

ПРОЕКТ
подготовлен бюджетно-
финансовым комитетом

Об отчете о деятельности Контрольно-
счетной палаты Томской области в 2015
году

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области в 2015 году, представленный председателем Контрольно-счетной палаты Томской области в соответствии со статьями 8, 26 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области»,

Законодательная Дума Томской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области в 2015 году согласно приложению.

Председатель
Законодательной Думы
Томской области

О.В. Козловская

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области в 2015 году

Настоящий отчет подготовлен в целях реализации ст. 8 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Контрольно-счетная палата) в 2015 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 2015 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в строгом соответствии с Конституцией РФ, федеральным и областным законодательством на основании плана работы на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области, обеспечивая единую систему контроля исполнения областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области.

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. 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 2015 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов эффективного функционирования органа внешнего государственного финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять пробелы и несогласованность норм права, оценивать полноту регламентации деятельности органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, учреждений и организаций различных организационно-правовых форм.

II. Основные итоги работы за 2015 год

Основными организационными формами осуществления Контрольно-счетной палатой внешнего государственного финансового контроля являются контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, которые проведены в 2015 году в соответствии с планом работы.

В 2015 году палатой проведено **28** мероприятий, в том числе **13** контрольных и **15** экспертно-аналитических, подготовлено **48** экспертных заключений на проекты нормативных правовых актов, поступивших от Законодательной Думы Томской области (в 2014 году – 46 заключений). В отчетном году Законодательной Думой Томской области принят закон Томской области, проект которого внесен Контрольно-счетной палатой в порядке законодательной инициативы.

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

За отчетный период контрольными мероприятиями было охвачено **56 объектов** (в 2014 – 32), из них 33 – органы исполнительной власти Томской области и местного самоуправления, 23 – областные государственные организации, муниципальные организации и иные хозяйствующие субъекты.

Объем проверенных средств составил 93 707,3 млн.руб., в том числе:

- областного бюджета – **35 721,9 млн.руб.;**
- федерального бюджета – **3 761,0 млн.руб.;**
- местных бюджетов – **41,4 млн.руб.;**
- внебюджетных средств – **54 182,9 млн.руб.**

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

30 нарушений – при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств;

3 факта – нецелевого и **17** фактов неправомерного использования бюджетных средств;

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

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

6 нарушений – при работе с собственностью;

97 фактов нарушений и недостатков – по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности;

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

При этом в деятельности органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса выявлено **324 факта** нарушений действующего законодательства. В деятельности субъектов, не являющихся участниками бюджетного процесса, выявлен **191 факт** нарушений

действующего законодательства, **88 фактов** (46%) из которых установлены при проведении контрольных мероприятий в областных государственных бюджетных и автономных учреждениях.

Диаграмма 1



Объем выявленных нарушений в финансовом выражении составил 4 381,1 млн.руб., в том числе:

- нарушения и недостатки при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств – **373,3 млн.руб.;**

- нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств – **35,0 млн.руб.;**

- неэффективное использование бюджетных средств и областной собственности – **141,6 млн.руб.;**

- нарушения и недостатки при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного) – **148,8 млн.руб.;**

- нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности – **1 826,0 млн.руб.;**

- другие нарушения и недостатки, допущенные в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций – **1 856,4 млн.руб.**

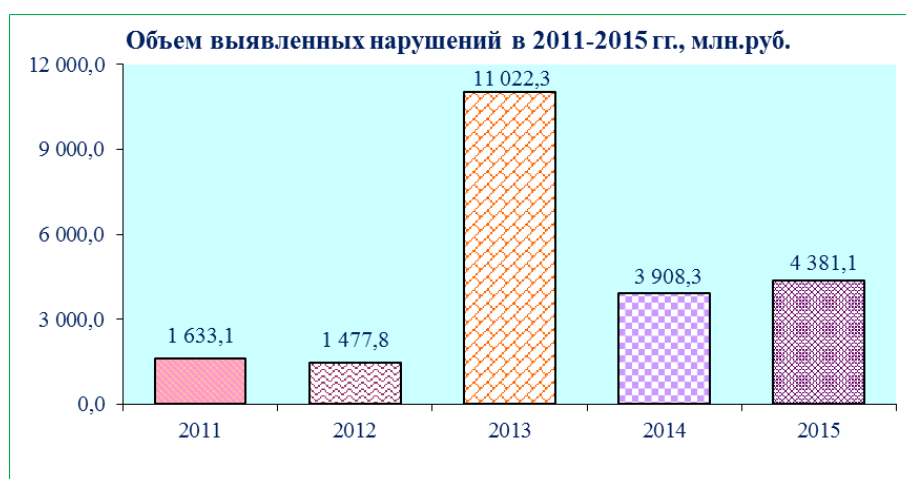
Диаграмма 2



Из общего объема выявленных нарушений главными распорядителями бюджетных средств (12) и областными бюджетными и казенными учреждениями допущено нарушений на сумму **3 706,8 млн.руб.** Объем нарушений в деятельности субъектов, не являющихся участниками бюджетного процесса, составил **674,3 млн.руб.**, из которых нарушения в сумме **321,5 млн.руб.** установлены в областных государственных бюджетных и автономных учреждениях.

Сравнительные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты в динамике 2010-2015 годов (с учетом изменения обработки данных с 2013 года)* приведены в диаграммах 3-5.

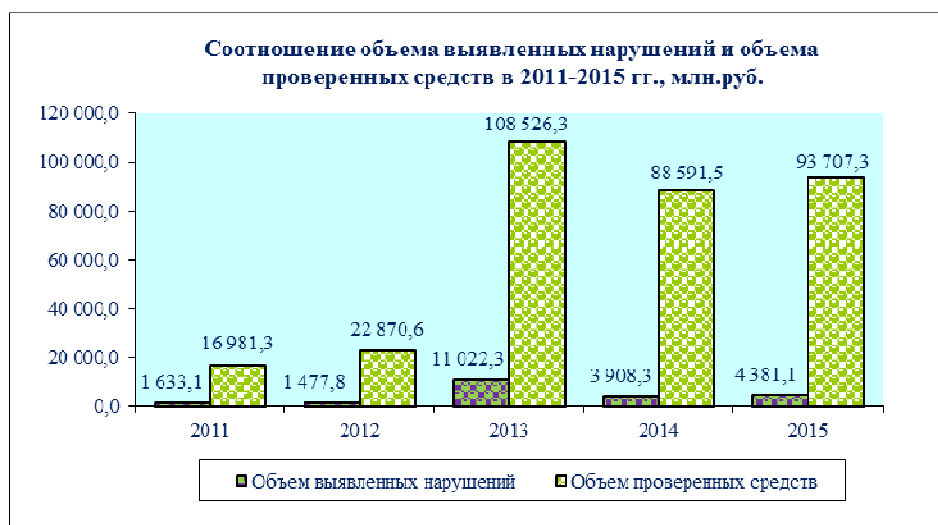
Диаграмма 3



* - при подготовке отчета за 2015 год Контрольно-счетной палатой использован подход к обработке статистических данных, применяемый другими контрольно-счетными органами и Счетной палатой РФ с 2013 года. В частности, к учету проверенных средств и объему выявленных нарушений приняты результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по субъектам экономической деятельности, не являющимся участниками бюджетного процесса, такие как проверки финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, коммерческих и некоммерческих организаций, анализ результатов управления и распоряжения областным государственным имуществом, приобретения имущества в собственность Томской области, и др. Соответственно динамические ряды в приведенных ниже диаграммах в разрезе результатов 2011-2015 годов имеют неравномерный тренд с 2013 года.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой максимально использовались все предоставленные действующим законодательством возможности по устранению негативных последствий финансовых нарушений, возмещению причиненного бюджетам ущерба, возврату средств, использованных не по целевому назначению. В зависимости от характера выявляемых нарушений и недостатков строилась направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и предоставленных полномочий.

Диаграмма 4



Для принятия мер по устранению выявленных нарушений Контрольно-счетной палатой направлено **26 Представлений** руководителям проверенных учреждений и организаций, **9 информационных писем** – заместителям Губернатора Томской области и руководителям департаментов.

Диаграмма 5



Все направленные представления Контрольно-счетной палаты исполнены полностью или частично. По итогам исполнения представлений на момент подготовки настоящего отчета восстановлено **10,4 млн.руб.**

В отчетном году аудиторами в отношении должностных и юридических лиц составлено **23 протокола** об административном правонарушении (в 2014 – 23 протокола). При рассмотрении протоколов Комитетом государственного финансового контроля по **4** принято решение о назначении административного наказания в виде штрафа на общую сумму 114,8 тыс.руб.

По информации, предоставленной в Контрольно-счетную палату после проверок, в отношении **15** должностных лиц были применены меры дисциплинарной ответственности, 3 должностных лица уволено.

Кроме того, приняты меры по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем: разработаны и приняты нормативные правовые акты, внесены изменения в действующие, приведены в порядок бухгалтерский учет и отчетность, внесены изменения в локальные нормативные акты проверенных объектов. Всего по результатам проведенных палатой мероприятий принято (внесено изменений) **27** правовых актов (подробная информация приведена в разделе 6 настоящего Отчета).

Материалы по **7** проверкам (в том числе прошлых лет) направлены в органы прокуратуры Томской области. Прокуратурой вынесено **13** представлений об устранении нарушений, выявленных палатой, а также по результатам дополнительных проверочных мероприятий, проведенных непосредственно органами прокуратуры Томской области, **1** виновное должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности. По **2** материалам информация о выявленных нарушениях и о неправомерном использовании средств областного бюджета направлена прокуратурой Томской области в УЭБиПК УМВД России по Томской области. **1** уголовное дело, возбужденное по материалам Контрольно-счетной палаты, прекращено в связи с актом амнистии. В настоящее время УЭБиПК УМВД России по Томской области осуществляет проверки по переданным материалам в рамках оперативно-розыскной деятельности.

Задачей и направлением деятельности Контрольно-счетной палаты как органа государственного финансового контроля является совершенствование бюджетного

процесса, влияние на эффективность использования общественных ресурсов – бюджетных средств и государственной собственности, а также – профилактика нарушений.

Огромную роль в их предупреждении играет изменение действующего и создание нового нормативного правового регулирования всех сфер деятельности, в которых используются бюджетные средства и областное государственное имущество. Практически по итогам каждого мероприятия палатой указывается на отсутствие или недостаточное правовое регулирование вопросов, являющихся предметом проверок, а также выносятся предложения и рекомендации по совершенствованию действующих нормативных правовых актов. По итогам работы в 2015 году отмечается позитивный рост количества принятых и откорректированных нормативных правовых и локальных ведомственных актов. Их перечень приведен в Отчете.

Также следует отметить повышение уровня достоверности годовых отчетов Администрации Томской области об управлении и распоряжении областным государственным имуществом (4 отчета в комплексе), составляемых Департаментом по управлению государственной собственностью. Контрольно-счетная палата ежегодно указывала на значительные расхождения и ошибки, недостоверность информации, до такой степени, что отчеты перед утверждением Законодательной Думой Томской области подвергались доработке по несколько раз. В отчетном году качество подготовки Департаментом отчетов по распоряжению имуществом Томской области можно оценить как удовлетворительное, что свидетельствует о положительном реагировании Департамента на замечания и предложения палаты, в том числе это способствует улучшению учета собственности Томской области и прогнозирования неналоговых доходов областного бюджета при составлении проекта бюджета на очередной финансовый год.

Отмечая положительные тенденции в целом у всех участников бюджетного процесса, следует остановиться на некоторых примерах. На протяжении ряда лет палата выражала обеспокоенность несовершенством сметного ценообразования в Томской области, приводила примеры из проверок по фактам завышения расходов бюджетных средств, выражающемся в десятках миллионов рублей. Долго и настойчиво палата пыталась переломить ситуацию с выделением в бюджете средств

на строительство (реконструкцию) объектов при отсутствии ПСД, прошедшей государственную экспертизу и имеющей заключение о достоверности сметной стоимости работ. На сегодняшний день можно отметить, что теперь на момент начала строительства (объявления конкурса) на объекты имеется проектно-сметная документация с положительным заключением госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости. Разработка ПСД производится по единой базе федеральных единичных расценок (ФЭР).

При этом сохраняется проблема низкого качества ПСД и недостаточного уровня ее экспертизы, а также отсутствие ответственности за недоброкачественную работу проектировщиков, сметчиков и экспертов. Аудиторской группой в ходе проверок устанавливаются значительные ошибки, упущения, несоответствия требованиям СНиП, допущенные как разработчиками ПСД, так и проводившими проверку экспертными службами. Данные нарушения наносят значительный вред на всех этапах использования бюджетных инвестиций – от неверной стартовой цены объекта до нарушения сроков строительства и необходимости дополнительного изыскания ресурсов для завершения работ.

Применение мер административной ответственности в последние годы к нарушителям бюджетного законодательства получило положительный эффект – в последних проверках практически отсутствует такое нарушение, как приемка и оплата невыполненных работ.

Активное участие аудитора и инспекторов в работе Межведомственной комиссии при Департаменте способствует тому, что принимаются коллегиальные решения по спорным вопросам, возникающим при организации исполнения бюджетных назначений, а также вырабатываются рекомендации по применению на территории Томской области федеральных правил и требований, имеющих неоднозначную трактовку. Департамент в рамках своих полномочий оформляет такие решения соответствующими приказами и письмами.

В целом по итогам отчетного периода следует отметить повышение уровня полноты мер, принимаемых проверенными организациями по внесенным в Представлениях и информационных письмах Контрольно-счетной палаты замечаниям и предложениям. Особенно это подтверждается большим количеством

принятых новых или откорректированных действующих нормативных правовых актов Томской области.

III. Итоги работы по основным направлениям деятельности палаты

В соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты за каждым аудитором закреплено направление (сфера) деятельности, в соответствии с которым в Плане работы Контрольно-счетной палаты устанавливаются контрольные и экспертно-аналитические мероприятия. В целях наиболее полного и всестороннего исследования тем, включенных в план работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, в проведении отдельных мероприятий принимали участие одновременно несколько аудиторских групп.

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

Проверка целевого и эффективного использования в 2012-2014 годах средств субсидий из областного бюджета, предоставленных ООО «Центр кластерного развития Томской области» (далее - Общество) показала следующее.

Единственным участником Общества является ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области», куратором его деятельности определен Департамент промышленности и развития предпринимательства.

Общество включено в Реестр организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области.

В проверяемом периоде финансирование Общества осуществлялось в виде субсидий из областного бюджета в целях реализации мероприятий, предусмотренных региональными и государственными программами Томской области, средства от приносящей доход деятельности в проверяемом периоде составили в целом 8% (6,1 млн.руб.) бюджета организации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества, формирование отчетности в проверяемом периоде осуществляла сторонняя организация.

Средняя численность сотрудников Общества, работавших в проверяемом периоде в полном составе по совместительству на 0,5 и менее ставок, в 2012 году составила 3 человека, в 2013 году - 2,1 чел., в 2014 году - 3,2 чел. В течение всего 2014 года в Обществе числилось 6,9 вакантных ставок с годовым окладным ФОТ в сумме 2,5 млн.руб. При 4-часовом рабочем дне и пятидневной рабочей неделе со свободным графиком фактическая среднемесячная заработная плата работников составила: в 2012 году - 68,4 тыс.руб. (гендиректора – 77,9 тыс.руб.), в 2013 году - 103,6 тыс.руб. (гендиректора - 110,1 тыс.руб.), в 2014 году - 91,5 тыс.руб. (гендиректора - 166,2 тыс.руб.).

Из общего объема целевого бюджетного финансирования в проверяемом периоде (71,957 млн.руб.) Обществом использовано 57,6 млн.руб. Остаток денежных средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2014 составлял 22,5 млн.руб., из них 14,4 млн.руб. - неиспользованные средства субсидий из областного бюджета на обеспечение деятельности Общества и реализацию мероприятий.

В 2012-2014 годах проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества и соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий контролирующими органами и Департаментом промышленности, курирующим деятельность, не проводились.

Мероприятием установлено несоответствие нормативных правовых актов Томской области, регулирующих порядок предоставления субсидий, положениям ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, а также отсутствие в них ряда требований к заключению договоров (соглашений) о предоставлении субсидий.

В деятельности Общества за проверяемый период выявлен ряд нарушений и недостатков, в том числе при принятии организационных и управленческих решений.

Так, в нарушение действующего законодательства Наблюдательным советом принято решение об одобрении крупной сделки, без одобрения Наблюдательного совета Обществом предоставлен займ в сумме 0,2 млн.руб. ООО «Старт», директором которого был гендиректор Общества.

Проверкой Общества установлены нарушения, допущенные в сфере закупок, трудового законодательства и бухгалтерского учета. Плановый ФОТ организации формировался неверно, не урегулированы вопросы материального стимулирования,

что позволило выплачивать премии работникам с мая по ноябрь 2014 год ежемесячно.

В проверяемом периоде Обществом допущено нецелевое использование средств субсидий в общей сумме 1,043 млн.руб. (в сумме 0,751 млн.руб. - произведена оплата денежных обязательств на проведение двух мероприятий, не предусмотренных договором о предоставлении субсидии; в сумме 0,17 млн.руб. - возмещены страховые взносы, начисленные на премию по итогам 2013 года, не предусмотренные соглашением о предоставлении субсидии; в сумме 0,122 млн.руб. - оплачены 2 командировки гендиректора, не предусмотренные соглашениями о предоставлении субсидий).

Проверкой установлено неправомерное использование средств субсидий в общей сумме 6,868 млн.руб. (0,6 тыс.руб. - изготовление электронных пропусков двум физическим лицам, не являющимся работниками Общества; 3,4 млн.руб. - фактически не оказанные в полном объеме услуги по договору с ЗАО «Текора-Консалтинг»; 0,12 млн.руб. - оказание услуг по организации и проведению Акселератора BioTechMed при отсутствии подтверждающих документов; 3,347 млн.руб. - по соглашению, заключенному на финансовое обеспечение затрат при реализации мероприятий госпрограммы в период с 01.01.2015 по 30.11.2015, фактически использованных на возмещение затрат Общества, понесенных в июле-декабре 2014 года).

