
ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ · №1 (68)

март 2019



Томск
•



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 1 (68)

март-2019

Редакционный совет:



Алексей ПРОНЬКИН,
председатель



Екатерина ВАСИЛЕВСКАЯ,
заместитель председателя



Геннадий ВТОРУШИН,
начальник организационно-
аналитического отдела

Аудиторы:



Наталья ДАЙНЕКО



Светлана ЗОРИНА



Алексей БУКОВ



Ирина МАТВЕЕВА

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области в 2018 году

Настоящий отчет подготовлен в целях реализации ст. 8 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Контрольно-счетная палата) в 2018 году, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения.

I. Общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты

В 2018 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральным и областным законодательством на основании плана работы на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты, обеспечивая единую систему контроля за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области, а также за эффективностью управления областным государственным имуществом.

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

Организация работы в 2018 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов эффективного функционирования органа внешнего государственного финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений, в том числе действенность внутреннего финансового контроля в органах исполнительной власти Томской области. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять их пробелы и несогласованность, оценивать полноту регламентации деятельности органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, учреждений и организаций различных организационно-правовых форм.

II. Основные итоги работы за 2018 год

Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в 2018 году характеризуются следующими показателями.

В соответствии с планом работы отчетного периода Контрольно-счетной палатой проведено **24** мероприятия, в том числе **12** контрольных и **12** экспертно-аналитических мероприятия, подготовлено **55** экспертных заключений на проекты нормативных правовых актов, поступивших от Законодательной Думы Томской области (в 2017 году – 38 заключений).

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

сти и Губернатору Томской области.

За отчетный период контрольными мероприятиями было охвачено **32 объекта** (в 2017 году – 30), из них 24 – органы исполнительной власти Томской области и местного самоуправления, 8 – областные государственные учреждения и организации, муниципальные учреждения и иные хозяйствующие субъекты.

Объем проверенных средств составил 103 452,5 млн.руб., в том числе:

- областного бюджета – **45 731,7 млн.руб.;**
- федерального бюджета – **90,5 млн.руб.;**
- местных бюджетов – **7,8 млн.руб.;**
- внебюджетных средств – **57 622,5 млн.руб.**

В структуре общего объема проверенных средств доля проверенных средств областного бюджета в 2018 году составила 44,2%.

В ходе контрольных мероприятий всего выявлено **527** (в 2017 году – 640) нарушений и недостатков при исполнении действующих нормативных правовых актов, допущенных объектами проверок - участниками бюджетного процесса и субъектами экономической деятельности, не являющимися участниками бюджетного процесса, в том числе:

- **48** (в 2017 году – 73) нарушения при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств;
- **3** (в 2017 году – 2) факта нецелевого и 7 (в 2017 году – 24) факта неправомерного использования бюджетных средств;
- в **8** (в 2017 году – в 20) случаях дана оценка неэффективной деятельности при предоставлении и расходовании средств областного бюджета, предоставлении и использовании областной собственности;
- **12** (в 2017 году – 29) фактов нарушений и недостатков при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного), например, расходование субсидий с нарушением условий их предоставления;
- **47** (в 2017 году – 43) нарушения при работе с собственностью;
- **129** (в 2017 году – 191) факт нарушений и недостатков по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности;
- **107** фактов нарушений и недостатков при разработке и исполнении нормативных правовых актов;
- **166** (в 2017 году – 258) фактов других нарушений и недостатков, допущенных в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций (нарушения при заключении и исполнении контрактов и соглашений, при определении сметной стоимости объектов строительства (капитального ремонта и реконструкции), нарушения законодательства о закупках, и др.).

Диаграмма 1

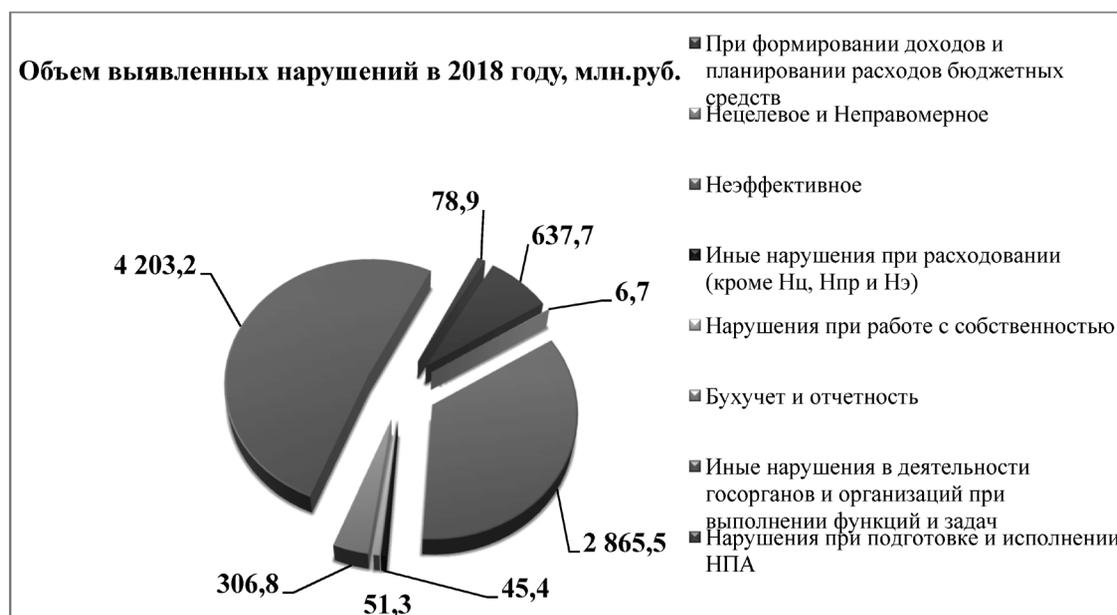


При этом в деятельности органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса выявлено **444 факта** (в 2017 году – 320 факта) недостатков и нарушений действующего законодательства. В деятельности субъектов, не являющихся участниками бюджетного процесса, выявлено **83 факта** (в 2017 году – 320 фактов) недостатков и нарушений действующего законодательства.

Объем выявленных нарушений в финансовом выражении составил 8 195,5 млн.руб. (в 2017 году – 13 340,3 млн.руб.), в том числе:

- нарушения и недостатки при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств – **637,7 млн.руб.** (в 2017 году – 6 898,4 млн.руб.);
- нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств – **6,7 млн.руб.** (в 2017 году – 29,3 млн.руб.);
- неэффективное использование бюджетных средств – **2 865,5 млн.руб.** (в 2017 году – 67,2 млн.руб.);
- нарушения и недостатки при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного) – **45,4 млн.руб.** (в 2017 году – 2 724,5 млн.руб.);
- нарушения при работе с собственностью – **51,3 млн.руб.** (в 2017 году - 561 млн.руб.);
- нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности – **306,8 млн.руб.** (в 2017 году – 3 052,3 млн.руб.);
- нарушения при разработке и исполнении нормативных правовых актов – **78,9 млн.руб.;**
- другие нарушения и недостатки, допущенные в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций – **4 203,2 млн.руб.** (в 2017 году – 7,6 млн.руб.).

Диаграмма 2



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

Для принятия мер по устранению выявленных по итогам контрольных мероприятий нарушений главным распорядителям средств областного бюджета и иным участникам бюджетного процесса, а также руководителям проверенных учреждений и организаций Контрольно-счетной палатой направлено **25 представлений, 8 информационных писем и 1 уведомление о применении бюджетных мер принуждения.** Все направленные представ-

ления Контрольно-счетной палаты рассмотрены и исполнены полностью или частично. По итогам рассмотрения представлений (принятые меры подробно изложены в разделе VI настоящего отчета) на момент подготовки отчета восстановлено **3,7 млн.руб.**, принимаются меры к восстановлению еще 3,1 млн.руб.

В отчетном году в отношении должностных лиц аудиторами составлено **3 протокола** об административных правонарушениях (в 2017 году – 17 протоколов). При рассмотрении протоколов судами приняты решения о назначении административных наказаний. За отчетный период в доход бюджета поступило в виде штрафов, администрируемых палатой, **58,6 тыс.руб.**

В правоохранительные органы направлено **11** актов и отчетов, составленных по результатам проверок отчетного года и прошлых лет. По итогам рассмотрения материалов проверок прокуратурой возбуждено **5** дел об административных правонарушениях, внесено **8** представлений, результатом исполнения которых стало в т.ч. направление в Арбитражный суд искового заявления, привлечение **3** лиц к дисциплинарной ответственности, признание утратившим силу муниципального правового акта, утверждение тарифа на тепловую энергию в сельском поселении в соответствии с установленным порядком, расторжение муниципального контракта в части невыполненных работ, заключение 34 договоров хранения имущества и другие.

Кроме количественных и финансовых показателей работы Контрольно-счетной палаты, достигнутых по результатам осуществления внешнего государственного финансового контроля, следует отметить работу по совершенствованию нормативно-правового регулирования бюджетного процесса, по итогам которой **принято новых и внесены изменения в 26 правовых актов.**

III. Итоги работы по основным направлениям деятельности палаты

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

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2017 год

По итогам рассмотрения отчета предложено устранить неточности, допущенные в каждом из разделов Отчета, и внести дополнения, в том числе в части информации: о договорах аренды областного имущества, площади объектов недвижимости, предоставленных в аренду, параметрах плана сдачи в аренду имущества и итогах его выполнения, размерах ставки арендной платы за пользование областным имуществом, результатах претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендным платежам, а также о предоставлении областного государственного имущества в безвозмездное пользование.

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

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2017 год

По итогам рассмотрения отчета предложено внести ряд дополнений и изменений, которые в основном носили технический или уточняющий характер. Так, предложены: корректировка ряда отчетных данных в отношении хозяйственных обществ, единственными участниками которых являются областные государственные унитарные предприятия, а также в части задолженности перед областным бюджетом ОГУП «Первомайское ДРСУ»; уточнение и систематизация показателей по части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, подлежащей перечислению в областной бюджет; уточнение сведений об исполнении областного бюджета по доходам от перечисления части прибыли ОГУП и факторах, повлиявших на перевыполнение бюджетного назначения. Отмечено превышение предельного уровня соотношения размера среднемесячной заработной платы руководителя и работников ГУП ТО «Областное ДРСУ», что может служить основанием для прекращения тру-

дового договора с руководителем предприятия, и отсутствие информации в отчете о наличии выявленной по итогам инвентаризации недостачи товарно-материальных ценностей данного предприятия на сумму 21,6 млн.руб.

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

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2017 год

По результатам проведенной экспертизы во всех разделах Отчета выявлены недостатки и шибки, которые предложено устранить, также рекомендовано систематизировать отчетные данные и внести ряд дополнений и уточнений.

В части общих сведений о государственном имуществе Томской области, например, отмечено, что в Реестре государственного имущества на 01.01.2018 числилось 255 объектов движимого имущества бывшего завода «Экстрасиб» общей балансовой стоимостью 13,4 млн.руб., фактическое наличие которых не установлено по результатам проведенной в 2017 году инвентаризации данного имущественного комплекса (выявлена недостача этих объектов). В нарушение норм бухгалтерского учета в балансе Департамента по управлению государственной собственностью на 01.01.2018 завышена на указанную сумму стоимость нефинансовых активов имущества Казны, не определена и, соответственно, не отражена в балансе сумма ущерба, нанесенного Томской области.

В отношении планов по оптимизации структуры областных госучреждений отмечено о нарушении установленных сроков ликвидации ОГУ «Томские леса», ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области». Так, ликвидация ОГУ «Томские леса», созданного в целях упорядочения деятельности в сфере лесного хозяйства путем присоединения к ОГУ «Томское управление сельскими лесами» 25 областных госучреждений (лесхозов), должна быть завершена в 2010 году. Однако в связи с изменением структуры исполнительных органов госвласти Томской области и передачей функций и полномочий учредителя ОГУ «Томские леса» с 2013 года от Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики к Департаменту лесного хозяйства, решение о его ликвидации было отменено, затем перенесено на конец 2013 года, но так и не исполнено. Инвентаризация фактического наличия и состояния государственного имущества, числящегося за ОГУ «Томские леса», не проводилась на протяжении многих лет. Инвентаризационная комиссия для осуществления проверки имущества по каждому из 18 лесничеств создана по распоряжению Департамента лесного хозяйства только в ноябре 2017 года, но проведена по месту нахождения лишь 8 из них, в результате установлены многочисленные недостачи (отсутствие) имущества, но документы по инвентаризации не были переданы в Департамент по управлению государственной собственностью для отражения в Реестре государственного имущества.

Сведения в отношении Некоммерческой организации «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» дополнены о том, что положительных сдвигов в части формирования приоритетных направлений развития деятельности Фонда, а также новых подходов к венчурному финансированию малых инновационных компаний Томской области в 2017 году не произошло. Наблюдательным советом данной организации в 2017 году принято решение о подготовке проекта «дорожной карты» по внесению изменений в устав организации с целью её перепрофилирования в региональную микрофинансовую организацию (для улучшения инвестиционного процесса Фонда), однако это решение не реализовано. Фонд в 2017 году не осуществлял реальной поддержки инновационной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с целью его создания. Аккумулированные в Фонде бюджетные средства в сумме 42 млн. руб. из 45,1 млн.руб., числящихся на расчетном счете на 01.01.2017, были размещены на депозите.

Аудитором в заключении обращено внимание на следующее. Несмотря на увеличение объема вложенных Томской областью средств в уставные капиталы хозяйственных обществ (по состоянию на 01.01.2009 г. - в объеме 556,8 млн.руб., на 01.01.2015 г. - 1 376,9 млн.руб,

на 01.01.2016 г. и 01.01.2017 г. - 1 527,3 млн.руб.), значение показателя доходов, поступивших в областной бюджет в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области (в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах), в расчете на 1 тысячу рублей вложенных средств снижается: 2009 г. - 8,16 руб., 2015 г. - 8,99 руб., 2016 г. - 6,74 руб., 2017 г. - 5,99 руб. Лишь 7 из 12 хозяйственных обществ, получивших по итогам деятельности за 2016 год чистую прибыль, объявили и перечислили дивиденды в областной бюджет, из них: со 100% госдолей Томской области в уставном капитале - 4 общества (АО «Медтехника», АО «Санаторий «Чажемто», АО «ТомскАгроИнвест», ООО «Гарантийный фонд Томской области»), кроме того, ПАО «Томский акционерный инвестиционно-коммерческий промышленно-строительный банк», АО «Полигон», ПАО «Ростелеком», госдоля в уставном капитале которых составляет соответственно 8,77%, 1,8% и 0,000006%. Таким образом, при увеличении в 2,7 раза по сравнению с 2009 годом объема вложенных Томской областью средств в уставные капиталы хозяйственных обществ, показатель доходов областного бюджета в виде дивидендов по акциям (доходов по долям), принадлежащим Томской области, сократился на 27% в расчете на 1 тысячу рублей вложенных бюджетных средств.

В 2017 году только в отношении двух из 16 хозяйственных обществ, доля участия Томской области в которых составляет 5 и более процентов, выданы письменные директивы Департаментом по управлению государственной собственностью о позиции Томской области для участия представителей Томской области и принятия решений по вопросам повестки дня годового общего собрания акционеров: АО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск» и ПАО «Томскпромстройбанк». Невыдача директив по позиции Томской области её представителям для участия в годовых общих собраниях акционеров (участников) хозяйственных обществ не способствует соблюдению интересов собственника по обеспечению перечисления в областной бюджет дивидендов и иных доходов по акциям (долям), находящимся в собственности Томской области.

Отчет предложено дополнить информацией об исполнении вынесенных Департаментом по управлению государственной собственностью предписаний об устранении нарушений в сфере использования и сохранности недвижимого имущества, выявленных по результатам проведенных в 2017 году проверок, и требований о необходимости погашения задолженности: из 33 вынесенных предписаний устранены нарушения и замечания по 15, на контроле у Департамента находится 18 предписаний, ведется работа по их исполнению. Из двух требований о погашении задолженности, направленных в адреса многодетных семей, исполнено одно.

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

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2017 год

По итогам рассмотрения отчета предложено внести ряд уточнений в Перечень подлежащих приватизации объектов областного государственного имущества, а также отмечено, что прогнозный план (программа) приватизации на 2017 год не исполнен ни по одной из включенных в него 24 позиций имущества, при этом комплекс мероприятий по приватизации вообще не осуществлялся в отношении 21 позиции.

Вместо поступления в областной бюджет запланированного дохода от реализации программы приватизации в объеме 61,6 млн.руб. в 2017 году произведены лишь расходы за счет средств бюджета в сумме 2,5 тыс.руб. (на оказание услуг по оценке рыночной стоимости трех объектов приватизации, в отношении которых проводились приватизационные процедуры).

Результаты анализа выполнения программ приватизации за последние три года свидетельствуют о том, что неисполнение связано в большей мере с их слабой проработкой на стадии планирования, недостаточно продуманными и эффективными действиями отраслевых департаментов, в том числе Департамента лесного хозяйства, а также Департамента по управлению государственной собственностью при выполнении функций по вопросам приватизации государственного имущества, наряду с невысоким спросом на объекты приватизации. В частно-

сти, не было установлено фактическое наличие включенных в прогнозный план приватизации объектов недвижимости ОГУ «Томские леса», подведомственного с 2013 года Департаменту лесного хозяйства, кроме того, требовалось проведение кадастровых работ в отношении земельных участков под частью из этих объектов недвижимости (с целью постановки их на кадастровый учет и осуществления госрегистрации права собственности Томской области), на что неоднократно указывала Контрольно-счетная палата при подготовке заключений на проекты бюджета Томской области, не подтверждая обоснованность включения в прогнозный план и отмечая риски неполучения прогнозируемых доходов от их приватизации.

Отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

Проверка подготовки приватизации имущественного комплекса ОГУ «Томские леса», включенного в программу приватизации на 2018 и 2020 годы (проверяемый период: 2017 г. - 9 месяцев 2018 г.).

При проведении контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

Исполнительными органами государственной власти Томской области, на которые возложены полномочия собственника областного госимущества и учредителя ОГУ «Томские леса» (далее - учреждение), своевременно не были приняты соответствующие меры по обеспечению правовых, финансовых и материальных условий, необходимых для обеспечения сохранности государственного имущества и его надлежащего использования, что в том числе привело к утрате значительной его части.

Учредителем ОГУ «Томские леса» (Департаментом развития предпринимательства и реального сектора экономики, с 31.12.2012 г. - Департаментом лесного хозяйства) не обеспечен контроль за деятельностью данного учреждения, а в последующем - за деятельностью ликвидационной комиссии и своевременным завершением процедуры его ликвидации; не исполнены мероприятия, предусмотренные дорожной картой по урегулированию вопросов ликвидации ОГУ «Томские леса», утвержденной 10.05.2016г. Не обеспечено выполнение распоряжения Администрации Томской области в части своевременного внесения изменений в устав учреждения в отношении органа государственной власти, осуществляющего полномочия учредителя. Госрегистрация этих изменений фактически произведена лишь 13.12.2016 г. - по прошествии 4 лет после передачи функций и полномочий учредителя Департаменту лесного хозяйства. На протяжении 5 лет перед составлением годовой бюджетной отчетности Департамента лесного хозяйства не проводилась инвентаризация активов и обязательств подведомственного ему учреждения, при этом 1 314 объектов недвижимого и движимого областного имущества общей первоначальной стоимостью 146,3 млн.руб. (94 нежилых зданий, строений, помещений, 49 объектов жилищного фонда, 1 171 единица движимого имущества) числились закрепленными на праве оперативного управления за ОГУ «Томские леса», не осуществлявшего финансово-хозяйственную деятельность с 2012 года. По Реестру государственного имущества Томской области у ОГУ «Томские леса» находилось 269 единиц дорогостоящего движимого имущества общей стоимостью 68 млн.руб., стоимость за единицу каждого из которых превышала 100 тыс.руб. (97 тракторов, 97 автомобилей, 10 бульдозеров, 6 прицепов, 5 мотоциклов, 4 вездехода, лесопогрузчики, пожарные и корчевательные машины, катера, экскаваторы, пилорамы, паром, теплоход, комбайн, болотоход, лесопосадочная машина, снегоход, погрузчик, оборудование, др.)

Департаментом по управлению государственной собственностью, выступающим от имени собственника областного имущества и реализующим полномочия собственника, не обеспечен контроль за сохранностью имущества учреждения, осуществление которого является одной из функций Департамента, не приняты все зависящие от Департамента меры (в условиях неисполнения полномочий, возложенных на учредителя учреждения), направленные на обеспечение соблюдения требований Федерального закона «О некоммерческих организациях» в части необходимости установления перечня особо ценного движимого имущества учреждения, не приняты меры по изъятию неиспользуемого имущества учреждения, на которое в соответствии с федеральным законодательством не может быть обращено взыскание по обязательствам ликвидируемого госучреждения, не проведена работа по передаче в ведение органов местного самоуправления объектов жилищного фонда, числившихся за учреждением.

Кроме того, Департаментом по управлению государственной собственностью не были выполнены должным образом функции в области земельных отношений в части земельных участков под объектами недвижимости ОГУ «Томские леса». Так, в постоянном (бессрочном) пользовании учреждения числилось 15 земельных участков, но право постоянного (бессрочного) пользования данными участками не было зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости за ОГУ «Томские леса» (на 6 участков это право оставалось зарегистрированным до августа-октября 2018 года на федеральные учреждения - лесхозы, реорганизованные еще в 2006 году). Из указанных 15 земельных участков на 10 участках расположены 19 объектов недвижимости ОГУ «Томские леса», а 5 земельных участков - под объектами недвижимости, закрепленными на праве оперативного управления за другими областными госучреждениями, в том числе за ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение», что являлось нарушением предусмотренного Земельным кодексом РФ принципа единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов. На протяжении 9 лет земельные участки использовались без правовых оснований и без оплаты земельного налога ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение», Департаментом не приняты своевременные меры по оформлению в отношении этих земельных участков права постоянного (бессрочного) пользования указанного автономного госучреждения (письмо о необходимости оформления прав на 3 земельных участка направлено Департаментом только после завершения контрольного мероприятия - 02.10.2018 г.).

Итоги проведенного палатой анализа документов по имуществу ОГУ «Томские леса» свидетельствуют об отсутствии достаточных оснований для его включения в прогнозные планы (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2017, 2018 годы и плановый период, так как эти объекты недвижимости не только не были переданы в Казну Томской области, но и не инвентаризировались, их фактическое наличие и состояние не были установлены, земельные участки под 19 включенными в программу приватизации объектами недвижимости не были сформированы и поставлены на кадастровый учет. На данные обстоятельства неоднократно указывала палата при подготовке заключений на проекты законов Томской области об областном бюджете, не подтверждая обоснованность включения в прогнозные планы и отмечая риски неполучения планируемых доходов от их приватизации.

При проведении в 2018 году инвентаризации имущества учреждения инвентаризационными комиссиями, созданными Департаментом по управлению государственной собственностью при участии Департамента лесного хозяйства, не проверено наличие документов на земельные участки, на которых расположены объекты недвижимости учреждения, результаты инвентаризации имущества на момент проверки не были отражены в бюджетном учете, в том числе не отражена выявленная недостача 1 099 единиц недвижимого и движимого госимущества общей первоначальной стоимостью 98,4 млн.руб., не произведено списание начисленной амортизации по утраченному имуществу, а также не был определен и отражен в бюджетном учете размер материального ущерба, причиненного государственному имуществу.

По итогам проверки также отмечено, что контрольные мероприятия по уровню подведомственности в отношении ОГУ «Томские леса» ни по каким вопросам в течение 5 лет (с момента передачи Департаменту лесного хозяйства функций и полномочий учредителя) не проводились, также как и проверки эффективности использования и сохранности государственного имущества Томской области не осуществлялись ни Департаментом по управлению государственной собственностью, ни уполномоченной организацией на проведение таких проверок (ОГБСУ «Областное имущественное казначейство»). В Департаментах по управлению государственной собственностью и лесного хозяйства не были созданы структурные подразделения (наделены полномочиями должностные лица) по осуществлению внутреннего финансового аудита, не утвержден порядок проведения аудита и оформления его результатов.

