое бюро»	161,1	Выполнение работ по инженерным изысканиям, разбивке ПСД	161,1	161,1	161,1							161,1	
11	Благоустройство территории ОГБУЗ «Паталогоанатомическое бюро»	2838,9	Выполнение работ по благоустройству	2838,9	2197,5	2197,5							2197,5	641,4
12	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта складов мобилизационных резервов ОГБУЗ «МЦЛМБ «Феликс»	3783,9												
13	Капитальный ремонт здания ОГЛУЗ «ФМЦ»	5144,4	Ремонт первого этажа главного корпуса	5144,4	3195,7	3195,7				1948,7			3195,7	
14		836,9	Ремонт административно-хозяйственного здания	836,9	836,9	836,9							836,9	
15	Капитальный ремонт здания ОГЛУЗ «Коженинская РБ»	9547,78												
16	Капитальный ремонт автоматической пожарной сигнализации (АПС) и системы оповещения и управления эвакуацией (СОУЭ) ОГБУЗ «Парабельская	4600	Капитальный ремонт пожарной сигнализации	4600										4600
	Капитальный ремонт и счетов отнесенной доход деятельности:				4189,1				4189,1				4189,1	
17	Разработка ПСД (ОГЛУЗ «Стоматологическая поликлиника №1»)»				350				350				350	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
18	Актуализация сметной документации по объекту «Капитальный ремонт памятника истории и культуры областного значения отделений №8 и №11 ОГБУЗ «ТКПБ»				95				95				95	
19	Восстановительный ремонт, прокладка кабельной линии ОГЛУЗ «Томская РБ»				103				103				103	
20	Капитальный ремонт крыши здания ОГБУЗ «Томской областной наркологической диспансер				2174,9				2174,9				2174,9	
21	Разработка проектно-сметной документации на замену лифта большого лечебного корпуса №2 ОГЛУЗ «Колымановская РБ»				47				47				47	
22	Корректировка ПСД на капитальный ремонт ФАП в с. Казанка (ОГБУЗ «Асиновская РБ»)				93,5				93,5				93,5	
23	Разработка медико-технического задания на выполнение проектно-изыскательских работ для строительства детской поликлиники (ОГБУЗ «Асиновская РБ)				25				25				25	
24	Работы по определению стоимости проектно-сметным методом (ОГЛУЗ «ТДМЦ»)»				26,4				26,4				26,4	
25	Разработка технической документации (ОГЛУЗ «ТДМЦ»)»				3				3				3	
26	Строительный контроль (ОГЛУЗ «ТДМЦ»)»				29,6				29,6				29,6	
27	Ремонт здания (ОГЛУЗ «ТДМЦ»)»				35				35				35	
28	Разработка ПСД (ОГЛУЗ «ТДМЦ»)»				213,9				213,9				213,9	
29	Ремонт административного корпуса (ОГЛУЗ «ТДМЦ»)»				75				75				75	
30	Капитальный ремонт здания (ОГЛУЗ «ТДМЦ»)»				278,6				278,6				278,6	
31	Капитальный ремонт здания (ОГЛУЗ «ТДМЦ»)»				639,2				639,2				639,2	
XVI	Капитальный ремонт здания (ОГЛУЗ «ТДМЦ»)»	274,4		274,4	274,4	274,4							274,4	
1	г. Томск, ул. Пушкина, 16/1	274,4	Капитальный ремонт здания, находящегося в оперативном управлении Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области (в части ремонта крыльца)	274,4	274,4	274,4							274,4	
XVII	Капитальный ремонт тепловой сети 2Дума, протяженность 10,0 м, ОГБУ «Обкомприрода», расположенного по адресу: г. Томск, пр. Кирова, 14			346,2	346,2	346,2							346,2	
1	Капитальный ремонт участка наружной сети теплоснабжения и внутреннего трубопровода административного здания ОГБУ «Обкомприрода», расположенного по адресу: г. Томск, пр. Кирова, 14			194,6	194,6	194,6							194,6	
XVII	Капитальный ремонт участка наружной сети теплоснабжения и внутреннего трубопровода административного здания ОГБУ «Обкомприрода», расположенного по адресу: г. Томск, пр. Кирова, 14	65,0		65,0	65,0	65,0							151,6	
1	Капитальный ремонт крыльца и установку пандуса в ОГКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, Асиновского района»	65,0	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	65,0	65,0	65,0								

Дефицит областного бюджета и источники его финансирования

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона, дефицит областного бюджета за 2019 год составил 3 407 751,3 тыс.руб., при утвержденном 4 589 631,1 тыс.руб.

Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 1,4%, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%), а также ограничений, установленных соглашениями о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетных кредитов (10%).

В 2019 году из 85 субъектов РФ:

- 53 субъекта РФ исполнили бюджет с профицитом;

- 32 субъекта РФ исполнили бюджет с дефицитом.

По итогу 2019 года Томская область по размеру дефицита, а также по отношению дефицита областного бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений занимает 9 место среди всех субъектов РФ.

Информации о размере дефицита, а также отношение дефицита областного бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений в Сибирском федеральном округе представлена в таблице.

Субъект СФО	Налоговые и неналоговые доходы (тыс.руб.)	Дефицит (-), Профицит (+) (тыс.руб.)	Отношение дефицита к налоговым и неналоговым доходам (%)
Иркутская область	143 417 518,92	-12 358 932,03	8,6%
Томская область	49 225 498,59	-3 407 751,36	6,9%
Республика Тыва	5 905 885,13	-347 816,64	5,9%
Новосибирская область	125 160 313,96	-6 280 815,41	5,0%
Кемеровская область - Кузбасс	126 364 261,92	-975 585,42	0,8%
Алтайский край	57 460 251,84	-241 129,86	0,4%
Красноярский край	248 886 823,17	36 613 340,25	X
Омская область	64 649 324,44	994 460,72	X
Республика Алтай	4 516 286,57	19 246,29	X
Республика Хакасия	21 060 948,89	1 264 615,11	X

Данные по источникам финансирования дефицита областного бюджета в 2019 году отражены в таблице.

№ п/п	Наименование	Закон Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»		По данным бухгалтерского учета, отчетности и приложений к проекту Закона	Отклонение исполнения от утвержденных показателей (+,-)
		ред. от 29.12.2018 № 151-ОЗ (первоначальная)	ред. от 25.12.2019 № 153-ОЗ		
	1	2	3	4	5 (гр.4- гр.3)
1	Разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг	1 000 000	8 100 000	7 370 274,0	-729 726,0
2	Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций	3 188 431,9	-3 518 656,1	-3 650 000,0	-131 343,9
3	Разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами	-435 141,3	-435 141,3	-435 141,3	0,0
4	Изменение прочих остатков	0,0	378 148,4	44 280,6	-333 867,8

5	Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из областного бюджета бюджетных кредитов	61 692,8	61 692,8	71 752,9	10 060,1
6	Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов	3 587,3	3 587,3	3 587,4	0,1
7	Возврат средств в счет исполненных государственных гарантий	н/д	н/д	2 997,7	2 997,7
Итого		3 818 570,7	4 589 631,1	3 407 751,3	-1 181 879,8

Необходимо отметить, что существенные изменения плановых назначений при исполнении областного бюджета в 2019 году отмечены по двум видам источников финансирования дефицита областного бюджета «Разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг» и «Разница между полученными и погашенными кредитами кредитных организаций». В первоначальной редакции закона Томской области от 29.12.2018 № 151-03 «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» большую часть дефицита областного бюджета 2019 года планировалось финансировать за счет привлечения кредитов кредитных организаций; с учетом внесенных изменений в указанный закон финансирование дефицита планировалось осуществлять за счет размещения ценных бумаг. Данные корректировки плановых назначений по источникам финансирования дефицита областного бюджета связаны с доразмещением биржевого займа в конце 2019 года.

Несмотря на произведенные изменения плановых назначений по источникам финансирования дефицита, выявлены отклонения фактического исполнения от плановых назначений по источникам финансирования дефицита на общую сумму – 1 181 879,8 тыс.руб., что свидетельствует о недостатках при планировании источников финансирования дефицита областного бюджета в 2019 году.

Бюджетные кредиты юридическим лицам из областного бюджета в 2019 году не предоставлялись.