Обществом допущено необоснованное использование средств субсидий в общей сумме 2,131 млн.руб. (136 тыс.руб. - при отсутствии экономического обоснования произведена оплата командировочных расходов; 1,995 млн.руб. - без должного обоснования начислены и выплачены работникам премии по итогам 2013, 2014 годов и разовые премии 2014 года).

Анализ отчетных документов об исполнении мероприятий показал как неисполнение ряда мероприятий или нарушение сроков, так и не достижение плановых значений показателей. Кроме того, установлены нарушения как при заключении, так и исполнении договоров со сторонними организациями.

В целом в ходе мероприятия выявлено 30 нарушений и недостатков (нецелевое использование средств - 3, неправомерное расходование средств - 3, иные нарушения при расходовании - 3, нарушения учета и отчетности - 5, нарушения нормативных

правовых актов - 10 и иные нарушения и недостатки - 6) на общую сумму 18,5 млн.руб.

Для принятия мер по результатам контрольного мероприятия в адрес председателя ОГБСУ «Фонд государственного имущества Томской области», начальника Департамента промышленности и развития предпринимательства и начальника Департамента по науке и инновационной политике направлены информационные письма, в адрес генерального директора Общества направлено представление для устранения выявленных нарушений и недостатков.

По фактам нецелевого использования средств субсидий материалы направлены в Комитет государственного финансового контроля Томской области. В отношении Общества аудитором составлено 2 протокола об административных правонарушениях, по 1 из них принято решение о назначении административного наказания в виде штрафа в сумме 37,5 тыс. руб.

По информации, предоставленной Обществом, им в течение 2015 года принимались все необходимые меры для устранения выявленных нарушений. За допущенные нарушения расторгнуты трудовые отношения с генеральным и исполнительным директорами Общества, произведено восстановление средств в сумме 3,8 млн.руб.

В целях корректировки нормативного регулирования внесены изменения в Порядок предоставления субсидий на развитие и обеспечение деятельности организаций..., утвержденный постановлением Администрации Томской области от 06.06.2014 №220а, кроме того, в связи с принятием нового Порядка предоставления субсидий юридическим лицам...(постановление Администрации Томской области от 18.09.2015 №341а) утратило силу ранее действовавшее постановление Администрации Томской области от 27.12.2014 №535а.

Анализ эффективности и результативности использования в 2012 - 2015 годах мер государственной поддержки ОАО «Санаторий «Чажемто» (далее по тексту – Общество) показал следующее.

Учредителем и единственным акционером Общества является Томская область.

Для осуществления своей деятельности Общество производит закупку

минеральных вод и лечебных грязей (сапропелей) у ОГБУЗ «Санаторий «Чажемто», при этом сдает в аренду ОГБУЗ недвижимое имущество, необходимое для добычи минеральных вод, и арендует у данного учреждения автомобили. Сотрудники Общества в составе 8 человек, в т.ч. директор, работают в ОГБУЗ на условиях внешнего совместительства (0,1 - 0,5 ставок).

Общество реализовывало инвестиционный проект «Расширение номерного фонда и строительство водолечебницы ОАО «Санаторий «Чажемто», цель которого - увеличение объема продаж санаторно-курортных услуг. Объем финансирования проекта - 49 млн.руб. (собственные средства - 19 млн.руб., заемные средства, привлеченные под 15% годовых - 30 млн.руб.) В ходе реализации проекта было предусмотрено создание 13 новых рабочих мест и увеличение среднемесячной зарплаты работников Общества на 24%.

Для реализации проекта Томской областью была оказана Обществу государственная поддержка в форме субсидий на возмещение части затрат по оплате процентов за кредит в размере 8% годовых от суммы кредита.

В 2010 - 2012 годах Обществом привлечены кредитные средства в общей сумме 35 000 тыс.руб., общая сумма перечисленных процентов за пользование заемными средствами составила 13,4 млн.руб., из которых 6,2 млн.руб. – на момент проверки возмещено за счет субсидий.

Строительство здания водолечебницы (строение 23) было начато в 2001 году и затраты, произведенные до 2010 года, составили 0,9 млн.руб. В 2010 году осуществлена корректировка рабочего проекта строительства водолечебницы, а также разработана ПСД еще на два объекта капстроительства: мансардные этажи спальных корпусов № 18 и № 20, таким образом, общая сметная стоимость трех объектов капстроительства составила 111,8 млн. руб.

В целях экономии финансовых ресурсов Советом директоров Общества согласовано решение об изменении инвестиционного проекта. Необходимо отметить, что действовавшими в проверяемом периоде нормативными правовыми актами Томской области, регламентирующими предоставление государственной поддержки субъектам, осуществляющим инвестиционную деятельность по реализации инвестиционных проектов, не предусмотрены действия (процедуры) в

случае принятия организацией-заявителем (инвестором) решения об изменении инвестиционного проекта.

Несмотря на то, что в проверяемом периоде Общество имеет положительную динамику финансово-экономических показателей и его деятельность можно признать рентабельной, проверкой установлены следующие нарушения и недостатки.

Обществом не были в полной мере соблюдены обязательства, предусмотренные инвестиционным соглашением, не была проведена актуализация инвестиционного проекта, внесенного в Реестр инвестиционных проектов Томской области и получившего государственную поддержку. У Общества отсутствуют полные комплекты ПСД на включенные в инвестиционный проект объекты и документов, составляющих неотъемлемую часть договоров, заключенных Обществом с основным подрядчиком.

Проверка показала, что Обществом в рамках реализации проекта фактически осуществлено:

- строительство здания водолечебницы (50% площади второго этажа и 30% третьего находятся в незавершенном виде - не произведены отделочные работы);
- ремонт и перепланировка помещений спального корпуса с созданием 14 номеров (инвестиционным проектом было предусмотрено 15);
- ремонт и перепланировка помещений теплого перехода, проведение которых не предусмотрено инвестиционным проектом.

Разрешение на ввод в эксплуатацию получено только в отношении 1-ой очереди водолечебницы. В отношении 2-ой очереди разрешение отсутствует, имеется лишь акт приемки законченных строительством объектов, при этом в указанных помещениях осуществляется деятельность, в том числе медицинская. Необходимо отметить, что Департаментом здравоохранения (куратор инвестиционного проекта) в ежегодных отчетах, направляемых в Департамент инвестиций, отмечалось, что инвестиционный проект полностью реализован и объект введен в эксплуатацию в декабре 2011 года.

Также установлена недостоверность отчетных данных, отраженных во всех ежеквартальных отчетах Общества о выполнении работ по реализации инвестиционного проекта, представленных в Департамент инвестиций.

Показатели реализации инвестиционного проекта, установленные инвестиционным соглашением, Обществом достигнуты и перевыполнены, за исключением показателя «Количество стабилизированных (созданных) рабочих мест» на 01.01.2012. В то же время не все предусмотренные бизнес-планом показатели реализации инвестиционного проекта по состоянию на 30.06.2015 исполнены в полном объеме.

Прогнозируемые показатели Плана ФХД до 2013 года и Программы ФХД на 2012-2017 годы в проверяемом периоде, в основном, не выполнены. План по выручке от продаж исполнен только в 2013 году на 104%, при этом план по доходам от основного вида деятельности - оказания санаторно-курортных услуг - Обществом ежегодно не выполнялся. Фактическая рентабельность продаж в 2012, 2013, 2014 годах составила 11% при запланированном размере 15%, 14% и 8% соответственно.

Проверкой установлено, что Обществом произведено необоснованное увеличение (формирование) первоначальной стоимости двух объектов основных средств, предоставление беспроцентных займов работникам в проверяемом периоде осуществлялось Обществом при отсутствии документов, предусматривающих такую возможность, кроме того в деятельности Общества выявлены нарушения норм бухгалтерского и налогового учета.

Необходимо отметить, что Департаментом инвестиций в проверяемом периоде не осуществлялся должный контроль реализации инвестиционного проекта, выполнения инвестиционного соглашения, а также проверки соблюдения Обществом условий, целей и порядка предоставления субсидий.

В целом в ходе мероприятия выявлено 19 нарушений и недостатков (неправомерное расходование средств - 1, нарушения учета и отчетности - 8, нарушения нормативных правовых актов - 1 и иные нарушения и недостатки - 9) на общую сумму 86,4 млн.руб.

По итогам мероприятия в адрес директора ОАО «Санаторий «Чажемто» направлено представление для устранения нарушений и недостатков, начальнику Департамента инвестиций Томской области - информационное письмо.

По информации ОАО «Санаторий «Чажемто» выявленные в ходе проверки нарушения устранены и определены примерные сроки завершения работ и подготовки необходимой документации.

По информации Департамента инвестиции подготовлены проекты изменений Положения о предоставлении субсидии в целях возмещения затрат Порядка формирования и ведения Реестра инвестиционных проектов Томской области и проект изменений распоряжения Департамента инвестиций по реализации постановления Губернатора Томской области от 16.10.2007 №140. Кроме того, подготовлен проект приказа Департамента инвестиций «О проведении Департаментом инвестиций обязательных проверок соблюдения субъектами инвестиционной деятельности инвесторами условий, целей и порядка предоставления субсидий».

Проверка эффективности использования вложений средств областного бюджета в уставный капитал АО «Корпорация развития Томской области», недвижимого имущества и реализации им уставных целей и задач за 2013-2015 годы

Основными видами деятельности Корпорации (ранее - ОАО «Региональный деловой центр Томской области») в соответствии с уставом являются: обеспечение централизованных поставок угля, ГСМ, нефти и нефтепродуктов для бюджетополучателей Томской области, реализация указанных товаров коммерческим и некоммерческим организациям, оказание услуг транспорта, проведение экспертизы промышленной безопасности на опасных производственных объектах, разработка генеральных планов и осуществление функций единого оператора по созданию и развитию промышленных зон, индустриальных (промышленных), технологических парков и бизнес-инкубаторов на территории региона, разработка концепций, бизнес-планов, программ реализации проектов, маркетинговых стратегий.

В целях участия Общества в реализации инфраструктурных проектов развития Томской области его уставный капитал увеличен за счет средств областного бюджета с 99,1 млн.руб. до 141,9 млн.руб., эмиссионный доход от выпуска дополнительно размещенных акций составил 62,8 млн.руб.

Размер собственного капитала Корпорация в проверяемом периоде увеличился на 81,8 млн.руб. и по состоянию на 30.09.2015 составил 313,7 млн.руб.

В 2013-2014 гг. в собственность Томской области приобретены два пакета дополнительно размещаемых акций Общества на общую сумму 105,6 млн.руб., в т.ч. 57 млн.руб. за счет средств областного бюджета и 48,6 млн.руб. путем передачи 23 объектов областной собственности.

Необходимо отметить, что плановый объем бюджетных ассигнований в сумме 57 млн.руб. для приобретения акций Корпорации установлен исходя из образовавшейся экономии по ведомствам, без экономического обоснования состава и объема принимаемых обязательств.

Цель внесения Томской областью вышеуказанных средств областного бюджета и имущества в счет увеличения уставного капитала Корпорации - прирост активов Общества, в том числе объектов интеллектуальной собственности за счет проведения ряда научно-исследовательских работ, развитие его деятельности в качестве органа управления реализацией инфраструктурных проектов Томской области («Создание и развитие промышленного (индустриального) парка в г. Томске», «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные», «Разработка Инвестиционной стратегии Томской области», «Формирование региональной геоинформационной системы Томской области в рамках реализации госпрограммы «Модернизация регионального управления и развитие информационного общества на территории Томской области на 2013-2020 годы».

При предоставлении денежных средств в общей сумме 57 млн.руб., имеющих целевой характер, в счет оплаты Томской областью акций ни Администрацией Томской области, ни Корпорацией не были подготовлены (согласованы) по каждому проекту развития сметы их расходования и планы мероприятий (графики работ) по участию Корпорации в реализации проектов.

Из 23 объектов движимого и недвижимого имущества общей рыночной стоимостью 48,6 млн.руб., переданных Обществу из областной собственности в счет оплаты Томской областью акций в целях дополнительной капитализации компании, 18 объектов практически сразу были проданы. Остальное имущество (3 здания с земельными участками под ними) Обществом не используется, требуются значительные капитальные вложения для проведения ремонта, которыми Корпорация в настоящий момент не располагает.

В отношении участия Корпорации в реализации проекта по созданию и развитию промышленного парка в г. Томске следует отметить, что Корпорация не удовлетворяет установленному Национальным стандартом РФ по индустриальным паркам требованию к управляющей компании, в связи с этим в 2015 году учреждена новая организация - ООО «Управляющая компания «Томский индустриальный парк» с уставным капиталом в размере 500 тыс.руб., основным видом деятельности которой является управление промышленным (индустриальным) парком в г. Томске. Одним из двух участников данной управляющей компании с долей 50% стала Корпорация.

Проектом Плана мероприятий («дорожной карты») по развитию индустриального парка Томской области за Корпорацией (наряду с другими исполнителями) было закреплено только 2 мероприятия. Фактически Корпорация не смогла стать единым органом управления реализацией данного проекта развития Томской области.

Участие Корпорации в проекте «Томские набережные» предусмотрено Планом мероприятий («дорожной картой») реализации данного проекта. Общество определено ответственным за реализацию трех мероприятий в числе прочих ответственных исполнителей, в том числе совместно с ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» (имеющим аналогичные функции).

На момент проверки Корпорацией в установленный срок не исполнено одно мероприятие «Подготовка концепции проекта «Томские набережные». Работы не были приняты в связи с необходимостью доработки проекта ввиду неосуществимости ряда пунктов, предложенных разработчиками.

Работы по разработке Инвестиционной стратегии Томской области были приостановлены (контракт расторгнут) связи с нецелесообразностью ее дальнейшей разработки из-за изменений в законодательстве. Факт документальной передачи результатов уже выполненных работ Корпорацией не подтвержден. В связи с незаконченностью работ и их не востребованностью произведенные Обществом затраты в сумме 8,2 млн.руб. на разработку инвестиционной стратегии признаны палатой неэффективными.

Мероприятие показало, что несмотря на выполнение работ по разработке региональной геоинформационной системы Томской области и введению ее в эксплуатацию данная система не передана в областную собственность.

По итогам проверки палатой сделан вывод о том, что Корпорация, созданная в рамках приоритетного регионального проекта «Институты развития» как инструмент государственной политики, стимулирующий инновационные процессы и развитие инфраструктуры, реально в проверяемом периоде не смогло стать единым органом управления реализацией инфраструктурных проектов Томской области, включая развитие промышленных парков, бизнес-инкубаторов, в том числе в силу своей организационно-правовой формы - коммерческой организации, 98% выручки которой составляют доходы от реализации нефти, нефтепродуктов и угля.

Передача результатов работ, выполненных под управлением Корпорации за счет бюджетных средств, внесенных в ее уставный и добавочный капитал, и относящихся к сфере ответственности субъекта РФ, очень затруднена в связи с тем, что акционерное общество создается прежде всего в целях осуществления хозяйственной деятельности, в том числе по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг в интересах удовлетворения общественных и государственных потребностей и получения прибыли, а также в связи с вопросами, связанными с восстановлением налога на добавленную стоимость, возмещенного Корпорацией из бюджета при приобретении товаров, работ, услуг в рамках реализации проектов (по состоянию на 30.09.2015 - в общей сумме 5,014 млн.руб.).

В целом в ходе мероприятия выявлено 21 нарушение и недостаток (при планировании – 2, неэффективное расходование средств – 1, неправомерное расходование средств - 2, иные нарушения при расходовании – 5, при работе с собственностью – 2, нарушения учета и отчетности - 6 и иные нарушения и недостатки - 3) на общую сумму 236,6 млн.руб.

Для принятия мер по предупреждению и устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе по восстановлению на расчетном счете неиспользованного остатка денежных средств, предоставленных для выполнения задач по участию АО «Корпорация развития Томской области» в реализации проектов развития Томской области, в адрес генерального директора палатой направлено представление.

По информации, представленной Обществом, в настоящее время осуществляется обсуждение (разработка и согласование) с соответствующими структурами исполнительной власти Томской области: сметы расходования остатка денежных средств, выделенных на реализацию проектов развития Томской области, и планов работ в разрезе каждого проекта; плана мероприятий по дальнейшим действиям в отношении объектов недвижимости, переданных в счет увеличения уставного капитала Общества. Обществом совместно с Департаментом инвестиций и Департаментом по управлению государственной собственностью прорабатываются варианты использования результатов выполненных работ по разработке Инвестиционной стратегии Томской области. 29.01.2016 года состоялось заседание Совета директоров Общества, на котором одобрена сделка по отчуждению в собственность Томской области нематериальных активов (автоматизированной информационной системы «РГИС ТО» и исключительного права на данную систему), общая цена жертвуемого имущества составляет 19,8 млн.руб. Срок действия договора по подготовке концепции проекта «Томские набережные» продлен до 29.02.2016, Общество совместно с разработчиком проводит презентации концепции высшему руководству Томской области. Учетная политика Корпорации в части учета затрат на реализацию проектов развития Томской области приведена в соответствие с установленными нормами в сфере бухгалтерского учета.

Подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2014 год

По результатам проведенной экспертизы в разделах отчета выявлены недостатки и ошибки, которые предложено устранить, при этом рекомендовано дополнить отчет необходимой информацией в части увеличения вкладов Томской области в уставные капиталы хозяйственных обществ и сведений о приобретении имущества в государственную собственность Томской области в 2014 году за счет внебюджетных средств областных государственных учреждений и сформировать дополнительные разделы отчета в которых отразить:

- приобретение имущества в государственную собственность Томской области в соответствии с Планом приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области в 2014 году;

- приобретение недвижимого имущества в государственную собственность Томской области за счет внебюджетных средств учреждений;

- информацию о приобретении в 2014 году земельных участков на безвозмездной основе в результате оформления права собственности Томской области и включения в Реестр государственного имущества Томской области.