Установлено, что региональным законодательством нормативно не урегулирован вопрос о принятии решения об изъятии неиспользуемого учреждением недвижимого и особо ценного движимого имущества в случае ненадлежащего исполнения ликвидационной комиссией своих полномочий. В целях совершенствования управления областным госимуществом и устранения выявленных по итогам мероприятия недостатков аудитором предложено рассмотреть возможность наделения органа государственной власти Томской области полномочием по принятию решения об изъятии неиспользуемого недвижимого государственного имуще-

ства и особо ценного движимого имущества у ликвидируемого областного госучреждения, на которое в соответствии с федеральным законодательством не может быть обращено взыскание по его обязательствам. Департаменту по управлению государственной собственностью рекомендовано осуществить регистрацию права государственной собственности Томской области на имущество бывшего ОГУ «Томские леса», признанное пригодным к эксплуатации, рассмотреть возможные варианты распоряжения данным имуществом; по объектам, на которые зарегистрированы права третьих лиц, провести правовую экспертизу документов и определить механизмы защиты имущественных интересов Томской области.

В связи с выявленной по результатам инвентаризации недостачей областного госимущества Департаментом по управлению государственной собственностью направлены письма в ОМВД России по соответствующим районам Томской области с просьбой провести проверки и при наличии оснований возбудить уголовные дела по фактам хищения госимущества Томской области, находившегося в 16 муниципальных образованиях, а также актуализированы сведения, содержащиеся в Реестре государственного имущества Томской области. По результатам проверки земельные участки бывшего ОГУ «Томские леса» приняты в Казну Томской области и поставлены на бюджетный учет - это 10 участков общей площадью 130,5 тыс. кв. м общей кадастровой стоимостью 17 млн. руб., из них один земельный участок затем предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование ОГАУ «Томское лесохозяйственное производственное объединение»; обеспечена достоверность сведений о правах на земельные участки Реестра государственного имущества Томской области с Единым государственным реестром недвижимости.

В бюджетном учете Департамента по управлению государственной собственностью отражена недостача госимущества; постоянно действующей комиссией по определению материального ущерба, причиненного утратой госимущества, определен размер нанесенного Томской области ущерба в сумме 113,4 млн. руб., который также отражен 26.12.2018 г. в бюджетном учете. Кроме того, внесено изменение в Положение об учетной политике Департамента в части включения порядка ведения аналитического учета по объектам в составе имущества Казны Томской области. По объектам, на которые зарегистрированы права третьих лиц, проведена правовая экспертиза, на 3 объекта жилищного фонда решениями судов подтверждены их права собственности, данные объекты исключены из Реестра государственного имущества Томской области.

В целом в ходе мероприятия выявлено 46 нарушений на общую сумму 226,1 млн. руб.

По результатам мероприятия палатой в адрес начальника Департамента по управлению государственной собственностью направлено представление для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. Материалы по результатам контрольного мероприятия направлены в органы прокуратуры и УМВД России по Томской области.

Анализ предоставления областного государственного имущества в безвозмездное пользование федеральным государственным учреждениям и органам государственной власти Российской Федерации по состоянию на 01.01.2018 (исследуемый период: 2017 год).

В соответствии с целью мероприятия были проанализированы документы по областному недвижимому имуществу общей площадью 23,3 тыс. кв. м и движимому имуществу стоимостью 58,6 млн. руб. (медицинское оборудование, мебель, оргтехника, компьютерная и бытовая техника, оборудование, автоматизированные рабочие места, многофункциональные устройства, автолестница пожарная, др.), предоставленному по состоянию на 01.01.2018 г. в безвозмездное пользование федеральных госучреждений и органов государственной власти Российской Федерации на основании 59 договоров безвозмездного пользования (10,9 тыс. кв. м предоставлено образовательным учреждениям; 5,1 тыс. кв. м - медицинским организациям; 2,5 тыс. кв. м - органам государственной власти; 4,8 тыс. кв. м - иным федеральным учреждениям и предприятию), кроме того, проанализированы данные бюджетного учета и отчетности за 2017 год Департамента по управлению государственной собственностью и 31 владельца указанного областного имущества (областные департаменты, учреждения и унитарные предприятия), а также проведены выездные выборочные осмотры объек-

тов областного имущества, предоставленного в безвозмездное пользование федеральных структур.

Проведенным анализом действующих договоров безвозмездного пользования областным государственным имуществом установлено, что формой примерного договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом, разработанной Департаментом по управлению государственной собственностью (далее - Департамент) в целях обеспечения единообразного подхода при заключении договоров, не предусмотрена обязанность ссудополучателя по возмещению владельцу имущества расходов, понесенных в доле занимаемой площади, по оплате земельного налога, кроме того, перечень эксплуатационных расходов, подлежащих возмещению, ограничен только вывозом бытовых отходов (не учтены расходы на охрану, уборку помещений и прилегающей к зданию территории, другие эксплуатационные и административно-хозяйственные расходы). Кроме того, в связи с отменой с 01.01.2017 г. налоговых льгот по уплате налога на имущество для органов государственной власти Томской области, областных бюджетных, казенных и автономных учреждений имущество указанных организаций является объектом налогообложения, при этом вышеуказанная форма примерных договоров и фактически заключенные договоры безвозмездного пользования областным государственным имуществом не предусматривали обязанности ссудополучателей по возмещению владельцам затрат на уплату налога на имущество организаций (как и земельного налога).

Порядок финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 №375а, не предусматривал исключение указанных затрат по содержанию объектов недвижимого имущества, переданных в безвозмездное пользование, при определении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания.

Рекомендуемые условия (примерная форма) договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом, владельцем которого являются областные государственные бюджетные и автономные учреждения, а также унитарные предприятия (в том числе в части необходимости заключения с ссудодателем договора на возмещение коммунальных, эксплуатационных, административно-хозяйственных услуг и налогов), вообще не были установлены.

При проведении мероприятия, кроме того, отмечены случаи несоблюдения в должной мере положений Гражданского кодекса РФ, Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование», предусматривающих что учреждения, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в установленных законом пределах в соответствии с целями своей деятельности и назначением этого имущества, госучреждения вправе передавать в безвозмездное пользование областное имущество только в целях обеспечения более эффективной организации разрешенной учредительными документами деятельности и рационального использования такого имущества.

Из 42 действующих на 01.01.2018 г. договоров безвозмездного пользования недвижимым имуществом общей площадью 14,1 тыс.кв.м, закрепленным за органами госвласти Томской области, областными государственными казенными, бюджетными, автономными учреждениями и унитарными предприятиями, заключенных с федеральными структурами, только 5 ссудополучателями исполнялось условие по осуществлению коммунальных и эксплуатационных расходов по содержанию предоставленных им в безвозмездное пользование объектов недвижимости, еще 7 ссудополучателями - частично. В остальных случаях (независимо от того, предусмотрена условиями договоров или нет обязанность ссудополучателя нести расходы по содержанию предоставленных помещений) фактически данные расходы осуществляли владельцы областного имущества. Исходя из данных, представленных в Контрольно-счетную палату владельцами вышеуказанного имущества, установлены факты расходования в 2017 году средств областных государственных унитарных предприятий, учреждений и департаментов в общей сумме 1,5 млн.руб. на оплату коммунальных, эксплуатационных и иных расходов по содержанию объектов областной собственности, переданных в безвозмездное пользование федеральных госучреждений и органов госвласти Российской Федерации, а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество областных организаций, что классифицировано как неэффективное расходование бюджетных средств.

По итогам проведенного в ходе данного мероприятия выборочного обследования использования областного имущества, предоставленного в безвозмездное пользование федеральных государственных учреждений (осмотрены помещения общей площадью 20 тыс. кв. м и движимое имущество общей стоимостью 7 млн. руб.), установлены факты не использования или использования не в полном объеме (не с полной нагрузкой) ссудополучателями предоставленных им в безвозмездное пользование объектов недвижимости, использования наряду с целями, указанными в договорах (для образовательной деятельности, проведения научных исследований), и для осуществления приносящей доход деятельности, факты проведения несогласованных с собственником (владельцем) имущества перепланировок областных помещений, также установлены случаи использования без правовых оснований земельных участков под объектами недвижимости, предоставленными в безвозмездное пользование.

Так, к примеру, земельный участок площадью 8,3 тыс. кв. м по адресу: г. Томск, ул. Мичурина, 88, предоставленный в постоянное (бессрочное) пользование Департаменту по социально-экономическому развитию села, используется Томским сельскохозяйственным институтом - филиалом ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный аграрный университет» (далее по тексту - институт), которому Департамент на протяжении более десяти лет передает в безвозмездное пользование расположенные на этом участке объекты недвижимости. Земельный налог за этот участок Департамент платит за счет областных бюджетных средств (в 2017 году - 0,5 млн. руб.), не предъявляя его к возмещению ссудополучателем, что свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств. Институт использует предоставленное ему недвижимое имущество площадью 5,4 тыс. кв. м наряду с осуществлением образовательной деятельности по программам высшего и среднего профессионального образования также и для оказания платных ветеринарных услуг населению и организациям, платных дополнительных образовательных услуг; в помещениях общежития (г. Томск, ул. Мичурина, 88/1) с отдельным входом произведен ремонт для размещения гостиницы. Кроме того, ссудополучателем получена лицензия на осуществление фармацевтической деятельности и подготовлено помещение в учебном корпусе для размещения аптеки по розничной торговле лекарственными препаратами для ветеринарного применения и их хранения. В общежитии отмечена неполная заполняемость комнат, предназначенных для проживания студентов и сотрудников института, а в 14 комнатах проживают лица, имеющие постоянную прописку в этом общежитии, не являющиеся студентами и сотрудниками института, у которых на данном земельном участке размещены их личные автомобили, железный гараж, др. Кроме того, не оформлены права на земельный участок, занимаемый нежилым зданием - складом по адресу: г. Томск, ул. Мичурина, 88, стр. 3, также предоставленным в безвозмездное пользование институту.

Не используется уже несколько лет пожарная автолестница стоимостью 17,1 млн. руб., предоставленная в безвозмездное пользование ФГКУ «5 отряд федеральной противопожарной службы по Томской области» в 2009 году и вышедшая из строя (затраты на проведение ее ремонта отсутствуют в смете федерального учреждения).

Всего в ходе мероприятия выявлено 27 нарушений на общую сумму 18,9 млн. руб.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия аудитором предложено рассмотреть вопрос о внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а в части исключения из нормативных затрат на оказание государственной услуги (выполнение государственной работы) затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, если такие затраты возмещаются ссудополучателем.

В целях упорядочения процесса передачи областными государственными унитарными предприятиями, бюджетными и автономными учреждениями областного имущества во временное владение и пользование и повышения эффективности его использования уполномоченному областному органу по управлению государственным имуществом предложено разработать примерные формы договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом, закрепленным за учреждением на праве оперативного управления (за предприятием на праве хозяйственного ведения), предусматривающие обязанность ссудополучателя нести все расходы по содержанию помещения (здания), переданного ему в безвозмездное пользование, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством, рас-

крыть перечень этих расходов на содержание объекта недвижимости, а также обязанность ссудополучателя возмещать владельцу расходы, понесенные в доле занимаемой площади, по оплате налога на имущество организаций и земельного налога. Кроме этого, уполномоченному областному органу по управлению государственным имуществом предложено:

- провести работу с владельцами областного государственного имущества в части принятия мер по выявленным фактам нецелевого и неэффективного использования имущества;
- рекомендовать областным государственным унитарным предприятиям, бюджетным и автономным учреждениям привести ранее заключенные договоры безвозмездного пользования в соответствие с разработанными примерными формами договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом.
- провести инвентаризацию объектов областного имущества, предоставленных в безвозмездное пользование СибГМУ, в целях оптимизации количества и площади требуемых помещений, в том числе для организации проведения практики обучающихся, согласовать их с перечнем объектов имущества, включенных в договоры об организации практической подготовки обучающихся, рассмотреть вопрос о несении ссудополучателем расходов по содержанию иных требуемых ему объектов недвижимости. Договорами об организации практической подготовки обучающихся на базе областных медицинских (аптечных) организаций, предусмотреть положения, определяющие порядок не только участия обучающихся и работников университета в медицинской деятельности, но и порядок участия работников областных медицинских и аптечных организаций в образовательном процессе, а также порядок и условия использования имущества, необходимого для организации практической подготовки.

По итогам проверки предложения аудитора были рассмотрены и внесены изменения в постановление Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а. Департаментом по управлению государственной собственностью внесены изменения в распоряжение, которым утверждены типовые формы договоров о передаче в безвозмездное пользование государственного имущества Томской области, осуществляются проверки владельцев областного имущества по фактам нецелевого использования имущества, переданного в безвозмездное пользование.

Проверка правомерности и эффективности использования средств областного бюджета, предоставленных в виде субсидий АО «Томскавтотранс» в 2017-2018 годах (проверяемый период: с 01.01.2017 - 01.12.2018 г.г.).

Объекты проверки: АО «Томскавтотранс» (далее по тексту - Общество), Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи ТО (субъект предоставления дополнительной информации).

При анализе законодательства Томской области, регулирующего предоставление субсидий объектам транспортной инфраструктуры, и соглашений о предоставлении указанных бюджетных средств, установлено следующее. Законом Томской области об областном бюджете на 2018 год по мероприятию «Развитие межрегиональных и межмуниципальных перевозок, оптимизация маршрутной сети» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 57 млн.руб. на возмещение части затрат юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской области, при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 и 2018 гг. При этом государственной программой «Развитие транспортной системы в Томской области» указанное мероприятие не предусмотрено.

Порядок предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 31.03.2017 № 112а (далее - Порядок № 112а), не приведен в соответствие с типовой формой соглашения (договора) между главным распорядителем средств областного бюджета и юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг о предоставлении субсидии из областного бюджета, установленной приказом

Департамента финансов Томской области, так как не содержит ряд положений, касающихся поставщиков, подрядчиков, исполнителей по договорам, заключенным в целях исполнения обязательств по соглашению (в том числе в части включения в условия предоставления субсидии - согласия лиц, являющихся поставщиками, подрядчиками, исполнителями по договорам, заключенным в целях исполнения обязательств по соглашению, на осуществление Департаментом транспорта и органами госфинконтроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидии).

Условия предоставления субсидии, предусмотренные заключенными Департаментом транспорта с АО «Томскавтотранс» соглашениями на возмещение недополученных доходов перевозчикам, не в полной мере соответствовали условиям предоставления субсидии, установленным Порядком № 112а. Кроме того, заключенные в 2018 году соглашения на возмещение недополученных доходов перевозчикам, а также на возмещение части затрат юридическим лицам, оказывающим услуги при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 годы, не соответствовали типовой форме соглашения, так как не содержали ряд положений, касающихся поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по договорам, заключенным в целях исполнения обязательств по соглашению.

Мероприятием выявлен ряд замечаний к показателям результативности субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий, заключенными с АО «Томск-автотранс» на возмещение части затрат, а также случаи несоблюдения сроков предоставления отчетов о достижении значений показателей результативности в связи с несогласованностью периодов, за которые должны быть определены данные показатели, и сроков предоставления отчетов о достижении значений этих показателей.

Анализом предоставленных АО «Томскавтотранс» субсидий из областного бюджета в 2017, 2018 годах установлены факты нецелевого и неправомерного использования средств субсидий в общей сумме 3,1 млн.руб., в том числе в результате завышения размера субсидии на возмещение части затрат, понесенных при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 г.г., в связи с включением затрат по содержанию площадей автовокзала, предоставленных в аренду, компенсированных Обществом арендаторами до момента предоставления субсидии, и затрат на выплату премий работникам автовокзала к праздничным датам (с учетом страховых взносов), которые согласно нормам Трудового кодекса РФ не являются составной частью заработной платы, а также в связи с завышением фактической цены дизельного топлива и неправомерным увеличением норматива затрат на непредвиденные расходы по субсидиям, предоставленным соответственно на возмещение недополученных доходов перевозчиков и на возмещение части затрат, связанных с адаптацией для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов транспортной инфраструктуры (по оборудованию в здании автовокзала).

В ходе проверки также установлены признаки нарушений законодательства в сфере закупок и норм бухгалтерского учета.

В целом контрольным мероприятием выявлено 31 нарушение и недостаток на общую сумму 22 млн.руб. В целях совершенствования бюджетного процесса и устранения выявленных по итогам контрольного мероприятия недостатков (несоответствий) аудитором предложено внести изменения в госпрограмму «Развитие транспортной системы в Томской области» и в Порядок № 112а, в том числе рекомендовано рассмотреть целесообразность корректировки расчетов размера субсидии в случаях бескондукторного обслуживания пассажиров. АО «Томскавтотранс» предложено в добровольном порядке возвратить в областной бюджет средства в сумме 3,1 млн.руб., полученные в форме субсидий и использованные неправомерно и не на установленные цели.

По результатам мероприятия палатой в адрес генерального директора АО «Томскавтотранс» направлено представление для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

В Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области направлено информационное письмо, материалы проверки направлены в Прокуратуру Томской области.

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

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2017 год (совместно с Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области)

Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) за 2017 год составили 14 110,9 млн.руб. и сложились в основном за счет межбюджетных трансфертов из Федерального фонда ОМС (далее - ФФОМС) в размере 12 904,1 млн.руб. Межбюджетные трансферты из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС предоставлены в объеме 572,4 млн.руб.

Расходы бюджета ТФОМС исполнены в сумме 14 245,3 млн.руб. или 99,5% от плана по бюджетной росписи ТФОМС, основную часть которых составили расходы на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 13 562,6 млн.руб. (99,6% от плана по бюджетной росписи ТФОМС), что меньше запланированного объема на 59,1 млн.руб.

Из общего объема средств на финансирование территориальной программы ОМС средства в сумме 13 442,1 млн.руб. направлены на оплату медицинских услуг, что меньше запланированного объема на 58,8 млн.руб., из них 13 135,6 млн.руб. направлено страховым медицинским организациям на оплату медицинских услуг, оказанных жителям Томской области.

Бюджет ТФОМС на 2017 год при запланированном дефиците в сумме 213,7 млн.руб. исполнен с дефицитом в сумме 134,4 млн.руб.

Остаток средств бюджета ТФОМС на конец года планировался в сумме 74,4 млн.руб., фактически составил 152,7 млн.руб.

Из общей суммы остатка в 2018 году средства субвенции на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 28,3 млн.руб. были возвращены в ФФОМС, а затем после подтверждения потребности восстановлены в бюджет ТФОМС.

По итогам внешней проверки в целом подтверждена достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2017 год», при этом отмечено следующее.

В соответствии с законодательством оплата страховыми медицинскими организациями оказанной медицинской помощи осуществляется на основании предъявляемых государственными и частными медицинскими организациями к оплате счетов за оказанные объемы медицинской помощи в пределах объемов, установленных решением Комиссии по разработке территориальной программы ОМС (далее - Комиссия). Фактически установлены случаи оказания гражданам государственными и частными медицинскими организациями медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС в превышенных в сравнении с установленными Комиссией объемах, которые государственными медицинскими учреждениями к оплате не предъявлялись, а частным медицинским организациям возмещались в судебном порядке. По решениям суда общая сумма оплаты оказанной медицинской помощи частными медицинскими организациями в 2015-2016 годах сверх утвержденных Комиссией объемов составила 27,4 млн.руб. за счет средств, направленных на территориальную программу ОМС в 2017 году. Аналогичная ситуация складывается и в 2018 году, что по мнению Контрольно-счетной палаты может привести к несбалансированности объемов медицинской помощи, установленных территориальной программой ОМС, и их финансового обеспечения.

ТФОМС не исполнена обязанность по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита в 2017 году, установленная ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ. Порядок по их осуществлению был принят ТФОМС в 2018 году после проведения проверки Контрольно-счетной палатой.

Подготовка заключения на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Представленный к первому чтению проект закона Томской области «О бюджете

Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - ТФОМС) рекомендовано доработать с учетом предложений Контрольно-счетной палаты.

Доходную часть бюджета ТФОМС, сформированную в законопроекте на 2019 год в объеме 16 836,8 млн.руб. или 103,1% к плану 2018 года до внесения Правительством РФ на рассмотрение в Государственную Думу РФ проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2019 год...» и одновременно с ним проекта закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения», предложено уточнить и увеличить ко 2 чтению с учетом объемов и измененных правил и порядков расчетов, предусмотренных в указанных законопроектах федерального уровня.

Расходная часть бюджета ТФОМС, составившая на 2019 год 16 836,8 млн.руб. или 102,6% от плана 2018 года, также подлежала уточнению ко 2 чтению в связи с изменением порядка расчета доходов, предусмотренных проектами Федеральных законов.

Из общей суммы расходов бюджета ТФОМС на 2019 год на финансирование территориальной программы ОМС предусмотрено 16 157 млн.руб. (102,8% от плана 2018 года), на оплату за лечение в медицинских организациях Томской области граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ – 568,6 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 – 30 млн.руб., на осуществление ТФОМС управленческих функций – 81,2 млн.руб.

Представленный проект закона о бюджете ТФОМС ко 2 чтению доработан с учетом Федерального закона от 28.11.2018 № 433-ФЗ «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и изменений, внесенных в иные нормативные акты в части увеличения доходных источников и направлений расходования средств бюджета ТФОМС. Контрольно-счетной палатой подтверждена необходимость увеличения доходов и расходов бюджета ТФОМС, за исключением расходов в сумме 1,8 млн.руб. (осуществление ТФОМС управленческих функций по уплате госпошлин, налогов, социальных пособий командировочные расходы) в связи с непредставлением по запросу Контрольно-счетной палаты обоснований увеличения указанных расходов.

Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей (совместно со Счетной палатой Российской Федерации) (Проверяемый период: 2012-2017 годы)

Результаты контрольного мероприятия в целом указали на соблюдение Томской областью законодательства в части организационного и материально-технического обеспечения деятельности мировых судей Томской области и их аппарата, что позволяет в полной мере осуществлять правосудие судами, при этом выявлены следующие нарушения и недостатки.

В 2012 и 2013 годах Комитетом перечислены страховые взносы, а также налог на доходы физических лиц в общей сумме 1,8 млн.руб. при отсутствии налогооблагаемой базы (объекта обложения).

Уплата пени и штрафов в сумме 72,6 тыс.руб. за счет средств, предусмотренных на обеспечение деятельности мировых судей, квалифицировано как неэффективное расходование бюджетных средств.

Установлены нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Комитета.

Комитетом не проводилась ежегодная инвентаризация обязательств, в годовой бюджетной отчетности за 2015-2017 годы не отражались сведения об имуществе, переданном в возмездное (аренду) или безвозмездное пользование. Комитетом не осуществлялся внутренний финансовый аудит.

В нарушение договора аренды государственного имущества арендатором не осуществлены расходы по техническому обслуживанию инженерного оборудования и инженерных коммуникаций нежилых помещений, а также не возмещены эксплуатационные затраты (Комитетом не был заключен договор с арендатором на возмещение эксплуатационных затрат), в результате

в доход областного бюджета были недополучены средства в сумме 68,4 тыс.руб. Возмещены после проведения проверки КСП.

В оперативном управлении Комитета находится нежилое здание, переданное в областную собственность из федеральной собственности (государственная регистрация права собственности от 25.09.2003), при этом земельный участок под зданием находился в собственности ОАО «РЖД» и использовался Комитетом на правах аренды по договору с ОАО «РЖД» от 05.09.2016.

В 2016-2017 годах Комитетом по решению суда произведена уплата ОАО «РЖД» арендной платы за пользование земельным участком, государственной пошлины и необоснованного обогащения, возникшего вследствие пользования земельным участком без оформления договора аренды в 2014 году, в сумме 9,1 млн.руб. При этом Томской областью не использовано право на защиту интересов посредством предъявления иска к ОАО «РЖД» о признании права собственности Томской области на земельный участок, не переданный в соответствии с положениями Земельного и Гражданского кодексов РФ. В случае регистрации права собственности Томской области на земельный участок экономия средств областного бюджета вследствие уплаты только земельного налога за 2015-2017 годы могла составить 7,9 млн.руб. (рассчитана исходя из размера арендной платы за вычетом земельного налога).

Установлен факт недополучения дохода в бюджет Томской области в сумме 1,1 млн.руб. за пользование иным лицом помещением в здании, находящемся в оперативном управлении Комитета, при отсутствии правовых оснований.