В 2019 году было предоставлено 8 бюджетных кредитов муниципальным образованиям Томской области на общую сумму 92 230 тыс.руб., или 31% от максимального объема предоставляемых бюджетных кредитов, установленного п.1 ст.10 Закона об областном бюджете на 2019 год размер (до 300 000 тыс.руб.). Возврат бюджетных кредитов 11 муниципальными образованиями произведен в 2019 году на общую сумму 163 982,9 тыс.руб.

Необходимо отметить, что Законом об областном бюджете на 2019 год не предусматривался возврат средств ОАО «РИАТО» в счет исполненных Томской областью государственных гарантий, при этом получено 2 997,7 тыс.руб. Справочно: Общая задолженность ОАО «РИАТО» на 01.01.2020 перед областным бюджетом составляет 392 468,8 тыс.руб.

Государственный внутренний долг Томской области и расходы на его обслуживание

Государственный внутренний долг Томской области по состоянию на 01.01.2020 составил 32 279 208,9 тыс.руб. или 97,4% от плановых назначений, что соответствует объему, указанному в Пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета за 2019 год, представленной одновременно с проектом Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год».

Верхний предел государственного долга Томской области на 2019 год, а также предельный объем государственного долга Томской области на 2019 год, установленные пп.1,2 ст.8 Закона Томской области от 29.12.2018 № 151-03 (в ред. от 25.12.2019 № 153-03) «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не превышены.

Государственный долг Томской области ежегодно увеличивался с 2011 года, что привело к его увеличению за период 2011-2019 гг. более чем в 4 раза.



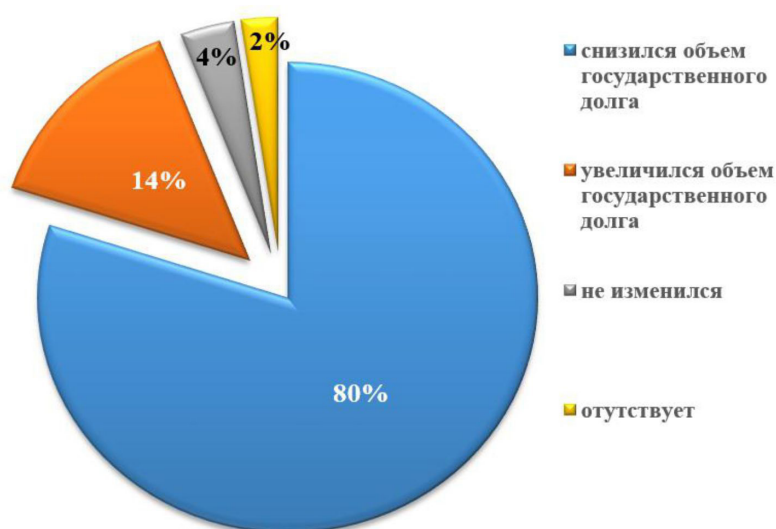
В 2019 году сохранилась тенденция по ежегодному росту государственного долга Томской области и его объем увеличился на 3 285 132,8 тыс.руб. или на 11,3% по сравнению с 2018 годом.

Справочно: с 2016 года происходит снижение общего объема государственного долга субъектов РФ, а именно, в 2016 году общий объем государственного долга всех субъектов РФ составил 2 353,2 млрд.руб.; 2017 году – 2 315,4 млрд.руб.; в 2018 году – 2 206,3 млрд.руб.; в 2019 году – 2 113 млрд.руб.

В 2019 году из 85 субъектов РФ:

- в 68 субъектах РФ снизился объем государственного долга;
- в 12 субъектах РФ увеличился объем государственного долга*;
- в 3 субъектах РФ объем государственного долга остался на уровне 2018 года;
- в 2 субъектах РФ государственный долг отсутствует.

Динамика государственного долга субъектов РФ в 2019 году



*Особо следует отметить, что Томская область в 2019 году **занимает 4 место среди субъектов РФ по темпу роста государственного долга:**

1. Иркутская область + 38,2%;
2. Московская область + 30,4%;
3. Республика Калмыкия +16,7%;
- 4. Томская область +11,3%;**
5. Тамбовская область +10,8%;
6. Свердловская область + 6,0%;
7. Хабаровский край + 5,8%;
8. Псковская область + 4,3%;
9. Республика Бурятия + 1,8%;
10. Республика Алтай +1,2%;
11. Еврейская автономная область +1,0%;
12. Ярославская область +0,8%.

Изменение объема государственного долга субъектов Сибирского федерального округа представлено ниже в таблице.

№ п/п	Субъект СФО	01.01.2019*	01.01.2020*	Изменение	
				тыс.руб.	%
1	Иркутская область	12 281 417	16 977 247	4 695 830,00	+38,2
2	Томская область	28 994 076	32 279 209	3 285 132,75	+11,3
3	Республика Алтай	1 509 633	1 528 213	18 580,00	+1,2
4	Республика Тыва	1 983 869	1 983 653	-216,04	-0,0
5	Новосибирская область	44 220 167	44 219 308	-858,90	-0,0
6	Алтайский край	1 934 143	1 857 571	-76 572,12	-4,0
7	Кемеровская область	33 377 458	33 238 302	-139 155,79	-0,4
8	Омская область	42 440 779	41 475 649	-965 130,10	-2,3
9	Республика Хакасия	21 846 454	20 733 846	-1 112 608,05	-5,1
10	Красноярский край	103 901 086	81 984 195	-21 916 891,00	-21,1
	Итого	292 489 083,14	276 277 193,89	-16 211 889,25	-5,5

* - источник информации сайт Министерства финансов РФ (minfin.ru).

В 2019 году общий объем государственного долга субъектов СФО в целом снизился на 16 211 889,25 тыс.руб.

Как указано в Пояснительной записке, долговая нагрузка, определяемая как отношение объема государственного долга к годовому объему доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, в 2019 году составила 66% (в 2018 году - 59%).

Контрольно-счетной палатой проведен анализ отчетов об исполнении бюджетов субъектов РФ, а также информации об объеме государственного долга субъектов РФ за 2018-2019 годы. На основании данной информации осуществлено ранжирование субъектов по нижеследующим показателям с целью определения занимаемого места Томской области среди 85 субъектов РФ.

Наименование показателя	2018 год	2019 год
Доходы областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, тыс.руб.	41 место	41 место
Объем государственного долга, тыс.руб.	26 место	19 место
Долговая нагрузка, %	34 место	23 место

По объему собственных доходов Томская область в 2018 и 2019 годах занимает 41 место (в середине списка субъектов РФ), но на 7 позиций поднялась в рейтинге субъектов РФ с наибольшими объемами государственного долга и на 11 позиций по долговой нагрузке.

Информация о структуре государственного долга Томской области по состоянию на 01.01.2020, а также о графике его погашения по годам представлена в таблице.

Вид долгового обязательства Томской области	Объем госдолга на 01.01.2020	Погашение государственного долга Томской области					
		2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г. - 2034 г.
Ценные бумаги	17 506 994	2 988 274	5 768 720	3 500 000	3 500 000	1 750 000	-
Кредиты кредитных организаций	6 750 000	1 000 000	750 000	2 000 000	3 000 000	0,0	-
Бюджетные кредиты	8 022 214,9	870 282,5	1 740 565	1 740 565	1 740 565	1 740 565	189 672,40
Итого	32 279 208,9	4 858 556,5	8 259 285	7 240 565	8 240 565	3 490 565	189 672,40

Согласно постановлению Правительства РФ от 30.04.2020 № 619 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» введены послабления для регионов в части выплат по бюджетным кредитам, а именно, в 2020 году выплаты по бюджетным кредитам не производятся, в 2021-2024 гг. регионы должны будут выплачивать по 5% суммы задолженности ежегодно.

Погашение рыночного долга (ценные бумаги и кредиты кредитных организаций) в целом равномерно распределено по годам, без пиковых нагрузок на областной бюджет. В 2020 году погашение рыночного долга должно составить 3 988 274 тыс.руб., основная часть рыночного долга должна быть погашена в период 2021-2023 гг.

Исполнение по расходам на обслуживание государственного долга в 2019 году составило 1 507 752,3 тыс.руб. или 74% от плана.

Необходимо отметить, что расходы на обслуживание государственного долга Томской области составили 2,1% от общих расходов областного бюджета в 2019 году и не превысили предельного размера, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%).

При относительно низком значении расходов на обслуживание государственного долга Томской области от общих расходов областного бюджета, Томская область по объему данных расходов в суммовом выражении занимает 18 место среди 85 субъектов РФ.