Кроме этого, предложено внести уточнения в отчетные данные в отношении сведений о площади объектов недвижимого имущества, используемых областными государственными учреждениями на правах безвозмездного пользования помещениями и аренды, объема средств, направленных в 2014 году учреждениями на покрытие расходов по арендным платежам, стоимости безвозмездно принятого и переданного имущества, а также факторов, повлиявших на недоиспользование средств областного бюджета в ходе реализации Плана приобретения и другие.

В Заключении указано на такие нарушения как предоставление в постоянное (бессрочное) пользование земельных участков при отсутствии соответствующих решений Администрации Томской области и не принятие Департаментом по управлению государственной собственностью к бухгалтерскому учету земельных участков (за исключением вовлеченных в экономический оборот), состоящих в Реестре государственного имущества Томской области и находящихся в Казне Томской области.

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 аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2014 год

Заключением в целом подтверждена достоверность данных, приведенных в отчете Администрации Томской области, при условии устранения допущенных неточностей и внесения указанных палатой дополнений в части анализа причин недопоступления доходов в виде арендной платы, уточнения информации о передаче

областного имущества в безвозмездное пользование, о доходах областного бюджета от сдачи в аренду областного государственного имущества, о земельных участках и областном государственном имуществе, переданном в аренду.

При рассмотрении отчета палата обратила внимание на необходимость принятия мер по приведению договоров аренды имущества учреждений здравоохранения, переданного в собственность Томской области из муниципальной собственности, в соответствие требованиям федерального и областного законодательства.

Кроме того, рекомендовано принять меры по соблюдению требований Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», регламентирующего предоставление государственного (муниципального) имущества в аренду.

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 2014 год.

При подготовке заключения палатой отмечена более качественная подготовка Отчета по сравнению с предшествующими периодами, вместе с тем указано на следующие замечания.

Рекомендовано дополнить отчет информацией о владении обыкновенными именными акциями, сведениями о согласовании Администрацией Томской области сделок по распоряжению недвижимым имуществом, данными о среднемесячной заработной плате, сведениями о стоимости основных средств.

В заключении отмечено признание Администрацией показателей экономической эффективности четырех из пяти областных государственных унитарных предприятий за 2014 год, как и за 2013 год, неудовлетворительными, в связи с чем рекомендовано дополнить отчет данными о конкретных мерах по финансовому оздоровлению унитарных предприятий и информацией о плановых значениях основных ключевых показателей эффективности деятельности по каждому ОГУП на 2014 год и перспективных планах на 2015-2017 годы.

Кроме того, уполномоченному областному органу по управлению областным государственным имуществом рекомендовано подготовить предложения по актуализации Положения о порядке оценки необходимости сохранения в государственной собственности Томской области областных государственных унитарных предприятий и организаций, участником (акционером) которых является Томская область.

При рассмотрении отчета палата обратила внимание на заключение договоров двумя областными государственными унитарными предприятиями на оказание услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год при отсутствии решения Департамента по управлению государственной собственностью об утверждении аудиторских организаций и размера оплаты их услуг.

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

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2014 год

Заключение на отчет Администрации Томской области об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области подготовлено на основе анализа соблюдения законодательства, а также своевременности и полноты поступлений в областной бюджет доходов от всех сделок по объектам областной собственности, приватизация которых состоялась в 2014 году. Анализ охватывал способы, сроки и цены продажи, а также причины неисполнения плана поступлений денежных средств в областной бюджет при реализации прогнозного плана приватизации.

Приватизация областного имущества в отчетном году осуществлена со снижением общей цены оценки в целом на 4%, или на 1,7 млн. руб. (в 2013, 2012 годах приватизация осуществлена со снижением общей цены оценки соответственно на 29% и 52%).

Прогнозный план приватизации на 2014 год в части количества реализованных объектов исполнен на 29% (приватизировано 38 из 129), в стоимостном выражении

на 72,7% (в областной бюджет поступило 39,6 млн.руб. при плане – 54,5 млн.руб.). Из общего количества имущества 15 объектов продано (цена продажи – 43,9 млн.руб. при рыночной стоимости – 45,6 млн.руб.), 23 – внесены в качестве вклада в уставный капитал (рыночная цена – 48,6 млн.руб.).

По результатам экспертизы палатой была подтверждена достоверность данных, представленных в отчете об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области за 2014 год, при этом был отмечен факт неуплаты в федеральный бюджет суммы НДС с доходов от реализации имущества физическим лицам, не являющимися индивидуальными предпринимателями, так как в договорах купли-продажи областного имущества, заключенных Департаментом по управлению государственной собственностью с указанными покупателями, сумма НДС из общей цены продажи не выделена, при этом аналогичный факт установлен и в предшествующие годы.

Отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

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

Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

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

Так субвенция, предоставляемая в 2016 году из Федерального фонда ОМС, учтенная при формировании проекта бюджета ТФОМС на 2016 год, отражена в меньшем размере.

Установлено несоответствие объема средств, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС на ОМС неработающего населения, рассчитанного ТФОМС и заложенного в проекте закона.

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

В заключении ко второму чтению указано, что проектом закона не предусмотрены в качестве доходов межбюджетные трансферты, получаемые на условиях софинансирования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (в проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» предусмотрен объем средств областного бюджета на указанные цели в сумме 61,5 млн.руб.).

По замечаниям Палаты в части отсутствия в Томской области нормативной базы по осуществлению выплат стимулирующего характера медицинским организациям за достижение целевых значений доступности и качества медицинской помощи, на которые заложены расходы в сумме 47,5 млн.руб. Администрацией были внесены соответствующие изменения в Программу госгарантий оказания медицинской помощи на территории Томской области.

Обращено внимание на запланированные расходы в сумме 5,1 млн.руб. на выплаты вознаграждения страховым медицинским организациям. При принятии Закона Томской области о бюджете ТФОМС указанные расходы были исключены.

Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2014 год»

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

Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Томской области за счет средств, выделенных на приобретение автотранспорта для учреждений здравоохранения и образования в 2014-2015 годах (выборочно)

Аудит в сфере закупок проведен с целью анализа и оценки результатов закупок автотранспорта для учреждений здравоохранения и образования, достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных ВЦП «Оснащение

учреждений здравоохранения ТО автомобилями скорой медицинской помощи на 2014-2016 годы» и ГП «Развитие общего и дополнительного образования в ТО на 2014-2020 годы».

На реализацию ВЦП Департаменту здравоохранения были выделены средства 43,5 млн.руб. на приобретение 23 автомобилей скорой медицинской помощи и 1 единого санитарного транспорта. Реализуя ВЦП, Департамент сам выступил заказчиком на поставку указанной техники. Расходы составили 41,6 млн.руб., получена экономия в сумме 1,8 млн.руб.

На реализацию программы Департаменту общего образования выделено 42,6 млн.руб., которые были предоставлены 7 областным государственным образовательным учреждениям (9 млн.руб.) и 13 муниципальным образованиям (33,6 млн.руб.) для приобретения 56 автотранспортных средств для организации перевозки обучающихся.

Мероприятием установлено, что в целом Департаментом здравоохранения соблюдены требования Федерального закона №44-ФЗ. Вместе с тем выявлены недостатки претензионно-исковой работы по взысканию пени. В ходе мероприятия палатой предложено предъявить неустойку в сумме 54,2 тыс.руб. и, кроме того, Департаментом произведен пересчет предъявленной неустойки с 49,1 тыс.руб. до 1,2 млн.руб.

Выводы о достижении показателей ВЦП по итогам аудита не сделаны в связи с тем, что автомобили скорой медицинской помощи были переданы в медицинские учреждения в конце 2014 года и начале 2015 года и не могли повлиять на выполнение в 2014 году показателей цели программы: по снижению смертности от внешних причин и увеличению доли бригад, время ожидания прибытия на вызов которых составляет до 20 минут.

При анализе закупок автотранспорта для образовательных учреждений установлено, что выставлялись различные требования к автотранспортным средствам. В результате были закуплены транспортные средства различных торговых марок и модификаций. При этом выявлена разница в НМЦК закупаемых транспортных средств одного и того же наименования. Например, по автобусам ПАЗ между минимальной НМЦК (1,406 млн.руб.) и максимальной НМЦК (1,577 млн.руб.) составила 171 тыс.руб.

В стоимостной структуре контрактов, заключенных заказчиками по итогам проведенных аукционов, большую долю – 67% - заняли контракты, заключенные с единственным поставщиком по результатам несостоявшихся аукционов. Доля контрактов, заключенных заказчиками по результатам состоявшихся аукционов, составила 33%.

Экономия средств областного и местных бюджетов, полученная по результатам проведения аукционов, составила 1,9 млн.руб. (2,8% от НМЦК), при этом основная доля экономии - 94%, или 1,7 млн.руб. - сложилась по результатам состоявшихся аукционов.

Фактически для организации перевозки были приобретены 54 (при плане 56) автотранспортных средства общей стоимостью 67,9 млн.руб. Показатель результата мероприятий ГП выполнен на 96%.

В связи с осуществлением Департаментом общего образования не на должном уровне контроля за условиями предоставления субсидий муниципальным образованием «Томский район» не соблюдены условия софинансирования приобретения автотранспортных средств за счет средств местного бюджета (размер софинансирования вместо 50% составил 48,85%). **Был.** Объем подлежащих возврату средств областного бюджета, и фактически не возвращенных муниципальным образованием в областной бюджет, составил 476,9 тыс.руб.

В ходе проверки установлено несоблюдение условия софинансирования приобретения автотранспортных средств за счет средств местного бюджета, приобретение 1 автобус сверх количества, установленного соглашениями о предоставлении субсидий, несоответствие 3-х автотранспортных средств, приобретенных муниципальными образованиями требованиям ГОСТа, устанавливающего требования к автобусам для перевозки детей в возрасте от 6 до 16 лет по автомобильным дорогам, и направленным на обеспечение безопасности, жизни и здоровья детей.

В целом в ходе мероприятия выявлено 54 нарушения и недостатка (неэффективное расходование средств – 3, неправомерное расходование средств - 1, нарушения нормативных правовых актов – 15 и иные нарушения и недостатки - 36) на общую сумму 6,8 млн.руб.

По данным фактам материалы направлены в Прокуратуру Томской области. Проверочными мероприятиями районных прокуроров подтверждены выявленные факты нарушений и внесено 10 представлений.

Для эффективности проведения закупок, недопущения нарушений Федерального закона № 44-ФЗ высшим исполнительным органом государственной власти Томской области не использована возможность наделения уполномоченного органа полномочиями на определение поставщиков для централизации закупки автотранспортных средств, предусмотренная ч.7 ст.26 Федерального закона №44-ФЗ.

Результаты аудита показали, что эффективность закупок автотранспортных средств для нужд учреждений здравоохранения, проведенных Департаментом здравоохранения, составила 4,1% и оказалась выше на 1,3 п.п. закупки автотранспортных средств, осуществленной областными и муниципальными образовательными учреждениями, а также органами местного самоуправления (2,8%).

Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета и государственной собственности Томской области, предоставленных ОГБУ «Итатский специальный дом-интернат для престарелых и инвалидов» и ОГБУ «Психоневрологический интернат Томского района»

Итатским интернатом в 2014 году на финансово-хозяйственную деятельность израсходованы средства в общей сумме 38,7 млн.руб., в т.ч. числе средства областного бюджета – 34,5 млн.руб., психоневрологическим интернатом Томского района - в общей сумме 40,2 млн.руб., в т.ч средства областного бюджета – 29,0 млн.руб.

В структуре расходов Итатского интерната расходы за счет средств субсидии, полученной на выполнение госзадания, составили 87%; за счет средств, взимаемых с граждан за стационарное обслуживание, - 13%.

По Психоневрологическому интернату расходы за счет средств субсидии на выполнение госзадания составили 71% от общей суммы расходов, за счет средств, взимаемых за стационарное обслуживание, - 29%.

За 2014 год стоимость содержания одного человека в день в домах-интернатах Томской области сложилась от 663 до 1272 рублей (в среднем 941 рубль). В Психоневрологическом интернате Томского района она составила 821 руб. (выросла с 2013 г. на 21 рубль), а в Итатском - 1272 руб. (увеличилась на 315 рублей), что значительно выше чем в других домах-интернатах Томской области. Рост обусловлен сокращением числа граждан (на 26%), находящихся в интернате при неизменном количестве обслуживающего персонала.

В доведенных учреждениях государственных заданий на оказание одной госуслуги была определена категория потребителей услуги для всех домов-интернатов без учета их профильности, кроме того, госзадания содержали показатели качества оказываемой госуслуги, которые не предусмотрены Перечнем государственных услуг. По итогам года госзадания учреждениями по объему оказания госуслуги выполнены на 100%.

Средние нормы питания граждан соблюдены в Психоневрологическом интернате Томского района на 79% при плане 95%, средняя стоимость питания 1 человека в день составила 100,7 руб., в Итатском интернате - 105,1% при плане 95%, средняя стоимость питания 1 человека в день составила 121,5 руб. При этом по отдельным видам продуктов питания установлены факты несоблюдения средних норм питания.

Проверкой выявлены случаи необеспечения инвалидов техническими средствами реабилитации и их несвоевременной замены (на момент проверки не полностью обеспечены средствами 14 из 25 инвалидов).

Обеспеченность граждан жилыми помещениями (99% от всего контингента) сложилась ниже установленного действовавшим законодательством в 2014 году норматива. С 01.01.2015 в связи с изменением норматива обеспеченности на 1-го человека обеспечены жилой площадью по нормативу в Итатском интернате 26% проживающих граждан, в Психоневрологическом интернате - 9% граждан.

Установлены случаи невзимания с граждан платы за нахождение в учреждениях в 2014 году, а также ряд нарушений и недостатков по учету денежных средств недееспособных граждан, находящихся на стационарном обслуживании в Психоневрологическом интернате, и работе с имуществом и денежными средствами умерших и выбывших граждан. После завершения проверки вымороченное

имущество на сумму 857,0 тыс.руб. передано в собственность Российской Федерации.

При проверке расходования средств на оплату труда установлено неправомерное расходование в общей сумме 486,8 тыс.руб. в результате установления Итатским интернатом системы оплаты труда, не соответствующей требованиям действующих нормативных правовых актов, установления доплаты за увеличение объема работ без определения конкретного содержания и объема дополнительной работы, а также срока, в течение которого она должна быть выполнена.

Проверкой установлены нарушения организации ведения бухгалтерского учета материальных запасов и данных о наличии и движении имущества.

В ходе проверки не была подтверждена обоснованность списания Итатским интернатом угля в октябре-декабре 2014 года в количестве 534 т на сумму 1,1 млн.руб. После проведения проверки излишне списанный уголь в количестве 407,14 т на сумму 0,8 млн.руб. был оприходован. Материалы по данным фактам направлены в Прокуратуру Томского района, но ним прокурором района внесено представление директору учреждения.

В целом в ходе мероприятия выявлено 45 нарушений и недостатков (при формировании доходов – 1, неэффективное расходование средств – 2, неправомерное расходование средств - 2, иные нарушения при расходовании – 2, нарушения при работе с собственностью – 1, нарушения учета и отчетности - 5, нарушения нормативных правовых актов - 13 и иные нарушения и недостатки - 19) на общую сумму 6,7 млн.руб.

По результатам контрольного мероприятия руководителям учреждений направлены представления о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений.

Начальнику Департамента социальной защиты населения направлено письмо о необходимости принятия соответствующих мер по устранению нарушений и внесения изменений в правовые акты, регулирующие вопросы, находящиеся в ведении Департамента.

В ответе Департамента социальной защиты населения содержится информация о принятых для устранения всех замечаний мерах. В ответах учреждений также

отражена информация о проведенных мероприятиях по устранению всех указанных в представлениях нарушений и замечаний.

Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на мероприятия Государственной программы «Доступная среда на 2014-2016 годы»

Целью Программы являлось обеспечение беспрепятственного доступа к приоритетным объектам и услугам в сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Томской области.

Проведенный анализ соответствия структуры и содержания Программы требованиям, установленным законодательством, в том числе по составу целевых показателей для оценки достижения цели и выполнения задач Программы показал, что Программа была разработана с нарушением Порядка принятия решений о разработке государственных программ.

Выявлено отсутствие в Программе мероприятий, необходимых для реализации ряда поставленных задач.

При расчете как плановых, так и фактических значений по 6-ти из 11-ти целевым показателям применялись несопоставимые данные, в результате чего не представилось возможным провести их оценку, из 5-ти показателей плановые значения выполнены только по 2, что в целом позволило сделать вывод о низкой эффективности реализации Программы.

В ходе проверки расходования средств на реализацию Программы установлено следующее. На выполнение мероприятий Программы были направлены средства в сумме 94,1 млн.руб., или 79% от утвержденного объема, в том числе за счет средств областного бюджета – 56,7 млн.руб. (81%), федерального бюджета – 37,2 млн.руб. (79%) и местных бюджетов – 0,2 млн.руб. (66%). Наибольший объем средств 61,8 млн.руб. был направлен на выполнение задачи по обеспечению доступности объектов и услуг социальной инфраструктуры.

В ходе проверки сделан вывод о невыполнении мероприятия, реализуемого *Департаментом здравоохранения*. Из общей суммы средств, выделенных на обеспечение доступности 2-х учреждений здравоохранения, частично освоены средства только Томской областной клинической больницей в сумме 2,8 млн.руб.

(33%). Проверкой установлена неправомерная приемка и оплата фактически невыполненных работ на сумму 138,5 тыс.руб. (в ходе проверки выполнены работы на сумму 101,8 тыс.руб.), выполнение работ с использованием материалов, не выдерживающих эксплуатационной нагрузки, а также нарушения при устройстве пандуса.

По итогам рассмотрения представления палаты Департамент предоставил информацию об устранении всех выявленных нарушений.

По мероприятию (приобретение светофоров, адаптированных для инвалидов по зрению), реализуемому *Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи* результат также не был достигнут, так как из 117 приобретенных речевых информаторов (при плане приобретения 120) на момент проверки было установлено только 83 шт.

