



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, <http://audit.tomsk.ru>

05.03.2018 № 02-180/1
На № _____ от _____

Председателю
Законодательной Думы
Томской области

О.В.Козловской

Уважаемая Оксана Витальевна!

В соответствии с п.5 статьи 8 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» представляю отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 году.

Приложение – на 52 листах.

Председатель

А.Д.Пронькин

Василевская
521956

Законодательная Дума
Томской области
Дата 05.03.2018 Время 16:45
№1240/0704-18

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Отчет о деятельности в 2017 году

Томск 2018

Содержание

I. Общие сведения о деятельности Контрольно-счетной палаты.....	3
II. Основные итоги работы за 2017 год.....	3
III. Итоги работы по основным направлениям деятельности палаты.....	7
IV. Общая характеристика нарушений, выявленных в отчетом году.....	38
V. Основные результаты проверок деятельности главных администраторов бюджетных средств.....	42
VI. Меры, принятые по итогам проведенных мероприятий.....	44
VII. Взаимодействие с общественностью и СМИ.....	48
VIII. Взаимодействие с контрольными и правоохранительными органами.....	49
IX. Обеспечение деятельности	50
X. Основные направления деятельности в 2017 году.....	51

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 2017 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 2017 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, федеральным и областным законодательством на основании плана работы на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты, обеспечивая единую систему контроля за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области, а также за эффективностью управления областным государственным имуществом.

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

Организация работы в 2017 году традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов эффективного функционирования органа внешнего государственного финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений. Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять их пробелы и несогласованность, оценивать полноту регламентации деятельности органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, учреждений и организаций различных организационно-правовых форм.

II. Основные итоги работы за 2017 год

Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в 2017 году характеризуются следующими показателями.

В соответствии с планом работы отчетного периода Контрольно-счетной палатой проведено **23** мероприятия, в том числе **14** контрольных и **9** экспертно-аналитических мероприятия, подготовлено **38** экспертных заключений на проекты нормативных правовых актов, поступивших от Законодательной Думы Томской области (в 2016 году – 46 заключений).

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 **30 объектов** (в 2016 году – 36), из них 9 – органы исполнительной власти Томской области и местного самоуправления, 21 – областные государственные учреждения и организации, муниципальные учреждения и иные хозяйствующие субъекты.

Объем проверенных средств составил 62 284,2 млн.руб., в том числе:

- областного бюджета – **39 562 млн.руб.;**
- федерального бюджета – **25 млн.руб.;**
- местных бюджетов – **5,7 млн.руб.;**
- внебюджетных средств – **22 691,5 млн.руб..**

В структуре общего объема проверенных средств доля проверенных средств областного бюджета в 2017 году составила 64% (в 2016 году – 56%).

В ходе контрольных мероприятий всего выявлено **640** (в 2016 году – 507) 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:

- **73** (в 2016 году – 47) нарушения при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств;

- **2** (в 2016 году – 3) факта нецелевого и **24** (в 2016 году – 28) факта неправомерного использования бюджетных средств;

- в **20** (в 2016 году – в 15) случаях дана оценка неэффективной деятельности при предоставлении и расходовании средств областного бюджета, предоставлении и использовании областной собственности;

- **29** (в 2016 году – 58) 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;

- **43** (в 2016 году – 15) нарушения при работе с собственностью;

- **191** (в 2016 году – 117) факт нарушений и недостатков по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности;

- **258** (в 2016 году – 224) фактов других нарушений и недостатков, допущенных в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций (нарушения при заключении и исполнении контрактов и соглашений, при определении сметной стоимости объектов строительства (капитального ремонта и реконструкции), нарушения законодательства о закупках, и др.).

Диаграмма 1



При этом в деятельности органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса выявлено **320 фактов** (в 2016 году – 269 факта) недостатков и нарушений действующего законодательства. В деятельности субъектов, не являющихся участниками бюджетного процесса, выявлено **320 факта** (в 2016 году – 238 фактов) недостатков и нарушений действующего законодательства, 99 % из которых установлены при проведении контрольных мероприятий в областных государственных бюджетных и автономных учреждениях, 1 % - при проведении контрольных мероприятий в коммерческих организациях.

Объем выявленных нарушений в финансовом выражении составил 13 340,3 млн.руб. (в 2016 году – 2 665 млн.руб.), в том числе:

- нарушения и недостатки при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств – **6 898,4 млн.руб.** (в 2016 году – 753 млн.руб.);

- нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств – **29,3 млн.руб.** (в 2016 году - 36,1 млн.руб.);

- неэффективное использование бюджетных средств – **67,2 млн.руб.** (в 2016 году – 54,3 млн.руб.);

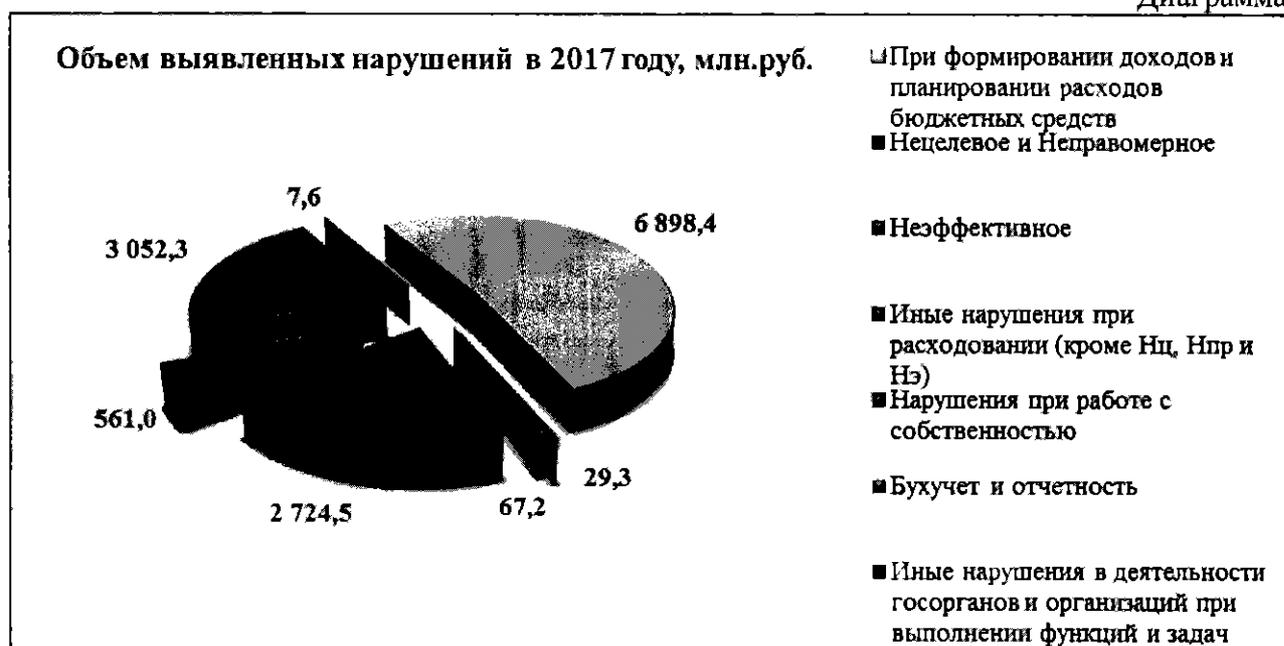
- нарушения и недостатки при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного) – **2 724,5 млн.руб.** (в 2016 году – 96,7 млн.руб.);

- нарушения при работе с собственностью – **561 млн.руб.** (в 2016 году - 149,8 млн.руб.);

- нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности – **3 052,3 млн.руб.** (в 2016 году – 1 469,3 млн.руб.);

- другие нарушения и недостатки, допущенные в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций – **7,6 млн.руб.** (в 2016 году – 105,9 млн.руб.).

Диаграмма 2



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

Сравнительные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты в динамике 2015-2017 годов приведены в диаграммах 3-5.