**Заключение на проект закона Томской области
«Об исполнении бюджета Территориального
фонда обязательного медицинского страхования
Томской области за 2019 год»**

Контрольно-счетной палатой рассмотрен проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2019 год» (далее – проект закона). С учетом результатов проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2019 год, проведенной в соответствии со ст.149 Бюджетного кодекса РФ, считаем необходимым отразить следующее.

1. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) на 2019 год при запланированном дефиците 101,0 млн.руб. согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов) исполнен с профицитом в сумме 13,8 млн.руб. Остаток средств бюджета ТФОМС на конец года планировался в сумме 76,7 млн.руб., фактически неиспользованный остаток средств составил 196,8 млн.руб., в том числе:

- средства в сумме 126,8 млн.руб., находящиеся на лицевом счете ТФОМС, из них по данным аналитического учета ТФОМС:

- 123,0 млн.руб. - средства нормированного страхового запаса, из них: средства субвенции на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала – 55,8 млн.руб., средства по межтерриториальным расчетам с другими территориальными фондами ОМС – 30,8 млн.руб., прочие поступления на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 36,4 млн.руб.;

- 1,3 млн.руб. - средства субвенции на выполнение ТФОМС своих функций;

- 2,5 млн.руб. - прочие поступления, денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений;

- 70,0 млн.руб., находящиеся с 2015 года на депозитном счете в ОАО «Банк Российский кредит», включенные в реестр требований кредиторов банка в связи с отзывом у банка лицензии на осуществление им банковской деятельности.

Из общей суммы остатка были возвращены в Федеральный фонд ОМС средства субвенции в сумме 57,1 млн.руб., из них неиспользованные в 2019 году на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 55,8 млн.руб. и 1,3 млн.руб. на выполнение ТФОМС своих функций. После подтверждения потребности восстановлены в начале 2020 года в доход бюджета ТФОМС средства в сумме 1,3 млн.руб.

2. Доходы бюджета ТФОМС за 2019 год составили 18 322,6 млн.руб. или 100,2% от объема доходов, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС). Далее в заключении отражено исполнение по утвержденным доходам и расходам в росписи доходов и расходов ТФОМС.

Объем субвенции на выполнение переданных органам государственной власти Томской области полномочий РФ в сфере ОМС (выполнение территориаль-

ной программы ОМС), предоставленной из бюджета Федерального фонда ОМС, составил 17 300,1 млн.руб. или 100% от утвержденных назначений.

В рамках межтерриториальных расчетов объем полученных межбюджетных трансфертов от других территориальных фондов ОМС в счет оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Томской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, составил 904,8 млн.руб. или 103,5% от объема, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС, больше запланированного объема на 30,6 млн.руб.

Объем прочих доходов от компенсации затрат бюджетов ТФОМС составил 85,9 млн.руб. или 112,6% от объема доходов, утвержденного согласно росписи доходов и расходов, из них средства, поступившие от страховых медицинских организаций (далее – СМО) по результатам медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи, медико-экономического контроля, ре-экспертиз и возврата дебиторской задолженности прошлых лет – 84,3 млн.руб.; возврат от СМО средств, удержанных с медицинских организаций (далее – МО) – 1,6 млн.руб.

Сумма поступивших от медицинских организаций денежных взысканий (штрафов), налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования средств, составила 18,9 млн.руб. или 64,6% от утвержденного объема.

Кроме того, поступили денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу – 7,5 млн.руб., прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм от медицинских организаций и СМО составили 5,2 млн.руб. или 116% и 10,3,3%, соответственно, от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС.

Из общей суммы полученных доходов от возврата остатков средств, имеющих целевое назначение, 6,6 млн.руб. возвращены из бюджета ТФОМС средства в сумме 6,4 млн.руб., в том числе:

- 6,3 млн.руб. в ФФОМС средства полученные на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, и не использованные на указанные цели;

- 0,1 млн.руб. в ФФОМС и территориальные фонды ОМС других субъектов РФ остатки целевых средств прошлых лет.

Поступление и возврат средств подтверждены регистрами бухгалтерского учета.

В целом с учетом всех поступлений и возвратов из общей суммы доходов 18 322,6 млн.руб., получено ТФОМС:

- 17 142,8 млн.руб. - на выполнение территориальной программы ОМС (100% от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов – 17 140,3 млн.руб.);

- 102,8 млн.руб. - на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 84,3 млн.руб. - на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- 904,8 млн.руб. - на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими

организациями Томской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов РФ;

- 87,9 млн.руб. - на выполнение управленческих функций.

3. Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 18 308,8 млн.руб. или 99,5% от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС, меньше на 83,8 млн.руб., в том числе по следующим направлениям:

- на выполнение территориальной программы ОМС - оказание бесплатной медицинской помощи в рамках областной программы ОМС Государственной программы «Развитие здравоохранения в Томской области» - в сумме 17 236,0 млн.руб. или 100% от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов.

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 64,5 млн.руб. или 81,1% от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов, меньше запланированного объема на 15,0 млн.руб.

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 47,0 млн.руб. или 45,7% от утвержденного объема (102 772,3 тыс.руб.) согласно росписи доходов и расходов, меньше на 55,8 млн.руб.

- на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям других субъектов РФ на территории Томской области в сумме 874,1 млн.руб. или 98,7% от утвержденного объема согласно росписи доходов и расходов, меньше на 11,7 млн.руб.

- на выполнение управленческих функций в сумме 87,2 млн.руб. или 98,5% от утвержденного объема росписью доходов и расходов, меньше на 1,3 млн.руб.

3.1. На выполнение территориальной программы ОМС направлены средства 17 236,0 млн.руб. по следующим целевым статьям расходов бюджета ТФОМС:

- 17 199,5 млн.руб. по целевой статье расходов 078 20 50930 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ» за счет средств субвенции;

- 36,5 млн.руб. по целевой статье расходов 078 20 00310 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ» за счет иных источников финансирования.

В целом при полученных доходах на территориальную программу ОМС в сумме 17 142,8 млн.руб. расходы произведены в большем объеме на 93,2 млн.руб. за счет остатка средств, неизрасходованных в 2018 году.

Финансирование территориальной программы ОМС осуществлялось в соответствии с областной Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области на 2019 год..., утвержденной постановлением Администрации Томской области от 29.12.2018 №508а. Согласно данным формы федерального статистического наблюдения №62 «Сведения о ресурсном обеспечении и об оказании медицинской помощи населению» о выполнении территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области за 2019 год выполнены плановые объемы по стационарной ме-

дицинской помощи, оказанной в стационарных условиях (100,1%), медицинской помощи, оказанной в условиях дневного стационара (102,8%). Не исполнены плановые объемы по скорой медицинской помощи (88,7%) и амбулаторной медицинской помощи, из нее посещения с профилактическими и иными целями (74,9%), в неотложной форме (99,1%), обращения в связи с заболеванием (91%).

Виды медицинской помощи (ед.измерения)	Объемы медицинской помощи		Динамика выполнения	
	утверждено	исполнено	абсолютное отклонение (+; -)	относительное отклонение, в %
скорая медицинская помощь, вызов	316 421	280 816	-35 605	88,7
медицинская помощь, оказанная в амбулаторных условиях:				
<i>с профилактическими и иными целями, посещение</i>	2 991 328	2 241 441	-749 887	74,9
<i>в неотложной форме, посещение</i>	589 669	584 121	-5 548	99,1
<i>в связи с заболеваниями, обращение</i>	1 862 879	1 696 103	-166 776	91,0
специализированная медицинская помощь, оказанная в стационарных условиях, случай	180 139	180 309	170	100,1
медицинская помощь в условиях дневного стационара, случай	64 890	66 738	1 848	102,8

Расходование средств ТФОМС на выполнение территориальной программы ОМС осуществлялось путем:

- финансирования СМО АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» и АО «МАКС-М»;

одля оплаты медицинских услуг, оказанных МО гражданам, застрахованным на территории Томской области, на основании договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, заключенных СМО с МО, включенными в реестр МО, участвующих в системе ОМС по дифференцированным подушевым нормативам, рассчитанным в соответствии Правилами ОМС, утвержденными Приказами Минздравсоцразвития РФ от 28.02.2011 №158н и Минздрава России от 28.02.2019 №108н;

- на ведение дела СМО;

- в виде дополнительного финансового обеспечения реализации территориальной программы ОМС путем предоставления СМО средств, недостающих для оплаты медицинской помощи, оказанной МО из средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ);

- перечисления средств другим территориальным фондам ОМС в счет оплаты лечения граждан, застрахованных на территории Томской области.