Проверкой установлено, что результат мероприятия по созданию в 20-ти общеобразовательных организациях, расположенных в 13-ти муниципальных образованиях, условий для инклюзивного образования детей-инвалидов, в том числе по созданию универсальной безбарьерной среды для беспрепятственного доступа и оснащения специальным оборудованием и автотранспортом, реализуемого *Департаментом общего образования*, не достигнут.

Объем средств, израсходованных общеобразовательными организациями в 2014 году на выполнение мероприятия Программы, составил 37,6 млн.руб. (66,7% от утвержденного объема средств), так как в 5-ти из 20-ти общеобразовательных организациях не были использованы средства в сумме 11,2 млн.руб. в связи с заключением ими договоров в целях выполнения программного мероприятия в 2015 году в соответствии с процедурами, установленными Федеральными законами № 44-ФЗ и № 223-ФЗ.

Выделенные *Департаментом профессионального образования* средства на обеспечение доступности профессионального образовательного учреждения (ОГБПОУ «Томский техникум социальных технологий») освоены в сумме 3,7 млн.руб. (70,5%) по причине неисполнения ряда проектных решений при проведении капитального ремонта.

Установлена оплата фактически невыполненных работ не общую сумму 190 тыс.руб. (возмещены подрядчиком по итогам проверки), а также факт оплаты учреждением работ на сумму 575,2 тыс.руб., не предусмотренных ПСД.

Таким образом, в связи с частичной реализацией мероприятия по обеспечению доступности для инвалидов здания Томского техникума социальных технологий результат не был достигнут.

По итогам рассмотрения представления Контрольно-счетной палаты Департамент сообщил об изменении порядков заключения соглашений о предоставлении субсидий подведомственным учреждениям и формирования отчетности о реализации программы. За допущенные нарушения 4 работника техникума привлечены к дисциплинарной ответственности. Аудитором составлен протокол об административном правонарушении.

Департаментом по культуре и туризму из средств, предусмотренных на обеспечение доступности для инвалидов зданий 2-х учреждений культуры (Томская областная государственная филармония и Томский областной краеведческий музей им. М.Б. Шатилова), были освоены средства в сумме 2 864,7 тыс.руб. (37,3%). При этом из-за планирования недостаточного объема средств на мероприятие по обеспечению доступности здания Большого концертного зала результат от выполнения мероприятия изначально не мог быть достигнут.

Проверкой установлено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 20,8 тыс.руб. в связи с неиспользованием приобретенного музеем оборудования.

В рамках реализации задачи по преодолению социальной разобщенности в обществе и формированию позитивного отношения к проблемам инвалидов подведомственными учреждениями было проведено 19 мероприятий при плане не менее 5-ти. Однако проверкой выявлены нарушения при предоставлении Департаментом субсидий подведомственным учреждениям, а также отсутствие должного контроля за расходованием учреждениями бюджетных средств, что привело к использованию средств с нарушениями и недостатками.

Департаментом по молодежной политике, физической культуре и спорту были предоставлены ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» бюджетные средства в большем объеме, чем было необходимо для

оплаты коммунальных услуг, израсходованных учреждением на проведение спортивных и досуговых мероприятий среди инвалидов, в сумме 576,1 тыс.руб. (по итогам проверки возвращены в областной бюджет).

Департаментом информационной политики в целях реализации задачи по преодолению социальной разобщенности в обществе и формированию позитивного отношения к проблемам инвалидов в 2014 году выполнен перечень необходимых мероприятий (за исключением 1 мероприятия по разработке версии сайта Администрации Томской области для слабовидящих в связи с необходимостью корректировки технического задания). Общий объем использованных Департаментом средств составил 6,9 млн.руб. (91,3% от утвержденного объема).

Департаментом по вопросам семьи и детей обеспечено достижение результатов по 3 мероприятиям, 1 мероприятие оценено как условно выполненное на 64,6%. При этом проверкой выявлены нарушения, допущенные при заключении и исполнении госконтрактов, и отсутствие должного контроля за выполнением программных мероприятий, что привело к некачественной подготовке отчетов, а также оказанию услуги лицом, не обладающим необходимым специальным образованием.

По итогам рассмотрения представления Контрольно-счетной палаты руководитель реабилитационного центра привлечен к дисциплинарной ответственности.

Департаментом социальной защиты населения из 4-х мероприятий, направленных на реализацию задачи по повышению доступности и качества реабилитационных услуг, в 2014 году выполнено – 3, одно мероприятие выполнено в 2015 году.

При проверке всех учреждений установлены многочисленные нарушения ведения бухгалтерского учета основных средств, а также факты искажения (неотражения) данных о наличии и движении материальных ценностей, отсутствие отдельного учета фактических затрат по коммунальным услугам, а также искажение данных Отчета о реализации мероприятий Программы.

По результатам мероприятия Контрольно-ревизионным управлением Администрации Томской области проведена внеплановая проверка в отношении ОГБУ «Дом–интернат для престарелых и инвалидов Колпашевского района», по

результатам которой в отношении руководителя составлен протокол об административном правонарушении.

В целом в ходе мероприятия выявлено 52 нарушения и недостатка (неэффективное расходование средств – 3, неправомерное расходование средств - 3, иные нарушения при расходовании – 5, нарушения учета и отчетности – 4, нарушения нормативных правовых актов – 11 и иные нарушения и недостатки - 26) на общую сумму 7,7 млн.руб.

Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на реализацию ВЦП «Лекарственное обеспечение льготных категорий граждан, проживающих на территории Томской области, на 2014-2016 годы»

Проверка проведена в Департаменте здравоохранения Томской области и ОГУП «Областной аптечный склад».

На 2014 год в рамках областной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи на территории Томской области был установлен Перечень лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, отпускаемых по рецептам врачей бесплатно за счет средств областного бюджета. В указанный Перечень были включены 371 наименование лекарственных препаратов, 6 наименований изделий медицинского назначения, а также лечебное питание.

Проверкой выявлены значительные недоработки нормативного регулирования вопросов лекарственного обеспечения.

Так, в нарушение Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» не был установлен порядок предоставления и Перечень лекарственных препаратов, отпускаемых населению по рецептам врачей с 50-процентной скидкой, областной Программой госгарантий на 2014 год (на 2015 год перечень установлен).

Департаментом здравоохранения не утвержден Порядок обеспечения лекарственными средствами граждан в случаях индивидуальной непереносимости препаратов, а Классификатор кодов групп населения и категорий заболеваний, при

амбулаторном лечении которых лекарственные средства отпускаются по рецептам врачей бесплатно, не содержат ряд категорий граждан.

Администрацией Томской области не установлены предусмотренные Законом Томской области №102-ОЗ порядок бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения лиц, страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями..., порядок бесплатного обеспечения лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения при амбулаторном лечении граждан, имеющих право на получение набора социальных услуг в соответствии с законодательством РФ.

Расходы областного бюджета в 2014 году на реализацию мероприятий ВЦП «Лекарственное обеспечение льготных категорий граждан, проживающих на территории Томской области, на 2014-2016 годы» составили 291,4 млн.руб., или 100% от утвержденного объема средств. В 2014 году получили лекарственные средства на общую сумму 277,9 млн.руб. 44 023 человека (51% от их общего числа).

Показатель непосредственного результата мероприятий Программы выполнен на 103,5%, при плане 264 255 было обслужено 273 619 рецептов.

За период реализации Программы достигнуты следующие показатели конечного результата: обеспеченность граждан необходимыми препаратами по предъявленным в аптечную организацию рецептам при первичном обращении при плане 95% составила 99,9%; эффективность размещения закупок (экономия бюджетных средств за счет централизованных закупок медикаментов) при плане 13,5% составила 10,1%.

Проведенной Контрольно-счетной палатой совместно с прокуратурой Томской области проверкой соблюдения Департаментом законодательства о закупках выявлены нарушения формирования начальной максимальной цены контракта при закупках лекарственных препаратов. По итогам проверки прокуратурой вынесено представление.

Выборочная проверка правомерности обеспечения граждан лекарственными препаратами на основании решений Комиссии по оказанию адресной помощи Департамента здравоохранения нарушений не выявила.

Проверка, проведенная в Областном аптечном складе, который осуществляет в рамках заключенных госконтрактов оказание Департаменту здравоохранения услуги по организации льготного лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан (в том числе приемку товара от поставщиков, его хранение и учет), показала, что данные учета Департамента здравоохранения и аптечного склада отличаются как по остаткам на отчетную дату, так и по сумме оприходованных и списанных за год лекарственных препаратов.

В ходе проверки установлено, что документальное оформление списания лекарственных препаратов с истекшим сроком годности Областным аптечным складом не осуществлялось, в связи с чем проверить достоверность отраженных в учете данных о замене лекарственных препаратов с истекшим сроком годности не представилось возможным.

В целом в ходе мероприятия выявлено 11 нарушений и недостатков (нарушения учета и отчетности - 2, нарушения нормативных правовых актов - 8 и иные нарушения и недостатки - 1) на общую сумму 107,4 млн.руб.

По результатам контрольного мероприятия руководителю Департамента здравоохранения направлено представление о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений.

По информации Департамента по представлению проводится сверка остатков лекарственных препаратов, осуществлена корректировка в бухгалтерском учете и в течение года будут приняты все необходимые меры для устранения выявленных нарушений.

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

Контрольное мероприятие «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на мероприятия государственной программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014-2020 годов» (далее – Программа).

Фактический объем финансирования Программы в 2014 году составил 122,2 млн.руб. (план - 176,3 млн.руб.), или 69% от утвержденного, в том числе за счет средств областного бюджета – 37,3 млн.руб. (план - 65,4 млн.руб.), или 57% от утвержденного.

Сокращение фактического объема финансирования за счет средств областного бюджета от утвержденного составило 28,1 млн.руб. за счет реализации Ведомственного плана мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов (27,8 млн.руб.) и экономии, сложившейся по результатам закупок (0,3 млн.руб.).

Проверкой установлен крайне низкий уровень планирования расходов на реализацию мероприятий Программы (отсутствие или недостаточность обоснований, несоответствие исходным параметрам прогнозирования и т.п.). По ряду мероприятий Программы установлены показатели, не позволяющие оценить результат их реализации.

Анализ достижения плановых показателей результатов мероприятий Программы показал, что 2 показателя цели выполнены, из 11-ти показателей 5-ти задач по 7 план выполнен и перевыполнен, а по 4 выполнение составило от 0 до 91%, из 21 показателя мероприятий программы по 12 план выполнен и перевыполнен, по 7 выполнение составило 0% и от 68 до 92%, по 3 показателям значения вообще не определены.

Оценить степень влияния показателей результатов мероприятий на выполнение показателей задач и цели Программы не представилось возможным. Программные мероприятия не увязаны с ресурсным обеспечением, показателями результатов мероприятий, показателями задач и цели Программы.

Годовой отчет о реализации Программы в 2014 году признан по итогам проверки недостоверным, так как содержал неточные данные.

Проверка использования бюджетных средств показала следующее.

Из предоставленной Комитетом рыбного хозяйства Центру инновационного развития АПК Томской области субсидии в сумме 15 млн.руб. на подготовку предпроектной документации в рамках реализации проекта по строительству рыбоводно-воспроизводственного комплекса «Аквабиоцентр Томской области» 10,3 млн.руб. длительное время находились на депозите в коммерческом банке (получены

проценты в сумме 0,09 млн.руб.), 4,4 млн.руб. направлены на проведение инженерных изысканий для подготовки документации.

Следует отметить, что инженерные изыскания были выполнены для Центра инновационного развития, но третьей стороной и до возникновения потребности в их необходимости, что вызвало у Палаты сомнение в законности совершенных сделок.

Субсидия в сумме 3 млн.руб., предоставленная Александровскому району, перечислена Администрацией района на счета 3 индивидуальных предпринимателей на приобретение, доставку и установку холодильного оборудования для заморозки и хранения водных биоресурсов. На момент проверки 2 млн.руб. (67%) использованы получателями по назначению, а 0,7 млн.руб. направлены одним из получателей - ИП Гилем Г.К. - на цели, не соответствующие условиям их получения.

Проверка ООО «Томское общество охотников и рыболовов» не подтвердила фактическое наличие приобретенного оборудования и целевое использование средств субсидии, предоставленной на возмещение части затрат, связанных с приобретением технических средств и оборудования, на общую сумму 1,5 млн.руб.

Мероприятием установлены многочисленные нарушения в деятельности Комитета, например, неправомерное принятие решение об отказе/предоставлении субсидий, утверждение отчетов получателей субсидий с нарушением сроков, составления и ведения бюджетной росписи, бюджетной сметы, доведения лимитов бюджетных обязательств.

С учетом выявленных нарушений и замечаний при разработке и реализации программы по итогам проверки аудитором сделан вывод о ее неэффективности.

В целом в ходе мероприятия выявлено 37 нарушений и недостатков (при планировании – 2, при расходовании – 1, нарушения нормативных правовых актов – 9 и иные нарушения и недостатки – 25) на общую сумму 38,5 млн.руб.

Комитету рыбного хозяйства Томской области направлено представление о принятии мер по устранению выявленных и недопущению впредь нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности виновных должностных лиц. В Контрольно-ревизионное управление направлено информационное письмо. Материалы проверки переданы в прокуратуру и УМВД по Томской области. В отношении председателя Комитета и трех получателей субсидий аудитором

составлено 18 протоколов об административном правонарушении за нарушение условий предоставления субсидий.

Комитет уведомил Палату о том, что все выявленные нарушения и недостатки будут учтены в дальнейшей работе, к двум должностным лицам, ответственным за реализацию Программы, применено дисциплинарное взыскание в виде замечания, двум объявлен выговор.

Администрацией Александровского района приняты 2 постановления о внесении изменений в муниципальные правовые акты, регулирующие правоотношения по предоставлению субсидий.

Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Томской области в отношении одного государственного заказчика (выборочно)

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ закупочной деятельности Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области за 2014 год и 9 месяцев 2015 года.

При проведении аудита были проанализированы все этапы осуществления закупок товаров, работ, услуг и выявлены нарушения и недостатки законодательства РФ и иных НПА о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства РФ и Томской области.

Мероприятием установлено, что на закупку товаров, работ и услуг в 2014-2015 годах Департаменту выделены из областного бюджета средства в общей сумме 12 789 тыс.руб. При этом расчеты, определяющие и подтверждающие объемы плановых сметных показателей на закупку товаров, работ и услуг в указанном объеме, в Департаменте отсутствовали, что не позволило подтвердить обоснованность планирования расходов на закупку, работы и услуги для нужд Департамента.

В 2014 году процедуры по определению поставщиков проводились самим Департаментом, в 2015 году электронные аукционы проводились органом, уполномоченным на определение поставщиков для исполнительных органов государственной власти Томской области.

В соответствии с требованиями законодательства в Департаменте была создана единая комиссия по осуществлению закупок, назначен контрактный управляющий, конкретные функции и полномочия которого должностным регламентом не определены.

Анализ реализации Департаментом требований законодательства к размещению, формированию и корректировке планов-графиков показал следующее.

Департаментом допускалось несвоевременное размещение плана-графика, несоответствие содержания плана-графика установленным требованиям, превышение в плане-графике объема плановых закупок над лимитами бюджетных обязательств либо включение в план-график объема плановых закупок ниже доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В целом в ходе аудита сделан вывод о том, что планирование закупок Департаментом в 2014-2015 годах осуществлялось на крайне низком уровне, без учета необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд.

По результатам определения поставщиков за 2014 год и 9 месяцев 2015 года экономия бюджетных средств составила 345,7 тыс.руб., или 13,2% от начальной максимальной цены контракта. По результатам проведения четырех электронных аукционов Департаментом применялись антидемпинговые меры.

По итогам мероприятия указано на то, что отсутствие надлежащим образом составленного технического задания, а также значительное снижение начальной максимальной цены контракта приводит к рискам по непоставке в установленный срок закупаемых товаров (работ, услуг), в дальнейшем может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств, а также к недостижению целей закупок, так как качество закупленных товаров (работ, услуг) может быть значительно ниже необходимого.

Кроме того, в деятельности Департамента были выявлены нарушения при осуществлении закупок (неполная и недостоверная информация, размещенная на официальном сайте закупок, неполная информация в извещениях и документации об электронном аукционе) и исполнении контрактов (нарушение сроков платы и приемки услуг, отсутствие экспертизы результатов, отсутствие первичных документов и т.п.).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Департаменту предложено принять меры по совершенствованию закупочной деятельности.

В целом в ходе мероприятия выявлено 33 нарушения и недостатка (нарушения учета и отчетности - 1, нарушения нормативных правовых актов – 13 и иные нарушения и недостатки – 19) на общую сумму 7,1 млн.руб.

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

В рамках проверки хода реализации и результативности использования бюджетных средств, выделенных на мероприятия Государственной программы «Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2018 годы» (далее – Программа) проверено два объекта: «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск» и «Газоснабжение с. Тахтамышево Томского района».

На газоснабжение проверяемых объектов в 2014 году выделены средства областного бюджета в качестве субсидий сумме 85 030 тыс.руб. на основании соглашений, заключенных с администрациями муниципальных образований города Томска и Томского района. При этом объекты включены в Программу без проведения процедуры инвестиционного отбора проектов.

«Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск»

Заказчиком строительства объекта выступал Департамент капитального строительства администрации города Томска (далее - Департамент строительства г. Томска), по заказу которого в 2013 году ООО «Т-Инжиниринг» разработана проектная документация, предусматривающая строительство газопровода общей протяженности 25,7 километров для обеспечения бытовым газом 558 потребителей.

На строительство объекта предусмотрены расходы в общей сумме 65 640 тыс. руб. (в том числе за счет средств областного бюджета – 62 358 тыс. руб., за счет средств местного бюджета района – 3 282 тыс. руб.). Указанный объем расходов превышал на 5 109 тыс. руб. потребность, сложившуюся из общей суммы заключенных контрактов. Освоено бюджетных средств в сумме 57 771 тыс. руб., составляющей 95% от общей стоимости работ (услуг) по контрактам.