Диаграмма 3

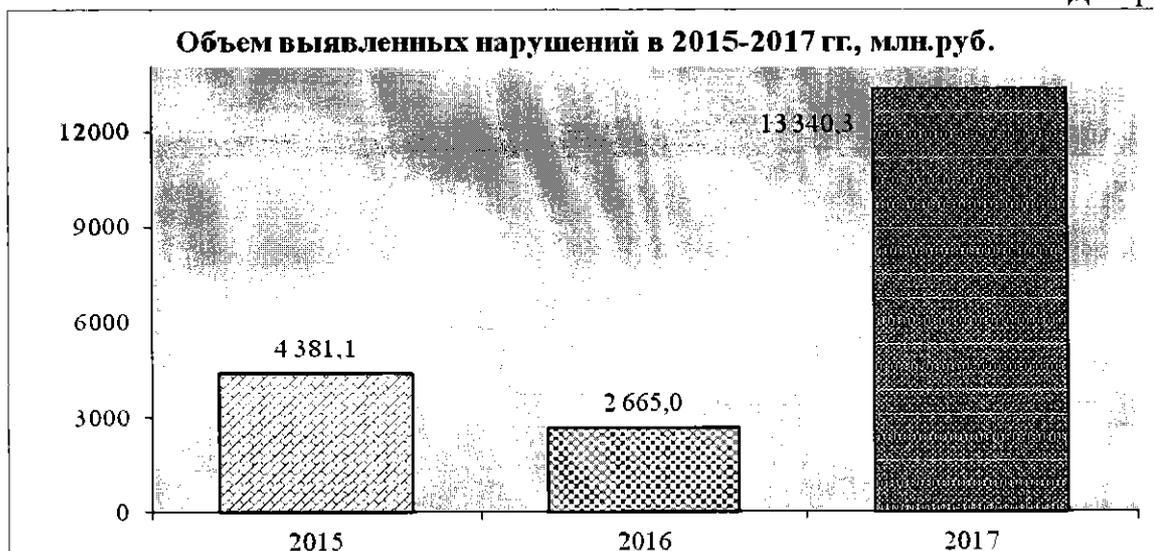
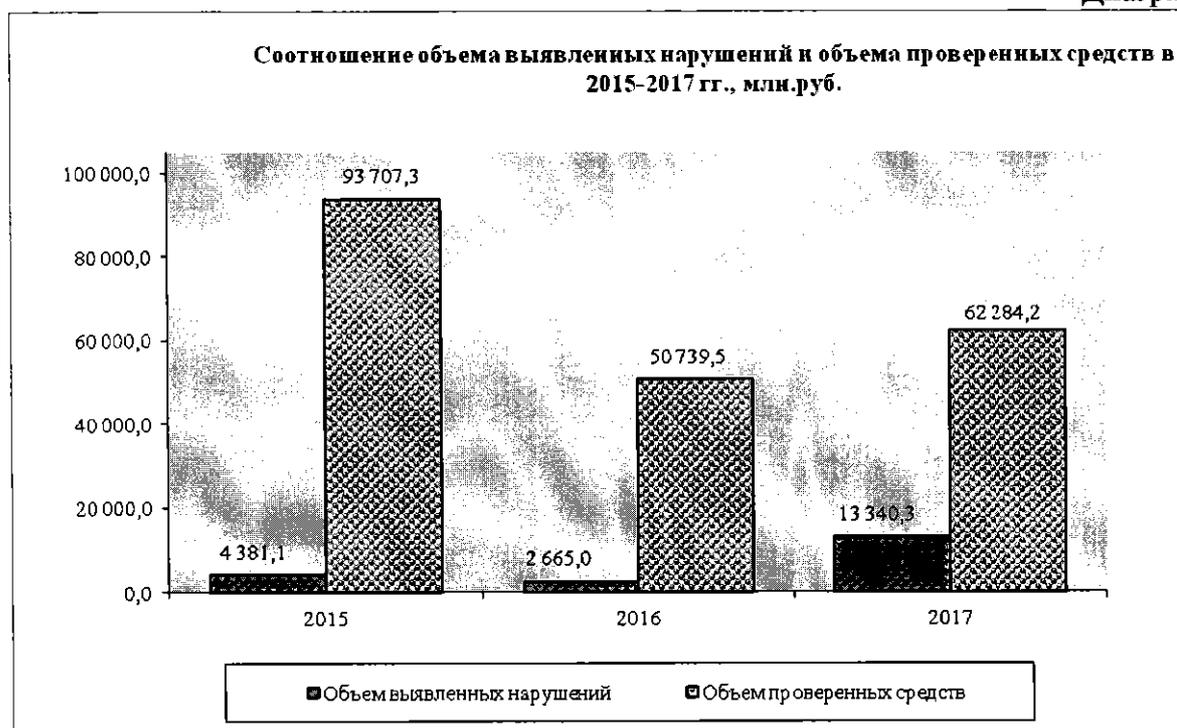
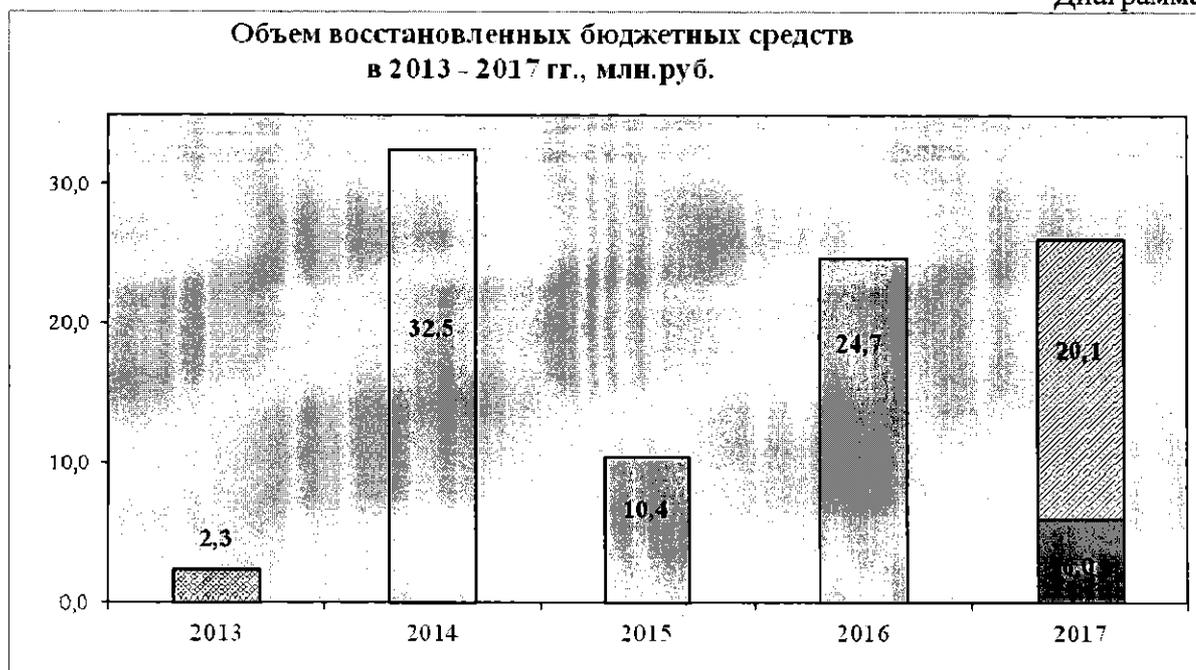


Диаграмма 4



В динамике представленного периода процентное соотношение объема выявленных нарушений и объема проверенных средств составило в 2014 году – 4,4%, в 2015 году – 4,7%, в 2016 году – 5,3%, в 2017 году – 21,6%.

Для принятия мер по устранению выявленных по итогам контрольных мероприятий нарушений главным распорядителям средств областного бюджета и иным участникам бюджетного процесса, а также руководителям проверенных учреждений и организаций Контрольно-счетной палатой направлено **22 представления** и **19 информационных писем**. Все направленные представления Контрольно-счетной палаты рассмотрены и исполнены полностью или частично. По итогам рассмотрения представлений (принятые меры подробно изложены в разделе VI настоящего отчета) на момент подготовки отчета восстановлено **5 976,3 тыс.руб.**, принимаются меры по восстановлению еще **20,1 млн.руб.**



В отчетном году в отношении должностных лиц и юридических лиц аудиторами составлено **17 протоколов** об административных правонарушениях (в 2016 году – 8 протоколов). При рассмотрении протоколов мировыми судами по 14 принято решение о назначении административного наказания в виде штрафов на общую сумму 116 тыс.руб., по трем - в виде предупреждения. За отчетный период в доход бюджета поступило в виде штрафов, администрируемых палатой, **147,8 тыс.руб.** По информации, предоставленной в Контрольно-счетную палату после проверок, в отношении **15** должностных лиц были применены меры дисциплинарной ответственности (в 2016 году – 2).

В правоохранительные органы направлено **37** актов и отчетов, составленных по результатам проверок отчетного года и прошлых лет. По итогам рассмотрения материалов проверок прокуратурой внесено **24** представления, результатом исполнения которых стало в т.ч. направление в Арбитражный суд двух исковых заявлений о взыскании денежных средств в сумме **1,1 млн.руб.**, **4** лица привлечено к административной ответственности, Следственным комитетом РФ по Томской области возбуждено **2** уголовных дела (по одному в 2017 году вынесен приговор и предписано возместить **1,3 млн.руб.**).

Кроме количественных и финансовых показателей работы Контрольно-счетной палаты, достигнутых по результатам осуществления внешнего государственного финансового контроля, следует отметить работу по совершенствованию нормативно-правового регулирования бюджетного процесса, по итогам которой принято **новых и внесены изменения в 25 правовых актов.**

III. Итоги работы по основным направлениям деятельности палаты

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

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об аренде и безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2016 год

По итогам рассмотрения отчета предложено устранить неточности, допущенные в каждом из разделов Отчета, в части информации о договорах аренды земельных участков, доходов областного бюджета от сдачи в аренду областного госимущества и порядка его предоставления в аренду, претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по

арендным платежам, а также о предоставлении областного государственного имущества в безвозмездное пользование, кроме того, внести ряд дополнений.

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 2016 год

По итогам рассмотрения отчета в целом подтверждена достоверность отраженных в нем данных, при этом предложено внести ряд дополнений и изменений, которые в основном носили технический или уточняющий характер. Так, предложена корректировка (уточнение) ряда отчетных данных по ОГУП «Первомайское ДРСУ», а также в отношении результатов анализа снижения финансового результата ОГУП «Областной аптечный склад», сведений о размере среднемесячной заработной платы работников предприятий, суммы части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, перечисленной в 2016 году областными государственными унитарными предприятиями в доход областного бюджета, периода приобретения ГУП ТО «Областное ДРСУ» специальной техники с использованием механизма финансовой аренды (лизинга). Кроме того, предложено дополнить отчет сведениями о добровольном возмещении руководителями трех ОГУП материального ущерба предприятиям в сумме 294,8 тыс.руб. по состоянию на конец отчетного периода.

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

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2016 год

По результатам проведенной экспертизы во всех разделах Отчета выявлены недостатки и ошибки, которые предложено устранить, и рекомендовано дополнить отчет необходимой информацией в части сведений об имуществе, используемом на правах аренды и безвозмездного пользования органами госвласти Томской области, об имуществе Казны Томской области, используемом на условиях социального найма, а также об имуществе, приобретенном в государственную собственность и отчужденном на возмездной и безвозмездной основе из государственной собственности Томской области.

В заключении отмечено, что программный продукт, с применением которого осуществляется учет объектов областной собственности в Реестре государственного имущества Томской области, не претерпел существенных изменений, имеют место технические сбои, не производится фиксация сохранения государственной базы данных на определенную дату, что не позволяет получать достоверную информацию, содержащуюся в Реестре.

В ходе экспертизы не представилось возможным подтвердить достоверность включенных в Отчет сведений о том, что в 2016 году в результате внесенных в Реестр изменений (корректировок) уменьшено количество объектов недвижимости на 156 единиц и их общая площадь на 34,5 тыс.кв.м, уменьшена на 238 кв.м общая площадь земельных участков, находящихся в областной собственности, а их общая кадастровая стоимость увеличена на 6 574,2 тыс.руб.