Оценка фактических условий осуществления правосудия мировыми судьями показала:

- относительно высокий уровень обеспеченности материально-техническими средствами (компьютерами, оргтехникой, иными средствами) всех 56 судебных участков, наличие специального программного обеспечения, при этом отмечено отсутствие систем аудио- и видео- протоколирования, комплектов видеоконференцсвязи во всех залах судебных заседаний. Тем самым не обеспечена реализация положения Федерального закона № 262-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности судов в РФ» (с 29.07.2017);
- обеспеченность отдельными кабинетами мировых судей, общими кабинетами работников аппарата мировых судей (в большинстве случаев), наличие судебных залов и помещений для архива в каждом судебном районе и т.д. Вместе с тем, общая площадь и площадь практически всех служебных помещений ниже рекомендованных нормативов, разработанных Судебным департаментом при Верховном Суде РФ 29.04.2005, доведенных до Губернатора ТО письмом 10.08.2006.

В рамках исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса РФ обращено внимание на неисполнение Комитетом постановления Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а в части проведения внутреннего финансового аудита, Порядок планирования и осуществления которого утвержден распоряжением председателя Комитета от 30.12.2014 № 91.

Всего в ходе проверки выявлено 11 нарушений на общую сумму 11 млн.руб.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков председателю Комитета направлено представление, руководителю Департамента по управлению государственной собственностью Томской области информационное письмо.

По результатам рассмотрения указанных документов Комитетом приняты меры по устранению всех выявленных нарушений и недостатков.

Департаментом подано исковое заявление о взыскании неосновательного обогащения, процентов за пользование чужими денежными средствами в общей сумме 1,2 млн.руб. В добровольном порядке организацией погашена задолженность в счет неосновательного обогащения в сумме 144,0 тыс.руб.

Также на основании иска Департамента к ОАО «РЖД» признано право собственности Томской области на земельный участок, в связи с чем возможная экономия бюджетных средств составит с 2019 года 2,6 млн.руб.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности (выборочно) ОГАУЗ «Томский фтизиопульмонологический медицинский центр» за 2017 год

Объектами контрольного мероприятия являлись Областное государственное автономное учреждение здравоохранения «Томский фтизиопульмонологический медицинский центр» (далее – ОГАУЗ «ТФМЦ», Учреждение) и Департамент здравоохранения Томской области (далее – Департамент).

На осуществление финансово-хозяйственной деятельности Учреждением израсходованы средства в общей сумме 495,1 млн.руб. (из них средства областного бюджета – 474,6 млн.руб., внебюджетные средства – 20,5 млн.руб.).

В Учреждении отсутствовали лицензии на фактически оказываемые отдельные виды медицинской деятельности, причиной отсутствия которых являются «отрицательные» санитарно-эпидемиологические заключения в связи с несоответствием помещений санитарно-эпидемиологическим требованиям, для устранения которых необходимо проведение текущих и капитальных ремонтов зданий и сооружений (из 82 объектов недвижимого имущества в неудовлетворительном (аварийном) состоянии находятся 23 объекта).

В нарушение требований Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, объем субсидии Учреждению на его выполнение рассчитан исходя из значений нормативных затрат и базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг, значений корректирующих территориальных и отраслевых коэффициентов, утвержденных Департаментом, при отсутствии их согласования с Департаментом финансов Томской области.

Департаментом при расчете затрат на приобретение медикаментов и расходных материалов в связи с отсутствием установленных правовыми актами норм обеспечения лекарственными препаратами был применен метод наиболее эффективного учреждения (минимальный объем затрат на оказание единицы государственной услуги).

При этом отмечено, что при определении объема субсидии на выполнение государственного задания были применены понижающие отраслевые коэффициенты, соответственно затраты на приобретение продуктов питания были рассчитаны в меньшем объеме в сумме 37,5 млн.руб. при потребности в 40,8 млн.руб., на приобретение медикаментов и расходных материалов в сумме 58,3 млн.руб. при потребности в 221,4 млн.руб.

В результате недостаток средств субсидии на выполнение государственного задания на приобретение продуктов питания, привел к несоблюдению ОГАУЗ «ТФМЦ» требований по обеспечению больных лечебным питанием и специализированными продуктами питания (смесь белковая сухая композитная) по утвержденным нормам. Недостаток средств на приобретение медикаментов, в том числе в связи с неисполнением Минздравом России в полном объеме обязательств по поставкам медикаментов, привел к необеспеченности ОГАУЗ «ТФМЦ» медикаментами, в связи с чем с 01 июля 2017 года полноценное лечение больных туберкулезом с множественной лекарственной устойчивостью было прекращено.

Кроме того, ОГАУЗ «ТФМЦ» за счет средств субсидии на выполнение государственного задания были произведены расходы по закупке лекарственных препаратов для лечения и диагностики туберкулеза на сумму 24,2 млн.руб. для обеспечения ими медицинских учреждений Томской области и больных туберкулезом, получающих лечение в иных медицинских учреждениях Томской области, на основании распоряжений Департамента. При этом представленные Департаментом расчеты нормативных затрат не позволяют сделать вывод учтены ли при определении объема субсидии на выполнение государственного задания Учреждению вышеуказанные средства на приобретение медикаментов.

При предоставлении Учреждению субсидии на иные цели в сумме 5,7 млн.руб. Департаментом не соблюдены требования Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета областными государственными бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, в результате чего один из показателей результативности «Количество автоматизированных рабочих мест, подключенных к региональному сегменту Единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения, 204 ед.» установлен Департаментом при отсутствии средств, предусмотренных сметой расходов для его достижения.

При проверке ОГАУЗ «ТФМЦ» установлены нарушения бухгалтерского учета, что не позволило проверить полноту расчетов, произведенных физическими лицами за оказываемые платные медицинские услуги, соответствие размера оплаты ценам, утвержденным Прейскурантами на их

оказание, а также полноту возмещений физическими лицами затрат по коммунальным услугам.

В нарушение Трудового кодекса РФ 7-ми работникам установлены ежемесячные «компенсационные выплаты за увеличенный объем работы в общей сумме 2,3 млн.руб. без определения содержания и объема дополнительно поручаемой работы.

Департаментом в отношении Учреждения не проводился внутренний финансовый аудит. Утвержденным планом внутреннего финансового контроля на 2017 год был предусмотрен только метод контроля по уровню подведомственности, и не были предусмотрены иные методы внутреннего финансового контроля (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный).

Всего в ходе проверки выявлено 21 нарушение на общую сумму 29 млн.руб.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков руководителю Департамента и главному врачу ОГАУЗ «ТФМЦ» направлены представления.

По результатам рассмотрения представлений объектами проверки приняты меры по устранению всех выявленных нарушений и недостатков.

Ввиду нарушения прав граждан на медицинскую помощь в гарантированном объеме в соответствии с Федеральным законом от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» и в целях предупреждения распространения социально значимых заболеваний копия отчета направлена Уполномоченному по правам человека в Томской области.

Аудит эффективности использования государственных средств, направленных на оказание гражданам Томской области бесплатной медицинской помощи за период 2015-2017 годов

Объектами мероприятия являлись Департамент здравоохранения Томской области (далее - Департамент, Департамент здравоохранения), Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС), областные государственные учреждения здравоохранения.

Реализация прав граждан Томской области на получение бесплатной медицинской помощи реализуется через программу государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области (далее - Областная программа государственных гарантий), принимаемой на основе Федеральной программы государственных гарантий и включающей в себя территориальную программу обязательного медицинского страхования (далее - Программа ОМС).

В 2017 году населению в Томской области объем медицинских услуг в целом оказан на сумму 22 178,2 млн.руб., рост к 2015 году - 1 364,9 млн.руб. (или на 106,6%), из них 79% (17 440,6 млн.руб.) - доля государственных средств, направленных на бесплатную медицинскую помощь, 21% (4 737,6 млн.руб.) - доля платных медицинских услуг. Рост государственных средств и платных медицинских услуг в 2017 году по сравнению с 2015 годом составил 1 136,6 млн.руб. и 228,3 млн.руб. соответственно.

На реализацию Областной программы государственных гарантий в 2017 году направлено 17 406,2 млн.руб. (в 2015 и 2016 годах 16 410,5 млн.руб. и 16 656,5 млн.руб.). Исполнение в 2017 году составило 99,6% (в 2015 и 2016 годах 98,4% и 98,5%) и объясняется по средствам ОМС установленным порядком расчетов, согласно которому предельный размер авансирования для оплаты оказанной медицинской помощи предусмотрен в размере 95% (окончательный расчет осуществляется в январе следующего года), по средствам областного бюджета - ограничением кассовых выплат в соответствии с распоряжениями Губернатора Томской области, остатком средств в результате достижения по «дорожной карте» целевых показателей по заработной плате, экономией по итогам проведения конкурсных процедур.

Общее количество медицинских организаций, оказывающих медицинские услуги в рамках Областной программы государственных гарантий, увеличилось со 114 в 2015 году до 121 в 2017 году, из них областных государственных медицинских организаций с 63 до 68 и организаций частной системы здравоохранения с 36 до 45, количество организаций федеральной собственности уменьшилось с 15 до 8, что объясняется их структурной реорганизацией (укрупнением).

За счет средств областного бюджета в результате занижения нормативов объемов и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, установлен-

ных Федеральной программой государственных гарантий, дефицит финансового обеспечения Областной программы государственных гарантий в 2015 году составил 1 609,1 млн.руб., в 2016 году – 1 834,7 млн.руб., в 2017 году – 1 338,6 млн.руб.

Финансовое обеспечение оказания медицинской помощи в рамках Областной программы государственных гарантий осуществлялось в т.ч. за счет средств ОМС по тарифам, установленным Тарифными соглашениями на соответствующий финансовый год. Несмотря на то, что тарифы на оплату медицинской помощи в системе ОМС сформированы в соответствии с Методическими рекомендациями, разработанными Минздравом России совместно с Федеральным фондом ОМС, и соответствовали способам оплаты, установленным Областными программами государственных гарантий, имевшееся финансирование медицинских организаций за счет средств ОМС не обеспечило потребности учреждений и привело к образованию задолженности перед поставщиками услуг (работ). Объем просроченной задолженности областных государственных учреждений здравоохранения, подведомственных Департаменту, составил за 2015 год 10,1 млн.руб., за 2016 год – 51,1 млн.руб., за 2017 год – 38,4 млн.руб.

Федеральным фондом ОМС в соответствии с возложенными на него полномочиями проводились проверки расчета тарифов и применения способов оплаты медицинской помощи, по результатам которых указано на отдельные нарушения и недостатки, в основном установление в 2015-2016гг дифференцированных подушевых нормативов финансирования по отдельным видам медпомощи индивидуально для медицинских организаций, а не по группам медицинских организаций (устранено Комиссией). В 2018 году указано на установление для федеральных учреждений СибГМУ, ФМБА России, ТНИМЦ РАН заниженных коэффициентов (соответственно и тарифов оплаты), которые были увеличены с 01.05.2018. Губернатором Томской области в Минздрав России направлено предложение: учитывать при определении размера субвенции на выполнение Программы ОМС, концентрацию федеральных организаций на территориях, на долю которых в Томской области приходится 18% (2,3 млрд.руб.). Установление более высоких коэффициентов по федеральным учреждениям и некоторым областным, значительную долю в объемах по которым составляет специализированная медико-санитарная помощь, приводит к несбалансированности финансового обеспечения медицинских организаций, в том числе оказывающих медицинскую помощь по одним и тем же профилям. Минздравом России предложение не поддержано.

В структуре расходов медицинских организаций в целом выросли расходы на заработную плату и социальное обеспечение с 10 372,6 млн.руб. до 11 816,4 млн.руб., на оплату работ, услуг по содержанию имущества, коммунальным услугам с 8,1% до 9,7%, и сократились расходы на приобретение медицинского оборудования на 118,8 млн.руб., по медикаментам и перевязочным средствам на 600,1 млн.руб. При этом расходы на приобретение медикаментов и перевязочных средств сократились с 2015 по 2017 годы по дневному стационару с 31% до 18% и прочим видам медицинских и иных услуг с 57% до 7%, незначительно по паллиативной помощи в стационарных условиях с 7% до 6%, находились на уровне 5% расходы по скорой медицинской помощи и незначительно увеличилась доля расходов по амбулаторно-поликлинической помощи с 4% до 6% и специализированной в стационарных условиях с 14% до 15%.

Распределение объемов медицинской помощи за счет средств ОМС в амбулаторных условиях, и специализированной в условиях круглосуточного стационара, осуществлялось при отсутствии единого подхода, конкретных критериев в числовом (процентном) выражении, отвечающих принципам прозрачности и сбалансированности распределения объемов медицинской помощи между медицинскими организациями, порядка оценки показателей медицинских организаций по каждому критерию и оценки их значимости в соответствии с показателями каждой медицинской организации. Кроме того, не применялись установленные Областной программой государственных гарантий на 2017 год (на 2015 год и начало 2016 года отсутствовали) дифференцированные нормативы объема медицинской помощи по 3 уровням ее оказания для медицинских организаций.

За счет средств ОМС ежегодно наблюдается перевыполнение плановых объемов медицинской помощи в стационарных условиях, при этом не исполняются утвержденные объемы медицинской помощи в амбулаторных условиях (в связи с заболеваниями и в неотложной форме). Данная ситуация может объясняться как необеспеченностью доступности амбула-

торно-поликлинической помощи, так и несвоевременным обращением населения за медицинской помощью, что впоследствии влечет необходимость оказания медицинской помощи в стационарных условиях. При этом объемы оказанной медицинской помощи в амбулаторных условиях в муниципальных образованиях области и ЗАТО Северск превышают объемы медицинской помощи, оказанной в г.Томске, что может объясняться возможностью альтернативного обращения лиц, проживающих в г.Томске, за медицинской помощью платно.

При неисполненных объемах медицинской помощи за счет средств ОМС в отдельных медицинских организациях имел место рост числа больных, получивших медицинскую помощь амбулаторно на платной основе, что **может свидетельствовать о замещении бесплатной медицинской помощи платной.**

Имеющийся порядок выдачи медицинскими организациями направлений на проведение диагностических услуг, консультаций и др. непосредственно застрахованным лицам для самостоятельного обращения (записи) в другие медицинские организации не позволяет контролировать соблюдение сроков (доступности) оказания медицинской помощи, установленных Областной программой государственных гарантий.

Выборочный анализ обеспечения медицинским оборудованием (ультразвуковым диагностическим), показал, что на фоне увеличения количества проводимых исследований **наблюдается старение оборудования**, в большей части находящегося в муниципальных образованиях: на начало 2018 года из имеющегося оборудования (265 ед.) в областных учреждениях находится в эксплуатации более 10 лет 77 ед. (29%), практически половина оборудования - 141 ед. (53%) имеет износ 100%, из них 68 ед. (48%) в учреждениях здравоохранения г.Томска и 73 ед. (52%) в районных больницах 18 муниципальных образований.

По результатам социологического опроса, проведенного ТФОМС, в 2017 году по сравнению с 2016 годом население Томской области более всего было удовлетворено качеством медицинской помощи в условиях стационара (79,6%), снизилась удовлетворенность качеством оказания медицинской помощи в условиях дневного стационара и в амбулаторных условиях до 64,3% и 63,7%, отмечается неудовлетворенность доступностью узких специалистов и недостаточным уровнем оснащенности лечебно-диагностическим оборудованием медицинских организаций.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия предложено:

- осуществлять формирование Областной программы государственных гарантий в части финансового обеспечения оказания медицинской помощи за счет средств областного бюджета в соответствии со средними нормативами объемов медицинской помощи и финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, установленными Правительством РФ;
- рассмотреть вопрос по разработке критериев распределения объемов медицинской помощи между медицинскими организациями, участвующими в Программе ОМС;
- провести анализ организации оказания медицинской помощи гражданам и принять соответствующие меры для обеспечения принципа доступности и качества медицинской помощи.

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

Анализ поступлений в консолидированный бюджет Томской области доходов, администрируемых Департаментом лесного хозяйства Томской области (далее – Департамент) (проверяемый период: 2017 год, январь-апрель 2018 года).

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Департаментом, как главным администратором доходов областного бюджета прогноз доходов от использования лесов в областной бюджет производится без учета заготовки древесины субъектами малого и среднего предпринимательства в связи с нерешенностью вопроса о финансировании выполнения работ по отводу лесосек для подготовки аукционной документации. Рассчитанная палатой сумма доходов областного бюджета на 2018-2020 годы в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Томской области, утвержденной распоряжением Департамента от 17.04.2017 № 432 (далее – Методика)

в объеме на уровне предоставленного в 2017 году, составила по годам соответственно: 41,3 млн.руб., 45,3 млн.руб. и 49,9 млн.руб., что расценено как упущение Департамента при планировании доходов областного бюджета от указанного источника.

В ходе экспертизы не представилось возможным проанализировать соответствие применяемых ставок платы за единицу объема древесины лесных насаждений ставкам, утвержденным постановлением Правительства РФ «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности», так как договоры купли-продажи лесных насаждений, заключенные с субъектами малого и среднего предпринимательства не содержали расчет минимального размера платы.

Фактический объем заготовки древесины за 2017 год составил 4 887,2 тыс.куб.м или 44% от объема древесины, предоставленного для заготовки в 2017 году в соответствии с заключенными договорами, в том числе 75% от фактического объема приходится на заготовку древесины на основании договоров аренды лесных участков, 25% - на основании договоров купли-продажи лесных насаждений.

При этом Департаментом не осуществлены возложенные на него функции в части совершения необходимых действий для государственной регистрации договоров аренды в соответствии с законодательством РФ, а также перерасчет арендной платы в части, превышающей минимальный размер арендной платы.

При проведении мероприятия палатой произведен расчет арендной платы в части, превышающей минимальный размер арендной платы, в соответствии с условиями заключенных в 2017 году 11 договоров, согласно которому сумма недоначисленных арендных платежей в областной бюджет за 2018 год составила более 16 млн.руб., кроме того, произведен расчет плановых доходов от платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части платы по договорам купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд, на 2018 год, доход от указанного источника составил 19,6 млн.руб., что на 2,6 млн.руб. превысило плановый объем доходов, учтенных в законе об областном бюджете.

Также, согласно расчету палаты, при использовании лесов по договорам аренды лесного участка на уровне показателей 2017г. (объема древесины, объема лесных ресурсов (за исключением древесины), подлежащих заготовке по договорам аренды в 2017 году, площади лесных участков, предоставленных в аренду по действующим договорам в 2017 году), сумма доходов областного бюджета на 2018-2020 годы по плате за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы, рассчитанная в соответствии с Методикой, оценивается по годам соответственно в размере: 368,1 млн.руб., 403,9 млн.руб., 444,9 млн.руб.

Фактический объем заготовки древесины для собственных нужд, указанный в перечнях участков лесных насаждений, представленных филиалами ОГКУ «Томское управление лесами» в Департамент за 2017 год в 1,5 раза превышал объем заготовки, установленный Департаментом по муниципальным образованиям, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны Департамента по указанному вопросу.

В 2016 году муниципальными образованиями признаны нуждающимися в древесине для собственных нужд 71 755 человек, в 2017 году - 70 184 человек, при этом договоры купли-продажи фактически заключены только с 1/3 граждан, включенных в списки нуждающихся в древесине при наличии необходимых ресурсов.

Общий объем задолженности по платежам за использование лесов (включая штрафные санкции) на 01.01.2018 по сравнению с задолженностью на 01.01.2016 сократился на 9% и составил 139 млн.руб., в том числе в областной бюджет - 59,9 млн.руб. Безнадежная к взысканию задолженность составила 42,3 млн.руб. или 30% от общей суммы недоимки, в том числе в областной бюджет - 9,6 млн.руб.

Всего в ходе мероприятия выявлено 16 нарушений и недостатков на общую сумму 16,3 млн.руб.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, свидетельствующие о возможности увеличения доходной части областного бюджета от платы за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы, были учтены при подготовке заключения на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и позволили увеличить объем доходов по данному источнику в прогнозируемом периоде на 180,7 млн. руб. ежегодно.

Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, выделенных на реализацию мероприятий государственной программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области» (объекты проверки: Департамент жилищно-коммунального хозяйства и государственного жилищного надзора Томской области (далее – Департамент), муниципальные образования Томской области; проверяемый период: 2017 год).

По результатам контрольного мероприятия установлено, что показатель конечного результата ВЦП «Оказание содействия отдельным муниципальным образованиям Томской области по обеспечению соблюдения баланса экономических интересов потребителей и поставщиков топливно-энергетических ресурсов» (далее – ВЦП) – обеспеченность на территории отдельных районов Томской области соблюдения баланса экономических интересов потребителей и энергоснабжающих организаций, осуществляющих электроснабжение от дизельных электростанций и теплоснабжение от нефтяных и мазутных котельных количественно неизмерим, кроме этого в ВЦП не раскрыта суть понятия «Баланс экономических интересов потребителей и энергоснабжающих организаций».

Субсидии из областного бюджета на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут (далее – субсидии), предоставлялись бюджетам муниципальных районов хотя согласно законодательству могли предоставляться бюджетам сельских поселений напрямую, исключая бюджеты муниципальных районов.

Размер субсидии определялся в соответствии с Методикой расчета субсидий. При этом, по мнению аудитора, расчет размера субсидий муниципальным районам на 2017 год на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, в общем объеме 101,5 млн.руб., а также увеличение объема и перераспределение по муниципальным районам произведен Департаментом с нарушением Методики расчета субсидий и Порядка предоставления субсидий на реализацию мероприятий подпрограммы.

В ходе контрольного мероприятия палатой был произведен перерасчет размера субсидии муниципальным образованиям в соответствии с Методикой расчета субсидий, которым выявлено превышение фактически предоставленного объема субсидий над расчетным на 16,6 млн. руб.

При проверке использования субсидий в администрациях сельских поселений установлены многочисленные факты нарушений бюджетного законодательства и нормативных актов муниципальных образований.

Контрольным мероприятием установлено, что во всех заключенных Департаментом с муниципальными образованиями соглашениях не был указан размер субсидий муниципальным образованиям, неиспользованные остатки субсидий не были возвращены в доход областного бюджета или возвращены с нарушением срока, отчетность муниципальных образований об использовании полученных субсидий, не соответствовала данным бюджетного учета, субсидии из областного бюджета в сумме 10,6 млн.руб. были использованы неэффективно.

По итогам мероприятия аудитором сделан вывод, что в утвержденных тарифах на тепловую энергию цена нефти экономически не обоснована, что привело к увеличению расходов областного бюджета. Цена нефти в тарифах утверждена в размерах значительно меньших, чем ее реальная стоимость; темп роста цены нефти в тарифе отстает от темпа роста самого тарифа; расходы областного бюджета на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, ежегодно увеличиваются (по сравнению с 2013 годом расходы на указанные цели увеличились более, чем в два раза).

Особо обращено внимание на то, что одним из условий предоставления субсидий из областного бюджета является наличие утвержденных программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры, однако проверка показала, что программы в сельских поселениях носят формальный характер, целевые показатели, установленные программами, не выполняются; контроль за реализацией программ, как со стороны администраций сель-

ских поселений, так и со стороны Департамента не осуществляется.

Сложившийся механизм предоставления субсидии на компенсацию расходов по организации теплоснабжения, не позволяет решить основную проблему – реконструкцию котельных, использующих в качестве топлива нефть (в том числе и по установке приборов учета тепловой энергии), и переход на более дешевый (альтернативный) вид топлива.

Условия компенсации за счет бюджетных средств расходов по организации теплоснабжения организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, требуют совершенствования, в том числе в принятии действенных мер по реконструкции котельных в целях перевода на иные источники топлива.

Всего в ходе мероприятия выявлено 53 нарушений и недостатков на общую сумму 49,5 млн.руб.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков в адрес Департамента и главам 7 муниципальных образований направлены представления, кроме того направлено обращение в Прокуратуру Томской области по фактам нарушений бюджетного законодательства и оказания услуг без установленного тарифа на тепловую энергию.

По результатам контрольного мероприятия внесены изменения в Постановление Администрации Томской области от 26.11.2014 № 435а «Об утверждении государственной программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области», в том числе внесены изменения в Порядок предоставления субсидий из областного бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы 2 «Баланс экономических интересов потребителей и поставщиков на регулируемых рынках товаров и услуг», Методику расчета субсидий бюджетам муниципальных образований Томской области на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут.