Неиспользованные средства областного бюджета (7 612 тыс. руб.) в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ возвращены в конце 2014 года в бюджет области. Однако в марте 2015 года Департаментом архитектуры и строительства Томской области безосновательно направлены муниципальному образованию «Город Томск» средства областного бюджета в сумме 6 455 тыс. руб. на указанный объект, сроки действия договоров на строительство которого истекли, а сметная документация на упущенные объемы работ по благоустройству не разработана. В результате указанные средства остались неиспользованными.

Несмотря на то, что в сметной документации на объект были упущены необходимые объемы работ (расчистка полосы отвода газопровода, рекультивации и благоустройства территории), на проект ОГАУ «Томскгосэкспертиза» выданы положительные заключения (госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости), на основании которых утверждена проектная документация.

В нарушение Градостроительного кодекса РФ строительство объекта велось без разрешения на строительство.

Основной целью Программы является повышение уровня газификации природным газом жилищного фонда Томской области, однако проектом запланирован значительный объем потребления газа (19 % от общего объема) объектами нежилого фонда. Вместе с тем для финансирования строительства газопровода внебюджетные источники не привлекались, что не отвечает механизму реализации Программы, предусматривающему привлечение средств инвесторов, заинтересованных в реализации Программы.

В нарушение условий контрактов Департаментом строительства г. Томска неправомерно произведены расчеты с ООО «Газпром Газораспределение Томск» в общей сумме 314 тыс. руб., в том числе 194 тыс. руб. - за работы по испытанию газопроводов, которые выполнены через два месяца после оплаты указанных работ, и 120 тыс. руб. - за услуги по строительному контролю, которые не были выполнены должным образом и приняты по актам в завышенной сумме.

Срок сдачи в эксплуатацию объекта (до 01.10.2014) сорван в связи с ненадлежащим исполнением своих обязанностей заказчиком, своевременно не обеспечившим выполнение землеустроительных и кадастровых работ, оформление правоустанавливающих документов на землю, не обнаружившим недостатки и

упущения **в оплатившем** в полном объеме услуги по строительному контролю, не выполненные должным образом.

Таким образом, средства бюджетов, направленные на строительство объекта «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск», использованы неэффективно в общей сумме 63 912 тыс. руб., в том числе 57 457 тыс. руб. - на строительство газопровода, который не завершен с последующим вводом в эксплуатацию, и 6 455 тыс. руб. длительно отвлечены из областного бюджета без использования на строительство газопровода.

На момент проведения проверки (по истечении года после того, как объект должен был быть сдан в эксплуатацию) объект в эксплуатацию не сдан по причине неполной подготовки документов, необходимых в соответствии с нормами Градостроительного кодекса РФ для принятия решения о выдаче разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

«Газоснабжение с. Тахтамышево Томского района Томской области»

Заказчиком строительства объекта выступало Управление ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района (далее – Управление ЖКХ), по заказу которого в 2013 году Новосибирским филиалом ОАО «Гипрониигаз» разработана проектная документация на строительство газопровода общей протяженности 17,1 километров для обеспечения бытовым газом 336 жилых объектов и двух котельных.

На строительство объекта предусмотрены расходы на 2014 год в общей сумме 23 865 тыс. руб., в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета – 22 672 тыс. руб. и за счет средств местного бюджета – 1 193 тыс. руб.

Указанный объем расходов превышал потребность, сложившуюся из общей суммы заключенных контрактов, на сумму 2 108 тыс. руб., которая возвращена в соответствующие бюджеты. Освоено бюджетных средств по контрактам в сумме 21 757 тыс. руб.

Управлением ЖКХ неправомерно (в нарушение условий контракта) оплачены ООО «Газпром Газораспределение Томск» работы по благоустройству в сумме 362 тыс. руб., которые фактически выполнялись после приемки указанных работ.

На момент проведения контрольного мероприятия объект капитального строительства построен и сдан в эксплуатацию.

В целом по двум объектам проверки выявлены факты недолжного определения начальных цен контрактов на строительство газопроводов, которыми не учтены индексы-дефляторы перевода сметной стоимости в цены запланированного периода выполнения строительства объектов.

Кроме того, имели место искажения отчетности о реализации мероприятия Программы в части недостоверного отражения распределения по источникам финансирования, протяженности построенного газопровода, причин неполного освоения средств областного бюджета, процента технической готовности объекта.

В целом в ходе мероприятия выявлено 43 нарушения и недостатка (неэффективное использования средств – 1, неправомерное расходование средств – 3, нарушения при планировании - 9, при расходовании - 20, нарушения в учете и отчетности – 5 и иные нарушения и недостатки – 5) на общую сумму 87,2 млн. руб.

Для принятия мер по результатам контрольного мероприятия в адрес начальника Департамента архитектуры и строительства Томской области, начальника Департамента капитального строительства администрации города Томска и начальника Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района направлены представления для устранения нарушений и недостатков.

Департаментом архитектуры и строительства Томской области в муниципальные образования направлены обзорные письма по замечаниям, сделанным Контрольно-счетной палатой Томской области. За неисполнение условий соглашения и нарушение сроков сдачи объекта освобожден от занимаемой должности заместитель начальника Департамента капитального строительства администрации города Томска.

Проверкой законности и результативности использования средств областного бюджета, выделенных на мероприятия Государственной программы «Развитие здравоохранения Томской области на 2013-2022 годы» (объект «Строительство Радиологического корпуса областного онкологического диспансера в г. Томске»), проведенной в Департаменте архитектуры и строительства Томской области и ОГКУ «Облстройзаказчик», установлено следующее.

Строительство радиологического корпуса, начатое в 2003 году, было «заморожено» после возведения фундаментов и стен здания. Продолжилось строительство объекта в 2013 году после выделения Томской области субсидии из федерального бюджета в сумме 457,2 млн. руб. на мероприятия по совершенствованию оказания медицинской помощи больным с онкологической патологией, в рамках которого финансировалось приобретение медицинского оборудования (в том числе для радиологического корпуса в сумме 359,4 млн. руб.). Для софинансирования указанного мероприятия из областного бюджета направлены средства на строительство радиологического корпуса в общем объеме 279,6 млн. руб., в том числе 64,6 млн. руб. – в 2013 году; 215 млн. руб. – в 2014 году.

С целью приведения устаревшего проекта в соответствие с действующими нормами ОАО «НИИПлесдрев» по заказу ОГКУ «Облстройзаказчик» в 2011-2013 годах произведена корректировка проекта, на результаты которой получены положительные заключения госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости, последнее из которых выдано не уполномоченной на то организацией (ОГАУ «Томскгосэкспертиза»).

Заказчиком строительства радиологического корпуса выступало ОГКУ «Облстройзаказчик», которое, руководствуясь решением, принятом на совещании областного уровня, заключило контракт от 27.12.2013 на строительство объекта с ООО «СМУ ТДСК без проведения торгов, что является нарушением Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ. Указанным подрядчиком велись работы на объекте за полтора месяца до даты его заключения и на основании заранее выданного разрешения на строительство.

В нарушение п.3 ст.72 Бюджетного кодекса РФ контракт, переходящий на 2014 год, заключен на сумму 343 млн. руб., превышающую лимиты бюджетных обязательств (200 млн. руб.). Кроме того, указанная цена контракта определена не на основании утвержденной сметной документации, прошедшей проверку на достоверность определения сметной стоимости объекта. В дальнейшем цена контракта снижена до суммы 275,7 млн. руб., которая, как установлено проверкой, определена завышенной на 13,4 млн. руб. (на 5 %) по отношению к утвержденной сметной документации.

Кроме того, в нарушение п. 2 ст. 743 Гражданского кодекса РФ в контракте на строительство радиологического корпуса не определено существенное условие: состав и содержание технической (проектной) документации, в соответствии с которой подрядчик обязан был выполнять работы по строительству радиологического корпуса.

В процессе строительства объекта в проектную документацию вносились изменения на основании 75-ти технических решений. Несмотря на то, что большинство из этих изменений (69%) внесено из-за его низкого качества, претензии к проектной организации не предъявлялись. Дополнительная сметная документация разрабатывалась подрядной организацией (ООО «СМУ ТДСК»), при этом заказчиком при согласовании и утверждении этой документации не контролировалось увеличение общей стоимости строительно-монтажных работ, превысившее в 2 раза лимит непредвиденных затрат в составе утвержденного сметного расчета.

В результате стоимость дополнительных работ была оплачена подрядчику сверх указанного лимита на общую сумму 5,9 млн. руб. как за счет излишне предусмотренной ценой контракта суммы, так и за счет расходов на страхование объекта, которое фактически подрядчиком не произведено.

Всего принято и оплачено работ по контракту на строительство радиологического корпуса в объеме 266 млн. руб., включая 40,9 млн. руб. (15% от общей стоимости), – стоимость дополнительных работ, принятых по сметной документации, составленной в ходе строительства подрядчиком, не проверенной на достоверность. В связи с тем, что твердая цена контракта на строительство радиологического корпуса в сумме 275,7 млн. руб. являлась завышенной по отношению к утвержденной сметной документации, при завершении выполнения работ на объекте и полной их оплате подписано соглашение о его расторжении.

Установлен факт нарушения условий контракта, связанный с частичной приемкой работ по благоустройству без исполнительной документации.

Проведенный мониторинг устранения нарушений, выявленных Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Томской области при проверке использования средств федерального бюджета, направленных на приобретение медицинского оборудования, показал, что

нарушения устранены, за исключением одного, по которому Департаментом архитектуры и строительства Томской области ведется претензионная работа.

Строительство радиологического корпуса завершено, объект эксплуатируется в соответствии со своим функциональным назначением.

В целом в ходе мероприятия выявлено 14 нарушений и недостатков (при планировании - 2, при расходовании - 1, нарушения нормативных правовых актов – 3, иные нарушения и недостатки – 8) на общую сумму 167,1 млн. руб.

По результатам проверки руководителю ОГКУ «Облстройзаказчик» направлено представление для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках (срок ответа 27.02.2016).

Проверка хода реализации Государственной программы «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011-2016 годы», включая проверки законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на мероприятия программы («Строительство мостового перехода через р. Сильга на автомобильной дороге Каргасок - Средний Васюган в Томской области»; «Реконструкция автомобильной дороги «Камаевка - Асино - Первомайское» на участке 0-53 км Томской области»)

В рамках контрольного мероприятия, проведенного в ОГКУ «Управление автомобильных дорог», проанализировано планирование и результаты реализации Программы в целом за период 2011-2014 годов, а также произведена детальная проверка выполнения 2-х конкретных мероприятий.

Программой предусмотрена реализация 53 мероприятий с планируемым объемом финансирования 7 211,2 млн. руб. Наибольшие объемы инвестиций запланированы на реализацию проектов внутрирегионального развития (муниципальной собственности), направленных на создание единой дорожной сети, круглогодично доступной для населения (57 %), а также на стратегические проекты (28 %).

При планировании стратегических проектов в рамках Программы допущено значительное отступление от «Стратегии развития транспортной системы Томской

области в 2008-2025 годах», утвержденной распоряжением Администрации Томской области от 12.12.2008 № 730/1-ра. Кроме того, Программа в 2014 году не приведена в соответствие с бюджетом.

Анализом проведения мониторинга и контроля реализации программных мероприятий установлены факты несоблюдения сроков, форм предоставления отчетности, а также частичное несоответствие показателей статистической отчетности. Кроме того, показатели целей и задач Программы в большинстве своем не отражают результаты реализации программных мероприятий.

Анализом отчетов установлено, что общий объем освоенных бюджетных средств за период 2011-2014 годов составил 5 585,7 млн. руб. (93% от запланированного объема).

Из 24 мероприятий по подготовке проектной документации, запланированных на период 2011-2014 годов, реализовано только 16, объем освоенных средств по которым составил 81,1 млн. руб. (67% от запланированного объема). Низкий уровень подготовки проектной документации связан как с недостатками планирования Программы, так и с выбором проектных организаций, не выполнивших контрактные обязательства.

Общий объем профинансированных и освоенных бюджетных средств за период 2011-2014 годов по мероприятиям, связанным со строительством (реконструкцией), составил 5 499,1 млн. руб. (94 % от запланированного объема). Из 28 объектов, запланированных к завершению в проверяемый период, введено в эксплуатацию 23 объекта, в результате чего увеличилась протяженность автомобильных дорог на 65,9 км (81% от плана) и количество капитальных мостов на 9 ед. общей протяженностью 542,15 п.м. (100%).

Установлены факты неэффективного использования средств областного бюджета в сумме 60,7 млн. руб., направленных в 2011-2012 годах на два объекта, которые в дальнейшем не финансировались и являются объектами незавершенного строительства.

Кроме того, 3 введенных в эксплуатацию в 2013 году объекта капитального строительства в г. Томске, на которые в рамках Программы из областного бюджета выделялись субсидии муниципальному образованию «Город Томск», до настоящего времени не числятся в Реестре муниципальной собственности.

Детальной проверкой использования бюджетных средств, выделенных на вышеуказанные объекты капитального строительства, установлены факты начала работ без разрешения на строительство, недолжного контроля со стороны заказчиков за потребностью в финансировании объектов, в результате излишне запланированные бюджетные средства на 2012 и 2014 годы в общей сумме 1,8 млн. руб. остались неиспользованными. В нарушение ст.72 Бюджетного кодекса РФ заключались контракты на два года на суммы, превышающие лимиты бюджетных обязательств. Выявлены случаи некачественной разработки и проверки проектной документации, создающие трудности подрядным организациям, вынужденным исправлять ошибки и недоработки проектов собственными силами и нарушать первоначальные условия контракта.

В целом в ходе мероприятия выявлено 33 нарушения и недостатка (неэффективное использование средств – 4, нарушения при планировании – 7, нарушения при расходовании – 1, нарушения нормативных правовых актов – 2, нарушения в учете и отчетности – 10 и иные нарушения и недостатки – 9) на общую сумму 302,3 млн. руб.

По итогам проверки в ОГКУ «Управление автомобильных дорог» направлено представления о принятии мер по устранению нарушений, в Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области – информационное письмо.

В целях устранения выявленных нарушений ОГКУ «Управление автомобильных дорог» издан приказ, определяющий мероприятия по устранению нарушений и регулирующий вопросы расходования бюджетных средств в части реализации проектов по строительству и реконструкции автомобильных дорог и сооружений на них. Кроме того, на заместителя директора, ответственного за реализацию Программы, наложено дисциплинарное взыскание.

Мероприятия, проведенные совместно аудиторскими направлениями

Заключение на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (проведено совместно всеми аудиторскими направлениями).

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

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ увязки основных параметров законопроекта с документами стратегического планирования Томской области и основными направлениями бюджетной и налоговой политики.

В нарушение статьи 15 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» в составе документов, являющихся основой для составления проекта областного бюджета, не отражены положения послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ и основные направления таможенно-тарифной политики РФ, а также взяты за основу два документа (сценарные условия социально-экономического развития РФ на период 2016–2018 годов и стратегические приоритеты развития Томской области в соответствии с актуализированной Стратегией социально-экономического развития Томской области до 2030 года), не предусмотренные указанной статьей Закона.

При этом в Прогнозе слабо представлено описание комплекса необходимых мер для обеспечения позитивного развития и достижения прогнозируемых значений показателей в разрезе видов экономической деятельности, что в условиях дрящейся экономической нестабильности ставит под сомнение надежность расчета его показателей.

Анализ показателей Прогноза выявил существенные отклонения их от значений показателей Стратегии как в 2016 году, так и в плановом периоде 2017-2018 годов.

Представленные с законопроектом основные направления бюджетной политики Томской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов повторяют цель бюджетной политики Томской области последних лет - обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости региональной финансовой системы при безусловном исполнении всех принятых обязательств наиболее эффективным способом. В целом цель и все задачи бюджетной политики Томской области отвечают условиям основных направлений бюджетной политики федерального уровня на предстоящий период 2016-2018 годов. Однако в связи с отсутствием соответствующих полномочий на региональном уровне основные

направления бюджетной политики Томской области не учли решение задач по совершенствованию процедур проведения государственных закупок, внутреннего государственного финансового контроля и аудита, занимающих важное место среди задач федерального уровня по повышению эффективности расходов бюджета.

В состав целевых задач бюджетной политики на предстоящий трехлетний период не вошла задача из бюджетной политики Томской области на 2015-2017 годы по повышению эффективности управления государственным долгом, однако при формировании проекта областного бюджета на 2016-2018 годы учтено соблюдение требований федеральных органов по поэтапному сокращению доли общего объема долговых обязательств субъекта РФ по кредитам от кредитных организаций и ценным бумагам субъекта РФ.

В целом с учетом как замедления спада, так и умеренного роста параметров по отдельным видам экономической деятельности, а также уточнений, предполагающих корректировку оценочных и прогнозных параметров Прогноза, Контрольно-счетная палата сделала вывод о преодолении негативной динамики экономики региона и ее адаптации к сложившимся условиям в среднесрочном периоде.

Контрольно-счетной палатой произведены расчеты прогнозных объемов поступлений в разрезе всех доходных источников, по результатам которых установлено, что по ряду доходных источников имеется возможность корректировки объемов в сторону увеличения, в то же время по отдельным доходным источникам из-за ухудшения социально-экономической ситуации в России требуется корректировка прогнозных объемов в сторону уменьшения.

При расчете прогноза доходов от приватизации областного имущества на 2016-2018 годы администратором доходов (Департаментом по управлению государственной собственностью) использованы разные подходы. Проведенная оценка качества прогнозирования доходов от приватизации показала, что планируемый на 2016 год объем доходов может быть увеличен.

Законопроект сформирован в программной структуре расходов на основе проектов изменений 23-х государственных программ Томской области, выстроенных в разрезе пяти стратегических целей социально-экономического развития Томской области, и сохранил социальную направленность и ориентацию на выполнение социальных обязательств. При этом законопроектом предполагается сокращение

объемов финансирования практически всех программ социальной направленности в сравнении с объемами, утвержденными соответствующими постановлениями Администрации Томской области.

Анализ проектов изменений паспортов Государственных программ Томской области показал необходимость их существенной доработки, в том числе с учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении.