Отчет рекомендовано дополнить информацией в отношении НО «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области», являвшейся до 01.10.2013 пайщиком Закрытого паевого инвестиционного фонда особо рискованных (венчурных) инвестиций «Региональный венчурный фонд инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» (далее - ЗПИФ ТО) сформированного в 2006 году с активами в сумме 120 млн. руб., 50% из которых являлись бюджетными средствами. По завершении существования ЗПИФ ТО на расчетный счет указанной организации 03.04.2014 зачислена денежная компенсация за пай при прекращении ЗПИФ ТО в сумме 48,4 млн. руб. В течение 3 лет после этого осуществлялись безрезультатные попытки формирования приоритетных направлений развития деятельности данной

организации, а также новых подходов к венчурному финансированию малых инновационных компаний Томской области: проводились заседания Попечительского и Наблюдательного советов, устанавливались сроки по доработке основополагающих документов, по выполнению мероприятий «Дорожной карты». Но на момент подготовки заключения ни Инвестиционная декларация, ни Положение о порядке проведения отбора и финансирования инвестиционных проектов так и не приняты, не выполнены запланированные на 2016 год мероприятия по созданию совместно с ОАО «Российская венчурная компания» инвестиционного товарищества, по поиску и отбору инвестиционных проектов, проведению венчурной ярмарки потенциальных инвесторов.

Аудитором обращено внимание на то, что из 21 хозяйственного общества, осуществлявшего финансово-хозяйственную деятельность в 2016 году, участниками в которых является Томская область, 9 обществ получили убытки в общей сумме 614,1 млн.руб. Объем вложенных Томской областью средств в уставные капиталы хозяйств увеличивается (на 01.01.2009 г. - 556,8 млн.руб., на 01.01.2015 г. - 1 376,9 млн.руб., на 01.01.2016 г. - 1 527,3 млн.руб.), при этом значения показателя доходов областного бюджета в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области (в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах), в расчете на 1 тыс.руб. вложенных средств остаются очень низкие: 2009 г. - 8,16 руб., 2015 г. - 8,99 руб., 2016 г. - 6,74 руб. При увеличении в 2,7 раза по сравнению с 2009 годом объема вложенных Томской областью средств в уставные капиталы хозяйственных обществ, доходы в виде дивидендов по акциям (доходов по долям), принадлежащим Томской области, сократились на 17% в расчете на 1 тысячу рублей вложенных бюджетных средств.

Результаты проведенного Контрольно-счетной палатой анализа в части управления акциями, долями, принадлежащими Томской области, свидетельствуют о том, что полномочия акционера (участника) хозяйственных обществ с государственной долей Томской области в уставном капитале исполняются не на должном уровне. Рекомендовано разработать и принять действенные меры, способствующие соблюдению интересов собственника, в том числе в части обеспечения перечисления в областной бюджет дивидендов и иных доходов по акциям (долям), находящимся в собственности Томской области.

В части объектов недвижимого имущества, приобретенных в собственность Томской области в 2016 году на возмездной основе, предложено внести ряд уточнений, дополнений и сгруппировать информацию о приобретенных объектах в разрезе источников приобретения - по трем государственным программам в соответствии с Законом Томской области об областном бюджете на 2016 год и за счет внебюджетных средств госучреждений.

В части приобретения имущества в собственность Томской области на безвозмездной основе предложено дополнить информацией о том, что на момент подготовки заключения 17 ед. демилитаризованной военной техники общей стоимостью 30,4 млн.руб., полученной от Министерства обороны РФ в целях формирования и пополнения мемориальных комплексов Томской области образцами военной техники, сохранения исторического наследия, укрепления исторической памяти, не передано по целевому назначению.

Кроме того, рекомендовано дополнить Отчет в части отчуждения областного имущества на безвозмездной основе в соответствии с Законом РФ «О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации», а также безвозмездной передачи имущества по иным основаниям.

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

Экспертиза и подготовка заключения на отчет Администрации Томской области об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области на 2016 год

Заключение на отчет Администрации Томской области об исполнении прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области подготовлено на основе анализа соблюдения законодательства, своевременности и полноты поступлений в областной бюджет доходов по всем сделкам с объектами областной собственности, приватизация которых состоялась (не состоялась) в 2016 году. Анализ охватывал способы,

сроки и цены продажи, а также причины неисполнения плана поступлений денежных средств в областной бюджет при реализации прогнозного плана приватизации.

Заключением подтверждена достоверность данных, приведенных в отчете, при этом указано, что Программа приватизации на 2016 год в стоимостном выражении исполнена только на 1,1% (как и в 2015 году), в областной бюджет поступили денежные средства в сумме 1 417,5 тыс.руб. (из них 1 379,1 тыс.руб. - в рамках реализации данной программы) при плане 127 619,7 тыс.руб., недополучено 126 202,2 тыс.руб. Из 11 позиций, предусмотренных Программой, 9 позиций с планируемым доходом в сумме 127 320,8 тыс.руб. не исполнены полностью. Программа реализована по позиции «Помещение гаража, цокольный этаж (номер на поэтажном плане ц012), площадь 16,3 кв.м по адресу: г. Томск, ул. Кузнецова, д. 15, бокс 12» и частично по позиции «Движимое имущество, высвобождаемое областными госучреждениями»: из 4 автотранспортных средств не продан автобус КАВЗ 39762С с планируемым доходом 46,6 тыс.руб. (рыночной стоимостью 55 тыс.руб.). Таким образом, в соответствии с Программой приватизации на 2016 год в отчетном году приватизировано только 3 автотранспортных средства со 100%-м износом и помещение гаража остаточной стоимостью 96 тыс.руб., общая цена продажи которых составила 1 379,1 тыс.руб., при плане - 252,3 тыс.руб.

Расходы областного бюджета в 2016 году на реализацию ведомственной программы «Приватизация областного государственного имущества» (3445,9 тыс.руб.) превысили поступившие доходы от приватизации (без учета НДС - 1 201,3 тыс.руб.) почти в 3 раза.

Отчет был утвержден постановлением Законодательной Думы Томской области.

Проверка обоснованности планирования средств на выполнение государственного задания ОГБСУ «Областное имущество казначейство» на 2016 год и использования средств и областного имущества на его выполнение

ОГБСУ «Областное имущество казначейство» (далее - ОГБСУ ОИК, Учреждение) создано в целях обеспечения эффективности использования, сохранности и оперативного контроля за использованием государственного имущества, входящего в Казну Томской области. За ОГБСУ ОИК по состоянию на 01.01.2016 закреплено на праве оперативного управления областное имущество общей остаточной стоимостью 177,9 млн.руб., в том числе: 16 объектов недвижимости общей площадью 27,5 тыс. кв.м и движимое имущество.

Финансирование деятельности Учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета в виде субсидий на выполнение госзадания, на иные цели, а также за счет средств от приносящей доход деятельности. Доходы Учреждения от внебюджетной деятельности в 2016 году составили 58%, от выполнения госзадания - 42%. Госзадание на 2016 год утверждено по 3 государственным работам: «Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности»; «Административное обеспечение деятельности организации» с содержанием работы «Проведение экспертизы»; «Административное обеспечение деятельности организации» с содержанием работы «Управление проектами».

Проверкой деятельности Учреждения установлены следующие нарушения и недостатки.

В нарушение Бюджетного кодекса РФ госзадание на 2016 год на выполнение госработ сформировано по работам, включенным в Ведомственный перечень госуслуг и работ, не соответствующий базовым (отраслевым) перечням государственных и муниципальных услуг и работ. В нарушение Порядка формирования государственного задания в госзадании ОГБСУ ОИК не предусмотрен показатель, характеризующий качество выполняемой работы, изменение в госзадание, внесенное в середине финансового года, оформлено с превышением установленного срока.

Соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания не определены условия предоставления субсидии, при этом Соглашение заключено Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области (далее - Департамент) с ОГБСУ ОИК значительно раньше утверждения значений затрат на выполнение госработ Учреждением. Проект расчета объема затрат на выполнение госработ и затрат на содержание имущества на 2016 год, подготовленный Учреждением в качестве обоснования для утверждения значений затрат на выполнение госработ, составлен без учета положений Порядка определения затрат на выполнение государственных работ. При утверждении Департаментом

значений затрат на выполнение госработ ОГБСУ ОИК затраты, непосредственно связанные с выполнением госработ, определены не в полном объеме, а общехозяйственные затраты значительно завышены (в целом значения затрат и соответственно объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания завышены на 6 615,7 тыс.руб.).

В проверяемом периоде действовало два штатных расписания ОГБСУ ОИК, которые неоднократно подвергались кардинальному изменению - по бюджетной деятельности, установленное без учета обоснованной потребности в количестве штатных единиц работников, принимающих непосредственное участие в выполнении госработ, и по предпринимательской деятельности. Доведенная до Учреждения предельная штатная численность по бюджету в количестве 36,5 шт.ед. к концу 2016 года практически полностью укомплектована за счет сокращения штатной численности по предпринимательской деятельности и перевода почти всех штатных сотрудников на бюджет. При этом значительная часть работников принимала непосредственное участие в осуществлении деятельности, приносящей доход, таким образом предельная штатная численность работников ОГБСУ ОИК, финансируемых из областного бюджета, завышена. Учреждением не разработаны стандарты (регламенты) выполнения работ, которыми определяется отношение (участие) к выполнению госработ административно-управленческого персонала и иных работников, не принимающих непосредственное участие в выполнении госработ.

Трудовые договоры, заключенные с работниками Учреждения, не содержат всех обязательных условий, определенных Трудовым кодексом РФ. Действовавшее в Учреждении Положение о системе оплаты труда работников, в нарушение требований Трудового кодекса РФ, не соответствовало нормативным правовым актам субъекта РФ, в том числе в части размеров должностных окладов работников, максимального размера ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера. По текущему премированию, а также по премированию за выполнение особо важных и срочных работ, за качество выполняемых работ Положением не установлены размеры премирования. Выявлены случаи неправомерного начисления и выплаты персональных надбавок стимулирующего характера и премиальных вознаграждений работникам Учреждения на сумму 324,6 тыс.руб., выплаченных в 2016 году.

Проверкой также выявлены многочисленные нарушения установленных норм бухгалтерского учета. Исходя из постатейного анализа затрат установлено, что начисленные расходы по приносящей доход деятельности в 2016 году занижены на 5 336,9 тыс.руб., а расходы, начисленные за счет средств бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, завышены на указанную сумму.