Приказом Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области от 25.05.18 №27 внесены изменения в приказ от 31.05.17 №22 «Об утверждении форм соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета бюджету муниципального образования».

Администрациями муниципальных образований внесены изменения в нормативные акты, регулирующие порядок предоставления субсидий, методику распределения иных межбюджетных трансфертов на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, утверждены формы соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, а также объявлено замечание работнику.

По факту осуществления ООО «РСО «ТеплоГарант» деятельности по теплоснабжению потребителей Воронинского сельского поселения при отсутствии утвержденного уполномоченным органом тарифа прокурором Томского района директору общества внесено представление. Сумма возврата в доход бюджета составила 0,1 млн. руб.

Проверка эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направленных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года на выполнение мероприятий по защите лесов Российской Федерации (совместно со Счетной палатой Российской Федерации)

В соответствии с Программой проведения контрольного мероприятия со Счетной палатой РФ Контрольно-счетной палатой Томской области были проведены проверки по двум из десяти вопросов совместного контрольного мероприятия, а именно была проведена проверка обоснованности формирования и объема субсидий на выполнение государственного задания подведомственным учреждениям федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации на выполнение мероприятий по защите лесов и проведен анализ результативности реализации мероприятий по защите лесов, остальные вопросы контрольного мероприятия были проверены специалистами Счетной палаты РФ в ходе выездной проверки в г. Томске.

В материалах контрольного мероприятия отмечено, что уполномоченным органом государственной власти субъекта – Департаментом лесного хозяйства Томской области (далее – Департамент) в проверяемом периоде не в полной мере обеспечено выполнение задач повышения

эффективности защиты лесов от вредителей, болезней и других неблагоприятных факторов, установленных Основами государственной политики в области лесных отношений.

Так, Департаментом не в полной мере учитывались результаты государственного лесопатологического мониторинга при проведении лесопатологических обследований и санитарно-оздоровительных мероприятий, что снижает уровень санитарной безопасности в лесах.

Департаментом не в полной мере осуществлялись функции по разработке документов стратегического и программно-целевого планирования Томской области в сфере лесного хозяйства, а также исполнялись полномочия соисполнителя государственной программы Томской области «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области» (далее - ГП ТО), в части разработки проекта изменений в государственную программу.

Подпрограмма 3 «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области», в части целевых показателей (индикаторов) не в полной мере соответствовала положениям госпрограммы Российской Федерации, что свидетельствует о несоблюдении принципа сбалансированности системы стратегического планирования, утвержденного Федеральным законом от 28.06.2014 №172-ФЗ.

В ходе анализа обоснованности формирования объемов субсидий на выполнение государственного задания установлено, что Департаментом финансовое обеспечение госзадания подведомственным учреждениям осуществлялось с нарушением условий Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а (далее – Порядок №375а), в том числе: Порядок определения нормативных затрат на выполнение государственных работ в сфере лесного хозяйства и охраны окружающей среды областными государственными учреждениями, подведомственными Департаменту не были согласованы с Департаментом финансов Томской области, в 2018 году соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Департаментом были заключены с подведомственными учреждениями позже установленного срока (на 3 рабочих дня) и не содержали условий о предоставлении субсидии.

Департаментом был нарушен Порядок определения нормативных затрат при определении нормативных затрат на выборочные санитарные рубки в 2017 году, которые определялись без учета нормативных затрат за единицу показателя, характеризующего объем выполнения указанной работы, что привело к увеличению финансового обеспечения государственного задания на 12,27 тыс. руб.

Кроме этого, при формировании государственных заданий объем лесозащитных мероприятий определялся Департаментом без учета результатов государственных лесопатологических мероприятий и лесопатологических обследований на основании данных ведомственной отчетности, что противоречит Правилам осуществления мероприятий по предупреждению распространения вредных организмов.

В ходе проверки установлено, что планирование лесозащитных мероприятий осуществлялось с нарушением лесного законодательства. На момент проверки в Лесной план и лесохозяйственные регламенты лесничеств не были внесены изменения в части проведения мероприятий по локализации и ликвидации очагов вредных организмов (сибирского шелкопряда) на площади 427,0 тыс.га. Несвоевременное внесение изменений в Лесной план и лесохозяйственные регламенты лесничеств влечет недостоверность информации о характеристиках и состоянии лесного фонда и объемах планируемых лесохозяйственных мероприятий.

В связи со вспышкой массового распространения очагов сибирского шелкопряда и несвоевременным выделением средств на его ликвидацию из федерального бюджета Томской областью не обеспечено в полном объеме выполнение лесозащитных мероприятий, но принятые меры борьбы с сибирским шелкопрядом позволили локализовать его очаги.

Всего в ходе мероприятия выявлено 33 нарушения и недостатка на общую сумму 0,4 млн.руб.

Представление по фактам выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях вынесено Счетной палатой Российской Федерации в адрес Администрации Томской области.

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности)

использования бюджетных средств, направленных на реализацию ВЦП «Обеспечение деятельности некоммерческой организации – фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области» в 2017-2018 годах» Проверяемый период: 2017 год, 9 месяцев 2018 года.

Объекты проверки: Департамент жилищно-коммунального хозяйства и государственного жилищного надзора Томской области (далее – Департамент) и некоммерческая организация Фонд «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области» (далее – Фонд).

В соответствии с действующим законодательством Департаментом создан региональный оператор - некоммерческая организация Фонд, утверждена ведомственная целевая программа «Обеспечение деятельности некоммерческой организации – фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области» (далее – ВЦП), на реализацию которой предусмотрены бюджетные ассигнования в форме субсидий на 2017 и 2018 годы в размере 53,3 млн.руб. ежегодно.

При проведении экспертизы ВЦП установлено, что в региональных нормативных актах не закреплен ряд положений, необходимых для организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Томской области, а именно: отсутствует указание на финансовое обеспечение затрат, возникающих в результате деятельности регионального оператора в сфере организации капитального ремонта, за счет средств областного бюджета и нельзя сделать вывод о периодичном (ежегодном) и обязательном характере представления субсидии.

Основанием для расходования Фондом субсидии является смета расходов, разработанная Фондом, при этом у Департамента нет полномочий самостоятельно изменять смету, что противоречит требованиям к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий некоммерческим организациям.

Кроме этого, ни один из показателей ВЦП не взаимосвязан с проблемами, которые приводят к невыполнению показателя цели указанных ВЦП. При изменении показателей непосредственного результата (2 плановых показателя уменьшены на 53% и 96%) объем расходов областного бюджета на реализацию ВЦП остался неизменным.

Реализация ВЦП должна осуществляться субъектом бюджетного планирования путем выполнения мероприятий, исходя из необходимости достижения плановых значений показателей непосредственных и конечных результатов. Так, согласно представленной Департаментом информации по ВЦП все 5 показателей непосредственного результата достигнуты, при этом фактические значения существенно превышали плановые. Однако при достижении всех показателей непосредственного результата показатель конечного результата не был достигнут.

В нарушение Порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), утвержденным постановлением Администрации Томской области от 06.05.2015 № 175а Департаментом не было принято решение об отказе в предоставлении субсидии по результатам рассмотрения представленных Фондом документов и сведений в связи с несоответствием представленных документов установленной для них форме, а также несоответствием некоммерческой организации – получателя субсидии условиям, которым должна соответствовать некоммерческая организация и с непредставлением полного пакета документов. Кроме того, отсутствовало положение о закупках, разработанное некоммерческой организацией – получателем субсидии и согласованное с Департаментом.

В нарушение условий соглашений о предоставлении субсидий, заключенных Департаментом с Фондом в целях финансового обеспечения затрат, возникающих в результате деятельности, направленной на реализацию положений Жилищного кодекса РФ в части обеспечения проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Томской области и создания условий для формирования фондов капитального ремонта, отчетность (об использовании субсидии; о достижении показателей результативности) представлялась получателем субсидии с нарушением установленных сроков.

По итогам анализа нормативной правовой базы, а также выявленных недостатках и нарушениях при разработке и исполнении ВЦП аудитором отмечено, что финансирование Фонда следует

производить на постоянной основе в виде отдельной строки в законе об областном бюджете.

По результатам анализа расходов Фонда произведенных за счет средств субсидии аудитором сделан вывод о необходимости нормативного закрепления статей затрат Фонда, подлежащих возмещению за счет средств областного бюджета, и предельной штатной численности работников с учетом передачи функции технического заказчика в муниципальные образования, на территории которых находятся многоквартирные дома, включенные в программу капитального ремонта. Систему оплаты труда и размеры окладов работников Фонда установить аналогичную системе оплаты труда для работников бюджетной сферы вместо существующей аналогии системы оплаты труда для госслужащих.

Всего в ходе мероприятия выявлено 5 нарушений.

Руководителям Фонда и Департамента направлены представления о принятии мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков и по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

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

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт в зданиях общеобразовательных организаций в целях достижения показателей государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (выборочно) (Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.05.2018).

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка использования средств, предоставленных в форме субсидий бюджетам муниципальных образований, на проведение капитального ремонта МАОУ «СОШ № 4» г. Колпашево в сумме 59,1 млн.руб. и на разработку ПСД и на капитальный ремонт МКОУ «Тегульдетская СОШ» в сумме 9,5 млн.руб.

Мероприятием установлено, что Департаментом архитектуры и строительства при предоставлении субсидии не были определены значения показателей результативности её использования в соответствии со значениями целевых показателей и индикаторов Госпрограммы и обязательства муниципальных образований по их достижению, порядок предоставления субсидии не предусматривал перечисление средств субсидии при наличии фактической потребности по заявке от муниципального образования, а Госпрограмма не содержала адресное распределение средств областного бюджета на конкретные объекты капитального ремонта муниципальной собственности и разработку ПСД, о чем Контрольно-счетной палатой указывалось неоднократно при проведении других мероприятий.

Проверкой использования средств, направленных на капитальный ремонт СОШ № 4 г. Колпашево, установлены нарушения условий предоставления субсидии, законодательства в сфере закупок, сроков выполнения работ, а также отмечено низкое качество проектной документации, что привело к принятию 11 изменяющих проект технических решений, увеличению договорной стоимости работ на 4,5 млн. руб.

Кроме того, в связи с недостоверным определением сметной стоимости и некачественной проверкой её достоверности, начальная максимальная цена контракта была необоснованно завышена на 10,6 млн.руб., что привело к оплате фактически не выполненных работ в сумме 2,5 млн. руб.

Проверкой использования средств, направленных на разработку ПСД и на капитальный ремонт Тегульдетской СОШ установлено, что в нарушение требований БК РФ не соблюдена процедура доведения лимитов бюджетных обязательств на финансирование капитального ремонта и разработку ПСД и методология применения бюджетной классификации в Российской Федерации.

При проведении капитального ремонта, из общего объема работ, предусмотренных ПСД, были необоснованно выполнены отделочные работы только 3 этажа, а работы по замене кровли запланированы следующим этапом, чем поставлена под угрозу порчи от выпадения осадков сохранность отделочных работ.

Также, аудитом установлены нарушения в сфере закупок, в том числе при выборе конку-

рентных способов размещения заказов, нарушения условий соглашений на предоставление субсидий и муниципальных контрактов.

В целом, в ходе контрольного мероприятия выявлено 78 нарушений на общую сумму 102,5 млн.руб.

По результатам мероприятия палатой в Департамент архитектуры и строительства, Управление образования Колпашевского района, Районный отдел образования Администрации Тегульдетского района, МКОУ «Тегульдетская СОШ» направлены представления. За нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов аудитором составлено 2 протокола об административных правонарушениях, по которым назначены штрафы в общей сумме 20 тыс.руб.

Управлением образования Колпашевского района восстановлены в доход областного бюджета 0,3 млн.руб., на лицевой счет МАОУ «СОШ №4» возвращены 1,6 млн. руб., в счет расчетов за выполненные и не оплаченные работы произведен зачет на сумму 0,6 млн. руб.

В адрес МКОУ «Тегульдетская СОШ» Управлением ФАС по Томской области направлено определение по признакам нарушения антимонопольного законодательства.

По результатам вынесенных прокурорами г. Колпашево и Советского района г. Томска 4-х представлений и постановления 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности, МАОУ «СОШ №4» привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 10 тыс. руб.

По итогам проверки предложения аудитора по совершенствованию порядка организации капитального и текущего ремонтов, а также передаче функций заказчика техническим заказчиком, уполномоченным на осуществление соответствующих функций в рамках законодательства в сфере закупок были рассмотрены и Департаментом архитектуры и строительства подготовлены запросы в Саморегулируемые организации Томской области (далее - СРО) о предоставлении информации об организациях, имеющих членство в СРО на осуществление функций технического заказчика. По мере поступления данной информации в муниципальные образования Томской области будут направлены рекомендации о привлечении выявленных организаций в качестве технического заказчика.

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году в форме субсидии муниципальному образованию «Шегарский район» на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» (выборочно) (Проверяемый период: 2017 год).

Объекты проверки: Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области, Администрация муниципального образования «Шегарский район» (Управление финансов Администрации Шегарского района).

Контрольным мероприятием, установлено следующее. Параметра госпрограммы не отражают требований нормативных правовых актов, регулирующих содержание и ремонт автомобильных дорог, включая представление органами местного самоуправления документов, подтверждающих оценку технического состояния дорог местного значения и перечней работ необходимых для ремонта этих дорог. 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 (далее – Порядок), не установлена форма Соглашения о предоставлении субсидий, а также выявлены внутренние противоречия отдельных положений Соглашения и его несоответствие положениям Госпрограммы в части показателей результативности.

Одним из условий предоставления субсидий бюджету МО «Шегарский район» является наличие муниципальной программы. Как показала проверка, муниципальная программа не содержит цели, в соответствии с которой возможно отнести мероприятия программы к числу направленных на комплексное развитие транспортной инфраструктуры поселений, что не соответствует требованиям, установленным Порядком, кроме этого муниципальной программой не определен Перечень объектов ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (конкретные участки дорог и их протяженность (км), а в актах осмотров автомобильных дорог (дефектных ведомостях) отсутствует требуемая информация о их состоянии.

В ходе мероприятия проведена проверка использования средств, предоставленных из бюджета Шегарского района бюджету муниципального образования «Шегарское сельское поселение», по результатам которой установлены признаки нарушений и недостатков, в том числе: не был утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, не проведена оценка технического состояния автомобильных дорог, необходимого для принятия решения о ремонте (капитальном ремонте) соответствующей дороги, а также нарушения ведения бюджетного учета, условий муниципальных контрактов, требований Градостроительного кодекса РФ.

По мнению аудитора отремонтированные участки дорог, не имеющие оценки технического состояния, не могут быть учтены при определении показателя результативности – протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального образования, а увеличение параметров (ширины) дороги (с 4,5 м до 6 м) и изменение вида покрытия с гравийно-песчаного на асфальтобетонное является реконструкцией и противоречит целям предоставления иного межбюджетного трансферта из районного бюджета бюджету поселения.

В целом, в ходе контрольного мероприятия выявлено 40 нарушений на общую сумму 0,09 млн.руб.

По результатам мероприятия аудитором предложено внести изменения в ГП «Развитие транспортной системы в Томской области» 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 и установить (утвердить) типовую форму соглашения о предоставлении данных субсидий.

Руководителям Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области и Управления финансов Администрации Шегарского района направлены представления о принятии мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Главе Шегарского района Томской области направлено информационное письмо.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру Томской области. Прокурором Шегарского района главе сельского поселения муниципального образования «Шегарское сельское поселение» внесено представление по фактам выявленных нарушений.

По итогам проверки предложения аудитора были рассмотрены и внесены изменения в постановление Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а «Об утверждении государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» для приведения целевых показателей госпрограммы в соответствие с заключенными соглашениями. Форма соглашения будет установлена главным распорядителем бюджетных средств при заключении соглашений с муниципальными образованиями Томской области в 2019 году.

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт стадиона МАУДО «ДЮСШ им. О.Рахматулиной» по адресу: Томская область, г. Колпашево, ул. Ленина, 52 в целях реализации мероприятий государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» и муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Колпашевский район» (совместно со Счетной палатой Колпашевского района) Проверяемый период: с 01.01.2016 по 30.09.2018.

Объекты проверки Департамент архитектуры и строительства Томской области и Управление образования Администрации Колпашевского района.

Субсидия из областного бюджета на софинансирование капитального ремонта стадиона ДЮСШ в общей сумме 38 млн.руб. предоставлялась Департаментом архитектуры и строительства бюджету муниципального образования «Колпашевский район» в 2017-2018 годах на основании Соглашения, которым предусмотрено софинансирование за счет средств местного бюджета - 0,1 млн.руб.

В соответствии с условиями заключенного Соглашения субсидия МО «Колпашевский район» перечислялась Департаментом архитектуры и строительства после использования

средств местного бюджета, предусмотренных на софинансирование, и поступления заявок от муниципального образования, подтверждающих фактическую потребность в предоставлении субсидии, которая составила в общей сумме 35,6 млн.руб. (в том числе: 2017 - 18 млн.руб.; 2018 - 17,6 млн.руб.).

В ходе мероприятия аудитором установлены нарушения при планировании бюджетных средств. Так, Управлением образования неоднократно направлялась в Департамент архитектуры и строительства информация, подтверждающая фактическую потребность в получении субсидии на 2018 год в размере 17,6 млн.руб., но ГРБС своевременно не были приняты меры по корректировке размера субсидии, которая была произведена только в ходе контрольного мероприятия, в результате чего средства областного бюджета в сумме 2,4 млн.руб. не использовались более 7 месяцев.

Кроме этого, при заключении последнего соглашения на капитальный ремонт стадиона ДЮСШ в марте 2018 года Управлением образования с МАУДО «Детско-юношеская спортивная школа имени О. Рахматулиной» (далее - МАУДО ДЮСШ) не была принята во внимание необходимая фактическая потребность в средствах субсидии, а именно: по состоянию на 31.12.2017 работы по капитальному ремонту стадиона ДЮСШ были выполнены в полном объеме, подтверждены актами формы № КС-2 и кредиторской задолженностью МАУДО ДЮСШ на указанную дату в сумме 17,6 млн.руб., однако последнее соглашение от 05.03.2018 № 44/18 было заключено на сумму 20,1 млн.руб., т.е. на 2,5 млн.руб. больше, что также указывает на низкое качество планирования расходов.

По результатам встречной проверки МАУДО ДЮСШ установлены многочисленные нарушения и замечания, в том числе: законодательства в сфере закупок, несоблюдение требований к ведению бухгалтерского учета и требований к составу разделов проектной документации на капитальный ремонт, а также установлен факт нецелевого использования бюджетных средств в сумме 1 млн.руб. за оплату фактически не выполненных работ по капитальному ремонту стадиона. В ходе контрольного мероприятия вся сумма (1 млн. руб.) возвращена в доход областного бюджета.

В целом, в ходе проверки выявлено 32 нарушения на общую сумму 8,6 млн.руб.

По результатам мероприятия палатой в Департамент архитектуры и строительства и Управление образования Администрации Колпашевского района направлены представления.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру Томской области.

Главе Колпашевского района Томской области направлено информационное письмо.

Меры реагирования по факту нецелевого использования бюджетных средств МАУДО ДЮСШ будут приняты Счетной палатой Колпашевского района.

За допущенные нарушения одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

Организационно-аналитический отдел (Вторушин Г.А.)

Экспертиза структуры и объемов незавершенного строительства объектов и невостребованной проектно-сметной документации, финансирование которых обеспечивалось за счет средств областного бюджета в период 2007-2016 годов, по состоянию на 01.01.2018

В ходе мероприятия проанализирована информация, полученная от главных распорядителей средств областного бюджета и муниципальных образований Томской области.

Согласно предоставленным данным по состоянию на 01.01.2018 общее количество объектов, по которым проектно-сметная документация была разработана, но осталась по состоянию на 01.01.2018 года невостребованной (за исключением 1 объекта, по которому доработка ПСД завершена в декабре 2017 года), составило 88. Общий объем бюджетных расходов на разработанную, но не востребованную ПСД по 88 объектам определен в размере **533,6 млн.руб.**

Общее количество объектов капитального строительства, являющихся объектами незавершенного строительства (за исключением 3-х объектов, по которым ведутся/завершаются работы), по состоянию на 01.01.2018 года составило 51. Общий объем расходов, фактически произведенных на оплату выполненных строительных работ (начало строительства)

на 51 объект, определен в размере 3 188,1 млн.руб.

Проведенный в ходе экспертно-аналитического мероприятия анализ информации свидетельствует о том, что произведенные в период 2007-2016 годов бюджетные расходы в общем объеме **2 854,4** млн.руб. могут быть квалифицированы как неэффективное расходование бюджетных средств.

По результатам мероприятия вынесены предложения по актуализации информации о разработанных ПСД и капитальных вложениях, организации единого учета всех капитальных вложений, составлении реестра объектов, по которым имеются разработанная ПСД и перспективы завершения (продолжения) строительства с определением потребности в объеме инвестиций по каждому объекту, списание и исключение из учета безнадежных сумм затрат на ПСД и начатое строительство по объектам, которые не могут быть востребованы и использованы, и другие.

Мероприятия, проведенные при участии всех структурных подразделений Контрольно-счетной палаты

Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2017 год»

Контрольно-счетной палатой на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год, внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год, экспертно-аналитических материалов, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы, в целом подтверждена достоверность данных законопроекта «Об исполнении областного бюджета за 2017 год».

По итогам года кассовое исполнение по доходам составило 53 867,2 млн.руб., или 92,1% к объему, утвержденному Законом и 89,3% к кассовому плану.

В абсолютном выражении неисполнение утвержденных Законом плановых назначений составило 4 620,2 млн.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы не исполнены на 6 391,6 млн.руб., план по безвозмездным поступлениям перевыполнен на 1 771,5 млн.руб.

Неисполнение кассового плана по доходам составило 6 441,8 млн.руб., или 10,7%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 6 391,6 млн.руб., или 13,5%.

Впервые за 8 лет в структуре собственных доходов областного бюджета поступления от налога на доходы физических лиц с долей 34,9% превысили поступления от налога на прибыль организаций на 5,7 пп., что подтвердило наличие серьезных проблем при прогнозировании и администрировании доходов от налога на прибыль.

Обеспеченность кассовых расходов собственными кассовыми доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2017 году снизилась до 69,1%, что свидетельствует о покрытии расходов отчетного года за счет увеличения доли привлеченных средств.

При кассовом исполнении расходов в объеме 59 498,8 млн.руб. фактическое недоиспользование бюджетных средств составило 2 908,5 млн.руб. от плана по уточненной сводной бюджетной росписи (в основном в связи с ограничением кассовых выплат).

Доля программных расходов, предусмотренных на реализацию основных мероприятий, в рамках которых предоставляются бюджетные инвестиции, реализуются мероприятия межведомственного характера, а также мероприятия, софинансирование которых осуществляется за счет разных источников, составляет менее трети объема программных расходов областного бюджета.

В частности, уменьшилась доля бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к общим расходам бюджета: если в 2016 году указанная доля составляла 3,3%, то в 2017 году – 1,15%.

Объем исполнения расходов по объектам капитального строительства составил 595,3 млн.руб., что в 1,4 раза ниже по отношению к объему исполнения 2016 года (813,6 млн.руб.) и в 2,9 раза - 2015 года (1 742,5 млн.руб.).

За 2017 год областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 631,6 млн.руб., при утвержденном 3 506,4 млн.руб. (превышен на 2 125,2 млн.руб. или на 60,6%). Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 13,7%, что не превысило предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%).

В 2017 году объем государственного долга Томской области увеличился на 2 713,4 млн. руб., или на 10,6% по сравнению с 2016 годом.

Установленный в Государственной программе «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» на 2017 год показатель «Отношение объема государственного долга на конец года к годовому объему доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (%)» со значением ≤ 56 превышен и составил 69%.

По состоянию на 01.01.2018 верхний предел государственного внутреннего долга Томской области превышен на 1 970,8 млн.руб.

Основу представленного законопроекта об исполнении областного бюджета составила ведомственная структура расходов, при этом в пояснительной записке отсутствовал анализ исполнения областного бюджета по главным распорядителям средств областного бюджета.