В материалах и документах, направленных одновременно с законопроектом, практически не представлены расчеты по доходам областного бюджета, материалы содержат лишь перечисление факторов, оказывающих влияние на формирование доходов, и табличные значения итоговых сумм прогноза доходов. Данные обстоятельства не отвечают принципу достоверности бюджета, установленному ст.37 Бюджетного кодекса РФ.

Не запланировано выделение бюджетных инвестиций на капитальное строительство объектов, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих либо текущем финансовом годах, и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета. Таких объектов 25, остаток сметной стоимости в ценах 2016 года составляет 7 972,1 млн.руб.

В законопроекте сохраняется тенденция к росту государственного долга Томской области, в 2016-2017 годы запланировано увеличение долга на 4 089,1 млн.руб., или на 17,4%, и только в 2018 году предусмотрено снижение на 1 088,7 млн.руб., или на 4%. Существенный рост государственного долга Томской области свидетельствует о проблемах в формировании и исполнении бюджета, что в условиях неопределенности на финансовых рынках может повлиять на устойчивость бюджетной системы Томской области и осложнить в дальнейшем социально-экономическое развитие региона, в том числе при выстраивании межбюджетных отношений с федеральным бюджетом.

Заключение на проект закона Томской области «Об отчете Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2014 год» (проведено совместно всеми аудиторскими направлениями).

Контрольно-счетная палата, основываясь на результатах внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год, в целом подтвердила достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год».

Анализом формирования и исполнения областного бюджета по доходам отмечено снижение объемов кассового исполнения областного бюджета в сравнении с утвержденными плановыми объемами. Плановые назначения исполнены с отрицательным сальдо по большинству групп налоговых и неналоговых доходов, в том числе являющихся основными доходами, формирующими бюджет.

По результатам анализа кассового исполнения расходов областного бюджета за 2014 год необходимо отметить «традиционное» недоиспользование бюджетных средств (95,3% к плану) в разрезе функциональных направлений расходования бюджетных средств, ставшее характерной чертой исполнения расходов областного бюджета, в том числе и в анализируемом периоде. Между тем Пояснительная записка к законопроекту не содержала обоснование причин недоиспользования бюджетных ассигнований по сферам реализации функций органов исполнительной власти и государственных органов (по функциональной классификации) и анализ влияния неисполнения на реализацию их полномочий.

В заключении отмечены факты как сокращения, так и превышения плана поступлений по подгруппам доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, изложены причины падения объемов.

Проверкой годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета и анализом полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления установлено, что отчеты об исполнении бюджета главных распорядителей являются в целом достоверными. При этом выявленные в ходе мероприятия нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов, по мнению Палаты, носят системный характер, о чем проинформирован Департамент финансов Томской области.

Также в рамках внешней проверки проведены выездные проверки трех главных распорядителей бюджетных средств: Департамента тарифного регулирования и государственного заказа, Управления охотничьего хозяйства и Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи.

Проверками установлены многочисленные нарушения бухгалтерского и бюджетного учета и отчетности, а также нарушения при организации исполнения бюджета.

В связи с продолжающейся в 2015 году работой по оптимизации бюджетных расходов Палатой предложено отражать в Пояснительной записке к законопроекту результаты анализа исполнения бюджета по данному вопросу, в том числе в стоимостной оценке, а также с принятыми на его основе необходимыми мерами по минимизации рисков неисполнения бюджетных обязательств и мерами по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Анализ использования муниципальными образованиями субсидий, субвенций и иных трансфертов показал, что при кассовом исполнении расходов областного бюджета в сумме 100% утвержденных ассигнований (как показано в Отчете) фактическое освоение средств по многим видам межбюджетных трансфертов значительно ниже, средства по состоянию на 31.12.2014 находились на счетах бюджетов муниципальных образований и возвращены в областной бюджет в 2015 году.

В 2014 году фактическая сумма исполнения областного бюджета по ассигнованиям, утвержденным в составе Перечней объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности (с учетом возврата, произведенного в 2015 году), составила 76% от запланированного объема. Аналогичный показатель в 2013 году составлял 65%, в 2012 – 71%. Это свидетельствует о продолжающейся практике выделения в бюджете ассигнований на строительство объектов при низком качестве подготовки и организации работ по разработке проектно-сметной документации и строительству объектов.

В нарушение п.1 ст.10 Закона Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Томской области по состоянию на 01.01.2015 превышен на 1,5 млрд.руб., или на 8,4%. Имеет место систематическое (третий год) нарушение

бюджетного законодательства Томской области, ежегодное превышение данного ограничения привело к значительному росту государственного долга Томской области.

Ситуация по факту превышения верхнего предела государственного долга субъекта РФ, установленного законом о бюджете, не нашла отражения в Бюджетном кодексе РФ. В то же время в отношении средств федерального бюджета (п. 5 ст. 103 Бюджетного кодекса РФ) установлены случаи возможного превышения верхнего предела государственного долга. Однако законодательством Томской области ни случаи, ни ответственность за превышение верхнего предела государственного долга не установлены. По мнению Контрольно-счетной палаты необходимо предусмотреть в законе Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» возможные случаи превышения верхнего предела государственного долга Томской области.

За 2014 год объем государственного долга Томской области возрос на 35,6%, достигнув 53,8% от объема собственных доходов.

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона областной бюджет за 2014 год исполнен с дефицитом в сумме 5,4 млрд.руб. при установленном на 2014 год законом об областном бюджете дефиците в сумме 3,8 млрд.руб., или превышает установленный на 1,6 млрд.руб. (на 42,4%).

Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 14,5% и приблизилось к максимальному значению, утвержденному ч.2 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ (15%).

Повторяющееся третий год превышение верхнего предела государственного долга и утвержденного размера дефицита областного бюджета в объеме 1,6–1,9 млрд.руб. свидетельствует о недостоверном прогнозировании собственных доходных источников, связанное с завышенными показателями прогноза социально-экономического развития Томской области в разрезе отраслей экономики (видов экономической деятельности).

По итогам мероприятия в Департамент финансов, Департамент тарифного регулирования и государственного заказа и Управление охотничьего хозяйства направлены представления для устранения выявленных нарушений.

По результатам рассмотрения представлений объектами проверки принимались меры для устранения нарушений, 2 работника привлечены к дисциплинарной ответственности.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ практики предоставления средств областного бюджета некоммерческим организациям (за исключением государственных и муниципальных учреждений)» (проведено совместно аудитором Дайнеко Н.К. и аудитором Буковым А.В.)

Исследуемый период: 2013-2015 годы. Цель мероприятия: провести анализ правомерности и обоснованности выделения средств областного бюджета некоммерческим организациям (далее – НКО) (за исключением государственных и муниципальных учреждений) и оценить результаты их предоставления.

Установлено, что общий объем средств областного бюджета, предоставленных в 2013-2014 годах НКО, и предусмотренных в областном бюджете на 2015 год на предоставление НКО (на момент проведения мероприятия), составил 1 422,3 млн.руб.

Финансовая поддержка НКО осуществлялась в 2013-2014 гг. и предусмотрена на 2015 г. в составе расходов десяти главных распорядителей бюджетных средств.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ:

- действующей нормативно-правовой базы по предоставлению бюджетных средств НКО и социально ориентированным НКО, молодежным и детским общественным объединениям;
- процесса обоснования объемов предоставления средств областного бюджета НКО;
- целевого и эффективного использования средств областного бюджета НКО;
- оценка результативности расходов областного бюджета на предоставление государственной поддержки некоммерческих организаций.

Анализ проведен с учетом результатов проверок проведенных Контрольно-счетной палатой и Контрольно-ревизионным управлением Администрации Томской области в 2013-2015 годах.

Всего за анализируемый период Палатой проверена деятельность 9 НКО.

Так, контрольным мероприятием («Проверка правомерности и целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2013-2014 годах некоммерческим организациям (выборочно»), проведенным Контрольно-счетной палатой в 2015 году в рамках экспертно-аналитического мероприятия в трех НКО (НО «Томское городское потребительское общество», НО «Томский областной союз потребительских обществ», АНО «Томский консорциум научно-образовательных и научных организаций») выявлено следующее.

Установлено несоблюдение условий договоров и соглашений о предоставлении субсидии и договоров поставки оборудования, нарушения при заключении соглашений о предоставлении субсидии, при составлении и представлении отчетности об использовании субсидии, нарушения в бухгалтерском учете, по ряду мероприятий, в рамках которых осуществлялась поддержка, не достигнуты плановые значения показателей.

Приобретенное Томским городским потребительским обществом за счет средств субсидии на сумму 176,3 тыс.руб. оборудование на момент проверки не использовалось.

ФХУ Администрации Томской области предоставлена субсидия в сумме 2,5 млн.руб. Томскому областному союзу потребительских обществ на цели, не соответствующие уставной деятельности организации.

Проверка Томского консорциума выявила факты неправомерного использования средств субсидии в сумме 509,7 тыс.руб. (оплата расходов, не предусмотренных сметой затрат, и перераспределение фактических расходов в смете затрат) и неэффективное использование в сумме 2,4 млн.руб. в связи с тем, что треть слушателей не прошли повышение квалификации (не получили удостоверение).

Кроме того, контрольным мероприятием установлено отсутствие в Порядках определения объема и предоставления субсидий механизма определения размера предоставляемых субсидий.

По итогам проверки объектами проверки принимались меры для устранения выявленных нарушений (Томским консорциумом 136,6 тыс.руб. возвращены в областной бюджет).

В целом экспертно-аналитическим мероприятием выявлены основные (системные) нарушения и недостатки, характерные для данного направления

государственной поддержки, такие как недостаточное урегулирование вопросов оказания государственной поддержки, в т.ч. механизмов определения размера предоставляемых субсидий, заключение соглашений (договоров) о предоставлении субсидий с явными нарушениями, отсутствие контроля за их исполнением и, как следствие, несоблюдение условий заключенных соглашений (договоров), несоблюдение законодательства о бухгалтерском учете.

Указанные нарушения (недостатки) способствовали неэффективному и безрезультатному использованию субсидий некоммерческими организациями, а также возможности направления государственной поддержки на цели, не соответствующие условиям их получения.

Так проверками, проведенными Палатой в 2013 – 2014 гг., выявлены факты нецелевого использования НКО средств государственной поддержки на общую сумму 64,7 млн.руб., неэффективного использования на сумму 7,7 млн.руб. и неправомерного использования средств субсидий в сумме 38,8 млн.руб.

По итогам проведенных проверок аудиторами составлены 4 протокола об административных правонарушениях (2 – в 2015 году), восстановлено 12,6 млн.руб. (в 2015 – 136,6 тыс.руб.). Материал проверки Томского областного союза потребительских обществ направлен в прокуратуру и УМВД по Томской области. Прокурором заместителю Губернатора Томской области вынесено представление об устранении нарушений бюджетного законодательства.

Арбитражным судом договоры займа, заключенные НО «Фонд развития малого и среднего предпринимательства Томской области» с ЗАО «Электроника Сибири» и ЗАО «Управляющая компания «Томский центр венчурных инвестиций», признаны недействительными (предъявлено к возврату – 11,3 млн.руб.).

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Палатой предложено:

- порядки предоставления субсидий привести к единому формату с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, а также выявленных недостатков;
- средства областного бюджета предоставлять в форме субсидий некоммерческим организациям прежде всего на реализацию социально значимых программ (проектов) некоммерческих организаций в соответствии с приоритетными направлениями социально-экономического развития Томской области,

определенными в Стратегии социального - экономического развития Томской области до 2030 года;

- предоставление бюджетных средств необходимо предусматривать прежде всего на реализацию общественно значимых программ (проектов), а не на возмещение текущих расходов некоммерческих организаций, а перечисление средств из областного бюджета производить по графикам реализации мероприятий;

- нормативно определить механизм действий Администрации Томской области при анализе деятельности некоммерческих организаций, дачи прогноза их дальнейшего развития и актуализации их господдержки;

- признать утратившим силу распоряжение Администрации Томской области от 13.12.2011 № 1257-ра.

Также, ввиду того, что формы определения получателей субсидий из областного бюджета на практике в ряде случаев не приводят к достижению планируемых целей и задач, предложено рассмотреть возможность применения механизма выделения субсидий НКО всех направлений деятельности исключительно посредством конкурсов по определению участников – победителей с субсидированием их в форме грантов. Предоставление средств из областного бюджета некоммерческим организациям не в рамках проведения конкурсов целесообразно осуществлять через механизм государственных закупок.

В целях устранения выявленных недостатков Департамент финансов уведомил о проводимой работе по разработке проекта единого порядка определения объема и предоставления субсидий НКО, которым будут установлены обязательные условия предоставления субсидий, требования к оформлению и содержанию соглашений, отчетов, актов выполненных работ, порядок перечисления субсидий и условия их расходования, соответствие показателей целей и задач государственных программ показателям результативности субсидии, сроков перечисления субсидии. Также предполагается введение ряда ограничений по направлениям расходования средств субсидий, рассмотрение возможности использования конкурсных процедур и нормирования затрат при расходовании бюджетных средств, разработка ведомственных положений главными распорядителями бюджетных средств по контролю за расходованием средств субсидий.

Подготовка заключений на действующую государственную программу и проекты нормативных правовых актов Томской области

В целях реализации полномочий Контрольно-счетной палаты и в соответствии с планом работы Палатой проведены экспертиза действующей государственной программы Томской области и анализ предлагаемых к принятию Законодательной Думой Томской области проектов нормативных правовых актов Томской области.

При подготовке **заключения по результатам экспертизы государственной программы Томской области «Обеспечение безопасности населения Томской области»** Палатой выявлен ряд замечаний к государственной программе, а также установлены значительные пробелы нормативного регулирования процесса разработки государственных программ и их корректировки.

По итогам мероприятия Палатой было предложено внести изменения в государственную программу и в Порядок принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой **подготовлено 48 заключений** (в 2014 – 46 заключений) **на проекты нормативных правовых актов**, а именно:

- О внесении изменений в Закон Томской области «О порядке признания безнадежной к взысканию и списания задолженности перед областным бюджетом» (2 заключения);
- О стратегическом планировании в Томской области (2 заключения);
- О внесении изменений в Закон Томской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по государственной поддержке сельскохозяйственного производства» (2 заключения);
- О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» (4 заключения);
- О внесении изменений в Закон Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области» (3 заключения);
- О внесении изменений в статью 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (7 заключений);
- О внесении изменений в Федеральный закон «О Счетной палате РФ»;
- Об утверждении Дополнительного соглашения о реструктуризации обязательств (задолженности) Томской области перед Российской Федерацией по бюджетному кредиту;
- О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (5 заключений);
- О внесении изменений в Закон Томской области «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений Томской области за счет средств областного бюджета»;
- О внесении изменений в статью 4 Закона Томской области «Об образовании в Томской области»;
- О полномочии государственного учреждения Томской области на оказание услуг»;
- О внесении изменений в статью 14 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- О внесении изменений в Закон Томской области «О межбюджетных отношениях в Томской области»;
- О внесении изменений в Закон Томской области «О развитии малого и среднего предпринимательства в Томской области»;
- О признании утратившими силу отдельных законодательных актов Томской области;
- О признании утратившей силу статьи 14-2 Закона Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;
- О внесении изменений в Закон Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области»;
- О внесении изменений в статью 2 Закона Томской области «О дорожном фонде Томской области» и статью 5 Закона Томской области «О разграничении

полномочий органов государственной власти Томской области в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности»;

- О порядке расчета дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инверторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации;

- О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области (2 заключения);

- О признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности перед областным бюджетом;

- Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом на территории Томской области;

- О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями на подготовку и проведение на территории Томской области Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году (3 заключения);

- О поручениях Законодательной Думы Томской области для Контрольно-счетной палаты Томской области на 2016 год;

- О внесении изменений в Закон Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях».

IV. Общая характеристика нарушений, выявленных в отчетом году

Выявляемые в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий нарушения и недостатки отражают те или иные проблемы, характерные не только для органов, осуществляющих бюджетную деятельность, но и для иных организаций и учреждений, использующих в своей деятельности бюджетные средства, получаемые из областного бюджета в форме субсидий, а также областное государственное имущество.

Из общего количества выявленных в 2015 году нарушений и недостатков (515), традиционно можно выделить такие, как пренебрежение объектами проверки норм действующего законодательства (104), несоблюдение порядка организации и ведения бухгалтерского и бюджетного учета и составления отчетности (97),

некачественное осуществление функций, полномочий и несоблюдение договорных отношений (198), а также использование бюджетных средств и имущества с нарушением действующих норм и правил.

Систематизация нарушений (недостатков) по видам деятельности позволила выделить сферы, в которых имеются значительные проблемы с управлением бюджетными средствами, в том числе:

- в деятельности органов, осуществляющих бюджетную деятельность (органы исполнительной власти, структурные подразделения Администрации Томской области и органы местного самоуправления) выявлено наибольшее количество (324) и наибольший объем (3 706,8 млн.руб.) нарушений и недостатков (таблица 1);

- в деятельности бюджетных учреждений выявлено 79 нарушений (недостатков) на общую сумму 310,1 млн.руб.;

- в деятельности коммерческих организаций, использующих полученные бюджетные средства и областное государственное имущество, выявлено 63 нарушения (недостатка) на общую сумму 332,2 млн.руб.;

- в деятельности некоммерческих организаций, использующих полученные бюджетные средства в форме субсидий, выявлено 40 нарушений (недостатков) на общую сумму 20,6 млн.руб.;

- в деятельности 2-х автономных учреждений выявлено 9 нарушений (недостатков) на общую сумму 11,4 млн.руб.

Анализ выявленных нарушений (недостатков) исходя из результативности использования бюджетных средств и государственной собственности, а также наступления негативных последствий от допущенных нарушений позволил систематизировать нарушения по следующим видам:

- недопоступление средств в бюджет – 2,2 млн.руб.;

- избыточные расходы бюджетных средств – 4,4 млн.руб.;

- безрезультатные расходы – 13,0 млн.руб.;

- длительное неиспользование бюджетных средств – 11,8 млн.руб.;

- безрезультатное отвлечение бюджетных средств – 124,8 млн.руб.;

- без финансовых последствий для бюджета – 4 224,9 млн.руб.