Бюджетные средства, предоставленные в 2016 году в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания, фактически использованы Учреждением в сумме 3 792,3 тыс.руб. в целях, не соответствующих целям, определенным Соглашением о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания, что в соответствии с положениями ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

План финансово-хозяйственной деятельности ОГБСУ ОИК на 2016 год не проработан в части планируемых доходов и, особенно, в части планируемых расходов. Отсутствие четкого годового финансового плана и недостаточно качественный прогноз сказываются на эффективности управления деятельностью Учреждения в части наличия значительного объема ежегодных свободных остатков денежных средств от приносящей доход деятельности (на конец 2015 г. - 9,9 млн.руб., на конец 2016 г. - 10,1 млн.руб.), а также бюджетных средств (соответственно - 7,4 млн.руб. и 1,4 млн.руб.).

По итогам проведенной выборочной проверки использования областного имущества, владельцем которого является Учреждение, установлено: Учреждением не приняты меры по уточнению основных характеристик объекта недвижимости (г. Томск, пр. Ленина 111, стр.2); двумя ссудополучателями без правовых оснований используются площади помещений по адресу г. Томск, ул. Герцена, 1а, превышающие предоставленные по договорам безвозмездного пользования в целом на 56,4 кв.м; в нарушение условий договора безвозмездного пользования один из указанных ссудополучателей без письменного согласия владельца возвел самовольные перегородку и антресоли, искажающие первоначальный вид госимущества. Кроме того, до

настоящего времени не произведена госрегистрация права собственности Томской области (соответственно и права оперативного управления) на объект недвижимости - гаражный бокс, владельцем которого является ОГБСУ ОИК. Данный факт выявлен еще проверкой, проведенной Контрольной палатой в 2009 году, но по прошествии 8 лет так и не устранен.

Всего в ходе проверки выявлено 33 нарушения на общую сумму 62,5 млн.руб.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в адрес директора ОГБСУ «Областное имущество казначейство» направлено представление, кроме того, направлено информационное письмо учредителю проверенного объекта - Департаменту по управлению государственной собственностью. Материалы контрольного мероприятия в отношении выявленных фактов нарушения бюджетного законодательства направлены в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области.

По итогам проверки Учреждением разработаны и утверждены Положения об оплате труда и об учетной политике, штатное расписание и трудовые договоры, заключенные с работниками, приведены в соответствие с законодательством, ссудополучателям направлены письма о принятии мер, обеспечивающих четкое соблюдение условий договоров безвозмездного пользования, произведен возврат в доход областного бюджета 3,8 млн.руб., одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

Кроме того, разработан «Стандарт (регламент) выполнения областным государственным бюджетным специализированным учреждением «Областное имущество казначейство» государственной работы» по госработе «Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности». Однако данный документ не устанавливает ни конкретный перечень штатных единиц сотрудников, непосредственно связанных с выполнением данной госработы, ни конкретную долю (%) участия штатных единиц административно-управленческого и вспомогательного персонала, не принимающих непосредственного участия в выполнении данной госработы. Департаментом вышеуказанный Стандарт не согласован.

Проверка эффективности управления, использования и распоряжения областным государственным имуществом, закрепленным за ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области (проверяемый период: с 01.01.2016 г. по 30.06.2017 г.)

Центр спортивной подготовки создан для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти Томской области в сфере молодежной политики, физической культуры и спорта. Государственное задание на выполнение Учреждением государственных работ утверждено распоряжениями Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области (далее - Департамент) на 2016 год по 12 государственным работам, на 2017 год - по 13 государственным работам. Между Департаментом и Учреждением в проверяемом периоде заключены Соглашения:

- о предоставлении субсидий на выполнение госзадания на 2016 год в сумме 100 025,9 тыс.руб., на 2017 год в сумме 97 174,8 тыс.руб.;

- о предоставлении субсидий на иные цели, включая за счет средств резервного фонда: в 2016 году на сумму 10 207,6 тыс.руб., в I полугодии 2017 года на сумму 16 803,5 тыс.руб.

Из общей суммы средств субсидий на иные цели в 2016 году направлено 3 392,9 тыс.руб. на приобретение спортивного оборудования, инвентаря, экипировки и материальных ценностей для обеспечения пожарной безопасности детских оздоровительных лагерей; в I полугодии 2017 года направлено 1 593,9 тыс.руб.

В ходе мероприятия установлено, что заключенными между Департаментом и Учреждением Соглашениями о предоставлении субсидий на выполнение госзадания на 2016 год и на 2017 год не определены условия предоставления субсидии, а Соглашение на 2017 год изначально было заключено при отсутствии утвержденных значений затрат на выполнение государственных работ.

Распоряжениями Департамента утверждены на 2016, 2017 годы значения затрат на выполнение госработ для расчета объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения

госзадания, при этом в Учреждении отсутствуют расчеты, обоснования указанных значений затрат, за основу их определения приняты фактические расходы за предшествующий год.

Порядок определения затрат на выполнение государственных работ, утвержденный приказом Департамента, не предусматривает механизм (способ) определения затрат при расчете объема финансового обеспечения выполнения госзадания, а также способ распределения затрат на общехозяйственные нужды для случаев, если объемы выполняемых работ, услуг имеют разные единицы измерения. Кроме того, Порядком не предусмотрена необходимость представления подведомственными учреждениями в Департамент проектов расчетов объема затрат на выполнение государственных работ.

Три изменения значений затрат на выполнение госработ, применяемых при расчетах объема субсидии на выполнение госзадания, в проверяемом периоде утверждены распоряжениями Департамента при отсутствии согласования с Департаментом финансов, причем изменения в значения затрат на выполнение госработ и в госзадание, внесенные в мае 2017 года, не были учтены в работе Учреждения в связи с организацией взаимодействия Департамента с подведомственным ему Учреждением не в должном порядке.

Аудитором в ходе проверки выявлены факты нарушений Учреждением установленных норм бухгалтерского учета, некачественной подготовки трех договоров безвозмездного пользования нежилыми помещениями и актов приема-передачи имущества в пользование, нарушения при работе Наблюдательного совета Учреждения, несоответствие устава Учреждения требованиям Федерального закона «Об автономных учреждениях», установлена недостоверность опубликованного в СМИ отчета о деятельности Учреждения за 2016 год, недостаточная проработка и обоснованность Планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016, 2017 годы, особенно в части планируемых расходов на выполнение государственного задания.

На момент проверки один арендатор нежилых помещений без правовых оснований использовал движимое имущество, числящееся на балансе Учреждения.

В нарушение условий всех договоров аренды недвижимого имущества, заключенных Учреждением с пользователями имущества и действовавших в проверяемом периоде, не производилось начисление и предъявление арендаторам пени за просрочку оплаты арендных платежей, что повлекло недополучение доходов.

Договоры о возмещении затрат на коммунальные и эксплуатационные услуги заключены Учреждением со всеми арендаторами недвижимого имущества, за исключением ЧОУ ДОД «Школа развития «Растем вместе», арендовавшего помещения в течение более 4 лет. Однако фактически данными договорами вообще не предусмотрено возмещение Учреждению затрат по эксплуатации помещений общего пользования, прилегающей к зданию территории.

В отношении объектов, расположенных на принадлежащем Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования земельном участке в с. Киреевск, не приняты меры по соблюдению государственного кадастрового учета и государственной регистрации прав на объект недвижимости, по уточнению основных характеристик 5 объектов недвижимости, по 6 деревянным строениям общей ориентировочной площадью 71,5 кв.м не приняты меры по оценке их стоимости, решению вопроса об отношении их к объектам недвижимого имущества и постановке на бухгалтерский учет.

Центр спортивной подготовки не использовал в своей деятельности 4 объекта имущества общей первоначальной стоимостью 34 223,3 тыс.руб., находящихся в оперативном управлении:

- нежилые помещения площадью 2 553,8 кв.м (г. Томск, ул. Мокрушина, д. 9, стр. 17). На данный объект капитального строительства имеется эскизный проект отделки внутренних помещений под физкультурно-спортивный комплекс «Южный», работы по отделке были начаты, но не завершены; при осмотре помещений установлено их неудовлетворительное состояние; после проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой в 2010 году, меры по реконструкции (ремонт, отделка) данных помещений под спортивный комплекс не принимались;

- ангар металлический первоначальной стоимостью 492 тыс.руб. (особо ценное движимое имущество), расположенный на спортивном аэродроме д. Головино;

- 2 единицы автотранспорта (автомобили УАЗ-22069-04 и ГАЗ-322132) общей первоначальной стоимостью 569,6 тыс.руб. (один из них находится в нерабочем состоянии).

Всего в ходе проверки выявлено 38 нарушений на общую сумму 57,6 млн.руб.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков в адрес директора Учреждения направлено представление, кроме того, направлено информационное письмо учредителю проверенного объекта - Департаменту по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области по допущенным им нарушениям бюджетного законодательства.

По результатам рассмотрения указанных документов Учреждением предпринят ряд мер в отношении регистрации и учета объектов имущества, внесение изменений в техническую документацию объектов недвижимости в связи со значительными материальными затратами запланировано провести в 2018 году. В отношении имущества, не используемого Учреждением в своей деятельности, предоставлены документы о том, что ангар металлический в декабре 2017 года передан в безвозмездное пользование сроком на 5 лет Некоммерческому партнерству «Общество содействия авиации», одно транспортное средство принято в Казну Томской области, по второму автомобилю и нежилым помещениям по ул. Мокрушина, 9 стр. 17 направлено обращение к учредителю. Внесены изменения в Положение об учетной политике Учреждения, в акты приема-передачи по договорам аренды и безвозмездного пользования внесена стоимость переданного в пользование имущества, произведено начисление и предъявление арендаторам пени за просрочку арендных платежей. Ведется работа по внесению изменений в Порядок определения затрат на выполнение госработ, утвержденный приказом Департамента от 23.12.2015 № 230, учтены замечания по урегулированию вопросов взаимодействия Департамента с подведомственными учреждениями.

Проверка соблюдения субъектами малого и среднего предпринимательства условий, целей и порядка предоставления субсидий в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг), а также на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования (выборочно) (Проверяемый период: 01.01.2016 - 30.09.2017)

Финансовая господдержка в форме субсидий субъектам МСП (за счет федерального и областного бюджетов на условиях софинансирования), предусмотренная госпрограммой «Развитие предпринимательства в Томской области», в том числе: на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования в 2016 г. в сумме 14 млн.руб., в 2017 г. - 5 млн.руб.; в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) в 2016 г. - 18 млн.руб., в 2017 г. - 0 руб., фактически оказывается незначительному количеству субъектов МСП (за 3 года действия госпрограммы - 0,12% от общего количества субъектов МСП).