Поскольку статьей 264.6. Бюджетного кодекса РФ предусмотрено исполнение областного бюджета в ведомственной структуре расходов, Контрольно-счетной палатой указано на необходимость предоставлять в составе пояснительной записки к годовому отчету об исполнении областного бюджета информацию, позволяющую оценить деятельность каждого главного распорядителя с учетом реализации возложенных функций и закрепленных объемов бюджетных ассигнований. Аналогичное предложение было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты на законопроект об исполнении областного бюджета за 2016 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, в основном соответствовали перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, за исключением методик (проектов методик) и расчетов распределения некоторых видов межбюджетных трансфертов.

К текстовой части законопроекта и ряду приложений в заключении отражены **предложения** Контрольно-счетной палаты **по урегулированию** законом Томской области вопроса признания безнадежной к взысканию и списания задолженности по источникам финансирования дефицита бюджета субъекта РФ и **дополнению** ч. 3 ст. 18 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области» положением, предусматривающим, что объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в очередном финансовом году и плановом периоде, представляется в качестве приложения к проекту закона об областном бюджете, а также **замечания по установлению** ст. 19 законопроекта возможности предусматривать авансовые платежи при заключении гражданско-правовых договоров (государственных контрактов) областными государственными бюджетными и автономными учреждениями, без установления источников финансирования указанных расходов, не подлежащих урегулированию законом о бюджете в случаях, не связанных с государственными доходами и расходами, и **по отнесению** ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области» к перечню главных распорядителей средств областного бюджета без учета его правового статуса (предложения и замечания уже были указаны в заключении Контрольно-счетной палаты на проект закона об областном бюджете на 2018-2020 годы).

Анализ документов, на основе которых составлен проект бюджета, показал ряд отклонений от показателей, утвержденных в Стратегии развития Томской области до 2030 года. По ряду значений показатели Прогноза социально-экономического развития Томской области на 2019-2021 годы значительно снижены. Такая тенденция наблюдается несколько последних лет и свидетельствует о необходимости актуализации Стратегии.

Анализ прогнозных показателей по доходам областного бюджета, в том числе по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности, свидетельствует как о наличии резервов, не учтенных при прогнозировании, так и о существующих рисках неисполнения прогноза поступлений в областной бюджет в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов.

Проект областного бюджета на 2019 год сформирован на основе 24 государственных про-

грамм Томской области, на 2020 год на основе 23 государственных программ Томской области и на 2021 год на основе 22 государственных программ Томской области.

Программные расходы областного бюджета на 2019-2021 годы составляют 96,4%, 97,4% и 97,3% от общего объема расходов областного бюджета соответственно и 64,4%, 64,9% и 62,4% от общего объема средств, предусмотренных проектами паспортов государственных программ Томской области за счет всех источников на 2019-2021 годы соответственно.

Структура расходов областного бюджета в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области сохранила социальную направленность и его ориентацию на выполнение социальных обязательств. Одновременно структура программной части областного бюджета в разрезе расходов на ВЦП, основные мероприятия и обеспечивающие подпрограммы предусматривает в основном финансирование текущих расходов (ВЦП и обеспечивающие подпрограммы), которые не носят инвестиционный характер и не направлены на реализацию приоритетных направлений развития региона.

В проект бюджета не включены ассигнования на 30 объектов (в 2017- 15, в 2018 - 24) капитального строительства, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих либо текущем году с использованием средств областного и (или) федерального бюджета. Остаток сметной стоимости указанных объектов в ценах 2019 года составляет 15 млрд.руб. При этом в законопроект не включен ни один вновь создаваемый объект из фактически имеющих подготовленную ПСД. 70 % от общего объема средств, запланированных в законопроекте на строительство и проектирование объектов капитального строительства, направлено на объекты, завершение которых в 2019 году и в плановый период 2020 и 2021 годов также невозможно из-за недостатка финансирования.

В целях обеспечения сбалансированности областного бюджета и исключения рисков, отношение дефицита областного бюджета к доходам без учета безвозмездных поступлений на 2019 год предусмотрено в размере 2%, на 2020 год – 1,3%, на 2021 год – 0,7%, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и постановления Правительства РФ «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам». Снижение показателя долговой нагрузки соответствует показателю, указанному в Основных направлениях долговой политики Томской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, при этом проект областного бюджета предусматривает в номинальном выражении ежегодный рост объема государственного долга.

Представленный ко второму чтению законопроект по основным характеристикам и параметрам областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов отвечал требованиям бюджетного законодательства.

При этом внимание обращено на неподготовленность проектно-сметной документации по 18 объектам капитального строительства, на которые законопроектом предусмотрены расходы на 2019 год с общим объемом финансирования за счет средств областного бюджета в сумме 761,2 млн. руб. (37% от общего количества объектов на 2019 год).

В целом на период 2019 - 2021 годов не предусмотрены бюджетные ассигнования на объекты капитального строительства, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих финансовых годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджетов на 21 объект капитального строительства (9 объектов незавершенного строительства и 12 объектов, на которые разработана проектная документация), остаток сметной стоимости указанных объектов в ценах 2019 года составит 9 259,2 млн.руб., из них объекты незавершенного строительства 4 447 млн.руб.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой **подготовлено 55 заключений на проекты нормативных правовых актов**, в том числе:

- **на проекты федеральных законов:**
- «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ»;
- «О внесении изменений в статью 7 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации»

- и муниципальных образований»;
- «О внесении изменений в статью 96 Бюджетного кодекса РФ»;
 - «О внесении изменений в Федеральный закон «О статусе члена Совета Федерации и статусе депутата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации»;
 - «О реализации права законодательной инициативы Законодательной Думы Томской области по внесению в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проекта Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»;
 - **на проекты законов Томской области:**
 - «О внесении изменений в статью 1 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование»;
 - «О внесении изменений в статью 19 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование»;
 - «О внесении изменений в статью 19 Закона Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области»;
 - «О внесении изменений в статью 13 Закона Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области»;
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» (2 заключения);
 - «О приватизации государственного имущества Томской области» (3 заключения);
 - «О внесении изменений в статью 9 Закона Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области»;
 - «О внесении изменений в статью 9 Закона Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области» и о признании утратившими силу отдельных законодательных актов Томской области»;
 - «Об утверждении Дополнительных соглашений о реструктуризации обязательств (задолженности) Томской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» (2 заключения);
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 201 и 2020 годов» (9 заключений);
 - «О внесении изменений в приложение 11 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» (2 заключения);
 - «О признании утратившим силу пункта 20 статьи 5 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области»;
 - «О признании утратившим силу отдельных положений Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области»;
 - «О внесении изменений в статью 1 Закона Томской области «О приостановлении действия Закона Томской области «О государственном долге Томской области»;
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (3 заключения);
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О Стратегическом планировании в Томской области» (2 заключения);
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О муниципальных должностях в Томской области»;
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О реестрах государственных гражданских служащих в государственных органах Томской области»;
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О государственной гражданской службе Томской области»;
 - «О признании утратившим силу Закона Томской области «О полномочии государственного учреждения Томской области на оказание услуг»;
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях» (4 заключения);

- «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области и о признании утратившими силу отдельных законодательных актов Томской области»
- «О внесении изменений в статью 3 Закона Томской области «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом на территории Томской области»;
- «О внесении изменений в Закон Томской области «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность) и (или) горячую воду»;
- **на проект постановления Законодательной Думы Томской области:**
- «О поручениях Законодательной Думы Томской области для Контрольно-счетной палаты Томской области»;
- Проект прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области (3 заключения);
- **на проекты постановлений Администрации Томской области:**
- «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 26.11.2014 №437а».
- «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 26.11.2014 №433а».

IV. Общая характеристика нарушений, выявленных в отчетом году корректировка

Выявленные в отчетном году нарушения и недостатки (раздел II. Основные итоги работы за 2018 год) характеризуются количественными и стоимостными изменениями объемов нарушений по их видам в сравнении с прошлыми периодами, своей схожестью (однотипностью) и наличием признаков системности (допущены разными объектами проверки в рамках одного года проверок и (или) повторяющиеся из года в год), а также новизной (ранее не выявлялись), обусловленной изменениями нормативного правового регулирования бюджетной сферы и новыми задачами проверок, поставленными Контрольно-счетной палатой для реализации своих полномочий.

Объем и количество выявленных в 2018 году нарушений и недостатков по видам нарушений в разрезе получателей средств областного бюджета (участников бюджетного процесса и субъектов экономической деятельности, не являющихся участниками бюджетного процесса) представлены в таблице 1.

Таблица 1

Объем и количество выявленных в 2018 году нарушений и недостатков по видам в разрезе получателей средств областного бюджета

№ пп	Виды нарушений	Получатели средств		Участники бюджетного процесса	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения	Коммерч. и некоммерч. организации	Итого
		кол-во	млн.руб.					
1.	Нарушения при планировании бюджетных средств	кол-во		22	13	11		46
		млн.руб.		615,8		4,8		620,6
2.	Нарушения при получении доходов	кол-во		2				2
		млн.руб.		17,1				17,1
3.	Неэффективное использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во		6	1		1	8
		млн.руб.		2 863,3	1,5		0,8	2 865,6
4.	Нецелевое использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во				1	2	3
		млн.руб.				1,0	2,8	3,8

5.	Неправомерное использование бюджетных средств и областной собственности	кол-во		2	2	3	7
		млн.руб.		0,1	2,5	0,3	2,9
6.	Нарушения при предоставлении и расходовании бюджетных средств	кол-во	1	10	1		12
		млн.руб.	2,4	40,7	2,3		45,4
7.	Нарушения при работе с областной собственностью	кол-во	41	1	5		47
		млн.руб.	50,3		1,0		51,3
8.	Нарушения учета и отчетности	кол-во	107	5	9	8	129
		млн.руб.	282,2	9,6	1,7	13,3	306,8
9.	Нарушения при подготовке и исполнении НПА	кол-во	70	27	9	1	107
		млн.руб.	69,4	9,5			78,9
10.	Иные нарушения в деятельности получателей средств	кол-во	85	51	22	8	166
		млн.руб.	4 202,0	1,0	0,2	0,1	4 203,2
Итого:		кол-во	334	110	60	23	527
		млн.руб.	8 102,5	62,4	13,5	17,2	8 195,6

Анализ выявленных нарушений и недостатков, сгруппированных по видам нарушений и видам объектов проверок - получателей бюджетных средств, показал следующее.

1. К нарушениям при планировании бюджетных средств регулярно относятся нарушения и недостатки, выявленные при подготовке заключений на законопроекты о бюджете на очередные годы и плановые периоды. Контрольно-счетной палатой выявляются дополнительные резервы по увеличению доходной части областного бюджета, не учтенные при прогнозировании, а также существующие риски неисполнения прогноза по отдельным поступлениям в областной бюджет.

В части планирования расходов указывается на недостаточность запланированного объема финансирования для завершения строительства (реконструкции) или проектирования объектов в соответствующих периодах и невключение в проект бюджета объектов, финансирование которых начато в предшествующих финансовых периодах за счет средств областного и (или) федерального бюджетов. Перечень объектов формируется при отсутствии по отдельным объектам положительных заключений госэкспертизы и заключений о достоверности определения сметной стоимости объектов, что в дальнейшем приводит к затягиванию сроков выполнения строительных работ, а также к высокому риску возврата неиспользованных средств в конце финансового года, неэффективному и неправомерному использованию бюджетных средств.

В заключениях на законопроекты об областном бюджете также неоднократно указывалось на проблему роста государственного долга и необходимость принятия эффективных мер для обеспечения долговой устойчивости Томской области.

Нарушения при планировании бюджетных ассигнований на оказание государственных услуг (выполнение работ) устанавливаются в основном в части обеспечения выполнения функций казенных учреждений и обоснованности планирования объема субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания.

Системными недостатками при формировании государственных программ остаются планирование расходов без достаточного финансово-экономического обоснования, отсутствие увязки финансирования мероприятий с достижением показателей их результатов, отсутствие взаимосвязи между показателями реализации мероприятий и показателями целей ВЦП и ОМ, а также отсутствие взаимосвязи между показателями целей ВЦП (ОМ) и задачами органа государственной власти, утвердившего их. Также аудиторами указывается на несвоевременное приведение плановых показателей по расходам государственных программ в соответствие с законом о бюджете.

При аудите в сфере закупок аудиторами регулярно устанавливаются нарушения законодательства при организации и планировании закупок, при подготовке документации и заключении контрактов (формирование и утверждение плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе, определение начальной (максимальной) цены контракта, включение в документацию о закупке требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции, др.).

2. Нарушения при получении доходов.

Проверками 2018 года выявлены недополученные доходы областного бюджета в сумме 1,1 млн.руб. по договору аренды помещений и недоначисленные арендные платежи в сумме 16 млн.руб. по договорам аренды лесных участков.

3. Неэффективное использование бюджетных средств и областной собственности, составившее в 2018 году 2 865,6 млн.руб., выразилось в т.ч.:

- в оплате коммунальных, эксплуатационных, иных расходов по содержанию объектов областной собственности, переданных в безвозмездное пользование федеральных государственных учреждений и органов государственной власти РФ, а также в уплате налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается указанное имущество организаций, не возмещенных ссудополучателями (1,5 млн.руб.);
- в уплате арендной платы за 2015-2017 годы за пользование земельным участком, не переданным в собственность Томской области в соответствии с положениями Земельного и Гражданского кодексов (7,9 млн.руб.);
- в осуществлении закупки топлива без проведения конкурентных процедур в связи с искусственным дроблением (разделением) единого заказа на однородный (одноименный) товар на отдельные закупки (0,7 млн.руб.);
- в неиспользовании с 2013 года ультразвуковой диагностической системы, приобретенной в комплектации, фактически не позволяющей ее эксплуатацию, числящейся в составе основных средств (0,9 млн.руб.);
- в произведенных в период 2007-2016 годов бюджетных расходах в общем объеме 2 854,4 млн.руб., в т.ч.: 414,8 млн.руб. на невостребованную проектно-сметную документацию на 62 объекта, строительство по которой не планируется осуществлять в среднесрочном периоде; 2 429,1 млн.руб. на объекты, завершение строительства по которым не планируется в среднесрочном периоде; 9,2 млн.руб. на приобретение объекта по цене, превышающей плановую стоимость его строительства, и 1,3 млн.руб. на разработку ПСД на его строительство;
- в уплате пени и штрафов за счет средств, предусмотренных на обеспечение деятельности мировых судей (72,6 тыс.руб.).

4. Нецелевое использование бюджетных средств и областной собственности, составившее в 2018 году 3,8 млн.руб., установлено в т.ч.:

- по средствам субсидии из областного бюджета, предоставленной в сумме 2,8 млн.руб. на возмещение части затрат, не связанных с оказанием услуг при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок;
- в использовании средств субсидии в общей сумме 1 млн. руб. на оплату фактически не выполненных объемов работ по капитальному ремонту стадиона (средства возвращены в бюджет).

5. Неправомерное использование бюджетных средств и областной собственности установлено в 2018 году в объеме 2,9 млн.руб., в т.ч.:

- по средствам, необоснованно полученным за невыполненные работы в общей сумме 2,2 млн.руб. (возвращены в сумме 1,6 млн.руб. с зачетом 0,6 млн.руб. в счет расчетов за выполненные и не оплаченные работы);
- по средствам субсидии, использованным на оплату фактически не выполненных объемов работ в общей сумме 0,3 млн.руб.;
- по принятию и оплате не выполненных (завышенных) объемов работ в общей сумме 0,09 млн.руб.;
- по средствам субсидии, предоставленным на возмещение недополученных доходов перевозчикам в завышенном объеме в общей сумме 0,3 млн.руб.;
- по средствам субсидии, предоставленным в завышенном объеме на возмещение части

затрат, связанных с адаптацией для инвалидов и других МГН приоритетных объектов транспортной инфраструктуры, в сумме 0,01 млн.руб. (средства возвращены в бюджет).

б. Нарушения при предоставлении и расходовании бюджетных средств выявлены в 2018 году в общем объеме 45,4 млн.руб.

При исполнении бюджета по расходам частыми являются нарушения при составлении и ведении бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, а также при внесении изменений в них.

Повторяемые из года в год нарушения и недостатки при предоставлении и использовании субсидий в соответствии с Соглашениями об их предоставлении, выделенных из бюджета областными учреждениям, муниципальным образованиям, коммерческим и некоммерческим организациям устанавливаются в части отсутствия в соглашениях о предоставлении субсидий необходимых сведений и условий их предоставления, расчета объема субсидий, несоблюдения размеров и сроков перечисления субсидий, продолжительного неиспользования предоставленных из областного бюджета субсидий, отсутствия должного контроля за их расходованием.

Систематически устанавливаются недостатки при исполнении (неисполнении) прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области. Результаты анализа выполнения программ приватизации за последние три года свидетельствуют о том, что неисполнение связано в большей мере с их слабой проработкой на стадии планирования, недостаточно продуманными и эффективными действиями отраслевых департаментов при выполнении функций по вопросам приватизации государственного имущества, а также с невысоким спросом на объекты приватизации.

Нарушения при исполнении государственных заданий областными государственными учреждениями (объектами проверок) устанавливаются в основном при предоставлении и использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания областными государственными бюджетными учреждениями и областными государственными автономными учреждениями.

Типичными нарушениями при предоставлении и использовании средств областного бюджета на строительство и капитальный ремонт являются низкое качество проектно-сметной документации или ее отсутствие, низкое качество экспертизы, а также несоблюдение сроков выполнения работ, приемка и оплата работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией.

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

Системность в несоблюдении требований законодательства в сфере закупок определена по однотипным нарушениям порядка внесения изменений в контракт, по несоответствию контрактов требованиям, предусмотренным документацией о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки, по необоснованному дроблению объемов работ и закупок при размещении государственного заказа, по неразмещению (размещению с нарушением сроков) отчетов об исполнении контрактов и отчетов об объеме закупок у СМП и СОНО, др. Общая сумма нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок (ФЗ-44) составила за 2018 год 2,7 млн.руб.

По результатам контрольных мероприятий, в рамках которых проводились проверки соблюдения законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц (ФЗ-223) общая сумма нарушений за 2018 год составила 12,7 млн.руб. Наиболее характерные (типичные) нарушения установлены при формировании, утверждении и ведении плана-графика закупок, при составлении в ходе осуществления закупок протоколов и их содержанию, по фактам неиспользования мер обеспечения исполнения контрактов (договоров), заключения контракта при отсутствии соответствующей закупки в плане закупок, а также непредставления информации, подлежащей включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

Систематически устанавливаются нарушения при планировании и расходовании средств на оплату труда. Так, проверками установлено, что за выполнение дополнительно поручаемой

работы установлена и начислена ежемесячная компенсационная выплата (доплата) за увеличенный объем работы с учетом фактически отработанного времени при отсутствии в приказах и в заключенных соглашениях содержания и объемов дополнительно поручаемой работы.

7. Объем нарушений при работе с областной собственностью составил за 2018 год 51,3 млн.руб.

В нарушениях, установленных при управлении и распоряжении областной собственностью, признаки системности имеют факты несоблюдения порядка учета и ведения реестра государственного имущества, недолжного соблюдения правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на очередной финансовый год и плановый период, факты распоряжения имуществом при отсутствии согласия уполномоченного органа, недостоверности ряда содержащихся в Реестре государственного имущества Томской области сведений, использования имущества и земельных участков, находящихся в собственности Томской области, при отсутствии правовых оснований.

Регулярно устанавливаются нарушения при предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование, также отмечается отсутствие должного контроля за сохранностью областного государственного имущества.

8. К нарушениям учета и отчетности систематически относится некачественная подготовка годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств.

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

Недостаточно качественная подготовка годовых отчетов Администрации Томской области об управлении областным государственным имуществом ежегодно требует корректировок, дополнений и уточнений по итогам проводимых палатой экспертиз.

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

Также выявляются нарушения и недостатки при подготовке отраслевой статистической отчетности и применении бюджетной классификации Российской Федерации.

9. Нарушения при подготовке и исполнении нормативных правовых актов выявлены в отчетном периоде в объеме 78,9 млн.руб.

Системность нарушений выражается в основном отсутствием (несоответствием) в НПА Томской области (муниципальных НПА, локальных нормативных актах) отдельных положений, обязательных условий, форм, показателей и др., предусмотренных нормативными правовыми актами, обладающими большей юридической силой.

Регулярно отмечаются факты несвоевременного внесения изменений в действующие НПА Томской области (муниципальные НПА, локальные нормативные акты) и несвоевременной подготовки (утверждения) новых нормативных правовых актов регионального и муниципального уровней, а также локальных нормативных актов проверяемых организаций.

10. Иные нарушения и недостатки, допущенные в деятельности получателей средств.

По данному виду нарушений систематически устанавливаются нарушения в части неисполнения (исполнения не в полной мере) объектами проверок обязанности по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Указывается на отсутствие контроля за своевременностью предоставления отчетов об использовании субсидий, а также отчетов о достижении значений показателей результативности использования субсидий.

Отражаются нарушения и недостатки при осуществлении объектами проверок полномочий учредителя; при осуществлении переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений; при формировании и исполнении программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Томской области.

По данному виду нарушений отражаются факты нарушений объектами проверок условий государственных (муниципальных) контрактов (договоров) в части количества, качества поставляемых товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг), сроков поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), сроков и порядка оплаты товаров (работ, услуг), завершения исполнения обязательств по контракту, др. Выявляются внутренние противоречия (несоответствия) государственных (муниципальных) контрактов. Заказчиками не в полной мере принимаются меры по повышению квалификации или профессиональной переподготовке должностных лиц, занятых в сфере закупок.

Выявляется несоответствие договоров купли-продажи и договоров аренды типовым формам, устанавливаются нарушения условий договоров купли-продажи (аренды), неисполнение предусмотренных договором обязанностей.

В 2018 году выявлены факты несоответствия договоров безвозмездного пользования недвижимым имуществом требованиям Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» в части сроков безвозмездного пользования областным госимуществом. Договорами безвозмездного пользования не предусмотрена обязанность ссудополучателей нести расходы по содержанию областного имущества, переданного в безвозмездное пользование. Формами примерного договора безвозмездного пользования недвижимым (движимым) имуществом, находящимся в государственной собственности Томской области, не предусмотрены (не установлены) в полном объеме обязательные и рекомендуемые условия.

V. Основные результаты проверок деятельности органов исполнительной власти Томской области и государственных органов Томской области

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году Контрольно-счетной палатой была исследована деятельность органов исполнительной власти Томской области и государственных органов Томской области (далее - главные администраторы бюджетных средств), которые выступали как в роли объектов проверок и субъектов представления информации, так и субъектов, чья деятельность непосредственно связана с работой подведомственных учреждений. Всего в 2018 году палатой оценена деятельность 10 главных администраторов бюджетных средств, у которых выявлены нарушения действующих нормативных правовых актов и недостатки, оказывающие негативное влияние на качество реализации возложенных функций:

Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (уполномоченный областной орган по управлению областным государственным имуществом на территории Томской области):

- нарушения при ведении бюджетного учета и составлении отчетности (аналогичное нарушение установлено при проверках в 2016 и 2017 годах);
- искажение отчетных данных, в том числе по доходам от сдачи имущества в аренду, по стоимости имущества, переданного в аренду; неотражение результатов инвентаризации имущества казны;
- неисполнение обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок в 2017 году);
- нарушения при работе с областной собственностью (аналогичное нарушение установлено в 2017 году и отсутствие правовых оснований при использовании земельного участка в 2016 году);
- недолжное исполнение функций в области земельных отношений, в том числе в части земельных участков под объектами недвижимости бывшего ОГУ «Томские леса»;
- отсутствие должного контроля за сохранностью областного государственного имущества;

- нарушения и недостатки при ведении Реестра государственного имущества (аналогичное нарушение было установлено в 2016 и 2017 годах);
- некачественная подготовка областными учреждениями, департаментами договоров безвозмездного пользования областным государственным имуществом, согласованных Департаментом по управлению государственной собственностью;
- некачественная подготовка Прогнозного плана (программы) приватизации госимущества Томской области (и его неисполнение), а также годовых отчетов Администрации Томской области о деятельности по управлению и распоряжению областным государственным имуществом, ежегодно требующая корректировок, дополнений и уточнений.