Направления расходования средств приведены ниже.

Направления расходов	Кассовое исполнение, млн.руб.
Расходы на территориальную программу ОМС	17 236,0
в том числе:	
I. Расходы на оплату медицинских услуг, из них:	17 082,1
1. На оплату медицинских услуг, оказанных МО жителям Томской области в виде финансирования СМО по дифференцированным подушевым нормативам	15 390,2
2. На оплату за лечение жителей Томской области на территории других субъектов РФ	377,2
3. На дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в связи с недостаточностью средств для оплаты счетов МО за оказанную медицинскую помощь	1 314,7
II. Ведение дела СМО	153,9

Из средств, предусмотренных на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 17 236,0 млн.руб., направлены на оплату медицинских услуг средства в сумме 17 082,1 млн.руб. (100% от запланированного объема). Объем

средств, направленных на ведение дела СМО составил 153,9 млн.руб. в пределах установленного Законом о бюджете ТФОМС норматива - 1% от объема средств, предоставленных СМО по дифференцированным подушевым нормативам.

В 2019 году сформирован нормированный страховой запас для обеспечения финансовой устойчивости, осуществления межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС и на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в объеме 2 800,3 млн.руб., превысившем установленный ст.7 Закона о бюджете ТФОМС на 2019 год на 28,5 млн.руб. в основном за счет сверхплановых поступлений от других территориальных фондов ОМС на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Томской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ. В том числе НСЗ на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования сформирован в объеме 100,9 млн.руб., превысившем запланированный объем на 9,5 млн.руб. за счет сверхплановых поступлений от применения в соответствии со ст.41 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ к медицинским организациям финансовых санкций за нарушения, выявленные по результатам проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС.

Расходование средств НСЗ произведено в размере 2 677,4 млн.руб. по следующим направлениям в соответствии с приказами ФФОМС от 01.12.2010 №227 и от 27.03.2019 №54 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования»:

- для осуществления межтерриториальных расчетов в сумме 1 251,2 млн.руб., в том числе:

- на оплату другим территориальным фондам ОМС стоимости медицинских услуг, оказанных гражданам, застрахованным на территории Томской области, в сумме 377,2 млн.руб. или 100% от запланированного объема;

- на оплату медицинским организациям Томской области медицинских услуг, оказанных лицам, застрахованным за пределами Томской области, в других субъектах РФ, в сумме 874,1 млн.руб. или 98,7% от запланированного объема, меньше на 30,7 млн.руб. объема средств, поступивших от других территориальных фондов в счет оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Томской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ (904,8 млн.руб.);

- для обеспечения финансовой устойчивости СМО в связи с недостатком средств на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, в сумме 1 314,7 млн.руб.;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования 64,5 млн.руб. или 81,1% от запланированного объема. ТФОМС в рамках выполнения Плана мероприятий, утвержденного на 2019 год распоряжением Департамента здравоохранения Томской области от 28.12.2018

в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 №332 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса...» произведена оплата по соглашениям, заключенным с медицинскими организациями на приобретение 32 единиц медицинского оборудования для 13 медицинских организаций на сумму 53,6 млн.руб., на ремонт 41 единицы медицинского оборудования 8 медицинских организаций – 8,8 млн. руб. и на повышение квалификации 325 медицинских работников 41 медицинской организации – 2,1 млн.руб.

- на софинансирование расходов медицинских организаций по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала 47,0 млн.руб. или 45,7% от планового объема, меньше на 55,8 млн.руб. в связи с отсутствием потребности медицинских организаций в данных средствах, обусловленным недостаточным приростом численности медицинских работников.

СМО оплата оказанной медицинскими организациями медицинской помощи осуществляется, как правило, на основании предъявляемых МО к оплате счетов за оказанные объемы медицинской помощи в пределах объемов, установленных решением Комиссии по разработке территориальной программы ОМС, созданной в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 30.12.2011 №438а. Фактически имеют место случаи оказания гражданам медицинскими организациями медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС в объемах, превышающих установленные решением Комиссии, которые предъявляются к возмещению в судебном порядке. В 2019 году общая сумма оплаты по решениям суда оказанной медицинской помощи частными медицинскими организациями сверх объемов, утвержденных решением Комиссии, за счет средств, предусмотренных на реализацию территориальной программы ОМС, составила 64,2 млн.руб. В заключениях на отчеты об исполнении бюджета ТФОМС за 2017-2018 годы также была отмечена данная сложившаяся практика.

3.2. На выполнение функций аппаратом ТФОМС направлены средства в сумме 87,2 млн.руб. или 98,5% от плана, при этом расходы были запланированы в большем объеме по сравнению с 2018 годом на 8,1 млн.руб. или 110,1% к плану 2018 года. Основную долю в расходах составили расходы на оплату труда 77% (67,2 млн.руб.), которые выросли по сравнению с 2018 годом на 1,8 млн.руб. Расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности ТФОМС выросли по сравнению с расходами в предыдущем году на 5,6 млн.руб. в основном в связи с приобретением серверного оборудования на сумму 4,6 млн.руб. в целях обеспечения интеграции информационных систем ТФОМС и ГИС ОМС.

Расходы по оплате труда произведены в пределах утвержденного распоряжением Администрации Томской области фонда оплаты труда. При утвержденной предельной численности работников ТФОМС 82 ед. среднесписочная численность составила 69 чел., 9 чел. находились в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет. В течение года были вакантны от 2 до 6 ставок.

В соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ ТФОМС осуществлялся внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Кроме того, осуществляется контроль за расходованием средств ОМС в соответствии с приказом ФФОМС от 16.04.2012 №73 «Об утверждении Положений о контроле за деятельностью страховых медицинских организаций и медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования территориальными фондами обязатель-

ного медицинского страхования». Проведены 116 проверок в 34 организациях (в том числе в 2 СМО и 32 медицинских организациях), по результатам которых выявлена сумма нецелевого использования средств ОМС в размере 20,5 млн. руб.

Исходя из вышеизложенного подтверждаем достоверность данных, представленных Администрацией Томской области в проекте закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2019 год», представленный проект закона может быть принят.

СЛОВО - АУДИТОРУ

ИРИНА МАТВЕЕВА

Отчет

по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в форме субсидии муниципальному образованию «Кожевниковский район» на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» в 2018 году (выборочно) совместно с Контрольной комиссией муниципального образования «Кожевниковский район»

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 20 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 № 49.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018.

Перечень проверяемых объектов: Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее - Департамент транспорта), Администрация Кожевниковского района, Управление финансов Администрации Кожевниковского района (далее - Управление финансов, Управление).

Контрольным мероприятием установлено:

Государственной программой «Развитие транспортной системы в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а, в рамках решения Задачи 5 «Улучшение условий безопасного движения транспортных средств по автомобильным дорогам общего пользования местного значения в результате капитального ремонта и ремонта» подпрограммы 2 «Сохранение и развитие автомобильных дорог Томской области», запланированы расходы по Мероприятию 1 «Капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципальных районов» на 2018 год в общей сумме 407,9 млн. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 388,5 млн.руб., местного бюджета в сумме 19,4 млн.руб.

Ответственным исполнителем ГП «Развитие транспортной системы в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а (далее - Госпрограмма, ГП) являлся Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области.

Распределение субсидий местным бюджетам на «Капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Томской области» предусмотрено в рамках реализации подпрограммы «Сохранение и развитие автомобильных дорог Томской области» ГП «Развитие транспортной системы в Томской области», на 2018 год отражено в Приложение 15 к Закону Томской области от 28.12.2017 № 156-03 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в объеме 500,0 млн.руб., в том числе на «Капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Томской области» в сумме 388,5 млн.руб.

Отношения, возникающие в связи с использованием автомобильных дорог

и дорожной деятельностью (включая проведение капитального ремонта и (или) ремонта автомобильных дорог) регулируются Федеральными законами от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» (далее - Закон № 257-ФЗ) и от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения».

В целях определения соответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов владельцами автомобильных дорог проводится оценка технического состояния автомобильных дорог. Порядок оценки определен приказом Минтранса России от 27.08.2009 № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог».