В проверяемом периоде в Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области (далее - Департамент) представлено 15 заявок на получение субсидии в целях возмещения части затрат по договорам лизинга оборудования, из которых принято к рассмотрению 13 заявок от 10 субъектов МСП. Конкурсной комиссией приняты решения о предоставлении субсидий в требуемом объеме всем заявителям, общая сумма субсидий, подлежащих предоставлению 10 заявителям, составила 16 млн.руб.

На конкурсный отбор по предоставлению субсидий на возмещение части затрат субъектам МСП в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) в 2016 году поступило 19 заявок, из которых до конкурса допущено 11 заявителей. Победителями конкурсного отбора признано 7 участников, между которыми распределено 18 млн.руб. бюджетных средств, из них фактически субсидии предоставлены только 6 субъектам МСП в общей сумме 17,2 млн.руб. Заявки всех субъектов МСП - получателей субсидий соответствовали установленным требованиям.

Всего в проверяемом периоде в целях реализации госпрограммы Департаментом предоставлены субсидии на возмещение части затрат 16 субъектам МСП в общей сумме 33,2 млн.руб., в том числе: по договорам лизинга оборудования в 2016 году 10 субъектам МСП на сумму 14 млн.руб.; за 9 месяцев 2017 года - 3 субъектам МСП на сумму 2 млн.руб.; связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) в 2016 году 6 субъектам МСП на сумму 17,2 млн.руб.

Согласно отчету Департамента о реализации мероприятий госпрограммы по итогам 2016 года, все установленные показатели - индикаторы исполнения анализируемых палатой мероприятий госпрограммы значительно перевыполнены, обеспечено достижение значений показателей результативности использования средств субсидии, предоставленной из федерального бюджета. Это подтверждено и проверкой, проведенной Управлением Федерального казначейства по Томской области.

По итогам проведенных в рамках мероприятия выборочных проверок субъектов МСП - получателей субсидий установлено, что деятельность трёх проверенных субъектов МСП при реализации заявленных к субсидированию проектов соответствует видам экономической деятельности, учитываемым при предоставлении соответствующих субсидий. В рамках реализации проектов данными субъектами МСП приобретено оборудование, которое поставлено на учет, находится в рабочем состоянии и используется в производственной деятельности, т.е. соблюдены цели и порядок предоставления субсидий.

Ожидаемые результаты предоставления субсидии, фактические количественные показатели за счет предоставления субсидии по сохранению и созданию новых рабочих мест, динамике уровня среднемесячной заработной платы в расчете на одного работника, установленные договором о предоставлении субсидии, в проверяемом периоде были достигнуты только одним из трёх проверенных субъектов МСП - получателей поддержки. Двумя остальными проверенными субъектами МСП не были достигнуты ожидаемые результаты предоставления субсидии на все отчетные даты по одному-двум показателям.

В ходе мероприятия аудитором указано на то, что Департаментом ненадлежащим образом осуществлялись установленные Бюджетным кодексом РФ полномочия по обеспечению соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении. Проверки по месту реализации проектов субъектов МСП не проводились, проверки достоверности их отчетных данных также не осуществлялись.

Контрольным мероприятием не подтверждена достоверность «Отчетов о достижении ожидаемых результатов предоставления субсидии, фактических количественных показателей за счет предоставления субсидии», предоставленных в Департамент проверенными субъектами МСП, хотя данные отчетов свидетельствуют о выполнении всех показателей, установленных договорами о предоставлении субсидии, заключенными в 2016, 2017 г.г., на все отчетные даты.

Аудитором высказаны замечания: к Положениям о предоставлении субсидий в части несовершенства регулирования ряда вопросов предоставления субсидий; к договорам, заключенным между Департаментом и субъектами МСП, в части их соответствия Положениям о предоставлении субсидий. Также указано на несоблюдение условий заключенных договоров о предоставлении субсидии на возмещение части затрат по договорам лизинга оборудования в части предоставляемой субъектами МСП отчетности и единообразного подхода при установлении значений количественных показателей.

В целях совершенствования бюджетного процесса и устранения выявленных нарушений, недостатков Департаменту промышленности и развития предпринимательства рекомендовано подготовить предложения по изменению нормативных правовых актов в сфере развития малого и среднего предпринимательства; обеспечить согласованность показателей, предусмотренных Положениями о предоставлении субсидий субъектам МСП, с показателями, указанными в договоре о предоставлении субсидии; внести изменения в действующие договоры о предоставлении субсидии в части выявленных в ходе проверки замечаний; принять локальные акты (документы), способствующие осуществлению Департаментом должного контроля за соблюдением субъектами МСП условий, целей и порядка предоставления им субсидий.

Для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в Департамент направлено представление.

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 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2016 год»

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) на 2016 год при плановом предельном объеме профицита 1,9 млн.руб. исполнен с профицитом в сумме 212,9 млн.руб. Фактически неиспользованный на конец года остаток средств составил 287,2 млн.руб., из общей суммы которого в 2017 году были возвращены в Федеральный фонд ОМС, подлежащие возврату, как неиспользованные в 2016 году средства в сумме 153,8 млн.руб. После подтверждения потребности в средствах в 2017 году в связи с необходимостью осуществления окончательного расчета за медицинскую помощь, оказанную в 2016 году, средства были восстановлены ФФОМС в бюджет ТФОМС.

Доходы бюджета ТФОМС за 2016 год составили 13 854,6 млн.руб. и сложились в основном за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из Федерального фонда ОМС в размере 13 446,9 млн.руб. и прочих межбюджетных трансфертов, полученных ТФОМС в рамках межтерриториальных расчетов (от других ТФОМС) в сумме 390,7 млн.руб.

Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 13 641,6 млн.руб. из которой 95,9% общего объема расходов направлено на территориальную программу ОМС.

При этом расходы на территориальную программу ОМС сложились ниже полученных доходов на территориальную программу ОМС на 187,4 млн.руб. Из средств, предусмотренных на финансирование территориальной программы ОМС, направлены на оплату медицинских услуг средства в сумме 12 963,5 млн.руб., меньше запланированного объема согласно росписи доходов и расходов ТФОМС на 185,6 млн.руб. в связи с установленным порядком расчетов за оказанную медицинскую помощь.

Расходы, связанные с обеспечением деятельности ТФОМС, приобретением работ (услуг) выросли по сравнению с 2015 годом на 48%, в основном за счет значительного увеличения расходов на приобретение основных средств и услуг в связи с приобретением лицензий и сопровождением программных продуктов, а также расходов на оплату договоров гражданско-правового характера, в том числе по проведению экспертизы качества медицинской помощи.

При проведении проверки Отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2015 год указывалось о неисполнении Федеральным агентством по управлению государственным имуществом требований по передаче нежилого помещения, расположенного по адресу: г.Томск, ул.Учебная, 39/1, в собственность Томской области по решению Арбитражного суда г. Москвы, вступившего в силу 17.03.2015. В 2016 году Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области получен акт приема-передачи от 03.06.2016 б/н о передаче Росимуществом в собственность Томской области нежилого помещения. Департаментом указанное помещение передано ТФОМС в оперативное управление по акту приема-передачи от 13.02.2017, ТФОМС нежилое помещение принято к учету по балансовой стоимости 27,7 млн.руб.

В заключении отмечено, что ТФОМС в 2016 году не исполнил обязанность по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в связи с отсутствием порядка по его осуществлению, устанавливаемого высшим исполнительным органом государственной власти Томской области.

По итогам внешней проверки аудитором подтверждена достоверность данных, представленных Администрацией Томской области в проекте закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2016 год».

Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) на 2018 год предусматривает поступления в общем объеме 15 607,2 млн.руб. или 111% к плану 2017 года, из которых основную долю (99,7%) составляют субвенция из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования (в том числе на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций) и прочие межбюджетные трансферты, полученные от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную гражданам, проживающим в других субъектах РФ, в медицинских организациях Томской области.

Размер субвенции в сумме 15 093,2 млн.руб. рассчитан ТФОМС в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования, однако, проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год...» размер субвенции, предоставляемой Томской области в 2018 году, определен объеме большем на 630,2 млн.руб.

Объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС, рассчитан ТФОМС в сумме 5 983,7 млн.руб. (106,6% к плану 2017 года) в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» исходя из тарифа страхового взноса, установленного Федеральным законом «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения» в размере 10 659,0 руб. Однако, согласно проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год...» коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг запланирован в размере 1,073 (меньше значения коэффициента, исходя из которого рассчитан объем средств на ОМС неработающего населения (1,0816). С учетом планируемого коэффициента объем средств областного бюджета на ОМС неработающего населения составит 5 936,1 млн.руб., т.е. меньше на 47,5 млн.руб. объема, рассчитанного ТФОМС при формировании проекта бюджета на 2018 год.

Также в заключении отмечено, что в случае принятия Государственной Думой РФ федеральных законов в редакции рассматриваемых проектов «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования» и «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год...» в областном бюджете на 2018 год потребуются увеличение ассигнований на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС на 412,5 млн.руб.

Расходная часть бюджета ТФОМС на 2018 год представлена расходами на общую сумму 15 616,7 млн.руб. или 109,5% от плана 2017 года, из них на финансирование территориальной программы ОМС запланированы средства в сумме 15 020,5 млн.руб. (110,4% от плана 2017 года).

Расходы на оплату медицинской помощи по территориальной программе ОМС без учета средств нормированного страхового запаса (далее - НСЗ) предусмотрены в 2018 году в сумме 14 008,2 млн.руб., рост по сравнению с уровнем 2017 года составил 116,2%.

На осуществление ТФОМС управленческих функций предусмотрены расходы на уровне 2017 года в сумме 76 млн.руб., в пределах которых запланировано увеличение расходов на оплату труда работников ТФОМС на 2018 год в связи с увеличением предельной штатной численности работников с 80 до 82 ед. и фонда оплаты труда с 46,5 млн.руб. до 47,7 млн.руб., при имеющихся 9 вакантных ставках. Представленным проектом не учтено, что распоряжением Администрации Томской области фонд оплаты труда работников ТФОМС был увеличен до 49,2 млн.руб., что повлечет дополнительные расходы на осуществление ТФОМС управленческих функций, которые не были учтены при формировании бюджета ТФОМС на 2018 год.

Проект закона рекомендовано доработать с учетом предложений.