Таблица 1

Объем и количество выявленных нарушений (недостатков) по видам деятельности

Виды деятельности	Планирование		Доходы		Неэффективное		Целевое		Неправомерное		Иные при расходовании		Собственность		Учет и отчетность		Иные		НПА		Итого		
	Млн. руб.	Кол-во	Млн. руб.	Кол-во	Млн. руб.	Кол-во	Млн. руб.	Кол-во	Млн. руб.	Кол-во	Млн. руб.	Кол-во	Млн. руб.	Кол-во	Млн. руб.	Кол-во	Млн. руб.	Кол-во	Млн. руб.	Кол-во	Млн. руб.	Кол-во	
Бюджетная деятельность	230,6	18	1,4	1	67,8	5			51,2	33	0,8	4		3	1 640,1	57	40,6	124	1 674,3	79	3 706,8	324	
Бюджетные учреждения	84,3	7	0,01	1	63,1	7			36,5	3	0,6	3		1	0,5	16	4,0	28	119,6	13	310,1	79	
Автономные учреждения					10,7	3			0,03	2	0,7	2			0,02	2						11,4	9
Коммерческие организации	57,0	2					1,0	3	61,1	6	31,3	6		2	180,2	19	1,4	16	0,2	9	332,2	63	
Некоммерческие организации		1								1	0,5	2			5,1	3	13,5	30	1,5	3	20,6	40	
ВСЕГО	371,9	28	1,4	2	141,6	15	1,0	3	148,8	45	33,9	17	1,5	6	1 825,9	97	59,5	198	1 795,6	104	4 381,1	515	

Среди общего количества выявленных нарушений (недостатков) особое внимание следует обратить на однотипные нарушения (недостатки), которые выявлялись аудиторами в отчетном и предыдущих годах, как у одного, так и у разных объектов проверок, и **имеют признаки системных нарушений**:

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

В рамках проведения внешних проверок отчетов об исполнении областного бюджета за ряд лет Палатой ежегодно высказывались многочисленные замечания к содержанию и оформлению годовых отчетов многих главных администраторов бюджетных средств.

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

3. Размещение средств субсидий, выделенных из областного бюджета коммерческим и некоммерческим организациям, на банковских депозитных счетах.

Ввиду недостаточной урегулированности механизма предоставления субсидий и отсутствия должного контроля со стороны главных распорядителей бюджетных средств, организации допускали размещение целевых средств на банковских депозитах с целью получения выгоды.

4. Недостаточное урегулирование вопросов оказания государственной поддержки коммерческим и некоммерческим организациям, в т.ч. механизмов определения размера предоставляемых субсидий, заключение соглашений (договоров) о предоставлении субсидий с явными нарушениями, отсутствие контроля за их исполнением и, как следствие, несоблюдение условий заключенных соглашений (договоров).

Проверками устанавливались случаи отсутствия в Порядках предоставления субсидий (соглашениях (договорах) о предоставлении субсидий) требований о

предоставлении заявителями экономически обоснованных расчетов запрашиваемых объемов субсидий.

5. Несоблюдение требований законодательства в сфере закупок.

Так, при проведении проверок в 2014-2015 годах наиболее распространенные нарушения в сфере закупок допущены при исполнении государственных контрактов (неправомерно изменялись условия контрактов, не соблюдались сроки поставки и оплаты, принимались и оплачивались услуги, которые не были выполнены должным образом, не предъявлялись претензии за ненадлежащее исполнение условий контрактов), а также при размещении информации на официальном сайте. Основными причинами допущенных нарушений и недостатков в организации процесса закупок, являются низкий уровень исполнительской дисциплины, а также отсутствие у должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, необходимых знаний и квалифицированной подготовки в области закупок.

6. Несоблюдение муниципальными образованиями установленного уровня софинансирования при предоставлении субсидий из областного бюджета, а также заключение соглашений о предоставлении субсидий бюджетам муниципальных образований без указания необходимого уровня софинансирования.

7. Несоблюдение действующих норм в сфере бухгалтерского учета.

Осуществляя проверки деятельности юридических лиц по учету имущества и средств, полученных из областного бюджета, аудиторами практически в каждом мероприятии выявляются нарушения (недостатки), начиная с неточного отражения операций, до полного отсутствия или запущенности бухгалтерского учета.

8. Длительное неиспользование и несвоевременный возврат средств, полученных из соответствующего бюджета.

В ходе проверок аудиторами устанавливаются случаи продолжительного неиспользования средств субсидий, что вызывает обоснованные вопросы о целесообразности их перечисления при отсутствии реальной потребности. Кроме того, выявляется практика несвоевременного возврата (удержания) средств, полученных из соответствующего бюджета, что в условиях ограниченности бюджетных ресурсов не позволяет использовать их более эффективно и рационально.

9. Превышение верхнего предела государственного долга и рост утвержденного размера дефицита областного бюджета.

Палатой третий год подряд указывается на недопустимость роста объема долга и дефицита областного бюджета и на необходимость принятия неотложных мер по стабилизации ситуации, в том числе посредством повышения качества планирования и прогнозирования.

10. Несмотря на принимаемые Администрацией Томской области меры, продолжается практика несоблюдения сроков выполнения работ по капитальному ремонту и капитальному строительству, приемка и оплата невыполненных работ.

11. Формирование перечней объектов капитального строительства в составе проектов закона Томской области об областном бюджете при отсутствии по ряду объектов положительных заключений госэкспертизы и заключений о достоверности определения сметной стоимости объектов, что в дальнейшем приводит к затягиванию сроков выполнения работ.

12. Финансирование расходов на строительство (реконструкцию) объектов капитального строительства при низком качестве разработки проектно-сметной документации или при ее отсутствии, а также при отсутствии положительного заключения госэкспертизы и заключения о достоверности сметной стоимости.

13. Недостатки при формировании документов стратегического планирования, в т.ч.: планирование расходов без достаточного финансово-экономического обоснования, отсутствие увязки финансирования мероприятий с достижением показателей их результатов, отсутствие взаимосвязи между показателями результатов мероприятий с самими мероприятиями, отсутствие взаимосвязи между показателями целей подпрограмм и показателями их задач и др.

14. Нарушения и недостатки при реализации документов стратегического планирования, в т.ч.: невыполнение показателей, недостоверность и несопоставимость отчетных данных по показателям, ежегодно формируемым по итогам реализации программ, несоответствие показателей, установленных Соглашениями о предоставлении субсидий, показателям результатов, установленных программами и др.

V. Основные результаты проверок деятельности главных администраторов бюджетных средств

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году Контрольно-счетной палатой была исследована деятельность главных администраторов бюджетных средств, которые выступали как в роли объектов проверок и субъектов представления информации, так и субъектов, чья деятельность непосредственно связана с работой подведомственных учреждений. Всего в 2015 году Палатой оценена деятельность 18 главных администраторов бюджетных средств, у которых выявлены нарушения действующих нормативных правовых актов и недостатки, оказывающие негативное влияние на качество реализации возложенных функций:

- **Департамент по культуре и туризму Томской области:**
 - некачественное планирование программного мероприятия;
 - искажение данных отчета о реализации программных мероприятий;
 - недостатки при заключении соглашений о предоставлении субсидий подведомственным учреждениям;
 - отсутствие должного контроля за расходованием субсидий подведомственными учреждениями и муниципальными образованиями.

Общий объем выявленных в 2015 году нарушений составил 42 014,2 тыс.руб.

По информации Департамента в проверяемом периоде проверки внутреннего финансового контроля по рассматриваемым Палатой вопросам не были запланированы и не проводились.

В 2014 году Департамент объектом проверок не являлся. В 2013 году в деятельности Департамента было установлено нарушение условий предоставления субсидий и формирования госзаданий подведомственным учреждениям, недостатки в ведении бухгалтерского учета.

- **Департамент здравоохранения Томской области:**
 - несоблюдение законодательства в сфере закупок;
 - при заключении соглашений о предоставлении субсидий подведомственным учреждениям;
 - при организации ведения бухгалтерского учета;
 - при проведении претензионной работы по исполнению контрактов;

- принятие отдельных локальных правовых актов, устанавливающих порядок планирования, проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту, предусмотренных постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а.

Общий объем выявленных нарушений по итогам года составил 3 610,5 тыс.руб.

В то же время в рамках осуществления ведомственного контроля за обоснованностью и полнотой назначения лекарственных препаратов Департаментом проведены в медицинских организациях в 2014 году 10 проверок, за 11 месяцев 2015 года – 4 проверки. Проверки выполнения мероприятий программы «Доступная среда на 2014-2016 годы» Департаментом не были запланированы.

- Департамент общего образования Томской области:

- отсутствие должного контроля за выполнением соглашений о предоставлении субсидий муниципальным образованиям на приобретение автотранспортных средств.

Общий объем выявленных нарушений по итогам года составил 4 049 тыс.руб., в т.ч. неэффективное использование бюджетных средств – 3 436,5 тыс.руб.

В 2014 году проверки Департамента не проводились. В 2013 году был выявлен факт предоставления межбюджетного трансферта до получения результатов проверки сметной документации на достоверность.

- Департамент профессионального образования Томской области:

- недостатки при заключении соглашений на предоставление субсидии подведомственному учреждению;

- искажение данных отчета о реализации программных мероприятий.

В 2013-2014 годах проверки деятельности Департамента не проводились.

- Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области:

- искажение данных отчета о реализации программных мероприятий;

- в отчетном году не обеспечена реализация программного мероприятия;

- отсутствие должного контроля за обоснованием расходов на строительство объектов автодороги, предусмотренных Программой.

По информации Департамента в отношении подведомственного учреждения проводился внутренний финансовый контроль, по результатам которого приняты меры по устранению выявленных нарушений в ведении бухгалтерского учета и предоставлении отчетности.

В 2013-2014 годах проверки деятельности Департамента не проводились.

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

- недостатки при заключении соглашений на предоставление субсидии подведомственному учреждению;

- некачественное планирование программного мероприятия;

- искажение данных отчета о реализации программных мероприятий.

Общий объем выявленных нарушений по итогам года составил 456,1 тыс.руб. (неэффективное использование бюджетных средств).

При проверке ДЦП «Развитие физической культуры и спорта...», проведенной в 2014 году, выявлены нарушения, связанные с подготовкой (разработкой) программы, достижением ее показателей и реализацией мероприятий, предоставлением межбюджетных трансфертов, а также отсутствие должного контроля за реализацией программы. В 2013 году проверки деятельности Департамента не проводились.

- Департамент по вопросам семьи и детей Томской области:

- отсутствие должного контроля за расходованием средств подведомственными учреждениями;

- при заключении государственных контрактов на оказание социальных услуг;

- при расчетах по государственным контрактам, заключенным подведомственными учреждениями.

Общий объем выявленных нарушений по итогам года составил 4 042,6 тыс.руб.

В 2014 году проверки деятельности Департамента не проводились. В 2013 году по итогам проверки Департамента выявлены нарушения (замечания) при работе с путевками в детские санатории и оздоровительные лагеря, при расчетах компенсации стоимости путевок и отсутствие утвержденных локальных нормативных актов, регулирующих предоставление отдельных госуслуг.

- Департамент социальной защиты населения Томской области:

- искажение данных отчета о реализации программных мероприятий;
- при формировании государственных заданий подведомственным учреждениям.

В рамках внутреннего финансового контроля реализации программы «Доступная среда на 2014-2016 годы» проведены проверки в 6 учреждениях, а также 2 проверки правильности назначения и выплаты компенсации родителям детей-инвалидов за реабилитационные мероприятия.

В 2013-2014 годах Департамент не являлся объектом проверок Контрольно-счетной палаты.

- Комитет рыбного хозяйства Томской области:

- при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности;
- при работе с отчетами получателей субсидий;
- отсутствие контроля реализации государственной программы и использования средств субсидий;
- нарушения при организации закупок;
- при предоставлении субсидий;
- низкое качество планирования мероприятий государственной программы.

Общий объем выявленных нарушений по итогам года составил 28 058,3 тыс.руб.

В 2013-2014 годах Комитет не являлся объектом проверок Контрольно-счетной палаты.

- Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области:

- отсутствие контроля за соблюдением условий и целей предоставления субсидий;
- при предоставлении субсидий.

Общий объем выявленных недостатков по итогам года составил 999,5 тыс.руб.

В 2013-2014 годах Департамент не являлся объектом проверок Контрольно-счетной палаты.

- Департамент архитектуры и строительства Томской области:

- при формировании программных мероприятий;

- при предоставлении субсидий;
- при формировании проекта областного бюджета на 2014 год в части формирования перечня объектов капитального строительства;
- при соблюдении процедур инвестиционного отбора проектов;
- при проведении внутреннего финансового контроля.

Общий объем выявленных нарушений по итогам года составил 2 108,4 тыс.руб.

В отчете Палаты за 2014 год в деятельности Департамента отмечены отсутствие должного контроля с его стороны, некачественное исполнение возложенных на него функций, формирование проекта перечня объектов капитального строительства на очередной финансовый год при отсутствии положительного заключения госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости объектов.

В 2013 году проверкой установлены нарушения порядка предоставления субсидий, условий соглашений о предоставлении субсидий, а также нарушения законодательства о закупках и при составлении бюджетной отчетности.

- Департамент инвестиций Томской области:

- отсутствие должного контроля за реализацией инвестиционного проекта, а также условий, целей предоставления субсидий.

В 2014 году отмечены недостатки при предоставлении субсидий и отсутствие должного контроля соблюдения условий, целей их предоставления.

В 2013 году проверки деятельности Департамента не проводились.

- Администрация Томской области (Финансово-хозяйственное управление Администрации Томской области):

- некачественное планирование расходов в части предоставления субсидий на реализацию мероприятий госпрограмм;
- нарушения при заключении соглашения о предоставлении субсидии, а также несоблюдение условий соглашений о предоставлении субсидий;
- отсутствие должного контроля условий и целей предоставления субсидий.

Общий объем выявленных нарушений по итогам года составил 1 676,9 тыс.руб.

В рамках осуществления контроля Управлением проведены проверки правильности совершения финансово-хозяйственных операций по расходованию средств, предоставленных на реализацию программы «Доступная среда на 2014-2016 годы».

В 2014 году проверки не проводились. В 2013 году проверками выявлены нарушения условий соглашений о предоставлении субсидий и несоблюдение установленного уровня софинансирования, нарушение законодательства о закупках.

- Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области:

- несоблюдение законодательства в сфере закупок;
- при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности.

Общий объем выявленных нарушений по итогам года составил 7 137,0 тыс.руб.

- Департамент тарифного регулирования и государственного заказа Томской области:

- при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности.

- Управление охотничьего хозяйства Томской области:

- при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности.

- Департамент по управлению государственной собственностью Томской области:

- недостаточно качественная подготовка годовых отчетов Администрации Томской области (о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом; об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом; о деятельности областных государственных унитарных предприятий; о выполнении плана приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области), ежегодно требующая корректировок, дополнений и уточнений;

- недостатки при формировании проекта закона Томской области «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

Общий объем выявленных нарушений в деятельности Департамента и неточностей, допущенных в отчетных данных по годовым отчетам Администрации

Томской области и при формировании проекта бюджета, составил 1 657 750,9 тыс.руб.

VI. Меры, принимаемые по итогам проведенных мероприятий

Целью деятельности Контрольно-счетной палаты является не только выявление нарушений (недостатков) в работе проверяемых объектов, но устранение причин и условий, которые способствуют несоблюдению установленных норм и правил.

В большинстве случаев выявляемые нарушения имеют субъективный характер, т.е. обусловлены как нежеланием соблюдать действующие правовые нормы, так и их незнанием. В таких случаях Палата рекомендует руководителям объектов проверок привлекать недобросовестных работников к дисциплинарной ответственности.

Так, по результатам проведенных мероприятий уволено три работника (генеральный и исполнительный директора и заместитель начальника департамента), к дисциплинарной ответственности привлечено 15 работников (объявлено замечание - 10 чел., выговор - 5 чел.).

Аудиторами в отчетном году составлено 23 протокола об административном правонарушении, из которых 19 составлено за нарушение условий предоставления субсидий и 4 – за нецелевое использование бюджетных средств. С октября 2015 года внесенными изменениями в действующее законодательство увеличен перечень статей, по которым аудиторы могут оставлять протоколы, а также изменен порядок их рассмотрения.

По информации объектов проверок результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий доводятся до сведения всех заинтересованных работников, в учреждениях и организациях составляются планы устранения нарушений, а также осуществляется работа по недопущению нарушений в текущей деятельности.

По результатам рассмотрения вынесенных Палатой представлений и информационных писем объектами проверок принимались меры по устранению выявленных нарушений (недостатков): корректировались и разрабатывались документы, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность

юридических лиц, вносились изменения в регистры бухгалтерского учета, инициирована претензионная работа по государственным контрактам, упорядочена работа подведомственных учреждений, принимались меры по осуществлению внутреннего финансового контроля и др.

Немаловажное значение имеет работа по понуждению нарушителей к выполнению невыполненных работ, завершению незаконченных, исправлению ошибок и возврату в бюджеты всех уровней денежных средств, которые должны быть возвращены по тем или иным причинам.

Огромную роль как в устранении нарушений (недостатков), так и в их предупреждении играет совершенствование нормативного правового регулирования всех сфер деятельности, в которых используются бюджетные средства и областное государственное имущество. Практически по итогам каждого мероприятия Палатой указывается на отсутствие или недостаточное правовое регулирование вопросов, являющихся предметом проверок, а также выносятся предложения и рекомендации по совершенствованию действующих нормативных правовых актов.