Департамент лесного хозяйства Томской области:

- некачественное планирование главным администратором доходов объема доходов областного бюджета;
- недостатки при осуществлении переданных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений;
- не реализовано полномочие по разработке документов стратегического и программно-целевого планирования Томской области в сфере своей деятельности;
- недостатки при заключении соглашений о предоставлении субсидий подведомственным учреждениям (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок в 2016 году);
- нарушения при заключении договоров купли-продажи лесных насаждений;
- недостоверность отраслевой отчетности (в части объема заготовки древесины и суммы платежей);
- нарушение законодательства в сфере закупок;
- некачественное осуществление полномочий учредителя;
- неисполнение обязанности по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- нарушения при проведении инвентаризации имущества;
- нарушения при ведении бюджетного учета (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок в 2016 году).

Комитет по обеспечению деятельности мировых судей Томской области:

- уплата страховых взносов и налога на доходы физических лиц при отсутствии налоговой облагаемой базы;
- неэффективное использование бюджетных средств;
- отсутствуют обоснования отдельных сметных показателей к бюджетной смете;
- нарушение при проведении ежегодной инвентаризации при составлении годовой отчетности;
- нарушение условий договора аренды отдельных помещений в здании и предоставление имущества в аренду без правовых оснований, что привело к недопоступлению дохода в бюджет Томской области;
- не обеспечен доступ к информации о деятельности судов путем трансляции открытых судебных заседаний в сети «Интернет»;
- неисполнение обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита;
- нарушение при составлении годовой бюджетной отчетности.

В 2016 и 2017 годах Комитет не являлся объектом проверок.

Департамент здравоохранения Томской области:

- нарушения при формировании Областной программы государственных гарантий;
- отсутствие единого подхода при распределении средств медицинской помощи, оказываемой в рамках программы ОМС, между медицинскими организациями;
- неэффективное использование бюджетных средств (аналогичное нарушение установлено при проверке в 2016);
- нарушения и недостатки при формировании государственного задания и определении объема субсидии на выполнение государственного задания и при предоставлении субсидии на иные цели подведомственным учреждениям здравоохранения (нарушения при предоставлении субсидий и условий соглашений о предоставлении субсидий были выявлены при проверках в 2016 году);

- неисполнение обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита, а осуществляемый внутренний финансовый контроль не в полной мере соответствовал установленным требованиям.

Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области:

- некачественная разработка мероприятий государственных программ Томской области;
- нарушения (недостатки) при подготовке и исполнении нормативных правовых актов в сфере своей деятельности;
- нарушение условий и некачественная подготовка соглашений о предоставлении субсидий (аналогичное нарушение при предоставлении субсидий муниципальному образованию на ремонт автомобильных дорог отмечено в материалах проверок в 2017 году);
- несоблюдение порядка предоставления субсидий местным бюджетам на ремонт автомобильных дорог (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок в 2017 году);
- отсутствие должного контроля за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления, а также за своевременностью предоставления отчетов об использовании средств субсидии;

Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области:

- нарушения при планировании и предоставлении субсидии муниципальным районам и некоммерческим организациям;
- нарушение условий соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований;
- недостатки при формировании ведомственной целевой программы;
- нарушения при ведении бюджетного учета и составлении отчетности;
- нарушения при составлении и ведении бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств;
- нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

В 2016 и 2017 годах Департамент не являлся объектом проверок.

Департамент архитектуры и строительства Томской области:

- отсутствие должного контроля за своевременностью предоставления отчетов об использовании средств субсидии;
- несоблюдение порядка предоставления субсидий местным бюджетам Томской области;
- нарушение условий соглашений о предоставлении субсидий муниципальным образованиям на проведение ремонта (в 2016 и 2017 годах в материалах проверок отмечено нарушение условий соглашений о предоставлении субсидий муниципальным образованиям на проведение ремонта автомобильных дорог и строительство объектов газоснабжения).

Департамент финансов Томской области:

- несоблюдение параметров верхнего предела и объема дефицита, установленного Законом об областном бюджете и параметров государственного внутреннего долга Томской области;
- не определен в полной мере порядок выкупа размещенных облигаций областного внутреннего займа Томской области;
- нарушение при исполнении государственных контрактов.

Уполномоченный по защите прав предпринимателей Томской области:

- неэффективное планирование бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов;
- нарушение при установлении ежемесячной надбавки за выслугу лет.

В 2016 и 2017 годах учреждение не являлось объектом проверок.

Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области:

- некачественное осуществление полномочий учредителя.

В целях реализации бюджетных полномочий по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ в 2015–2018 годах осуществлялся

контроль за исполнением главными администраторами бюджетных средств полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в порядке, утвержденном постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а.

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

В Департаменте лесного хозяйства и Департаменте по управлению госсобственностью не созданы структурные подразделения по осуществлению внутреннего финансового аудита и (или) не наделены полномочиями по его проведению уполномоченные должностные лица на основе функциональной независимости, не утверждены порядки проведения внутреннего финансового аудита и оформления его результатов. Департаментом по управлению государственной собственностью данное нарушение, отмечаемое в материалах проверок второй год подряд, учтено при подготовке Плана мероприятий внутреннего финансового контроля на 2019 год.

Департаментом здравоохранения не проводился внутренний финансовый аудит, а осуществляемый внутренний финансовый контроль не в полной мере соответствует установленным требованиям, так как утвержденным Департаментом здравоохранения Планом внутреннего финансового контроля на 2017 год предусмотрен только один из методов контроля, а именно по уровню подведомственности, и не предусмотрены иные методы внутреннего финансового контроля (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный), проведение которых также регламентировано Порядком проведения проверок по внутреннему финансовому контролю, утвержденным распоряжением Департамента здравоохранения от 18.01.2017 №15. Планом внутреннего финансового контроля на 2018 год Департаментом предусмотрены такие методы внутреннего финансового контроля, как самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности и смежный контроль, а также рассматриваются вопросы кадровой политики с целью возможности проведения внутреннего финансового аудита.

Комитетом по обеспечению деятельности мировых судей Томской области не осуществлялся внутренний финансовый аудит, планирование и осуществление которого предусмотрено постановлением Администрации Томской области и Порядком планирования, осуществления и оформления результатов внутреннего финансового контроля, финансового аудита, утвержденным распоряжением председателя Комитета от 30.12.2014 №91. По результатам проверки Комитетом разработаны изменения в действующий Порядок планирования, осуществления и оформления результатов внутреннего финансового контроля с целью организации внутреннего финансового аудита с учетом специфики Комитета.

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

VI. Меры, принятые по итогам проведенных мероприятий

Важной составляющей внешнего государственного финансового контроля является полнота принятых объектами мероприятий мер не только по устранению выявленных Контрольно-счетной палатой нарушений и недостатков, но и мер, обеспечивающих совершенствование нормативно-правового регулирования деятельности распорядителей и получателей бюджетных средств.

В ответах на представления и информационные письма (направлено 25 представлений и 8 информационных писем) сообщено о результатах рассмотрения и принятых мерах по устранению, пресечению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков. Принятые

меры характеризуются созданием документов нормативно-правового характера, способствуют повышению эффективности управления, использования и распоряжения областным имуществом, повышению результативности и эффективности расходов, включая расходы на закупки, улучшению ведения учета и составления отчетности.

По результатам проведенных мероприятий отчетного периода аудиторами составлено 3 протокола об административных правонарушениях, по которым мировыми судьями приняты решения об административном наказании.

Основными результатами рассмотрения предложений Контрольно-счетной палаты в 2018 году в части совершенствования нормативного правового регулирования финансово-бюджетной сферы стали следующие:

Внесены изменения в действующие нормативные правовые акты:

- Постановление Администрации Томской области от 14.10.2015 № 375а «Об утверждении Порядка формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений и Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания областными государственными учреждениями»;
- Постановление Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а «Об утверждении государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области»;
- Закон Томской области от 10.03.2000 № 7-03 «О мировых судьях в Томской области»;
- Закон Томской области от 28.12.2017 № 156-03 «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части исключения объектов ОГУ «Томские леса» из прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области;
- Постановление Администрации Томской области от 26.11.2014 № 433а «Об утверждении государственной программы «Эффективное управление региональными финансами, государственными закупками и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»;
- Постановление Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации»;
- Постановление Администрации Томской области от 29.06.2016 № 219а «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Томской области»;
- Распоряжение Администрации Томской области от 19.02.2015 № 115-ра «Об утверждении Перечня государственных программ Томской области»;
- Постановление Администрации Томской области от 30.10.2014 № 411а «Об утверждении государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области»;
- Постановление Администрации Томской области от 26.11.2014 № 435а «Об утверждении государственной программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области».
- Постановление Администрации Томской области от 31.03.2017 №112а «Об утверждении порядка предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов перевозчиками, осуществляющими регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифов».

Признан утратившим силу **нормативный правовой акт:**

- Постановление Администрации Томской области от 21.12.2017 №438а «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на возмещение части затрат, связанных с адаптацией для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов транспортной инфраструктуры».

Главным распорядителем бюджетных средств подготовлен **новый правовой акт:**

- Распоряжение Департамента архитектуры и строительства Томской области от 07.02.2018 № 27 «Об утверждении Методических рекомендаций по определению объемов капитальных вложений на строительство, реконструкцию объектов капитального строительства и бюджетных ассигнований на капитальные ремонты, проектно-изы-

скательские работы, при планировании областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов».

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

- Приказ Департамента финансов Томской области от 31.03.2014 № 12 «Об утверждении примерной формы соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания»;
- Распоряжение Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 31.08.2016 №75-о «Об утверждении примерных форм договоров в отношении имущества, находящегося в государственной собственности Томской области»;
- Распоряжение Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 27.12.2017 №109-о «Об учетной политике Департамента по управлению государственной собственностью Томской области»;
- Приказ Департамента здравоохранения Томской области от 25.12.2015 № 59 «Об утверждении порядка определения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и определения затрат на выполнение работ, оказываемых (выполняемых) областными государственными учреждениями, находящимися в ведении Департамента здравоохранения Томской области»;
- Приказ Департамента жилищно-коммунального хозяйства и государственного жилищного надзора Томской области от 31.05.2017 №22 «Об утверждении форм соглашений о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету муниципального образования».

Приняты новые муниципальные правовые акты:

- Решение Думы Первомайского района от 31.05.2018 №287 «Об утверждении Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть из бюджета муниципального образования «Первомайский район»;
- Постановление Администрации Парабельского района от 04.06.2018 №284а «Об утверждении формы соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов»;
- Распоряжение Администрации Каргасокского района от 28.05.2018 №228 «Об утверждении формы соглашения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут бюджетам муниципальных образований сельских поселений Каргасокского района».

Внесены изменения в муниципальные правовые акты:

- Постановление Администрации Каргасокского района от 25.01.2017 № 14 «Об утверждении методики распределения иных межбюджетных трансфертов на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть или мазут, бюджетам сельских поселений Каргасокского района из бюджета муниципального образования «Каргасокский район»;
- Постановление Администрации Тегульдетского района от 04.05.2018 №214 «Об установлении расходных обязательств о предоставлении в 2018 году на капитальный ремонт муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации в рамках государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях»;
- Решение Совета Нововасюганского сельского поселения от 02.12.2013 № 75 «Об утверждении положения о предоставлении субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим на территории Нововасюганского сельского поселения деятельность по производству, передаче и распределению тепловой энергии на компенсацию расходов, связанных с ростом цен на топливо (нефть, мазут)»;
- Постановление Администрации Подгорнского сельского поселения от 19 мая 2017 года № 66 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на компенсацию расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями, использующими

- в качестве топлива нефть или мазут»;
- Решение Совета Подгорнского сельского поселения от 25 декабря 2015 года № 39 «Об утверждении порядка и случаев предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг».

Наиболее действенными результатами принятия мер по выводам и предложениям Контрольно-счетной палаты является регулярное рассмотрение Советом Законодательной Думы Томской области отчетов по итогам экспертной и контрольной работы. Так, за 2018 год на заседаниях Совета Думы заслушана и обсуждена с участием заместителей Губернатора Томской области информация по 14 отчетам, были приняты соответствующие решения о поручениях по исполнению предложений палаты.

VII. Взаимодействие с общественностью и СМИ

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

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

В 2018 году на официальном сайте Палаты зарегистрировано 51 331 посетитель, в их числе более 46 тысяч новых посетителей. Из числа новых посетителей информацией о деятельности Палаты интересовались не только российские пользователи (50%), но и зарубежные (50%) – Китай, США, Германия, Франция и др. Информация, размещаемая на сайте, поддерживалась в актуальной редакции, регулярно обновлялась: публиковались материалы о текущей деятельности Контрольно-счетной палаты и заседаниях её Коллегии, о работе созданных в Палате комиссий, о взаимодействии Палаты с другими органами власти, в том числе об участии руководителей и специалистов Палаты в заседаниях комиссий и собраниях Законодательной Думы Томской области, а также в совещании, организованном Советом контрольно-счетных органов Томской области. В 2018 году издано, разослано членам Совета и размещено на официальном сайте Палаты 2 электронных сборника, учрежденных Советом.

Контрольно-счетная палата тесно сотрудничает с Интернет-порталом Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов Российской Федерации, этот ресурс имеет особое значение с точки зрения широкого распространения информации о внешнем государственном финансовом контроле. Созданный для повышения эффективности осуществления внешнего государственного финансового аудита, портал является единым источником информации о деятельности контрольно-счетных органов всех субъектов РФ, Совета контрольно-счетных органов и Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

Контрольно-счетной палатой Томской области размещено на Интернет-портале 29 сообщений. Интернет-портал включает разделы для зарегистрированных пользователей (сотрудников Счетной палаты и контрольно-счетных органов) для осуществления взаимодействия Счетной палаты РФ с контрольно-счётными органами и между контрольно-счетными органами, обеспечивает осуществление электронного документооборота, формирование и использование Электронной библиотеки, проведение обучения специалистов Счетной палаты РФ

и контрольно-счетных органов, возможность проведения видеоконференций, в которой Контрольно-счетная палата неоднократно принимала участие в отчетном году.

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

В 2018 году Контрольно-счетной палатой рассмотрено 14 обращений граждан.

В 2018 году подготовлено, направлено в СМИ и опубликовано на официальном сайте 62 пресс-релиза о деятельности Палаты. Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о выявленных при их проведении нарушениях, о направленных информационных письмах, внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах публиковалась в Информационных бюллетенях (официальное издание Контрольно-счетной палаты). В 2018 году было подготовлено и издано 4 информационных сборника, которые направлены в Законодательную Думу Томской области, в органы исполнительной власти Томской области и местного самоуправления.

VIII. Взаимодействие с контрольными и правоохранительными органами

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

Федеральный уровень

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

Сотрудничество со Счетной палатой РФ происходило в рамках обмена методической, правовой, аналитической и статистической информацией, в частности, Контрольно-счетной палатой подготовлена и направлена в Счетную палату РФ информация для проведения мониторинга развития системы государственных и корпоративных закупок в Российской Федерации.

В соответствии с планом работы в 2018 году совместно со Счетной палатой РФ проведено 2 контрольных мероприятия: «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей» и «Проверка эффективности использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направленных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года на выполнение мероприятий по защите лесов Российской Федерации».

Неоднократно подготавливалась и предоставлялась информация в информационно-аналитическую комиссию, комиссиям по правовым вопросам, вопросам методологии и комиссию по этике, комиссию по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне Совета КСО РФ, а также в иные комиссии, в том числе:

- о практике деятельности регионального объединения контрольно-счетных органов Томской области;
- о стандартах внешнего государственного финансового контроля, утвержденных Контрольно-счетной палатой Томской области;
- о применении Классификатора нарушений, одобренного Советом КСО при Счетной палате РФ, в деятельности Контрольно-счетной палатой Томской области и контрольно-счетных палатах муниципальных образований;
- о создании контрольно-счетных органов муниципальных образований и их объединений по состоянию на 01.01.2018;
- о штатной и фактической численности контрольно-счетных органов муниципальных образований

- образований, включая анализ информации об уровне квалификации работников контрольно-счетных органов муниципальных образований по состоянию на 01.01.2018;
- о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований за 2017 год;
 - анализ выполнения полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетными органами муниципальных образований в 2016 и 2017 годах;
 - о согласовании изменений формы «Основные показатели деятельности контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации за ___ год» и проекта изменений в Положение о Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации;
 - о практике осуществления полномочий в сфере противодействия коррупции;
 - о предоставлении предложений для формирования программы курсов дистанционного обучения;
 - о практике осуществления Контрольно-счетной палатой Томской области бюджетных полномочий по аудиту эффективности использования бюджетных средств на реализацию государственных программ Томской области;
 - об обобщении опыта осуществления контрольно-счетными органами мониторинга и контроля реализации в субъектах Российской Федерации приоритетных проектов «Безопасные и качественные дороги» и «Формирование комфортной городской среды»;
 - и по другим вопросам.

Палата неоднократно принимала участие в работе расширенной Коллегии Счетной палаты РФ, Президиума и Совета КСО РФ, а также в семинарах, проводимых в формате видеоконференции.

Региональный уровень

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

В соответствии с соглашениями о взаимодействии в адрес областной прокуратуры, Следственного комитета и УМВД в 2018 году **направлено 11 актов и отчетов** о результатах проверок. Все они рассмотрены, по большинству приняты меры реагирования на нарушения бюджетного законодательства в соответствии с полномочиями органов, по ряду проводятся необходимые мероприятия.

Взаимодействие с контрольно-счетными органами субъектов РФ и Сибирского федерального округа осуществлялось в форме обмена информацией, проведения рабочих встреч и совещаний. В отчетном году председатель принимал участие в совместном заседании Президиума и Совета КСО РФ (г.Москва).

В марте 2018 года в г.Томск организовано и проведено совещание отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в Сибирском федеральном округе по теме «Оценка эффективности программного бюджета. Опыт и перспективы», в котором приняли участие представители контрольно-счетных органов субъектов РФ в Сибирском федеральном округе, муниципальных образований Томской области и Администрации Томской области.

Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Томской области.

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

В работе итогового собрания Совета приняли участие представители Законодательной Думы Томской области, Департамента финансов Томской области и прокуратуры Томской области.

В рамках работы Совета участниками были рассмотрены вопросы, связанные с организацией и проведением контрольных мероприятий и деятельностью контрольно-счетных органов, в том числе:

- обсуждение вопросов, связанных с передачей полномочий органов государственной

власти (органов местного самоуправления) учреждениям в форме государственных (муниципальных) заданий;

- обсуждение результатов взаимодействия Контрольно-счетной палаты Томской области с КСО муниципальных образований при проведении совместных (параллельных) мероприятий;
- обсуждение Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля);
- обсуждение вопросов о новшествах в бюджетном законодательстве РФ в 2018 году;
- проведение мониторинга проблемных ситуаций, возникающих при осуществлении деятельности членов Совета КСО – муниципальных КСО и обсуждение результатов проведенного мониторинга;
- практика реализации КСО полномочия по подготовке предложений по совершенствованию главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- обобщение опыта проведения аудита эффективности закупок.
- В отчетном периоде взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Томской области также строилось в рамках соглашений о сотрудничестве и взаимодействии, в т.ч.:
- оказана помощь в квалификации выявляемых нарушений и трактовке положений Бюджетного кодекса РФ;
- оказана консультация по вопросам предупреждения нарушений и совершенствования бюджетного процесса в муниципальных образованиях.

В течение года Контрольно-счетной палатой подготовлено два электронных информационных бюллетеня Совета, которые опубликованы на сайте Палаты в разделе «Взаимодействие и сотрудничество».

IX. Обеспечение деятельности

В целях исполнения полномочий, предусмотренных ст.4 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области», в Палате реализуется кадровая политика, установленная действующим законодательством, и обеспечивается финансовое обеспечение деятельности в объеме доведенных бюджетных ассигнований.

IX.I Кадровое обеспечение

Общая штатная численность работников Контрольно-счетной палаты определена постановлением Законодательной Думы Томской области и составляет 27 человек. По состоянию на 31.12.2018 Палата укомплектована на 100%.

Все работники имеют высшее профессиональное образование. Замещение должностей государственной гражданской службы осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

В 2018 году проведена аттестация 16 работников Контрольно-счетной палаты, замещающих должности государственной гражданской службы, по результатам которой было принято решение о включении 8 человек в кадровый резерв для замещения вакантной должности государственной гражданской службы в порядке должностного роста.

В течение отчетного года 18 работников Контрольно-счетной палаты прошли обучение по программам профессионального развития: «Аудит эффективности в государственном и муниципальном контроле», «Изменения в контрактной системе в 2018 году», «Бухгалтерский учет в органах государственной власти, органах местного самоуправления казенных, бюджетных, автономных учреждениях», «Разработка и представление проектов нормативных актов Томской области», «Практические аспекты работы комиссии по поступлению и выбытию активов и инвентаризационной комиссии госучреждения в 2018 году», «Практика реализации контрольно-надзорной деятельности в органах государственной власти», «Контрактная система

в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Организация воинского учета и бронирования» и «Защита государственной тайны».

В соответствии с требованиями законодательства в Контрольно-счетной палате работала Комиссия по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов. В отчетном году проведено 4 заседания Комиссии. Согласно действующему законодательству вся необходимая информация по вопросам государственной гражданской службы и противодействия коррупции, подлежащая размещению в сети Интернет, опубликована на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

IX. II Финансово-хозяйственная деятельность

В отчетном году на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности Контрольно-счетной палаты использовано 6 161,4 тыс.руб. Структура закупок включает закупки с использованием конкурентных способов определения поставщика на общую сумму 1 992,5 тыс.руб., закупки у естественных монополий на общую сумму 2 171,2 тыс.руб. и закупки у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 1 992,5 тыс.руб.

У субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных организаций осуществлены закупки на общую сумму 1 985,7 тыс.руб.

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

X. Основные направления деятельности в 2019 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 году будет направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего государственного финансового контроля, эффективности использования средств областного бюджета, правомерности и эффективности использования областного государственного имущества.

Традиционными для палаты останутся мероприятия, проводимые ежегодно, это внешняя проверка и подготовка заключений на отчет об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС, а также подготовка заключений на проект закона об областном бюджете на очередной год и плановый период, на проект бюджета ТФОМС на очередной год и на проекты нормативных правовых актов Томской области, поступающих в Контрольно-счетную палату.

Основное внимание в плане работы уделено аудиту государственных программ Томской области, как в части формирования, так и полноты и эффективности реализации мероприятий.

При осуществлении экспертно-аналитической деятельности будет рассмотрено использование средств, направленных на закупку (обслуживание и ремонт) медоборудования и техники, проведен анализ поступлений доходов, администрируемых Администрацией Томской области, а также экспертиза государственной программы Томской области.

В рамках контрольной деятельности планируются выборочные проверки капитального ремонта зданий общеобразовательных организаций, проводимого в рамках государственной программы «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» (совместно с контрольно-счетным органом Первомайского района), а также проверка реконструкции стадиона «Юность» в с.Каргасок, выполненного в рамках государственной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области».

Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области» будет проверена в части оказания поддержки сельскохозяйственным

товаропроизводителям в области растениеводства, и в части реализации мероприятий подпрограммы «Развитие региональной системы сельскохозяйственной кооперации Томской области».

Аудит государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» будет проведен в части выборочного ремонта автомобильных дорог в Кожевниковском районе (совместно с Контрольной комиссией муниципального образования «Кожевниковский район») и в части реализации подпрограммы «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области» (выборочно).

Кроме того, планируется проверка ремонта автомобильных дорог, проведенного в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» (совместно со Счетной палатой РФ).

В 2019 году будет оценена законность и эффективность использования бюджетных средств, выделенных на реализацию ВЦП «Реализация политики по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и информационная поддержка» государственной программы «Повышение энергоэффективности в Томской области».

Наряду с аудитом государственных программ планируются проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений здравоохранения и образования, эффективности управления областным государственным имуществом, переданным в доверительное управление и использования средств областного бюджета, выделенных на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающих организаций, возникающих в результате установления льготного тарифа на коммунальный ресурс.

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

Кроме того, в плановом периоде будет продолжено взаимодействие со Счетной палатой РФ и контрольно-счетными органами субъектов РФ в рамках Совета КСО при Счетной палате РФ.