Представленный ко второму чтению проект закона доработан с учетом проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Доходы бюджета ТФОМС на 2018 год по сравнению с проектом бюджета, принятом в первом чтении, увеличены на 710,5 млн.руб. В связи с увеличением доходной части бюджета ТФОМС увеличена расходная часть бюджета ТФОМС на 701,0 млн.руб., из них на выполнение территориальной программы ОМС рост на 627,8 млн.руб.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ обоснованности предоставления и использования средств областного бюджета (субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ, и на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области»), предоставленных муниципальным образованиям, и средств областного бюджета (субсидий на выполнение государственного задания), предоставленных областными государственными образовательными учреждениям в целях финансового обеспечения расходов на оплату труда педагогических работников общеобразовательных организаций (выборочно)».

Федеральным законом №273-ФЗ об образовании предусмотрено обеспечение реализации прав на получение общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях только посредством предоставления субвенций местным бюджетам, в т.ч. на оплату труда педагогических работников в соответствии с нормативами, определяемыми органами госвласти субъектов РФ, при этом расходы на оплату труда педагогических работников включаемые в них не могут быть ниже уровня средней зарплаты в субъекте РФ.

Фактически, поскольку средства, предоставляемые в виде субвенций местным бюджетам по установленным нормативам, не обеспечивают в полном объеме расходы на оплату труда педагогических работников, финансирование расходов предусмотрено дополнительно за счет иных источников: межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты и трансфертов на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») в части повышения зарплаты педагогических работников.

Анализ обоснованности планирования средств на оплату труда педагогических работников по каждому в отдельности из источников финансирования (субвенция, межбюджетный трансферт на стимулирующие выплаты и межбюджетный трансферт на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте»)) выявил недостатки применяемых методик их расчета.

Объем субвенций на образование местным бюджетам определяется по Методике исходя из региональных нормативов расходов, коэффициентов, анализ которых выявил некорректность применяемых для расчета региональных нормативов формул и отсутствие порядков расчета коэффициентов.

Объем межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты местным бюджетам рассчитывается по формуле, из которой не представляется возможным определить планируемый объем средств непосредственно педагогическим работникам.

Распределение межбюджетного трансферта районам на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») осуществляется по формуле, в которой применяется коэффициент зависимости достижения целевого показателя текущего года от достигнутого уровня отчетного года, позволяющий распределять средства муниципальным образованиям независимо от потребности в них на повышение зарплаты и прироста среднесписочной численности педагогических работников, то есть при распределении средств применяется абсолютно иной подход, отличный от методики, применяемой при планировании дополнительной потребности на повышение зарплаты педагогических работников в целом по области.

Проведенный анализ обоснованности планирования средств на оплату труда педагогических работников показал, что применение различных методов при планировании средств на оплату труда педагогических работников, а также наличие недостатков Методики расчета субвенций местным бюджетам и Порядков предоставления межбюджетных

трансфертов, влечет несбалансированность объема средств, планируемых на оплату труда педагогических работников, административно-управленческого и вспомогательного персонала, иные (учебные, прочие) расходы и средств, необходимых для достижения муниципальным образованием установленного целевого показателя «Доля расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда работников общеобразовательных организаций» и финансирования иных (учебных, прочих) расходов. В результате средства, предоставляемые в субвенции на оплату труда педагогических работников в объеме, превышающем необходимый, и средства на финансирование иных (учебных, прочих) расходов перераспределяются в связи с недостаточностью средств, планируемых в субвенции на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала. В отдельных случаях средства, предоставляемые в субвенции на оплату труда педагогических работников в объеме, превышающем необходимый, и достаточностью средств, планируемых на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала, перераспределяются на иные (учебные, прочие) расходы.

Данный вывод основан на следующих результатах анализа. Для достижения запланированного уровня заработной платы по всем муниципальным образованиям помимо субвенции требовалось в 2016 году дополнительно 597,7 млн.руб. Фактически средства были предоставлены в сумме 920,6 млн.руб., из них иные межбюджетные трансферты на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ педагогическим работникам - 240,2 млн.руб. и межбюджетные трансферты на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» - 680,4 млн.руб.

Исходя из анализа распределения средств, предоставленных из всех источников финансирования на оплату труда педагогических работников, в разрезе каждого муниципального образования следует, что предоставленный муниципальным образованиям объем средств превысил необходимый для достижения установленного уровня заработной платы на 323,0 млн.руб., в том числе по следующим источникам финансирования:

- за счет средств, запланированных в субвенции на оплату труда педагогических работников – на 29,6 млн.руб.;
- за счет иного межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» - на 262,4 млн.руб.;
- за счет иного межбюджетного трансферта на стимулирующие выплаты педагогическим работникам за высокие результаты и качество выполняемых работ – на 31 млн.руб.

Согласно расчетам Контрольно-счетной палаты за счет средств, запланированных в субвенции на оплату труда педагогических работников, в 2016 году были произведены расходы в сумме 349,3 млн.руб. на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала. В 15 муниципальных образованиях средства, запланированные в субвенции на иные (учебные, прочие) расходы в сумме 132,2 млн.руб. были перераспределены и направлены на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала, в результате учебные расходы по ним составили от 1,5% до 5,8% от суммы субвенции при планируемых от 4,7% до 8,2%.

В ходе мероприятия проведена проверка соблюдения муниципальным образованием «Город Томск» установленных порядков распределения средств, предоставляемых из областного бюджета на оплату труда педагогических работников муниципальных общеобразовательных учреждений, и соответствия принятых учреждениями локальных актов об оплате труда работников образовательных учреждений установленной органом местного самоуправления системе оплаты труда работников образовательных учреждений, которая показала ряд нарушений и несоответствий, установленным нормам, в том числе: при распределении средств субвенции Департаментом образования г.Томска неправомерно был применен понижающий корректирующий коэффициент наполняемости по МАОУ СОШ №22 (пос. Светлый); к минимальным муниципальным базовым нормативам был применен не предусмотренный утвержденной формулой расчета районный коэффициент; при распределении иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ, распределение средств произведено с учетом коэффициента

итоговой комплексной оценки, рассчитанного к субвенции, объем которой не соответствовал сумме субвенции, предоставленной муниципальному образованию.

По результатам мероприятия аудитором предложено: внести изменения в Методику расчета субвенций местным бюджетам; утвердить порядки расчетов коэффициентов, применяемых при расчете региональных нормативов расходов; рассмотреть вопрос об уточнении объема дополнительной потребности на повышение заработной платы педагогических работников общеобразовательных организаций и формулы расчета межбюджетного трансферта на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в части повышения заработной платы педагогических работников, предоставляемого конкретному муниципальному образованию; внести изменения в действующий порядок финансирования муниципальных общеобразовательных организаций путем включения в региональные нормативы средств, предоставляемых в настоящее время в качестве межбюджетных трансфертов: на стимулирующие выплаты; на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в части повышения заработной платы педагогических работников.

Для доработки Методики расчета субвенций местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общего образования... создана рабочая группа из представителей Законодательной Думы Томской области и Администрации Томской области, в состав которой включена аудитор.

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году учреждениям, подведомственным Департаменту по вопросам семьи и детей, на выполнение мероприятий государственной программы «Детство под защитой», а также использования учреждениями имущества, находящегося в собственности Томской области

Объектом контрольного мероприятия были ОГКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей, г. Томска» (далее – Центр помощи детям) и ОГБУ «Центр детского и семейного отдыха «Здоровье» (далее – Центр отдыха «Здоровье»).

Основными целями деятельности Центра помощи детям являются осуществление мероприятий в сфере профилактики социального сиротства, предоставление социальных услуг детям, нуждающимся в социальном обслуживании, в том числе детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, обеспечение защиты их прав и законных интересов, в том числе права жить и воспитываться в семье, содействие в улучшении их социального статуса. На осуществление данной деятельности Центром помощи детям в 2016 году были израсходованы средства областного бюджета в сумме 32 075,2 тыс.руб. (100% от утвержденных назначений), в том числе средства на выполнение функций казенного учреждения – 31 030,3 тыс.руб., из них расходы на оплату труда работников (68%) и средства на иные цели – 1 044,9 тыс.руб., из них расходы на организацию летнего отдыха воспитанников – 32%.

Объем бюджетных ассигнований Центру помощи детям определен Департаментом по вопросам семьи и детей в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казенных учреждений, подведомственных Департаменту, которым установлены только формы таблиц, но не регламентирован порядок обоснования соответствующих расходов на питание воспитанников, обеспечение их одеждой, обувью, мягким инвентарем, а также на оплату труда работников государственных казенных учреждений, в связи с чем не представилось возможным дать оценку обоснованности и достаточности планирования средств Центру помощи детям.

По результатам проверки расходования средств на оплату труда работников установлены факты неправомερных выплат работникам на общую сумму 248,5 тыс.руб., а также нарушения и недостатки, которые не позволили объективно оценить правильность распределения и установления работникам стимулирующих выплат, сделать вывод о достоверности отраженных сумм начисленной заработной платы.

В связи с неверной методологией бухгалтерского учета и отражением в учете недостоверной задолженности по расчетам с поставщиками была завышена дебиторская и

кредиторская задолженность. Установлено расхождение данных учета по поступлению, расходованию и остаткам продуктов питания, не определен порядок их учета, не соблюдены нормы питания по возрастным категориям воспитанников (7-11 лет и 12-18 лет).

При проверке эффективности использования транспортных средств, находящихся на балансе учреждения, установлено, что из 9 не эксплуатировались 4 транспортных средства, из них 2 автомобиля находились в неисправном состоянии, и 2 автобуса не допущены к эксплуатации. В ходе проверки установлены факты несоблюдения Центром помощи детям требований действующего законодательства при передаче имущества (автомобиля ГАЗ 31105) в безвозмездное пользование Департаменту, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 382,3 тыс.руб.

Кроме того, было допущено нарушение Порядка предоставления путевок в организации отдыха детей и их оздоровления для детей, нуждающихся в санаторно-курортном лечении, и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, что привело к неправомерному расходованию средств областного бюджета в сумме 481,3 тыс.руб., а также установлены факты списания учреждением без оприходования приобретенных путевок, подарков, билетов, в общей сумме 449,6 тыс.руб.