Согласно «Правил диагностики и оценки состояния автомобильных дорог. Основные положения. ОДН 218.0.006.2002», утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 03.10.2002 № ИС-840-р (действовавших в проверяемый период) и рекомендованных к применению, для оценки состояния автомобильных дорог необходимы сбор и анализ объема основной исходной информации по следующим показателям, параметрам и характеристикам: категория дороги, протяженность, ширина проезжей части, основной укрепленной поверхности дороги и укрепительных полос, и другое.

Приложением к постановлению Правительства РФ от 28.09.2009 № 767 «О классификации автомобильных дорог в Российской Федерации» (вместе с «Правилами классификации автомобильных дорог в Российской Федерации и их отнесения к категориям автомобильных дорог») установлены основные показатели транспортно-эксплуатационных характеристик и потребительских свойств автомобильных дорог (параметры элементов автомобильной дороги, класс автомобильной дороги, категория автомобильной дороги).

При планировании предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Государственной программой, утвержденной постановлением № 484а, не учитывались положения вышеуказанных нормативных правовых актов, включая представление органами местного самоуправления документов, подтверждающих оценку технического состояния дорог местного значения и перечней работ необходимых для ремонта этих дорог.

Необходимо отметить, что Государственная программа, утвержденная постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 № 340а «Об утверждении государственной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области», действие которой начинается с 01.01.2020 года, также не учитывает положений вышеуказанных нормативных правовых актов.

В соответствии с п.п.1 п. 5 Порядка предоставления субсидий местным бюджетам Томской области на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (приложение № 8 к ГП, утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а, далее – Порядок) Департаментом транспорта с Администрацией муниципального образования «Кожевниковский район» заключено Соглашение от 09.04.2018 № 13/18-РД о предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Кожевниковский район» субсидии из областного бюджета на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» (далее – Соглашение от 09.04.2018 № 13/18-РД) в

размере 21,5 млн. руб., а Администрация Кожевниковского района обеспечит софинансирование на указанные цели за счет средств местного бюджета в 2018 году в размере 6,6 млн. руб.

Необходимо отметить, в нарушение п. 10 Порядка, в проверяемом периоде Департамент транспорта (ГРБС) не установил форму Соглашения о предоставлении субсидий. Форма Соглашения установлена начиная с 2019 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено внутреннее противоречие отдельных положений Соглашения 09.04.2018 № 13/18-РД. Так, согласно п.п 5 п.11 Порядка в Соглашении должны быть предусмотрены сведения о наличии муниципального правового акта муниципального образования, устанавливающего расходное обязательство муниципального образования, на исполнение которого предоставляется субсидия. Однако п. 2.3.16 Соглашения, муниципальное образование обязано обеспечить принятие и представление в Департамент муниципального правового акта, устанавливающего расходное обязательство муниципального образования «Кожевниковский район», на исполнение которого предоставляется Субсидия, что не в полной мере соответствует требованиям п.п. 5 п.11 Порядка.

Использование средств областного бюджета, направленных в 2018 году на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Кожевниковского района

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета в общей сумме 21,5 млн. руб. направленных в 2018 году на проведение капитального ремонта и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» в границах муниципального образования «Кожевниковский район».

Субсидии из областного бюджета предоставлялись Департаментом транспорта бюджету муниципального образования «Кожевниковский район» на основании Соглашения от 09.04.2018 № 13/18-РД «О предоставлении в 2018 году бюджету муниципального образования «Кожевниковский район» субсидии из областного бюджета в общей сумме 21,5 млн. руб., из них:

- 19,1 млн. руб. - Управлению финансов Администрации Кожевниковского района;

- 2,4 млн. руб. - Администрации Кожевниковского района.

Постановлением Администрации Кожевниковского района от 25.01.2018 № 59 «Об установлении расходного обязательства» Управление финансов Администрации Кожевниковского района определено уполномоченным органом, осуществляющим исполнение расходного обязательства муниципального образования «Кожевниковский район», в части предоставления бюджетам Администраций сельских поселений из бюджета МО «Кожевниковский район» иного межбюджетного трансферта на поддержку ГП «Развитие транспортной системы в Томской области».

Ресурсное обеспечение определено постановлением Администрации Кожевниковского района от 25.12.2017 № 824 «Об утверждении Методик и расчетов распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам сельских поселений Кожевниковского района» (далее – Методика № 824). Бюджетные ассигнования бюджетам сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Кожевниковский район», предоставлены

в виде иного межбюджетного трансферта.

В соответствии с Методикой № 824 Приложением 9 к Решению Думы Кожевниковского района от 28.12.2017 № 190 предусмотрен объем межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений из районного бюджета на 2018 год в общей сумме 23,5 млн. руб., в том числе софинансирование бюджета сельских поселений в сумме 1,0 млн. руб., а также средства дорожного фонда сельских поселений в сумме 3,4 млн.руб., из них:

- МО «Вороновское сельское поселение» - 3,0 млн.руб.,
- МО «Кожевниковское сельское поселение» - 7,0 млн.руб.,
- МО «Малиновское сельское поселение» - 2,7 млн.руб.,
- МО «Новопокровское сельское поселение» - 1,6 млн.руб.,
- МО «Песочнодубровское сельское поселение» - 1,0 млн.руб.,
- МО «Староювалинское сельское поселение» - 3,5 млн.руб.,
- МО «Уртамское сельское поселение» - 1,7 млн.руб.,
- МО «Чилинское сельское поселение» - 3,0 млн.руб.

Согласно данным Отчета о расходовании средств Субсидии, предоставляемой в 2018 году бюджету муниципального образования «Кожевниковский район», подписанным главой Администрации Кожевниковского района Емельяновым А.М., показатель результативности:

- фактический объем финансирования ремонта автомобильных дорог в 2018 году составил 28,1 млн. руб., из них:

- 21,5 млн. руб. – за счет средств областного бюджета;
- 6,6 млн. руб. – за счет средств местного бюджета,

при плановом объеме финансирования, предусмотренном Соглашением от 09.04.2018 № 13/18-РД, в сумме 28,1 млн. руб. или 100 %;

- прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального образования, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате ремонта автомобильных дорог составил 9,8562 км, при плановом показателе 9,795 км или 101 %.

Результаты использования средств областного бюджета, направленных в 2018 году на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Администрацией Кожевниковского района

Согласно п. 2.3.6 Соглашения от 09.04.2018 №13/18-РД средства Субсидии направлены на Ремонт автомобильных дорог общего пользования вне границ населенных пунктов в границах муниципального образования «Кожевниковский район» в общей сумме 4,6 млн.руб., в том числе 2,4 млн.руб. - средства областного бюджета, из них:

- 3,8 млн.руб. на ремонт автомобильной дороги из асфальтобетона: подъезд к с. Десятово (590 м от трассы Мельниково – Изовка) Кожевниковского района;
- 0,8 млн.руб. - ремонт металлического барьерного (перед школой ул. Зеленая № 4) в д. Терсалгай (подъезд к Терсалгаю – Н.Успенке) Кожевниковского района.

Организация закупочной деятельности

Условиями Соглашения от 09.04.2018 № 13/18-РД на Администрацию Кожевниковского района возложено обеспечение размещения заказа на капиталъ-

ный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и его осуществления в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

При размещении закупок Администрация Кожевниковского района руководствовалась Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В связи с переходом на контрактную систему в сфере закупок товаров, работ, услуг Администрацией Кожевниковского района принято решение о создании муниципального казенного учреждения «Кожевниковский центр муниципального заказа и проектных работ» (постановление Администрации Кожевниковского района от 30.12.2013 № 1143).

Администрацией Кожевниковского района руководители структурных подразделений (без указания фамилий и должностей) назначены должностными лицами, ответственными за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Анализом отдельных направлений в сфере закупок установлены нарушения и недостатки в организации закупочной деятельности.

Анализ использования средств областного бюджета на объект «Ремонт автомобильной дороги из асфальтобетона: подъезд к с.Десятово (590 м от трассы Мельниково-Изовка), Кожевниковского района Томской области».