Наряду с полномочиями по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в 2019 году также будет реализовываться право по составлению протоколов об административных правонарушениях.

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Томской области
А.Д.Пронькин

Отчет
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка правомерности и эффективности
(результативности и экономности)
использования средств областного бюджета,
выделенных в 2017 году в форме субсидии
муниципальному образованию
«Шегарский район» на ремонт автомобильных
дорог общего пользования местного значения
в рамках государственной программы
«Развитие транспортной системы
в Томской области» (выборочно)



И. МАТВЕЕВА
аудитор

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 21 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 26.12.2017 № 49 (в редакции от 16.10.2018 № 36).

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Перечень проверяемых объектов: Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее - Департамент транспорта), Администрация муниципального образования «Шегарский район» (Управление финансов Администрации Шегарского района, далее – Управление финансов).

Контрольным мероприятием установлено:

Государственной программой «Развитие транспортной системы в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а (ред. от 27.01.2017), 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 2017 год в общей сумме 411,0 млн.руб., в том числе за счет средств областного бюджета 391,4 млн.руб., местных бюджетов в сумме 19,6 млн.руб.

Ответственным исполнителем ГП «Развитие транспортной системы в Томской области», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а (ред. от 27.01.2017) (далее – Госпрограмма) являлся Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области.

Субсидии из областного бюджета на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципальных районов планировались областным бюджетом на 2017 год по ведомству 822 «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» государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области», на 2017 год отражено в приложении 15 к Закону Томской области от 29.12.2016 № 174-03 «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 391,4 млн.руб.

Отношения, возникающие в связи с использованием автомобильных дорог и дорожной деятельностью (включая проведение капитального ремонта и (или) ремонта автомобильных дорог) регулируются Федеральным законом 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 Федеральным законом от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (далее - Закон № 196-ФЗ).

Согласно п.4 ст. 17 Закона № 257-ФЗ капитальный ремонт или ремонт автомобильных дорог осуществляется в случае несоответствия транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог требованиям технических регламентов.

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».

Частью 2 статьи 18 Закона № 257-ФЗ предусмотрено, что Порядок ремонта автомобильных дорог устанавливается нормативными правовыми актами РФ, нормативными правовыми актами субъектов РФ и муниципальными правовыми актами.

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 Томской области на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Госпрограмма не содержит требований о соблюдении 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.

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 Госпрограмме, утвержденной постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а, далее – Порядок) Департаментом транспорта заключено с Администрацией муниципального образования «Шегарский район» Соглашение от 13.03.2017 № 5/17-РД о предоставлении в 2017 году бюджету муниципального образования «Шегарский район» субсидии из областного бюджета на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» (далее – Соглашение от 13.03.2017 № 5/17-РД) (в редакции от 28.08.2017), предусматривающее софинансирование мероприятия из двух источников в бщей сумме 30,2 млн. руб., в том числе:

- 27,6 млн. руб. - за счет средств субсидии из областного бюджета;
- 2,6 млн. руб. - за счет средств местного бюджета.

Необходимо отметить, в нарушение п. 10 Порядка, Департамент транспорта (ГРБС) не установил форму Соглашения о предоставлении субсидий.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено внутреннее противоречие отдельных положений Соглашения от 13.03.2017 № 5/17-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 «Шегарский район», на исполнение которого предоставляется Субсидия, что не в полной мере соответствует требованиям п.п. 5 п.11 Порядка.

Приложением к Соглашению от 13.03.2017 № 5/17-РД (в редакции от 28.08.2017) предусмотрено плановое значение показателя результативности предоставления субсидии: «Прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального образования, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате ремонта автомобильных дорог, км». Однако Госпрограммой такой показатель предусмотрен для мероприятий задачи 2 подпрограммы 2. Для мероприятия по задаче 5 подпрограммы 2 Госпрограммы предусмотрены иные показатели. Так, согласно задачи 5 подпрограммы 2 мероприятия 1 «Капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципальных районов» показателем конечного результата ВЦП (основного мероприятия), показателем непосредственного результата мероприятий, входящего в состав основного мероприятия, является «протяженность отремонтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения, км».

Механизм определения соответствия дорог нормативным требованиям, как и сам термин «нормативные требования», Соглашением от 13.03.2017 № 5/17-РД не определены.

Согласно п.5 Порядка одним из условий предоставления субсидий бюджетам муниципальных районов являются:

- наличие у муниципального образования программы комплексного развития транспортной инфраструктуры поселений, городских округов или заключенных муниципальных контрактов на их разработку.

Постановлением Администрации Шегарского района от 30.09.2014 № 1109 (в ред. от 29.09.2016 № 591) утверждена муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Шегарского района Томской области на 2015-2017 годы» (далее – Муниципальная программа), где определены цели, задачи, целевые показатели эффективности реализации муниципальной программы, ресурсное обеспечение.

По мнению Контрольно-счетной палаты, Муниципальная программа не содержит цели – комплексное развитие транспортной инфраструктуры поселений, и по своему содержанию не позволяет отнести мероприятия программы к числу направленных на комплексное развитие транспортной инфраструктуры поселений, что ставит под сомнение соответствие Муниципальной программы требованиям, установленным п.п.3 п.5 Порядка.

Кроме того, перечень объектов ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения (конкретные участки автомобильных дорог и протяженность ремонтируемого участка (км)) Муниципальной программой не определен.

Использование средств областного бюджета, направленных в 2017 году на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Шегарского района

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета в общей сумме 27,6 млн. руб., или 7% от общей суммы выделенных средств, направленных в 2017 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 «Шегарский район».

Субсидии из областного бюджета предоставлялись Департаментом транспорта бюджету муниципального образования «Шегарский район» на основании Соглашения «О предоставлении в 2017 году бюджету муниципального образования «Шегарский район» субсидии из областного бюджета».

Ресурсное обеспечение определено постановлением Администрации Шегарского района от 13.03.2017 № 180 «Об утверждении Порядка распределения и предоставления бюджетных

ассигнований на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Шегарского района» (далее – постановление № 180).

Порядком, утвержденным постановлением № 180, определено, что бюджетные ассигнования бюджетам сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Шегарский район», предоставляются в виде иного межбюджетного трансферта (п.3). Иной межбюджетный трансферт из районного бюджета предоставляется на выполнение полномочий органов местного самоуправления сельских поселений по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов в части выполнения ремонтных работ на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в границах сельских поселений.

В соответствии с постановлением № 180 Администрацией муниципального образования «Шегарский район» 15.03.2017 заключены Соглашения о предоставлении в 2017 году бюджету муниципального образования сельского поселения иного межбюджетного трансферта из районного бюджета на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Шегарского района на общую сумму 27,6 млн. руб. в том числе средства местного бюджета (Доп. соглашения от 15.09.2017), из них:

- МО «Шегарское сельское поселение», Соглашение № 2 в сумме 12,2 млн. руб.;
- МО «Анастасьевское сельское поселение», Соглашение № 3 – 3,8 млн. руб.;
- МО «Баткатское сельское поселение», Соглашение № 2 – 4,6 млн. руб.;
- МО «Побединское сельское поселение», Соглашение № 3 – 3,8 млн. руб.;
- МО «Северное сельское поселение», Соглашение № 2 – 3,2 млн. руб.

Пунктом 1.2 Соглашений от 15.03.2017 предусмотрены показатели результативности:

- прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах сельского поселения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в результате ремонта автомобильных дорог, км;
- прирост протяженности пешеходных дорожек, соответствующих нормативным требованиям в результате ремонта, км,

Определение термина «соответствующих нормативным требованиям» Соглашениями от 15.03.2017 не раскрывается.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено внутреннее противоречие отдельных положений Соглашений от 15.03.2017:

- пунктами 2.3.3 и 3.2.3 Соглашения от 15.03.2017 предусмотрено достижение значений показателей результативности, однако количественное выражение показателей (км) результативности условиями вышеуказанных Соглашений не предусмотрено.

При этом п.3.2 раздела 4 Соглашений от 15.03.2017 установлена ответственность поселений за недостижение значений показателей результативности, которая выражается в возврате в районный бюджет межбюджетного трансферта в полном объеме.

В соответствии с п.2.3.6 Соглашения от 13.03.2017 № 5/17-РД муниципальное образование Шегарский район обязуется направить средства субсидии на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения по объектам, указанным в Приложении № 3 к вышеуказанному Соглашению.

Однако Соглашениями от 15.03.2017 перечень объектов ремонта автомобильных дорог не определен, что не в полной мере отвечает требованиям, установленным Соглашением от 13.03.2017 № 5/17-РД.

Для определения объема работ в сельских поселениях проводился комиссионный осмотр ремонтируемого участка дороги, составлялись Акты осмотра участков автомобильных дорог (дефектная ведомость), в которых указывался объем (км), которые утверждались Главой поселения. Нормативными правовыми актами порядок образования и работы указанных комиссий не определен, правовое значение Актов осмотра не определено.

Как показала проверка, имеет место недостоверное отражение в актах общего осмотра объектов ремонта (дефектных ведомостях) информации о параметрах и типах существующего покрытия автодорог.

В соответствии п.1 ст.12 Закона № 196-ФЗ Актами контрольных осмотров либо обследований дорог должно удостоверяться соответствие состояния дорог техническим регламен-

там и другим нормативным документам, относящимся к обеспечению безопасности дорожного движения. В Актах осмотров автомобильных дорог (дефектных ведомостях) требуемая информация, а также указание фактической категории подлежащей ремонту дороги и требуемой, отсутствует.

В соответствии с п.п.2 п.5 Порядка при заключении Соглашения от 13.03.2017 № 5/17-РД муниципальным образованием Шегарский район представлены в Департамент транспорта копии свидетельств на право собственности на автомобильные дороги общего пользования местного значения, в которых отсутствует информация о протяженности конкретных ремонтируемых улиц и типах их покрытий, в связи с чем проверить достоверность включенных в Акты осмотра объектов ремонта объемов и видов работ не представляется возможным.

МО «Анастасьевское сельское поселение», МО «Северное сельское поселение» бюджетные ассигнования не использованы в полном объеме, в связи с тем, что подрядчик не приступил к выполнению работ в установленные сроки.

Администрацией муниципального образования «Шегарский район» (Управление финансов Администрации Шегарского района) не использованные средства субсидии в общей сумме 6,9 млн. руб. или 25% от суммы финансирования возвращены в доход областного бюджета (заявка на возврат от 01.12.2017 № 6, № 7).

Результаты встречной проверки муниципального образования «Шегарское сельское поселение».

Администрацией муниципального образования «Шегарский район» заключено Соглашение от 15.03.2017 № 2 о предоставлении в 2017 году бюджету муниципального образования «Шегарское сельское поселение» иного межбюджетного трансферта из районного бюджета на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Шегарского района (далее – Соглашение № 2 от 15.03.2017), предусматривающее финансирование мероприятия в сумме 12,2 млн. руб., в том числе средства местного бюджета 0,7 млн. руб. (Доп. соглашение № 1 от 15.09.2017).

Для исследования толщины и площади отремонтированного асфальтобетонного покрытия на 8 объектах ремонта автодорог, Контрольно-счетной палатой привлечены специализированные экспертные организации, по результатам которых несоответствия актам выполненных работ не установлено.

Проведение экспертных исследований осуществлялось в присутствии представителя заказчика, подрядной организации ООО «СИБМАГИСТРАЛЬ».

Представители строительного и лабораторного контроля (ПСК Томикс, ООО «ЦДТСМ») участия в контрольных исследованиях не принимали.

В рамках встречной проверки МО «Шегарское сельское поселение» установлены признаки нарушений и недостатков

1. Не утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, что является признаком нарушения п.п. 5 ч.1 и ч.2 ст.13 Закона № 257-ФЗ, Закона Томской области от 17.11.2014 № 152-03 «О закреплении отдельных вопросов местного значения за сельскими поселениями Томской области», п.п.5 ч.1 ст.4 Устава МО «Шегарское сельское поселение».

2. Не проведена оценка технического состояния автомобильных дорог местного значения, необходимого для принятия решения о ремонте (капитальном ремонте) соответствующей дороги, что является признаком нарушения п. 4 ст. 17 Закона № 257-ФЗ и ст.1 Закона № 152-03, приказа Минтранса России от 27.08.2009 № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог».

Так, по мнению Контрольно-счетной палаты результаты ремонта дорог, не имеющих оценки технического состояния, не могут быть учтены при определении показателя результативности – прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории муниципального образования, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, установленным п.1.2 Соглашения № 2 от 15.03.2017.

3. Аудитом отдельных направлений в сфере закупок установлены признаки нарушений и недостатков, в том числе:

- недостоверно определен индивидуальный код закупки;
- контракт от 14.04.2017 №17-ЗК-06 по результатам определения поставщика заключен не в соответствии с заявкой победителя запроса котировок;
- условия Контракта от 20.07.2017 №17-ЕП-079 имеют внутренние противоречия;
- и т.д.

4. Муниципальный контракт от 15.05.2017 № Ф.2017.159052 на ремонт дороги по ул. Сибирской шириной 5,5 м, при отсутствии документального подтверждения несоответствия дороги нормативным требованиям, не мог привести к достижению показателя результативности, определенного Соглашением № 2 от 15.03.2017 (п.1.2) – приведению дороги в соответствие с нормативными требованиями. Подрядчиком и строительным контролем не могли быть реализованы требования раздела 5 Технического задания к муниципальному контракту о соблюдении СП 34.133330.2012 при приемке работ. Так как согласно табл. 5.1 СП 34.13330.2012 «Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 2.05.02-85*», она должна быть шириной не менее 6 м. По мнению Контрольно-счетной палаты, для сдачи работ по СП 34.133330.2012, т.е. для приведения данной дороги в нормативное состояние и обеспечения безопасности дорожного движения на ней следовало провести реконструкцию, в частности изменить параметры путем расширения до 6 м.

5. Работы по ремонту ул. Московская от ул.Пионерской до ул.Октябрьской приняты в объеме предусмотренном сметной документацией, а дополнительно выполненный объем покрытия - 177 кв.м в акты КС-2 не включался, занижение толщины нижнего слоя асфальтобетона на 5 мм не привело к завышению общей стоимости фактически выполненных работ. Вместе с тем, в установленном факте имеются признаки нарушения 000 «ЦДТСМ» п. 3.4.1 муниципального контракта от 21.07.2017 № 17-ЕП-079/1, выразившиеся в ненадлежащем исполнении требований п. 2.1.5 Технического задания на оказание услуг по осуществлению строительного контроля.

Следует отметить, что увеличение площади отремонтированного участка на 177 кв.м без увеличения протяженности участка ремонта длиной 230 м (показателя результативности) произошло по причине увеличения ширины дороги до 6м, против предусмотренной контрактом, дефектной ведомостью и планом-схемой – 4,5 м.

По мнению Контрольно-счетной палаты увеличение параметров (ширины) дороги с 4,5 м до нормативных параметров дороги IV категории – 6 м, а также изменение вида покрытия с гравийно-песчаного на асфальтобетонное является реконструкцией. В результате в действиях Администрации МО «Шегарское сельское поселение» имеются признаки нарушения требований п.2 ст.48, п.3 ст.49, п.6 ст.52 Градостроительного кодекса РФ.

Кроме того проведение реконструкции противоречит целям предоставления иного межбюджетного трансферта указанного в п.1.1 Соглашения № 2 от 15.03.2017 между районом и поселением.

6. Проверкой установлены признаки нарушения п. 9.2. муниципальных контрактов от 21.07.2017 № Ф.2017.294426, от 15.05.2017 № Ф.2017.159052, от 20.07.2017 № 17-ЕП-079, выразившиеся в неподписании актов формы № КС-2 уполномоченными представителями Заказчика и Подрядчика.

7. Установлены признаки нарушения требований п. 3 приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета...», в инвентарных карточках (ф.0504031), выразившиеся в незаполнении обязательных реквизитов: краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели (категория автомобильных дорог, ширина, протяженность, тип покрытия).

Выводы:

Основные причины, ведущие к нарушениям и замечаниям:

- ГП «Развитие транспортной системы в Томской области», утвержденная постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а не отражает требований вышеуказанных нормативных правовых актов, регулирующих содержание и ремонт автомобильных дорог,
- нарушены требования Порядка предоставления субсидий из областного бюджета бюд-

жетам 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.

Предложения:

1. Внести изменения в ГП «Развитие транспортной системы в Томской области», утвержденную постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а 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.

2. С целью единообразного системного подхода, а также усиления контроля за предоставлением субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Томской области на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог установить (утвердить) форму Соглашения о предоставлении данных субсидий.

Дополнительные сведения:

Акты проверки, направленные в Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области, Управление финансов Администрации Шегарского района, подписаны, в том числе с разногласиями, которые не приняты Контрольно-счетной палатой по причинам, указанным в заключениях, направленных в адрес учреждений.

Информация, о фактах нарушений Федеральных законов от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в РФ...», от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Градостроительного кодекса РФ, направлена в Прокуратуру Томской области.

Главе Шегарского района Томской области направлено информационное письмо.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области, начальнику Управления финансов Администрации Шегарского района направлены Представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
И.Я. Матвеева



Н.ДАЙНЕКО
аудитор

Отчет

о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования средств областного бюджета, предоставленных в виде субсидий АО «Томскавтотранс» в 2017-2018 годах»

Основание для проведения мероприятия: п. 25 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 26.12.2017 № 49.

Проверяемый период: 01.01.2017 г. - 01.12.2018 г.

Объект контрольного мероприятия: Акционерное общество «Томскавтотранс». Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области.

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:

Открытое акционерное общество «Томскавтотранс», созданное 29.12.2005 путем реорганизации в форме преобразования ОГУП «Томскавтотранс» в открытое акционерное общество с уставным капиталом 2 552 тыс.руб. в соответствии с Программой приватизации (продажи) государственного имущества Томской области, утвержденной Законом Томской области «Об областном бюджете на 2005 год», переименовано 02.03.2017 в Акционерное общество «Томскавтотранс» (далее - АО «Томскавтотранс», Общество). Увеличение уставного капитала Общества осуществлялось дважды: в 2008 году - на 19 710 тыс.руб. и в 2011 году - на 812 тыс.руб., таким образом, на момент проведения мероприятия размер уставного капитала составляет 23 074 тыс.руб.

100% акций АО «Томскавтотранс» находится в государственной собственности - единственным акционером является Томская область, от имени и в интересах которой выступает Департамент по управлению государственной собственностью Томской области. Исполнительным органом государственной власти Томской области, курирующим деятельность АО «Томскавтотранс», является Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее - Департамент транспорта).

Основными видами деятельности АО «Томскавтотранс» в соответствии с уставом являются: организация перевозки пассажиров и багажа всеми видами общественного транспорта (за исключением железнодорожного) по пригородным и межмуниципальным маршрутам; реализация пассажирам билетов на проезд и квитанций на провоз багажа; диспетчерское управление движением общественного транспорта по маршрутам и контроль за соблюдением графиков движения; перевозка пассажиров и багажа, грузовые перевозки, транспортно-экспедиционное обслуживание, техническое, сервисное обслуживание и ремонт подвижного состава; организация и эксплуатация автомобильных парковок; лизинговая деятельность по обеспечению автотранспорта подвижным составом; медицинская деятельность; оказание услуг по заправке топливом и мойке транспортных средств; торговая и маркетинговая деятельность.

Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: г. Томск, пр. Кирова, 68, - Участок по обслуживанию пассажиров (автовокзал), в инфраструктуру которого входит 4 нежилых здания (строения), в том числе здание автовокзала площадью 1 065 кв.м, гараж площадью 60 кв.м и места общего пользования общей площадью 156 кв.м.

Указанные здания, строения (за исключением строения 4) расположены на принадлежащем на праве собственности АО «Томскавтотранс» земельном участке площадью 7 956 кв.м. Автовокзалу г. Томск присвоена 23.06.2011 Федеральным дорожным агентством 3 категория объекта транспортной инфраструктуры, данный объект внесен в Реестр категорированных объектов транспортной инфраструктуры и транспортных средств.

АО «Томскавтотранс» является участником 7 хозяйственных обществ с общим размером долей в их уставных капиталах в сумме 2 016,5 тыс.руб., в том числе: ООО «Авто предприятие Межобластное» - доля в уставном капитале составляет 25% (2,5 тыс.руб.), ООО «Томскавтосервис» - 25% (2,5 тыс.руб.), ООО «Асиновское автотранспортное предприятие» - 15,2% (1 096,5 тыс.руб.), ООО «Авто предприятие Пригородные № 2» - 0,019% (2 тыс.руб.), ООО «Авто предприятие Пригородные № 3» - 20% (2 тыс.руб.), ООО «Транссервис» - 0,111% (10 тыс.руб.) и АО «Полигон» - 0,177% (901 тыс.руб.).

Высшим органом управления АО «Томскавтотранс» является общее собрание акционеров, полномочия которого осуществляет Департамент по управлению государственной собственностью. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров. Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором Общества, который подотчетен совету директоров и общему собранию акционеров.

В апреле 2016 года по распоряжению Департамента по управлению государственной собственностью полномочия генерального директора АО «Томскавтотранс» досрочно прекращены и переданы управляющей организации. В соответствии с этим решением заключен договор от 19.04.2016 сроком на 3 года с АО «Регион-Транс». В июне 2018 года указанный договор досрочно прекращен по распоряжению Департамента по управлению государственной собственностью, генеральным директором АО «Томскавтотранс» избран С.В. Световец.

В ноябре 2018 года генеральным директором утвержден План мероприятий по повышению эффективности деятельности АО «Томскавтотранс», содержащий 22 мероприятия со сроками их проведения в конце 2018 - 2020 г.г., ожидаемыми результатами исполнения которых являются: недопущение банкротства Общества и обеспечение полной оплаты перевозчикам текущих платежей, недопущение образования задолженности перед ними, а также обеспечение роста доходной базы АО «Томскавтотранс», сокращение расходов и улучшение качества обслуживания пассажиров. Общество приступило к реализации данного плана: частично погашена задолженность перед перевозчиками, обеспечено 100% заполнение арендаторами мест в стояночном боксе, расположенном по адресу: г. Томск, Иркутский тракт, 63/1, др.

Результаты контрольного мероприятия:

АО «Томскавтотранс», являясь участником ООО «Авто предприятие Пригородные № 2», ООО «Авто предприятие Пригородные № 3» и ООО «Транссервис» (созданных в 2004, 2006 г.г.) с общим взносом в их уставные капиталы в сумме 14 тыс.руб., фактически «финансировало» их текущую деятельность по осуществлению перевозок автобусным транспортом, предоставляя на её поддержание займы при отсутствии обеспечения их возврата (задолженность по которым на 31.12.2017 составила 19,1 млн.руб.), взыскать которые не представляется возможным в связи со значительным ухудшением в 2016-2017 годах результатов их финансово-хозяйственной деятельности и практическим прекращением основной деятельности в настоящее время.

Советом директоров АО «Томскавтотранс» в октябре 2018 года рассмотрен вопрос о выходе Общества из состава участников еще двух перевозчиков - ООО «Авто предприятие Межобластное» и ООО «Асиновское автотранспортное предприятие», принимать решающее участие в управлении которыми Общество не вправе в силу федерального законодательства и уставов обществ (дивидендов от их деятельности АО «Томскавтотранс» за время участия в них не получало и данные выплаты не предполагаются в дальнейшем), решение этого вопроса отложено в связи с необходимостью проведения анализа их бухгалтерской (финансовой) отчетности и изучения целесообразности проведения оценки рыночной стоимости соответствующих долей АО «Томскавтотранс».

В собственности АО «Томскавтотранс» на момент контрольного мероприятия находилось 5 автобусов (два автобуса марки ПАЗ, автобус Peugeot Boxer и два автобуса марки Yutong),

один из них - автобус марки Yutong приобретен в собственность АО «Томскавтотранс» в соответствии с договором купли-продажи от 12.07.2017 после исполнения Обществом обязательств по выплате лизинговых платежей (за 4 года - 4 780,7 тыс. руб.) по договору лизинга от 30.07.2013, заключенному с ООО «ТаймЛизинг». В проверяемом периоде Общество арендовало 20 автотранспортных средств у двух организаций: ООО «Торговая Компания Томавто» - 5 автобусов по договору аренды от 11.11.2016 сроком на 3 года; ООО «ТТЛ» (директор которого В. Ильичев являлся также руководителем управляющей компании АО «Томскавтотранс») - 15 автобусов по договору аренды с правом выкупа транспортных средств без экипажа от 17.02.2017 сроком на 4 года.