На осуществление финансово-хозяйственной деятельности Центра отдыха «Здоровье», целями деятельности которого являются обеспечение развития, отдыха и оздоровления детей в возрасте от 6 и до достижения ими 18 лет, из областного бюджета были предоставлены средства в сумме – 26,8 млн.руб., в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 25,1 млн.руб. и целевые субсидии – 1,7 млн.руб. Собственные доходы от оказания услуг на платной основе составили 12,3 млн.руб.

Средства субсидии, полученные на выполнение государственного задания, были направлены в целях его выполнения в основном на оплату труда работников (74% от всего объема).

При проверке обоснованности и достаточности планирования средств субсидии, предоставленных Центру отдыха «Здоровье» на выполнение государственного задания установлено, что субсидия была предоставлена в объеме, превышающем необходимый объем на 3 076,7 тыс.руб.

При этом средства субсидии в сумме 3 055,1 тыс.руб. были направлены на оплату расходов, не связанных с выполнением задания, а именно на оплату стоимости услуг общественного питания 757 детей, отдохавших по путевкам, реализованным учреждением в рамках приносящей доход деятельности, что в соответствии со ст.306.4 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

Кроме того, Центром отдыха «Здоровье» допущено неправомерное расходование средств субсидии в сумме 898,6 тыс.руб. на оплату питания работников, часть из которых в сумме 407,9 тыс.руб. возмещена работниками, и учтена в составе доходов учреждения, полученных от оказания платных услуг.

Проверка расходования средств субсидии на оплату труда работников Центра отдыха «Здоровье», показала необходимость внесения изменений в Положение о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента, в части определения размера ежемесячных надбавок за квалификационную категорию для педагогических работников. Так, аудитором установлено расходование средств субсидии в сумме 1 585,7 тыс.руб. на оплату труда 6-ти сотрудников, должностные обязанности которых, непосредственно не связаны с оказанием государственной услуги в рамках государственного задания, что влечет риск нецелевого использования, также установлено неэффективное расходование средств субсидии в сумме 385,6 тыс.руб. на содержание должностей сезонных штатных педагогических и медицинских работников в один из сезонов, в котором учреждением оказывалась услуга только в рамках приносящей доход деятельности учреждения.

В учреждении имели место многочисленные нарушения ведения бухгалтерского учета в части ненадлежащего проведения инвентаризации и оформления документов по приему в кассу наличных денежных средств, а также не принятие к учету нежилых помещений, используемых учреждением по договору аренды и безвозмездного пользования.

В целом результаты мероприятия выявили недостатки и нарушения в части обоснованности планирования средств областного бюджета Центру помощи детям и Центру отдыха «Здоровье», несоблюдение учреждениями и Департаментом по вопросам семьи и детей требований ряда нормативных правовых актов и недоработки Департаментом отдельных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы, находящиеся в его ведении, в целях устранения которых Департаменту предложено внести соответствующие изменения в правовые акты, обеспечить осуществление внутреннего финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства в подведомственных учреждениях, а также проведение внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями законодательства.

По итогам проверки Администрации Томской области предложено: внести изменения в действующий порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казенных учреждений, подведомственных Департаменту, или установить порядок обоснования соответствующих расходов; обеспечить организацию и надлежащее ведение учета детей, направляемых на санаторное оздоровление в течение финансового года не более одного раза; обеспечить финансирование расходов на осуществление полномочий Томской области в сфере организации отдыха и оздоровления детей, передаваемых Департаментом подведомственному учреждению Центру отдыха «Здоровье», в соответствии с действующим законодательством.

Кроме того, в целях совершенствования бюджетного процесса Администрации в соответствии с ее полномочиями предложено рассмотреть следующий вопрос. Действующим законодательством предусмотрен возврат учреждениями субсидий, предоставленных на госзадание, в случае его невыполнения, при этом возврат субсидии в связи с нецелевым использованием не предусмотрен. Для возникновения правовых оснований возмещения ущерба предложено внести дополнения в Порядок финансового обеспечения выполнения госзадания областными государственными учреждениями, предусмотрев обязательность включения в соглашение о предоставлении субсидии на выполнение госзадания обязанности учреждения по возврату средств субсидии в случае нарушения условий предоставления субсидий, в том числе в случае нецелевого использования средств.

Всего в ходе мероприятия выявлено 63 нарушения и недостатка на общую сумму 46,5 млн.руб.

Материалы проверки по Центру отдыха «Здоровье» направлены в Прокуратуру Томской области, которой вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении по факту нецелевого использования бюджетных средств. Руководителям учреждений направлены представления о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений. В Департамент по вопросам семьи и детей направлено информационное письмо и составлено 3 протокола об административных правонарушениях за непредставление сведений (информации) и нарушение порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения его выполнения.

По итогам проверки приняты следующие меры. Центром отдыха «Здоровье» внесены изменения в Положение о порядке оплаты труда и материальном стимулировании, оприходованы неучтенные основные средства, разработано и утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле. Центром помощи детям разработаны и утверждены Положения о порядке оплаты труда руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера, о Комиссии по рассмотрению и распределению выплат стимулирующего характера и по организации питания воспитанников.

Департаментом издано распоряжение, которым внесены изменения в Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казенных учреждений; подготовлены (находятся на согласовании в Департаменте финансов и прокуратуре Томской области) изменения по определению базовых нормативов затрат для расчета субсидии учреждениям на выполнение госзадания; подготовлен (проходит процедуру согласования) проект распоряжения Администрации Томской области, которым утверждена предельная штатная численность учреждений на 2018 год подведомственных Департаменту и его структурных подразделений; расширен перечень вопросов, включаемых в планы проверок

Департаментом подведомственных учреждений; решается вопрос о назначении ответственного лица по проведению внутреннего финансового аудита.

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) деятельности областных государственных учреждений здравоохранения (выборочно) по закупке лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения (Проверяемый период: 9 месяцев 2017 года)

Областные государственные учреждения здравоохранения созданы для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных действующим законодательством полномочий органов государственной власти Томской области в сфере здравоохранения.

Закупки лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения проверенными учреждениями здравоохранения (ОГАУЗ «Детская больница №1», ОГАУЗ «Кривошеинская районная больница», ОГБУЗ «Томский областной наркологический диспансер», ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница») осуществлялись в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ и Федеральным законом №223-ФЗ.

Выборочная проверка соблюдения учреждениями законодательства в сфере закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения показала следующее.

Учреждениями утверждены соответствующие положения о закупке, которыми определены требования к закупке. При этом Кривошеинской районной больницей, Детской больницей №1 не были определены сроки и порядок подготовки (корректировки) плана закупки в соответствии с Правилами формирования плана закупки..., а положениями о закупке, другими локальными актами учреждений не установлен порядок обоснования начальной (максимальной) цены контракта, договора (далее – НМЦК), при ее определении отсутствовал единый подход.

По мнению аудитора целесообразно установить порядок, методику обоснования НМЦК, так как отсутствие установленного порядка создает необоснованно широкие возможности усмотрения для работников учреждения, что является коррупциогенным фактором.

В других учреждениях здравоохранения установлены соответствующие порядки обоснования НМЦК.

По результатам анализа цен случаи превышения в учреждениях цены лекарственных препаратов, использованной при определении НМЦК, по сравнению с предельными оптовыми ценами производителей, зарегистрированных в Государственном реестре на лекарственные препараты, включенных в перечень ЖНВЛП, не установлены.

Областным наркологическим диспансером изделия медицинского назначения по контрактам, заключенным по итогам несостоявшихся аукционов, а также договорам на сумму до 100 тыс.руб. были закуплены в основном по ценам ниже цен на аналогичные изделия. В тоже время учреждением была упущена возможная экономия в сумме 510,2 тыс.руб. при закупке изделий медицинского назначения в результате неэффективного планирования учреждением объема закупок и заключения двух контрактов на поставку изделий одного вида.

Доля договоров (контрактов), заключенных по результатам закупок, проведенных конкурентными способами от общей стоимости договоров (контрактов) составила:

- по Кривошеинской районной больнице 10,7 млн.руб. или 87% (экономия по итогам закупки составила 4,3 млн.руб.);

- по Областной клинической больнице (для отделения нефрологии и диализа) 74,9 млн.руб. или 99,9% (экономия составила 2,1 млн.руб.);

- по Детской больнице №1 10,5 млн.руб. или 36% (экономия составила 0,7 млн.руб.).

Наибольшую долю 64% (или 18,5 млн.руб.) договоров составили закупки, проведенные неконкурентным способом (стоимостью до 100 тыс.руб.), при этом анализ закупочных цен показал, что они были ниже цен, установленных договорами, заключенными по результатам запроса котировок;

- по Областному наркологическому диспансеру 10,8 млн.руб. или 93% (экономия составила 0,5 млн.руб.).

Эффективность закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения, проведенных учреждениями конкурентным способом, составила от 3% до 30%, при этом

высокий результат эффективности закупок 30% (Кривошеинская районная больница) получен в основном в результате значительного снижения НМЦК, которая была рассчитана тарифным методом исходя из максимального значения предельных отпускных цен производителя, внесенных в Государственный реестр цен на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП.

Мероприятием установлены факты отпуска в отделения (лабораторный отдел) лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения в объеме, превышающем 10-дневную потребность в них, что способствовало накоплению остатков. Так, только Областным наркологическим диспансером с января по сентябрь 2017 года излишне списано с баланса тест-полосок и реагентов для определения наркотиков на общую сумму 1,2 млн.руб. (восстановлены в учете в ходе проверки).

Также установлено, что ОКБ приобретены и выданы в отделение нефрологии и диализа изделия медицинского назначения к аппаратам циклер «Sleep Safe» на сумму 730,4 тыс.руб., которые в учете учреждения не числятся. Данные аппараты предоставлены ЗАО «Фрезениус СП» во временное пользование пациентам ОКБ в рамках оказания им бесплатной медицинской помощи «перитонеальный диализ с использованием автоматизированных технологий» на основании актов приема-передачи, при этом договоры между ОКБ и ЗАО «Фрезениус СП» об использовании указанных аппаратов отсутствуют. Использование данного оборудования может быть сопряжено для учреждения с финансовыми рисками, в связи с отсутствием информации об условиях предоставления аппаратов и возможной невостребованностью закупленных к ним изделий, а также риском необоснованного отказа в оказании пациентам такой медицинской помощи, в случае выхода аппаратов из строя, отказа ЗАО «Фрезениус СП» в дальнейшем предоставлении аппаратов.