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ реализации объекта «Ремонт автомобильной дороги из асфальтобетона: подъезд к с.Десятово (590 м от трассы Мельниково-Изовка) Кожевниковского района Томской области», проводимого в рамках контракта от 22.05.2018 № Ф.2018.210851, заключенного Администрацией Кожевниковского района с «Подрядчиком», предусмотренного Соглашением от 09.04.2018 № 13/18-РД, общий объем финансирования по которому составил 3,8 млн. руб., из них:

- 2,4 млн. руб. за счет средств субсидии из областного бюджета;
- 1,4 млн. руб. за счет средств местного бюджета.

Для исследования толщины и площади отремонтированного в 2018 году «Подрядчиком» асфальтобетонного покрытия на объекте «Ремонт автомобильной дороги из асфальтобетона: подъезд к с.Десятово (590 м от трассы Мельниково-Изовка) Кожевниковского района Томской области», Контрольно-счетной палатой привлечена специализированная организация ООО «Судебная экспертиза».

Анализом предоставленных специализированной организацией данных о толщине и площади асфальтобетонного покрытия на соответствие фактически выполненных работ объемам работ, предусмотренным контрактом и, соответственно, принятым и оплаченным по акту о приемке выполненных работ формы № КС-2 установлено следующее:

- фактическая площадь отремонтированного верхнего и нижнего слоёв асфальтобетонного покрытия проезжей части, выполненная «Подрядчиком» на 10,79 кв. м (3422 – 3411,21) меньше предусмотренной контрактом и оплаченной по акту формы № КС-2 от 20.07.2018 № 1.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой выполнен Контрольный расчет, в котором исключены объемы фактически невыполненных

работ, в результате чего **стоимость невыполненных объемов работ составила 1,2 млн. руб.** за счет средств областного и местного бюджетов.

Проверкой установлены нарушения Администрацией Кожевниковского района п.2.3 контракта от 22.05.2018 № Ф.2018.210851 с Подрядчиком, выразившиеся в неправомерном принятии не выполненных объемов работ на автодороге подъезд к с.Десятово по акту формы № КС-2 от 20.07.2018 № 1 и оплате следующих объемов:

- по устройству верхнего слоя асфальтобетонного покрытия толщиной 5 мм;
- по устройству нижнего слоя асфальтобетонного покрытия толщиной 30 мм;
- устройству верхнего и нижнего слоёв асфальтобетонного покрытия площадью 10,79 кв.м.

Учитывая, что из акта формы № КС-2 от 20.07.2018 № 1 и платежных поручений не представляется возможным определить, какие именно работы были оплачены за счет областного или местного бюджета, для определения размера средств областного бюджета, направленных Администрацией Кожевниковского района на оплату фактически невыполненных работ использовано соотношение по софинансированию ремонта, указанное в Приложении №3 к дополнительному соглашению от 30.07.2018 № 1 к Соглашению от 09.04.2018 № 13/18-РД, которое составило 64,2% - размер средств областного бюджета, 35,8% - размер средств местного бюджета. С учетом изложенного, сумма средств областного бюджета, направленных на оплату фактически невыполненных работ составила – 744,07 тыс.руб. (64,2%).

Тем самым в нарушение п. 1.1, п. 2.3.2 и п. 2.3.14 Соглашения от 09.04.2018 № 13/18-РД Администрацией Кожевниковского района бюджетные средства в общей сумме 1 159,0 тыс. руб. были направлены на цель, не соответствующую цели, определенной Соглашением от 09.04.2018 № 13/18-РД о предоставлении субсидии - на оплату фактически не выполненных работ по ремонту автомобильной дороги из асфальтобетона: подъезд к с.Десятово (590 м от трассы Мельниково-Изовка) Кожевниковского района Томской области, что согласно ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

Результаты проверки расходов, направленных в 2018 году на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений муниципального образования «Кожевниковский район»

В соответствии с постановлением Администрации Кожевниковского района от 13.04.2017 № 209 «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета муниципального образования «Кожевниковский район» бюджетам сельских поселений иных межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах поселений» Администрацией муниципального образования «Кожевниковский район» 15.03.2018 заключены Соглашения о предоставлении в 2018 году бюджету муниципальных образований сельских поселений межбюджетных трансфертов из районного бюджета на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» на общую сумму 23,5 млн. руб., в том числе иные межбюджетные трансферты в сумме 20,1 млн.руб., из них:

- МО «Вороновское сельское поселение» - 3,0 млн.руб.,
- МО «Кожевниковское сельское поселение» - 7,0 млн.руб.,

- МО «Малиновское сельское поселение» - 2,7 млн.руб.,
- МО «Новопокровское сельское поселение» - 1,6 млн.руб.,
- МО «Песочнодубровское сельское поселение» - 1,0 млн.руб.,
- МО «Староювалинское сельское поселение» - 3,5 млн.руб.,
- МО «Уртамское сельское поселение» - 1,7 млн.руб.,
- МО «Чилинское сельское поселение» - 3,0 млн.руб.

Управлением финансов Администрации Кожевниковского района иные межбюджетные трансферты перечислены бюджетам сельских поселений на основании сводной бюджетной росписи в полном объеме.

Для исследования толщины и площади отремонтированного асфальтобетонного покрытия на 4 объектах ремонта автодорог, Контрольно-счетной палатой привлечена специализированная экспертная организация ООО «Судебная экспертиза», по результатам которых по трем из объектов допущены признаки нецелевого использования средств.

Новопокровское сельское поселение: по объекту «Ремонт автомобильной дороги из асфальтобетона: ул. Центральная (от трассы Мельниково-Изовка до ул.Октябрьской) в с.Аркадьёво Кожевниковского района Томской области» установлены признаки нарушения Новопокровским сельским поселением п. 2.3 контракта от 03.05.2018 № Ф.2018.176526 с Подрядчиком, выразившиеся в неправомерном принятии и оплате объемов работ по устройству верхнего и нижнего слоев асфальта, что носит признаки нецелевого использования средств в общей сумме 41,6 тыс. руб.

Чилинское сельское поселение: по объекту «Ремонт автомобильной дороги из асфальтобетона: пер.Октябрьский (от ул.Школьной до ул.Советской) в с.Батурино Кожевниковского района Томской области» проверкой установлены признаки нарушения Чилинским сельским поселением п.2.3 контракта от 20.04.2018 № Ф.2018.149397 с Подрядчиком, выразившиеся в неправомерном принятии и оплате объемов работ по устройству верхнего и нижнего слоев асфальта, что носит признаки нецелевого использования средств в общей сумме 377,6 тыс. руб.

Песочнодубровское сельское поселение: по объекту «Ремонт автодороги по ул.Советской 58-58а в с.Песочнодубровка Кожевниковского района» проверкой установлены признаки нарушения Песочнодубровским сельским поселением п.2.3 контракта от 07.05.2018 № Ф.2018.189499 с Подрядчиком, выразившиеся в неправомерном принятии и оплате объемов работ по устройству верхнего и нижнего слоев асфальта, что носит признаки нецелевого использования средств в общей сумме 191,9 тыс. руб.

Выводы:

Основные нарушения, недостатки и причины нецелевого использования:

- нарушены требования Порядка предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а, не установлена форма Соглашения о предоставлении субсидий;

- ГП «Развитие транспортной системы в Томской области», утвержденная постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а не отражает требований нормативных правовых актов, регулирующих содержание и ремонт автомобильных дорог;

- отсутствие должного технического надзора при реализации контрактов.

Предложения:

1. Внести изменения в ГП «Развитие транспортной инфраструктуры в Томской области», утвержденную постановлением Администрации Томской области от 26.09.2019 № 340а в части отражения требований нормативных правовых актов, регулирующих содержание и ремонт автомобильных дорог при планировании и определении Порядка предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Дополнительные сведения:

Акты проверки, направленные в Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области, Администрацию Кожевниковского района, Управление финансов Администрации Кожевниковского района, подписаны, в том числе с пояснениями, которые приобщены Контрольно-счетной палатой к актам.

Информация о признаках нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» направлена в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации.

В Департамент финансов Томской области направлено уведомление о применении мер бюджетного принуждения по Статье 306.4 БК РФ к Администрации Кожевниковского района за нецелевое использование бюджетных средств в сумме 744,07 тыс.руб.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области, и.о. Главы Кожевниковского района направлены Представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, также и.о. Главы Кожевниковского района предложено рассмотреть возможность возврата в добровольном порядке в доход областного бюджета средств в сумме 744,07 тыс.руб., использованных не по целевому назначению на оплату фактически не выполненных объемов работ.