За период аренды Обществом выплачена ООО «ТТЛ» арендная плата в сумме 10 140 тыс. руб. по договору аренды с правом выкупа указанных 15 автотранспортных средств, но автобусы так и не были выкуплены у арендодателя, что явилось не в полной мере эффективным расходованием средств. В апреле 2018 года договор аренды с правом выкупа транспортных средств расторгнут в связи с возбуждением уголовного дела в отношении руководителя управляющей компании на основании постановления Следственного отделения УФСБ России по Томской области в связи с фактами завышения рыночной стоимости сделки более чем на 7 млн.руб. После расторжения указанного договора аренды ООО «ТТЛ» предоставило Обществу эти автобусы на безвозмездной основе по договору безвозмездного пользования от 05.04.2018, однако через два месяца соглашением от 14.06.2018 договор безвозмездного пользования также был расторгнут.

Для оказания услуг автовокзала АО «Томскавтотранс» заключены договоры с 60 перевозчиками, перед которыми Общество имело просроченную задолженность на конец 2016 года в сумме 54,9 млн.руб., на конец 2017 года - 15,3 млн.руб. Общество погасило указанную кредиторскую задолженность в основном за счет привлечения заемных средств и оплаты по судебному решению части долгов ООО «Авто предприятие Пригородные № 3». Таким образом, просроченная задолженность перед перевозчиками, сложившаяся в 2016, 2017 годах, Обществом погашена полностью, при этом накоплена задолженность 2018 года в сумме 66,8 млн.руб., также частично погашенная по состоянию на 01.12.2018 - в сумме 45,9 млн.руб., из них 38,7 млн.руб. за счет средств субсидии из областного бюджета на возмещение части фактически понесенных затрат при осуществлении перевозок по маршрутам регулярных перевозок.

Почти треть площади автовокзала Общество сдает в аренду: в 2016 году действовало 28 договоров аренды нежилых помещений, в 2017 - 31 договор аренды, предоставленная в аренду площадь составляла на 01.01.2016 - 290 кв.м, на 01.01.2017 - 285 кв.м, на 01.01.2018 - 278 кв.м. Указанные площади автовокзала, сданные в аренду юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, которые возмещают Обществу стоимость потребленных ими коммунальных и эксплуатационных услуг по содержанию автовокзала в составе арендной платы (исходя из доли занимаемой ими площади помещений), фактически Обществом не использовались для оказания услуг пассажирам и перевозчикам при осуществлении перевозок автомобильным транспортом по маршрутам регулярных перевозок.

В проверяемом периоде между Департаментом транспорта и АО «Томскавтотранс» заключено 6 Соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета на общую сумму 69 564,8 тыс.руб., в соответствии с которыми указанные субсидии предоставлены Обществу, в том числе:

- 1 392,2 тыс.руб. - по Соглашению от 26.12.2017 на возмещения части затрат, связанных с адаптацией для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов транспортной инфраструктуры, в рамках подпрограммы «Доступная среда» государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области»;
- 27 586,4 тыс.руб. - по четырем Соглашениям на возмещение недополученных доходов перевозчикам за период с декабря 2016 года по июнь 2018 года, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, в рамках подпрограммы «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области» государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области»;
- 40 586,2 тыс.руб. - по Соглашению от 13.11.2018 на возмещение части затрат юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской

области, при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 годы в рамках подпрограммы «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области» госпрограммы «Развитие транспортной системы в Томской области».

АО «Томскавтотранс» производил перевозку пассажиров и багажа по межмуниципальным пригородным маршрутам как с кондуктором на транспортном средстве, так и без кондуктора (возможность бескондукторного обслуживания пассажиров предусмотрена Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденными постановлением Правительства РФ от 14.02.2009 № 112). Исходя из данных Табелей учета рабочего времени кондукторов АО «Томскавтотранс», доля часов, отработанных кондукторами, в общем количестве часов работы пассажирских транспортных средств на линии за период с декабря 2016 года по июнь 2018 года составила 35-49%.

Факты нарушений и недостатков, выявленных при проведении проверки, и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия:

1. В рамках проведенного в ходе контрольного мероприятия анализа законодательства Томской области, регулирующего вопросы предоставления субсидий объектам транспортной инфраструктуры, а также соглашений о предоставлении указанных бюджетных средств, установлено:

1.1 Законом Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (приложение 13) предусмотрены по основному мероприятию «Развитие межрегиональных и межмуниципальных перевозок, оптимизация маршрутной сети» подпрограммы «Развитие пассажирских перевозок на территории Томской области» госпрограммы «Развитие транспортной системы в Томской области» бюджетные ассигнования в сумме первоначально 32 770,6 тыс.руб., затем 57 000 тыс.руб. (в ред. соответственно от 10.09.2018 г. и от 13.11.2018 г.) на возмещение части затрат юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской области, при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 и 2018 годы. При этом в государственную программу «Развитие транспортной системы в Томской области», утвержденную постановлением Администрации Томской области от 12.12.2014 № 484а, ответственным исполнителем которой является Департамент транспорта, не включено указанное мероприятие, что является нарушением п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 33 Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а, предусматривающих приведение государственных программ в соответствие с законом о бюджете.

Указанным законом об областном бюджете предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской области, при осуществлении перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 и 2018 годы, а также осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам (п.п. 3.8, 3.4 приложения 19 «Случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг»), которые по существу никаких случаев предоставления указанных субсидий фактически не устанавливают, что не соответствует требованиям п.2 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ.

1.2 Порядок предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам», утвержденный постановлением Администрации Томской области от 31.03.2017 № 112а (далее - Порядок № 112а), не приведен в соответствие с типовой формой соглашения (договора) между главным распорядителем средств областного бюджета и юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг о предоставлении субсидии из областного бюджета, установленной при-

казом Департамента финансов Томской области от 03.11.2016 № 53 (приложение № 2 п.п. 3.6, 5.1.4, 5.3.5), в части включения: в условия предоставления субсидии - согласия лиц, являющихся поставщиками, подрядчиками, исполнителями по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения обязательств по соглашению, на осуществление Департаментом транспорта и органами госфинконтроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидии, в обязанности Департамента транспорта - осуществлять контроль за соблюдением поставщиками, подрядчиками, исполнителями условий, целей и порядка предоставления субсидии, в обязательства получателя субсидии - включать в договоры, заключаемые в целях исполнения данных соглашений, согласие поставщиков на осуществление Департаментом транспорта и органами госфинконтроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидии.

1.3 Условия предоставления субсидии, предусмотренные заключенными Департаментом транспорта с АО «Томскавтотранс» Соглашениями от 17.05.2017, от 13.11.2017, от 26.12.2017 и от 12.10.2018 на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, не в полной мере соответствуют условиям предоставления субсидии, установленным Порядком № 112а. Так, включено такое условие как определение направления недополученных доходов и (или) затрат, в целях возмещения которых предоставляется субсидия в соответствии с Порядком № 112а. Однако Порядок № 112а не содержит положение о направлениях недополученных доходов, на возмещение которых предоставляется субсидия, что не соответствует общим требованиям к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 (п. 9).

Кроме того, указанное Соглашение от 12.10.2018, а также Соглашение от 13.11.2018 на возмещение части затрат юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской области, при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 годы, не соответствуют типовой форме соглашения, утвержденной приказом Департамента финансов Томской области от 03.11.2016 № 53 (приложение №2), так как не содержат ряд положений, касающихся поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по договорам, заключенным в целях исполнения обязательств по соглашению.

1.4 Выявлен ряд замечаний к показателям результативности субсидий, установленных Соглашениями, заключенными с АО «Томскавтотранс» на возмещение части затрат, так:

- Соглашением от 26.12.2017 установлены показатель результативности «Общее количество людей с ограниченными возможностями, воспользовавшихся услугами автовокзала г. Томск за отчетный период, человек» и отчетные периоды (январь-март 2018 г.), при этом плановые значения этого показателя не определены, что не согласуется с п. 5.1.3 этого Соглашения, предусматривающим обязанность Департамента транспорта по определению показателей результативности и осуществлению оценки их достижения, и приводит к нереализуемости п. 19 Порядка предоставления субсидии на возмещение части затрат, связанных с адаптацией для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов транспортной инфраструктуры, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 21.12.2017 № 438а (в случае недостижения показателей результативности субсидия должна быть возвращена); кроме того, достижение значений этого показателя, т.е. результат предоставления субсидии, совершенно не зависит от получателя данной субсидии;
- Соглашением от 13.11.2018 установлен показатель результативности «Величина просроченной кредиторской задолженности за 2016 и за 2017 годы» (отсутствие которой за отчетный период должно быть подтверждено справкой, приложенной к отчету), при этом ни Порядком предоставления из областного бюджета субсидии на возмещение части затрат юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской области, при осуществлении перевозок пассажиров и багажа

по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 и 2018 годы, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 28.09.2018 № 381а (далее – Порядок № 381а), ни указанным Соглашением не установлен способ (метод) определения данного показателя (к тому же его значение возможно определить на соответствующую дату, а не за какой-либо период), более того, к моменту предоставления субсидии по указанному Соглашению просроченная кредиторская задолженность перед перевозчиками, образовавшаяся в 2016, 2017 годах, фактически Обществом была уже погашена, но образована задолженность в 2018 году.

1.5 В проверяемом периоде в Департамент транспорта предоставлены отчеты АО «Томскавтотранс» о достижении значений показателей результативности по 4 Соглашениям из 6 заключенных, составленные по установленным формам, показатели результативности отражены достоверно, в том числе:

- по Соглашениям от 17.05.2017, от 13.11.2017, от 26.12.2017 о предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов перевозчикам установленные значения показателя результативности – фактическая средняя заработная плата водителей – выполнены на все отчетные даты, при этом нарушены установленные сроки предоставления отчетов на 2-4 месяца в связи с несогласованностью периодов, за которые должны быть определены показатели результативности, и сроков предоставления в Департамент транспорта отчетов о достижении значений этих показателей;
- по Соглашению от 26.12.2017 о предоставлении субсидии на возмещение части затрат, связанных с адаптацией для инвалидов объектов транспортной инфраструктуры – общее количество людей с ограниченными возможностями, воспользовавшихся услугами автовокзала г. Томска в 1 квартале 2018 г., при этом также не согласован период, за который должны быть определены показатели результативности данной субсидии (январь-март 2018 г.), со сроками предоставления отчета о достижении этих показателей – не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем в котором получена субсидия (т.е. не позднее 15.01.2018, так как субсидия получена 27.12.2017.).

2. По результатам проведенного в ходе контрольного мероприятия анализа предоставленных АО «Томскавтотранс» в проверяемом периоде субсидий из областного бюджета установлено:

2.1 Средства субсидии из областного бюджета, предоставленные в целях возмещения части затрат юридическим лицам, оказывающим услуги пассажирам и перевозчикам на территории Томской области при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок за 2016, 2017 годы, в сумме 2 815,5 тыс.руб. получены Обществом не на цели, установленные п. 2 Порядка № 381а, п.1.1 Соглашения от 13.11.2018 о предоставлении из областного бюджета субсидии, что свидетельствует о нецелевом использовании средств областного бюджета, выразившемся в завышении на данную сумму размера субсидии, предоставленной АО «Томскавтотранс» на возмещение части затрат, понесенных при осуществлении указанных перевозок, в результате несоблюдения требований Порядка № 381а, в том числе:

- 2 683,9 тыс.руб. – затраты, не связанные с оказанием услуг при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по маршрутам регулярных перевозок, так как являются затратами по содержанию площадей автовокзала (по электроэнергии, водоснабжению, водоотведению, отоплению, охране, техническому обслуживанию пожарной сигнализации, уборке), на которых Обществом осуществляется другой вид деятельности – предоставление объектов недвижимости в аренду; затраты в указанной сумме компенсированы Обществу арендаторами в составе арендной платы до момента предоставления субсидии, но не исключены из расчета размера субсидии (подтверждающие документы по ним не были представлены Обществом в Департамент транспорта);
- 131,6 тыс.руб. – затраты на выплату в 2016, 2017 г.г. разовых премий в общей сумме 97,9 тыс.руб. работникам автовокзала к праздничным датам, которые согласно ст.ст. 129, 135, 191 Трудового кодекса РФ не являются составной частью заработной платы, а также на оплату страховых взносов в сумме 33,7 тыс.руб. на указанные разовые премии и на облагаемую часть материальной помощи (которая также не входит в заработную плату), выплаченной 9 работникам автовокзала.

2.2 В соответствии с Порядком предоставления субсидии на возмещение части

затрат, связанных с адаптацией для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов транспортной инфраструктуры, утвержденным постановлением Администрации Томской области от 21.12.2017 № 438а, между Департаментом транспорта и АО «Томскавтотранс» заключено Соглашение от 26.12.2017 о предоставлении субсидии из областного бюджета в целях возмещения части затрат, связанных с адаптацией для инвалидов и других маломобильных групп населения автовокзала г. Томск, в сумме 1 392,2 тыс.руб.

В нарушение Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004), утвержденной постановлением Госстроя России, в акте приемки выполненных работ от 22.12.2017 по оборудованию для маломобильных групп населения по договору подряда от 06.12.2017 на сумму 1 406,3 тыс.руб., заключенному АО «Томскавтотранс» с ООО «Томь-Пласт» на выполнение работ по капитальному ремонту здания автовокзала в соответствии с требованиями доступности общественных зданий для инвалидов и других маломобильных посетителей, допущено неправомерное увеличение норматива затрат на непредвиденные расходы с 2% до 12,2% (локальным сметным расчетом, получившим положительное заключение экспертизы ООО «Томский центр ценообразования в строительстве», непредвиденные расходы предусмотрены в размере 2%). В результате этого за счет средств субсидии из областного бюджета по Соглашению от 26.12.2017 Обществу неправомерно возмещены затраты в сумме 10,1 тыс.руб.

2.3 Согласно п. 4 Порядка № 112а, для получения субсидии получатель предоставляет в Департамент транспорта документы, подтверждающие фактически произведенные затраты, в том числе самостоятельно подготовленные расчеты по формам, являющимся приложениями к данному Порядку. Установлено, что Обществом не соблюдены требования Порядка № 112а в связи с завышением фактической цены дизельного топлива, которая определена исходя из средней стоимости топлива по данным бухгалтерского учета, увеличенной на расходы по его хранению (по договорам хранения нефтепродуктов, заключенным в 2017-2018 г.г. с ООО «Сибирская сервисная компания»), что не соответствует также и положениям Методических рекомендаций по расчету экономически обоснованной стоимости перевозки пассажиров и багажа в городском и пригородном сообщении автомобильным и городским наземным электрическим транспортом общего пользования, утвержденных распоряжением Минтранса России. В связи с этим нарушены условия предоставления данной субсидии (п. 11 Порядка № 112а, п. 3.3 заключенных Соглашений о предоставлении субсидии). В результате сумма экономически обоснованной выручки от перевозки пассажиров и багажа по межмуниципальным пригородным маршрутам и соответственно размер субсидии из областного бюджета на возмещение недополученных доходов за период с декабря 2016 года по июнь 2018 года неправомерно завышены на 306,3 тыс.руб. (в части расходов на дизельное топливо по работающим на этом топливе автобусам с учетом ошибки, допущенной в расчете размера субсидии за декабрь 2016 года).

2.4 Установлены признаки нарушений Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Федеральный закон № 223-ФЗ):

- Положение о закупке товаров, работ, услуг АО «Томскавтотранс», утвержденное советом директоров 15.03.2012 г., в которое за прошедшие 6 лет не вносились изменения, не содержит требований к закупке, в том числе порядок подготовки и осуществления закупок такими способами как «конкурентные закупки» и «неконкурентные закупки», порядок и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, иные связанные с обеспечением закупки положения; нет указания об обязательном размещении Положения о закупке, вносимых в него изменений и иных предусмотренных документов по информационному обеспечению закупки в единой информационной системе;
- общая сумма поставки горюче-смазочных материалов (компримированного природного газа) в объеме 10 700 тыс.руб., предусмотренная договором купли-продажи от 06.02.2017 с допсоглашениями №№ 3, 4, заключенными АО «Томскавтотранс» с ООО «Газпром трансгаз Томск», не соответствует Плану закупок товаров, работ, услуг АО «Томскавтотранс» на период с 02.01.2017 по 01.01.2018, размещенному в единой информационной системе (1 800 тыс. руб.). Поставка компримированного природного газа в 2018 году на сумму 6 300 тыс.руб., предусмотренная допсоглашением от 02.03.2018 № 6 к указанному договору купли-продажи, также не включена в План закупок товаров,

работ, услуг АО «Томскавтотранс» на период с 02.01.2018 по 01.01.2019;

- допсоглашение от 13.12.2017 № 4 к вышеуказанному договору купли-продажи от 06.02.2017 размещено в единой информационной системе по прошествии 10 дней, установленных Федеральным законом № 223-ФЗ для размещения этих документов в ЕИС.

Кроме того, из 17 договоров на поставку топлива на общую сумму 30 178,3 тыс.руб., заключенных Обществом в период с 01.01.2016 по 01.12.2018, лишь один договор поставки на сумму 3 243,1 тыс.руб. с ООО «Сибирский торговый дом» заключен в результате конкурентной закупки, а 16 договоров поставки (купи-продажи) на общую сумму 26 935,2 тыс.руб. являются неконкурентными закупками. Также в связи с искусственным дроблением (разделением) единого заказа на однородный (одноименный) товар на отдельные закупки, сумма каждой из которых не превысила 100 тыс.руб., закупка Обществом дизельного топлива у ООО «Альянс-сервис» (в 2016 году - по 6 договорам на общую сумму поставки 439,7 тыс.руб., в 2017 году - по 3 договорам на общую сумму поставки 299,7 тыс.руб.) осуществлена без проведения конкурентных процедур, предусмотренных Федеральным законом № 223-ФЗ.

2.5 Положением об оплате труда работников АО «Томскавтотранс», утвержденным приказом от 10.11.2016 г., установлена текущая премия по итогам работы за месяц с учетом выполнения показателей премирования в случае безупречного выполнения работником трудовых обязанностей, возложенных на него трудовым договором, должностной инструкцией, а также выполнения распоряжений непосредственного руководителя, в размере от 30% до 75% для всех работников (за исключением руководства Общества, начальника службы перевозок и начальника автоколонны, которым установлен второй показатель премирования - выполнение плана по доходам по предприятию за месяц, а также кассиров билетных касс - выполнение плана среднемесячной нормы операций за смену). Таким образом, текущая премия выплачивается работникам Общества (за вышеуказанным исключением) фактически лишь за исполнение ими своих должностных обязанностей, за что работник получает заработную плату по установленному окладу (тарифу), так как иного показателя премирования Положением об оплате труда работников АО «Томскавтотранс» не предусмотрено.

2.6 Выявлены нарушения АО «Томскавтотранс» норм бухгалтерского учета, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету:

- Учетная политика АО «Томскавтотранс» не содержит правил отражения в бухгалтерском учете информации о бюджетных субсидиях на возмещение текущих (капитальных) расходов, не предусмотрен порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений, если их объектом является задолженность по займам, предоставленным Обществом; учетной политикой (иным документом, правовым актом Общества) не определен способ расчета фактически потребленных затрат, компенсируемых Обществу арендаторами автовокзала в составе арендной платы при отсутствии индивидуальных приборов учета;
- не обеспечен основной принцип бухучета - сопоставимости полученных доходов и произведенных расходов, так как субсидии из областного бюджета на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа по межмуниципальным пригородным маршрутам по регулируемым тарифам (являющиеся компенсацией потерь в доходах в связи с реализацией данных услуг по регулируемым тарифам, т.е. частью выручки от обычного вида деятельности), учтены в прочих доходах, тогда как выручка от оказания данных услуг отражена в доходах от обычных видов деятельности;
- доходы от предоставления за плату во временное пользование (владение) имущества по договорам аренды помещений автовокзала в бухгалтерском учете отражены в составе доходов от обычных видов деятельности, при этом, исходя из положений устава АО «Томскавтотранс», предметом деятельности Общества не является предоставление в аренду своих активов, этот вид деятельности вообще не поименован в уставе. Кроме того, расходы, связанные с предоставлением в аренду помещений автовокзала, учтены в составе затрат не по указанному виду деятельности, а по основному производству, завышая тем самым его фактическую себестоимость и не формируя себестоимость по виду деятельности «Предоставление в аренду недвижимого имущества (по пр. Кирова, 68)». В связи с этим не обеспечивается достоверность информации о себесто-

имости услуг, оказываемых при осуществлении перевозок пассажиров и багажа по пригородным и межмуниципальным маршрутам, а также не обеспечивается возможность выявления реального финансового результата по виду деятельности - предоставление в аренду недвижимого имущества Общества;

- инвентаризационной комиссией по результатам инвентаризации на 31.12.2017 г. не произведена документально обоснованная оценка вероятности погашения долгов, отсутствуют обоснования признания каждого долга сомнительным в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника с целью создания резерва по сомнительным долгам; в акте инвентаризации от 31.12.2017 расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами даже не указана даже дата истечения сроков давности по каждому конкретному долгу.

Кроме того, в нарушение положений Учетной политики АО «Томскавтотранс» и рекомендаций Минфина России по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля Обществом не разработан порядок организации и осуществления внутреннего контроля, отсутствует системный документ, устанавливающий основные направления и процедуры внутреннего контроля, а также полномочия и функции в системе внутреннего контроля.

Предложения (рекомендации) по итогам контрольного мероприятия:

В целях совершенствования бюджетного процесса и устранения выявленных по итогам контрольного мероприятия недостатков (несоответствий) предлагаем рассмотреть вопрос о внесении изменений в Порядок предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, утвержденный постановлением Администрации Томской области от 31.03.2017 № 112а, в том числе рекомендуем рассмотреть целесообразность корректировки расчетов объема субсидии в случаях бескондукторного обслуживания пассажиров (по оценке, проведенной в ходе контрольного мероприятия, сумму расходов на оплату труда кондукторов с учетом страховых взносов, включенную в расчеты экономически обоснованной выручки от перевозки пассажиров и багажа по межмуниципальным пригородным маршрутам, в проверенном периоде возможно было сократить, исходя из фактической доли часов, отработанных кондукторами АО «Томскавтотранс», на 4,8 млн.руб.).

Дополнительные сведения:

Акт проверки подписан АО «Томскавтотранс» с пояснениями и возражениями, на которые направлено заключение Контрольно-счетной палаты, возражения признаны не обоснованными, пояснения и дополнительно представленные материалы учтены при подготовке отчета.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление в адрес генерального директора АО «Томскавтотранс» (срок исполнения - до 25.02.2019 г.). Кроме того, направлено информационное письмо в адрес начальника Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области, курирующего деятельность АО «Томскавтотранс», информация также направлена в Прокуратуру Томской области.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Н.К. Дайнеко

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области в 2018 году	3
I.	Общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты	3
II.	Основные итоги работы за 2018 год	3
III.	Итоги работы по основным направлениям деятельности палаты	6
IV.	Общая характеристика нарушений, выявленных в отчетом году корректировка.....	36
V.	Основные результаты проверок деятельности органов исполнительной власти Томской области и государственных органов Томской области	41
VI.	Меры, принятые по итогам проведенных мероприятий.....	44
VII.	Взаимодействие с общественностью и СМИ.....	47
VIII.	Взаимодействие с контрольными и правоохранительными органами	48
IX.	Обеспечение деятельности	50
IX.I	Кадровое обеспечение	50
IX.II	Финансово-хозяйственная деятельность.....	51
X.	Основные направления деятельности в 2019 году	51

СЛОВО – АУДИТОРУ

2.	Ирина МАТВЕЕВА Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году в форме субсидии муниципальному образованию «Шегарский район» на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» (выборочно).....	53
3.	Наталья ДАЙНЕКО Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования средств областного бюджета, предоставленных в виде субсидий АО «Томскавтотранс» в 2017-2018 годах»	60