По информации, предоставленной главными администраторами бюджетных средств в 2015 году с учетом результатов мероприятий, проведенных Палатой, проделана следующая работа в части совершенствования механизмов правового регулирования:

1) приняты следующие нормативные правовые акты:

- постановление Администрации Томской области от 06.11.2015 № 395а «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в целях развития и обеспечения деятельности региональных инжиниринговых центров»;

- постановление Администрации Томской области от 29.09.2015 № 349а «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)»;

- постановление Администрации Томской области от 18.09.2015 №341а «Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) в целях

финансового обеспечения затрат, возникающих при реализации отдельных мероприятий государственной программы «Развитие инновационной деятельности и науки в Томской области»;

- 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»;

2) внесены изменения в следующие нормативные правовые акты:

- дважды в постановление Администрации Томской области от 01.12.2014 № 447а «Об утверждении государственной программы «Социальная поддержка населения Томской области»;

- в постановление Администрации Томской области от 06.06.2014 №220а «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры развития малого и среднего предпринимательства»;

- в постановление Администрации Томской области от 20.12.2011 № 414а «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями»;

- в постановление Администрации Томской области от 20.11.2013 № 488а «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на реализацию отдельных мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области» государственной программы «Развитие предпринимательства в Томской области»;

- дважды в постановление Администрации Томской области от 22.02.2008 № 27а «О предоставлении субсидий в целях возмещения части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации инвестиционных проектов»;

- в постановление Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке государственных программ Томской области, их формирования и реализации»;

- в постановление Администрации Александровского района от 11.12.2014 № 1642 «О предоставлении субсидии на приобретение, доставку и установку холодильного оборудования для заморозки и хранения водных биоресурсов»;

- в постановление Администрации Александровского района от 12.10.2011 № 1030 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие рыбной промышленности в Александровском районе на 2012-2020 годы»;

- в распоряжение Губернатора Томской области от 27.12.2013 № 481-р «Об утверждении Плана мероприятий по повышению эффективности (в том числе оптимизации) бюджетных расходов и совершенствованию долговой политики Томской области на 2014 год и на среднесрочную перспективу»;

3) признаны утратившими силу:

- постановление Администрации Томской области от 25.12.2014 № 516а «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 24.12.2013 № 563а»;

- постановление Администрации Томской области от 12.03.2014 № 70а «Об утверждении Порядка определения объема и предоставления субсидии Автономной некоммерческой организации «Томский региональный инжиниринговый центр»;

- постановление Администрации Томской области от 27.12.2014 № 535а «Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) в целях финансового обеспечения затрат по проведению выставочно-ярмарочных мероприятий, а также участием представителей организаций-участников Кластера в выставочно-ярмарочных и коммуникативных мероприятиях по представлению научно-технической продукции по тематике деятельности Кластера (форумы, конференции, круглые столы) в Российской Федерации и за рубежом»;

- постановление Администрации Томской области от 17.12.2013 № 547а «Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) на возмещение части затрат на обеспечение деятельности по осуществлению

методического, организационного, экспертно-аналитического и информационного сопровождения развития инновационного территориального кластера»;

- постановление Администрации Томской области от 26.10.2010 № 209а «О порядке формирования государственного задания в отношении областных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»;

- распоряжение Администрации Томской области от 30.11.2010 № 1030/1-ра «Об утверждении Перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) областными государственными учреждениями в качестве основных видов деятельности».

Главными распорядителями бюджетных средств **изданы следующие правовые акты:**

- распоряжение департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 10.08.2015 №249-р «Об осуществлении контроля за ходом и качеством оказания социальных услуг»;

- приказ департамента здравоохранения Томской области от 03.09.2015 № 35 «О внесении изменений в приказ департамента здравоохранения Томской области от 13.12.2012 № 177»;

- приказ департамента архитектуры и строительства Томской области от 01.12.2015 № 30-п «Об утверждении территориальных сметных нормативов затрат на содержание службы заказчика и на оплату услуг организаций, осуществляющих проведение строительного контроля заказчика при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства, финансируемых частично или полностью из средств областного бюджета и методических рекомендаций по их применению»;

- распоряжение департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области от 10.04.2015 №36-р, которым утверждена типовая форма Соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета областными автономным учреждениям, в отношении которых Департамент осуществляет функции и полномочия учредителя;

- распоряжение департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области от 03.07.2015 №96-р, которым назначены ответственные лица, осуществляющие контроль за целевым и эффективным расходованием средств субсидии;

- приказ департамента социальной защиты населения Томской области от 11 июня 2015 № 14 «О внесении изменений в приказ от 31.10.2014 № 26 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг и порядка ее взимания».

По инициативе и при участии Контрольно-счетной палаты Департаментом архитектуры и строительства **принимались меры по совершенствованию деятельности заказчиков и подрядных организаций в строительной сфере**. Так, Департаментом архитектуры и строительства были подготовлены и приняты:

- приказ от 01.12.2015 № 30-п «Об утверждении территориальных сметных нормативов затрат на содержание службы заказчика и на оплату услуг организаций, осуществляющих проведение строительного контроля заказчика при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства, финансируемых частично или полностью из средств областного бюджета, и методических рекомендаций по их применению»;

- приказ от 29.12.2015 № 35-п «Об утверждении Методических рекомендаций по определению объемов капитальных вложений на строительство, реконструкцию объектов капитального строительства и бюджетных ассигнований на проектно-изыскательские работы, капитальные ремонты при планировании бюджета на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов».

Кроме того, Департаментом архитектуры и строительства в рамках своей компетенции направлены информационные письма «О порядке оплаты за выполненные работы в рамках государственных или муниципальных контрактов, заключенных с победителем электронного аукциона, являющегося налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения» и «О правильности трактовки пункта 3.4 статьи 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации».

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 реализовывался 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 тех или иных проверок. В 2015 году зарегистрировано 56889 посещений официального сайта Палаты, в их числе установлено 18639 новых посетителей, причем информацией о деятельности Палаты интересовались не только российские пользователи (Томск – 51,58%, Москва – 8,37%, Санкт-Петербург – 5,06%, Новосибирск – 2,35%, Красноярск – 1,80%, Пенза – 1,70% и др.), но и зарубежные – США (56,17%), Латвия (15,09%), Германия (9,44%), Украина (6,78%), Франция (2,67%) и др.

Информация, размещенная на сайте, поддерживалась в актуальной редакции, регулярно обновлялась: публиковалась информация 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 о конференциях, совещаниях и семинарах, организованных Советом контрольно-счетных органов Томской области, а также размещался на сайте учрежденный Советом Электронный сборник для членов Совета КСО (в отчетном периоде их издано 4).

В соответствии с планом работы Комиссии по этике Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ в январе 2016 года был проведен

мониторинг создания и наполнения сайтов контрольно-счетных органов субъектов РФ по Перечню обязательной информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации и подлежащей размещению на сайтах КСО. По результатам проведенного мониторинга официальный сайт Контрольно-счетной палаты Томской области вошел в тройку лидеров со 100%-ной итоговой оценкой наполняемости сайта.

В 2015 году подготовлено, направлено в СМИ и опубликовано на официальном сайте 113 пресс-релизов о деятельности Палаты, проведена запись телеинтервью председателя Палаты каналу «Россия-24», организована публикация коллективного интервью председателя и аудиторов Контрольно-счетной палаты по итогам работы Палаты в 2014 году в областной газете «Томские новости».

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 2015 году было подготовлено и издано 5 сборников, которые направлены в Законодательную Думу Томской области, в органы исполнительной власти Томской области и местного самоуправления.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата установила тесное сотрудничество с Интернет-порталом Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов Российской Федерации, который имеет особое значение с точки зрения распространения информации о внешнем государственном финансовом контроле. Контрольно-счетной палатой Томской области размещено на Интернет-портале 33 сообщения. Созданный для повышения эффективности осуществления внешнего государственного финансового аудита, он является единым источником информации о деятельности контрольно-счетных органов всех субъектов РФ, Совета контрольно-счетных органов и Союза муниципальных контрольно-счетных органов. Участие в его реализации является для Контрольно-счетной палаты одним из направлений повышения прозрачности государственного финансового аудита и создания государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для

размещения информации об осуществлении государственного финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений». 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 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».

VIII. Взаимодействие с контрольными и правоохранительными органами

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

Федеральный уровень

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

Сотрудничество со Счетной палатой РФ происходило в рамках обмена методической, правовой, аналитической и статистической

информацией. Контрольно-счетной палатой подготовлена и направлена в Счетную палату РФ информация для проведения экспертно-аналитических мероприятий «Оценка эффективности использования финансовой помощи, предоставленной субъектам РФ за счет средств федерального бюджета, в т.ч. оценка влияния такой помощи на объем и структуру государственного долга субъектов Российской Федерации» и «Мониторинг развития системы государственных и корпоративных закупок в Российской Федерации».

В информационно-аналитическую комиссию Совета КСО РФ подготовлена информация о реализации Контрольно-счетной палатой положений ст.136 Бюджетного кодекса, а также о предложениях по совершенствованию работы Портала КСО РФ.

В комиссию по развитию внешнего муниципального финансового контроля Совета КСО РФ подготовлена информация о практике взаимодействия муниципальных КСО с правоохранительными органами, о реализации результатов контрольной и экспертной деятельности КСО муниципальных образований, об используемых стандартах внешнего финансового контроля, штатной численности и административной практике, итогах работы за 2014 год и о ежеквартальном мониторинге деятельности муниципальных КСО в 2015 году.

Для работы правовой комиссии Совета КСО РФ подготовлены 2 заключения на проекты федеральных законов (о внесении изменений в Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях). Рассмотрены инициативы региональных контрольно-счетных органов по внесению изменений в Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и другие законодательные акты федерального уровня. Представители Палаты приняли участие в заседании правовой комиссии Совета КСО РФ.

Региональный уровень

Взаимодействие осуществлялось Контрольно-счетной палатой с контрольно-счетными органами субъектов РФ и Сибирского федерального округа, а также с прокуратурой Томской области, Управлением Федерального казначейства 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 в 2015 году направлено 7 материалов проверок Контрольно-счетной палаты. Все они рассмотрены, приняты меры реагирования на нарушения бюджетного законодательства в соответствии с полномочиями органов.

В 2015 году специалист Контрольно-счетной палаты был включен в состав проверяющей группы прокуратуры Томской области, проводившей проверку исполнения Департаментом здравоохранения Томской области законодательства при закупках лекарственных средств. Кроме того, Палатой было оказано содействие сотрудникам Асиновской городской прокуратуры при проведении проверки соблюдения законодательства при строительстве многоквартирного дома (г. Асино, ул. И. Черных, д. 16).

Контрольно-счетной палатой инициировано рассмотрение на заседаниях межведомственной комиссии по ценообразованию в строительстве на территории Томской области вопросов, связанных с практическим применением пункта 3.4 статьи 49 Градостроительного кодекса РФ, а также о порядке оплаты за выполненные работы подрядными организациями, работающими на УСН.

Представители Палаты принимали участие в совещаниях и заседаниях рабочих групп в прокуратуре Томской области, а также комитетов и комиссий Законодательной Думы Томской области.

Взаимодействие с контрольно-счетными органами субъектов РФ и Сибирского федерального округа осуществлялось в форме обмена информацией, проведения рабочих встреч и совещаний. В отчетном году председатель принимал участие в работе Всероссийской конференции контрольно-счетных органов по теме «Реализация положений 44-ФЗ, регламентирующих проведение аудита в сфере закупок, анализ, практика применения», в расширенном заседании Коллегии Счетной палаты РФ.

На расширенном межрегиональном совещании в г. Новосибирске с участием Палаты обсуждались вопросы деятельности контрольно-счетных органов в условиях изменения федерального законодательства и перехода на программный бюджет, а также совершенствования Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих

принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

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 по инициативе Палаты, а также соглашения о взаимодействии и сотрудничестве.

В 2015 году завершился процесс создания органов внешнего финансового контроля в муниципальных районах области, создан Контрольно-счетный орган в муниципальном образовании «Молчановский район».

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

По итогам совместного обсуждения выработаны рекомендации для контрольно-счетных органов:

- в целях рационального использования земельных ресурсов и пополнения доходной базы бюджетов муниципальных образований проводить мониторинг всех земельных участков, переданных в постоянное (бессрочное) пользование;

- осуществлять свою деятельность во взаимодействии не только с органами внешнего финансового контроля, но и с органами внутреннего финансового контроля, а также и с органами, осуществляющими ведомственный контроль в сфере закупок;

- при проведении экспертиз муниципальных программ и аудита в сфере закупок использовать имеющийся практический опыт.

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

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

- оказана правовая помощь в связи с реализацией полномочий по аудиту в сфере закупок; □
- разъяснены вопросы взаимодействия с прокуратурой и органами внутреннего финансового контроля; □
- оказана правовая помощь по вопросам противодействия коррупции;
- оказана правовая помощь по вопросам квалификации выявленных нарушений;
- оказана помощь в квалификации выявляемых нарушений и трактовке положений Бюджетного кодекса РФ;
- оказана консультация по вопросам предупреждения нарушений и совершенствования бюджетного процесса в муниципальных образованиях;
- оказана помощь при формировании планов работы муниципальных КСО;
- оказана помощь при проведении анализа и составлении предложений по формированию доходов местных бюджетов.

В 2015 году контрольно-счетными органами муниципальных образований Томской области использовалась возможность размещения на официальном сайте Контрольно-счетной палаты актуальной информации об их деятельности. В течение года Контрольно-счетной палатой подготовлено три информационных бюллетеня Совета, которые опубликованы на сайте Палаты в разделе «Взаимодействие и сотрудничество».

IX. Обеспечение деятельности

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

IX.1. Кадровое обеспечение

Общая штатная численность работников Палаты определена постановлением Законодательной Думы Томской области и составляет 27 человек. По состоянию на 31.12.2015 Палата укомплектована на 100%.

Кадровая структура Палаты представлена следующим образом: 6 человек замещают государственные должности Томской области, 21 – должности государственной гражданской службы Томской области (14 инспекторов, 2 начальника отдела, 1 заместитель начальника отдела и 4 консультанта).

Все работники имеют высшее профессиональное образование. Замещение должностей государственной гражданской службы осуществляется на конкурсной основе. В 2015 году проведено 4 конкурса на замещение вакантных должностей и включение в кадровый резерв. По результатам конкурса принято на государственную гражданскую службу Томской области 2 человека, включено в кадровый резерв 7 человек.

В течение отчетного года 8 работников Контрольно-счетной палаты в соответствии с утвержденным планом на 2015 год прошли обучение по следующим программам повышения квалификации: «Аудит в сфере закупок...», «Контрактная система в сфере закупок...», «Правовые основы противодействия коррупции».

Кроме того, 6 работников приняли участие в семинарах по вопросам составления годовой отчетности, трудового законодательства и кадрового делопроизводства.

В 2015 году проведена аттестация 17 гражданских служащих Контрольно-счетной палаты. По итогам аттестации все гражданские служащие признаны соответствующими замещаемой должности, а 4 человека рекомендованы в кадровый резерв для замещения вакантных должностей государственной гражданской службы в порядке должностного роста.

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

Согласно действующему законодательству вся необходимая информация по вопросам государственной гражданской службы и противодействию коррупции, подлежащая размещению в сети Интернет, опубликована на официальном сайте

Контрольно-счетной палаты. В отчетном году Контрольно-счетной палатой рассмотрено 10 обращений граждан.

IX.II. Финансово-хозяйственная деятельность

В отчетном году на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности Контрольно-счетной палаты использовано 5,2 млн.руб. (в 2014 – 6,1 млн.руб.). Структура закупок включает закупки с использованием конкурентных способов определения поставщика на общую сумму 3,0 млн.руб., закупки у естественных монополий на общую сумму 347,6 тыс.руб. и закупки у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 1,9 млн.руб. У субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных организаций осуществлены закупки на общую сумму 425,2 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 2016 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2016 году будет направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего государственного финансового контроля, эффективности использования средств областного бюджета, правомерности и эффективности использования областного государственного имущества и контроля реализации государственных программ Томской области.

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

Планом работы Палаты на 2016 год предусмотрено значительное увеличение проверок реализации государственных программ Томской области, включая такие

направления, как улучшение инвестиционного климата и укрепление международных и межрегиональных связей Томской области, развитие здравоохранения, сельского хозяйства и регулируемых рынков Томской области, в части строительства объектов газоснабжения, а также результативности использования средств областного бюджета, выделенных на мероприятия ВЦП «Развитие профессионального искусства и народного творчества» и «Предоставление консультационной помощи сельскохозяйственным производителям Томской области».

Кроме того, планируется всесторонняя проверка реализации ВЦП «Повышение эффективности развития лесов Томской области на 2015-2017 годы», в рамках которой будут проведены: аудит эффективности использования средств областного бюджета, экспертиза программы, проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, и аудит сфере закупок.

Не останутся без внимания вопросы, связанные со строительством, реконструкцией и капитальным ремонтом отдельно взятых объектов. Так, планируется проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на строительство многопрофильного спортивного комплекса в г. Северск, а также на капитальный ремонт здания ОГАУЗ «Томская районная больница», расположенного в с. Моряковский Затон Томского района.

В целях повышения контроля за рациональным использованием областных земельных ресурсов, полнотой поступления доходов в бюджет за счет земельных платежей в плане работы стоит проверка достоверности учета, эффективности управления и распоряжения земельными участками, составляющими имущество Казны Томской области, а также полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования и распоряжения данными земельными участками.

В числе запланированных контрольных мероприятий необходимо выделить проверку законности и результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных муниципальному образованию по плану мероприятий «Изменение в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников, предусмотренного Указами Президента Российской Федерации.

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, совместно с Контрольно-ревизионным управлением Администрации Томской области будет проведено контрольное мероприятие.

В соответствии с планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации Палатой будет продолжена работа в правовой комиссии.

Наряду с полномочиями по осуществлению внешнего государственного финансового контроля Палатой в 2016 году также будет реализовываться право по составлению протоколов об административных правонарушениях.

Палатой проводилась и будет продолжена работа по взаимодействию с Администрацией Томской области и Законодательной Думой Томской области. Возможность регулярно информировать руководство области об основных результатах проведенной работы позволит наиболее полно и оперативно реализовать цели финансового контроля в обеспечении рационального и эффективного использования средств бюджета и областного государственного имущества, укреплении финансовой дисциплины и скоординирует деятельность Палаты на решение важнейших задач области.