Контрольной комиссией муниципального образования «Кожевниковский район» рассматривается вопрос о принятии мер по нарушениям, допущенным сельскими поселениями Кожевниковского района.

Аудитором Контрольно-счетной палаты составлен Протокол об административном правонарушении по ст. 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» на Администрацию Кожевниковского района.

Должностным лицом Контрольной комиссии муниципального образования «Кожевниковский район» составлены Протоколы об административном правонарушении по ст. 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» на Новопокровское сельское поселение, Чилинское сельское поселение, Песочнудобровское сельское поселение.

СЛОВО - АУДИТОРУ

АЛЕКСЕЙ БУКОВ

Отчет

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств субсидий, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие региональной системы сельскохозяйственной кооперации Томской области» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 24 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 29.12.2018 № 49.

Перечень проверенных объектов: Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области (далее – Департамент), Ассоциация инновационного развития АПК Томской области (далее – Ассоциация).

Проверяемый период: 2018год.

Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» утверждена постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 485а и дополнена подпрограммой 5 «Развитие региональной системы сельскохозяйственной кооперации Томской области» постановлением Администрации Томской области от 26.04.2018 № 191а (далее – Подпрограмма).

Согласно Подпрограмме развитие сельской кооперации является необходимым условием обеспечения рентабельности сельскохозяйственного производства, сохранения занятости на селе, повышения покупательной способности сельского населения и в конечном счете - устойчивого развития сельских территорий.

На 01.01.2017 в Томской области было зарегистрировано 52 сельскохозяйственных кооператива, в том числе 23 перерабатывающих, 8 снабженческо-сбытовых, 21 кредитный. Подпрограмма направлена на развитие эффективной многоуровневой системы сельскохозяйственной кооперации.

Достижение указанной цели будет обеспечено путем:

- развития сельскохозяйственной кооперации в сфере мясного скотоводства;
- реализации бизнес-проектов по созданию, расширению, модернизации материально-технической базы сельскохозяйственных кооперативов;
- создания и развития системы консультационных центров и центров развития кооперации;
- создания и развития сельскохозяйственных кооперативов по переработке и реализации сельскохозяйственной продукции, оказания услуг по снабжению и обеспечению деятельности субъектов малых форм хозяйствования;
- создания и развития лаборатории эмбриональных технологий;
- повышения генетического потенциала мясного и молочного поголовья крупного рогатого скота.

Разработана Концепция ускоренного развития мясного скотоводства в Том-

ской области как приоритетного направления развития сельскохозяйственной кооперации в Томской области в 2017-2020 годах. В 2017 году принято решение о создании лаборатории эмбриональных технологий. Методика производства чистопородного молодняка мясных пород с применением эмбриональных технологий позволяет сократить расходы на получение одной 15-16 - месячной нетели до **65-70** тыс.руб. Ввиду относительно небольшой численности мясного поголовья крупного рогатого скота в Томской области (на начало 2018 года количество продуктивного маточного поголовья – 3 845 голов) будет проведена работа по привлечению молочных хозяйств Томской области для предоставления реципиентов, что в том числе позволит повысить продуктивность и генетический потенциал молочного поголовья.

В 2017 году Ассоциацией инновационного развития АПК Томской области была приобретена первая очередь оборудования для лаборатории репродуктивных технологий. В 2018 году запланировано укомплектование лаборатории репродуктивных технологий **квалифицированным** персоналом, запуск отработки современных репродуктивных технологий, в том числе применение эмбрионов, приобретение необходимого оборудования, техники и вспомогательных материалов.

Подпрограмма предусматривает реализацию основного мероприятия «Создание условий для ускоренного развития мясного скотоводства на территории Томской области» с объемом финансирования на 2018 год в сумме 83 840 тыс.руб. (в том числе: областной бюджет – 23 400 тыс.руб., внебюджетные источники – 60 440 тыс.руб.) и показателями результата мероприятия:

- количество привлеченных сельхозтоваропроизводителей в сельскохозяйственную кооперацию в сфере мясного скотоводства (нарастающим итогом) – 32 ед.;
- численность маточного поголовья крупного рогатого скота мясного направления (нарастающим итогом) - 4 797 голов.

В состав основного мероприятия входит одно мероприятие «Субсидия Ассоциации инновационного развития АПК Томской области на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации» с объемом финансирования на 2018 год в сумме 83 840 тыс.руб. (в том числе: областной бюджет – 23 400 тыс.руб., внебюджетные источники – 60 440 тыс.руб.) и показателями непосредственного результата мероприятия:

- количество стельностей, полученных с применением современных репродуктивных технологий, - 750 ед.;
- количество трансплантаций эмбрионов / осеменений крупного рогатого скота – 1 875 ед.;
- количество телят, полученных с помощью современных репродуктивных технологий, - 0 ед.

Постановлением Администрации Томской области от 21.12.2018 № 493а «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 12.12.2014 № 485а» в государственную программу были внесены изменения, вступившие в силу со дня его подписания, согласно которым по подпрограмме 5 «Развитие региональной системы сельскохозяйственной кооперации Томской области»:

- объем финансирования на 2018 год за счет средств областного бюджета уменьшен на 40%;

- из трех показателей непосредственного результата мероприятия «Субсидия Ассоциации инновационного развития АПК Томской области на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации»: по двум - плановые значения на 2018 год уменьшены на 60%; один показатель, установленный на 2018-2020 годы, заменен.

С учетом вышеуказанных изменений по мероприятию «Субсидия Ассоциации инновационного развития АПК Томской области на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации» на 2018 год определены:

- объем финансирования в сумме 74 480 тыс.руб. (в том числе: областной бюджет – 14 040 тыс.руб., внебюджетные источники – 60 440 тыс.руб.);
- показатели непосредственного результата мероприятия:
- количество стельностей, полученных с применением современных репродуктивных технологий, - 300 ед.;
- количество трансплантаций эмбрионов / осеменений крупного рогатого скота – 750 ед.;
- количество приобретенного оборудования / техники – 1 ед.

Порядок определения объема и предоставления из областного бюджета субсидии Ассоциации инновационного развития АПК Томской области на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации утвержден постановлением Администрации Томской области от 07.05.2013 № 189а (далее – Порядок предоставления субсидии, Ассоциация).

В ходе контрольного мероприятия не подтверждено соответствие получателя субсидии – Ассоциации инновационного развития АПК Томской области условиям предоставления субсидии, предусмотренным п.5 Порядка предоставления субсидии в части:

- отсутствия у Ассоциации неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах на первое число месяца, в котором было подано заявление на получение субсидии;
- наличия соответствующего международного рейтинга долгосрочной кредитоспособности у кредитной организации, в которой открыт расчетный счет получателя субсидии;
- представления в полном объеме документов для получения субсидии, предусмотренных п.6 указанного Порядка, а именно, не представлены: расчет предельного фонда оплаты труда и его обоснование; согласование Положения о закупках товаров, работ, услуг в новой редакции.

Несмотря на нарушения условий, Департаментом заключено с Ассоциацией соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета Ассоциации инновационного развития АПК Томской области от 10.07.2018 б/н (далее также – Соглашение) на общую сумму 23 400 тыс.руб.

Первоначально согласно Смете затрат на использование субсидии (приложение к Соглашению) по мероприятию «Субсидия Ассоциации инновационного развития АПК Томской области на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации» были предусмотрены затраты на сумму 23 400 тыс.руб. по следующим статьям:

- услуги по производству и трансплантации эмбрионов 15 000 тыс.руб.;
- консультационные услуги 4 000 тыс.руб.;
- приобретение оборудования 2 038,1 тыс.руб.;

- оплата труда 819 тыс.руб.;

- расходы по гражданско-правовым договорам на лабораторию 649,94 тыс.руб.;

- начисления на фонд оплаты труда 247,4 тыс.руб.;
- аренда, содержание помещения 207,9 тыс.руб.;
- транспортные услуги 200 тыс.руб.;
- командировочные расходы 150 тыс.руб.;
- информационное сопровождение 36,13 тыс.руб.;
- канцелярские товары 16,03 тыс.руб.;
- прочие текущие расходы 12,5 тыс.руб.;
- коммунальные расходы 15,5 тыс.руб.;
- интернет услуги 7,5 тыс.руб.

Первоначальная Смета затрат на использование субсидии полностью соответствует смете, представленной Ассоциацией в составе документов для получения субсидии.

В Смету затрат на использование субсидии были внесены изменения:

- допсоглашением от 28.08.2018 № 1 изменен перечень статей затрат (вместо 14 определено только 2 – «Создание условий по внедрению репродуктивных (эмбриональных) технологий по увеличению поголовья маточного стада мясного направления в Томской области» и «Комплексное сопровождение реализации мероприятий, направленных на создание условий для ускоренного развития мясного скотоводства на территории Томской области, в том числе приобретение техники, оборудования с правом передачи во временное владение, пользование, аренду научным, образовательным организациям агропромышленного комплекса, участникам реализации Концепции ускоренного развития мясного скотоводства на территории Томской области»);

- допсоглашением от 21.12.2018 № 3 уменьшена сумма субсидии на 9 360 тыс.руб. (или на 40%) и составила 14 040 тыс.руб.

Изменение допсоглашением от 28.08.2018 № 1 перечня статей затрат в Смете затрат на использование субсидии произведено в нарушение п.7.3 Соглашения о предоставлении субсидии, так как не подпадает ни под один из случаев, установленных указанным пунктом, обуславливающих возможность внесения изменений.

При уменьшении размера субсидии на 40% расходы, произведенные Ассоциацией за счет субсидии на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации, по аренде, содержанию помещений, приобретению оборудования, оплате труда (с начислениями на выплаты по оплате труда) и прочие текущие расходы превысили в 1,2-2,2 раза расходы по указанным статьям затрат, предусмотренные в первоначальной смете.

План мероприятий на период использования субсидии (приложение № 2 к Соглашению о предоставлении субсидии) в качестве показателя результативности (целевого показателя) предоставления субсидии **не учитывает показатель непосредственного результата** мероприятия «Субсидия Ассоциации инновационного развития АПК Томской области на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации», установленный государственной программой «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 485а (с учетом изменений от 21.12.2018), - количество приобретенного оборудования / техники. Следует отметить, что бюджетные средства в размере 10 260,6 тыс.руб. были пре-

доставлены Департаментом и находились на счете Ассоциации почти 4 месяца при отсутствии потребности.

Кроме того, из содержания Соглашения о предоставлении субсидии (с учетом изменений, внесенных допсоглашением от 28.08.2018 № 1), государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» и Порядка предоставления субсидии **определить**, на финансовое обеспечение каких затрат должны направляться средства субсидии и, соответственно, подтвердить целевое использование субсидии, **не представляется возможным**.

При уменьшении размера субсидии на 40% значения показателей результативности (целевых показателей) предоставления субсидии были уменьшены на 60%.

В 2018 году за счет субсидии на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации Ассоциацией были приобретены оборудование/техника в количестве 17 ед. при плановом значении показателя непосредственного результата мероприятия - 1 ед.

В 2018 году численность работников Ассоциации составляла на начало – 5, на конец года - 7 чел.; расходы на оплату труда работников (с начислениями на выплаты по оплате труда) составили 17% от суммы субсидии.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета показала, что заданиями на выполнение работ по договору, заключенному Ассоциацией с подрядчиком, предусмотрено получение стельностей коров-реципиентов в количестве 750 ед., в том числе: галловейской породы - 500 ед., голштинской породы - 250 ед., при уменьшении показателя в соответствии с допсоглашением к договору от 05.11.2018 до 300 ед. показатели по породам не определялись. Согласно актам выполненных работ подрядчиком выполнены работы по получению стельностей чистопородного крупного рогатого скота в количестве 300 ед., в том числе: галловейской (мясной) породы – 129 ед., голштинской (молочной) породы – 171 ед., при этом указанные данные о получении стельностей по породам не соответствуют данным актов выполненных работ в рамках соглашений с хозяйствами. В результате выполнения работ по указанному договору, стельности КРС мясной породы получены лишь в двух хозяйствах области, в том числе от трансплантации эмбрионов в одном хозяйстве.

Затраты областного бюджета на получение стельности КРС мясного направления в количестве 80 ед. в результате применения эмбриональной технологии составили 13 028,7 тыс.руб. или в расчете на 1 ед. – **162,9** тыс.руб. (создание лаборатории репродуктивных технологий – 7 028,7 тыс.руб. и условий по внедрению репродуктивных (эмбриональных) технологий – 6 000 тыс.руб.) или **более чем в три раза превышает запланированную Подпрограммой**.

В проверяемом периоде лаборатория репродуктивных технологий квалифицированным персоналом не укомплектована.

Следует отметить, что Ассоциацией за счет средств субсидии оплачены на общую сумму 900 тыс.руб. консультационные услуги по реализации мероприятий по ускоренному развитию мясного скотоводства на территории Томской области по договорам, заключенным с Национальной Ассоциацией Скотопромышленников. В подтверждение результата оказания услуг Национальной Ассоциацией Скотопромышленников - обеспечение получения заявок от хозяйств Томской области на общее количество коров-реципиентов не менее 1 875 голов представлены заявления 4-х хозяйств с общим планируемым количеством коров-реципиентов 2 696

гол., фактически соглашения по реализации подпрограммы «Развитие региональной системы сельскохозяйственной кооперации Томской области» и Концепции ускоренного развития мясного скотоводства на территории Томской области были заключены с 3-мя хозяйствами с общим планируемым количеством коров-реципиентов в количестве **1 296** гол.

В ходе встречных проверок наличия и использования оборудования, инструментов и инвентаря, приобретенных за счет субсидии на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации, установлено следующее:

- имущество в количестве 37 ед. общей стоимостью 1 619,5 тыс.руб., приобретенное для лаборатории репродуктивных технологий, находится по адресу: Томский район, д. Нелюбино, ул. Клубная, д.40 в помещении, используемом в качестве складского, в том числе 2 ед. оборудования, требующего монтажа, общей стоимостью **321,1** тыс.руб. находились в упаковке;

- имущество в количестве 2 ед. общей стоимостью **122,3** тыс.руб., приобретенное для учебного класса-лаборатории, на месте использования по адресу: Асиновский район, с. Ягодное, ул. Колхозная, д.20/5 (территория ООО «Сибирское молоко») не находилось.

При проверке результатов выполнения работ по договорам подряда на проведение технологического аудита в части соответствия представленных итоговых отчетов по результатам проведения технологического аудита, программ модернизации производственных процессов хозяйств и итоговых отчетов контрольного технологического аудита требованиям на их разработку, установленным техническими заданиями и паспортами технологического аудита и разработки программ модернизации на основе стандарта «ПРОКЭКСПЕРТ», выявлены нарушения и недостатки в части: несоблюдения структуры отчетов; отсутствия предусмотренных разделов, показателей; отражения одних и тех же показателей с разными значениями, недостоверной и неполной информации.

Департаментом проверка соблюдения Ассоциацией условий, целей и порядка предоставления субсидии на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации, предоставленной в 2018 году, не проводилась.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

Получатель субсидии не отвечал условиям предоставления субсидии. Кардинального повышения генетического потенциала мясного поголовья крупного рогатого скота за счет средств областного бюджета в 2018 году в Томской области не произошло. Первоначальная потребность в бюджетных средствах в течение года была уменьшена на 40%, однако средства перечислены в первоначально запланированном объеме (более 23 млн.руб.) исполнителю Подпрограммы на счет в коммерческом банке, про этом длительное время находились там при отсутствии необходимости.

Затраты областного бюджета на получение стельности КРС мясного направления в результате применения эмбриональной технологии составили в расчете на 1 ед. – 162,9 тыс.руб. или более чем в три раза превышают запланированный Подпрограммой.

Лаборатория репродуктивных технологий квалифицированным персоналом не укомплектована, приобретенное для комплектования лаборатории за счет средств областного бюджета оборудование фактически использовалось иногородними подрядчиками.

Департаментом проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии на реализацию мероприятий по развитию сельскохозяйственной кооперации не проводилась.

Дополнительные сведения:

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» в Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области и Ассоциацию направлены представления по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков и по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год»	3
---	----------

Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2019 год»	79
--	-----------

СЛОВО - АУДИТОРУ

1. Ирина Матвеева

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в форме субсидии муниципальному образованию «Кожевниковский район» на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» в 2018 году (выборочно) совместно с Контрольной комиссией муниципального образования «Кожевниковский район»	86
--	----

2. Алексей Буков

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования средств субсидий, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие региональной системы сельскохозяйственной кооперации Томской области» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области»	94
--	----