Не представилось возможным проверить соблюдение сроков поставки в Детской больнице №1 и Кривошеинской больнице (в ряде договоров установлен краткосрочный период поставки от 2 до 5 рабочих дней), так как в учреждениях не регистрировались подаваемые поставщикам заявки, в товарных накладных не указывалась дата получения лекарств и изделий медицинского назначения.

Всего в ходе мероприятия выявлено 19 нарушений и недостатков на сумму 36,1 млн.руб.

Руководителям учреждений направлены представления о принятии мер по устранению выявленных недостатков и нарушений. Департаменту здравоохранения предложено взять на контроль оказание ОКБ медицинской помощи «перитонеальный диализ с использованием автоматизированных технологий» с помощью аппаратов, предоставленных сторонними организациями, без соответствующего оформления и обеспечить осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства в сфере закупок лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения в подведомственных автономных учреждениях.

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

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году ОГБУ «Томская областная поисково-спасательная служба» (далее – поисково-спасательная служба, учреждение)

Главным распорядителем бюджетных средств и учредителем поисково-спасательной службы являлся Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее – Департамент), но Положение о Департаменте, не содержит целей, задач или функций, связанных с защитой населения и территорий Томской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Соответственно возложение на Департамент полномочий учредителя, непосредственно влияющих на функционирование, материально-техническое и финансовое обеспечение учреждения и, как следствие, на поддержание готовности поисково-спасательной службы к защите населения и территорий Томской области

от чрезвычайных ситуаций, не в полной мере согласуется с требованиями к организации и деятельности Единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и ее территориальных подсистем, определенными федеральными и областными нормативными актами.

Администрацией Томской области часть полномочий по управлению учреждением передано Главному управлению МЧС России по Томской области в целях реализации Соглашения между Министерством Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий и Администрацией Томской области о передаче друг другу осуществления части своих полномочий. Следует отметить, что в части формирования государственного задания, определения нормативных затрат на его выполнение, согласования численности, структуры, штатного расписания, назначения руководителя учреждения переданные полномочия Главным управлением МЧС России по Томской области в проверяемом периоде не осуществлялись.

Функции по фактическому контролю и управлению деятельностью поисково-спасательной службы были возложены на Комитет по вопросам ГО и ЧС Администрации Томской области.

По мнению Контрольно-счетной палаты, сложившуюся ситуацию по управлению деятельностью поисково-спасательной службы можно считать негативной и требующей соответствующего разрешения по определению органа государственной власти Томской области, в полной мере отвечающего требованиям действующего законодательства.

На 2016 год учреждению было предусмотрено финансирование в объеме 17 936,8 тыс.руб., которое было включено в состав ВЦП в виде отдельного мероприятия «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (за исключением обеспечения безопасности на водных объектах)», при этом его выполнение никаким образом не влияло на достижение конечного результата ВЦП, следовательно, включение указанного мероприятия в ведомственную целевую программу носило формальный характер.

Государственное задание на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов утверждено поисково-спасательной службе распоряжением Департамента на выполнение государственной работы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (за исключением обеспечения безопасности на водных объектах)».

В части определения содержания государственной работы Департаментом были допущены нарушения бюджетного законодательства, государственное задание до учреждения доводилось формально, а именно показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) государственной работы, не соответствовали ведомственному перечню, а контроль за его исполнением на должном уровне не осуществлялся.

Финансирование деятельности учреждения в значительной степени осуществлялось за счет приносящей доход деятельности, которая государственным заданием не учитывалась и определить, что учреждение осуществляло указанную деятельность сверх государственного задания не представляется возможным, так как количественные показатели и порядок определения стоимости таких работ государственным заданием не установлены.

Учреждением не обеспечено целевое и эффективное использование субсидии за счет средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области, выделенной для приобретения надувной лодки с воздушным двигателем (аэролодки) в сумме 1 386,9 тыс.руб. В конце года средства были возвращены в областной бюджет, при этом аэролодка не приобретена. Проверкой также выявлены факты неправомерной выплаты премий работникам в сумме 1 167,3 тыс.руб. и нарушения законодательства о закупках.

Всего в ходе мероприятия выявлено 39 нарушений и недостатков на общую сумму 12,6 млн.руб.

Департаменту и учреждению направлены представления о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках. Материалы по факту нарушений законодательства о закупках переданы в

Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены два должностных лица, в отношении одного должностного лица Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений составлен административный протокол.

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области» (далее – учреждение)

Законом об областном бюджете на 2016 год учреждению были утверждены, а Департаментом финансов доведены до учреждения, как главного распорядителя средств областного бюджета, бюджетные ассигнования в сумме 493,85 млн.руб. при том, что в проверяемом периоде данное учреждение не могло являться главным распорядителем бюджетных средств в силу норм бюджетного законодательства.

При этом 94% доведенных бюджетных ассигнований были предусмотрены на реализацию ведомственных целевых программ, которые были утверждены приказом Департамента по управлению государственной собственностью, несмотря на то, что учреждение подведомственно Комитету по вопросам ГО и ЧС.

В соответствии с Положением о Департаменте по управлению государственной собственностью, обеспечение пожарной безопасности Томской области и защита населения и территории Томской области от чрезвычайных ситуаций не являются ни задачами, ни функциями Департамента и не направлены на решение задач утвердившего их исполнительного органа государственной власти Томской области, что не отвечает требованиям Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области.

Необходимо отметить, что согласно утвержденным программам их реализацию, а также контроль за их реализацией, осуществлял исполнитель мероприятий – само ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области».

По мнению Контрольно-счетной палаты, результаты выполнения мероприятий не влияли на достижение показателей конечного результата программ. ВЦП носят формальный характер и направлены исключительно на финансирование подразделений учреждения, выполняющих функции в области защиты населения и территории Томской области от пожаров и чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, при этом программы разработаны с нарушениями требований Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области. Разработка ВЦП в существующем виде нецелесообразна, финансирование мероприятий для достижения целей, определенных в ВЦП, возможно производить как финансирование казенного учреждения в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

Между МЧС России и Администрацией Томской области было заключено Соглашение о передаче друг другу осуществления части своих полномочий, но как показала проверка, Главное управление МЧС России по Томской области переданные полномочия по управлению учреждением, в части распределения, изменения объема бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, согласования бюджетной отчетности, структуры, численности и штатного расписания учреждения, назначения на должность руководителя учреждения, а также участия в организации ведомственного финансового контроля, не осуществляло.

По итогам мероприятия аудитором сделан вывод о необходимости решения вопроса построения системы ГО и ЧС в Томской области с соблюдением принципов подведомственности с целью получения единого механизма, направленного на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций в регионе.

Проверкой осуществления учреждением бюджетных полномочий, закупочной деятельности, планирования и обоснования расходов на оплату труда, использования имущества и отражения его в бухгалтерском учете установлены факты нарушения бюджетного

законодательства и законодательства о закупках (отсутствовали бюджетные росписи, сметы, отсутствовало обоснование цен контрактов и т.п.).

По мнению Контрольно-счетной палаты, учреждение не достигло запланированных результатов, а также целей осуществления закупок, определенных Федеральным законом 44-ФЗ. Учреждением были проведены конкурсные процедуры, заключены государственные контракты на общую сумму 5 260,4 тыс.руб., однако исполнение по ним составило только 1%, в итоге контракты были расторгнуты, необходимые в объеме заключенных контрактов товары, работы (услуги) учреждением не получены, что также свидетельствует о низком уровне планирования расходов в учреждении.

Всего в ходе мероприятия выявлено 28 нарушений и недостатков на общую сумму 3 млн.руб.

Учреждению направлены представления о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках. Материалы по факту нарушений законодательства о закупках переданы в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

По итогам мероприятия Учреждением произведена корректировка штатного расписания, отменены ряд доплат работникам, за допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены два должностных лица. Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений составлено 2 административных протокола.

Аудит закупок, произведенных Управлением ветеринарии Томской области (далее – Управление) и его подведомственными учреждениями (совместно с КРУ Администрации Томской области)

Управлению на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд на 2016 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 7 886,2 тыс.руб.

Первоначально общий объем планируемых конкурентных закупок был предусмотрен в общей сумме 4 132,6 тыс.руб., но в течение года Управлением 18 раз вносились изменения в план-график размещения заказов в результате общий объем закупок был увеличен до 5 107,9 тыс.руб.

В проверяемом периоде Управлением было опубликовано 29 извещений о проведении конкурентных закупок на общую сумму 4 732,6 тыс.руб., из них 25 не состоялось, так как по 2 закупкам не было подано ни одной заявки, а по 23 закупкам было подано (допущено) по одной заявке.

По результатам конкурентных процедур заключено 30 контрактов, в том числе 27 контрактов подлежали исполнению в 2016 году (из них 26 контрактов, были исполнены в полном объеме, 1 контракт не был исполнен в полном объеме в связи с расторжением по соглашению сторон), 1 контракт подлежал исполнению в 2016-2017 годах и 2 контракта в 2017 году.

Аудитом закупок установлено, что Управлением в 2016 году были достигнуты цели закупок. Большинство объявленных конкурентных закупок связано с непосредственной деятельностью управления (поставка антипаразитарных препаратов, вакцин, сыворотки, антибактериальных препаратов) и имеют большое социально-экономическое значение для Томской области.

В ходе мероприятия аудитором выявлены недостатки при формировании контрактной службы Управления и в части соблюдения порядка обоснования начальной максимальной цены контракта требованиям Федерального закона № 44-ФЗ.

Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области в Управлении установлены факты нарушений Федерального закона № 44-ФЗ в части установления излишних требований при предоставлении обеспечения исполнения контракта, а также к участникам запроса котировок; несвоевременного размещения в ЕИС информации об исполнении контрактов; несвоевременного составления отчета об

объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год и другие.

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2015-2016 годах на реализацию мероприятий подпрограмм «Повышение общественной безопасности с использованием аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» и «Повышение безопасности дорожного движения» государственной программы «Обеспечение безопасности населения Томской области»

Для достижения цели программы (повышение уровня безопасности населения) определены задачи решение которых предусмотрено подпрограммами «Повышение безопасности дорожного движения» с объемом финансирования в 2015-2016 годах в сумме 23,9 млн.руб. и «Повышение общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город» с объемом финансирования в 2016 году в сумме 76,4 млн.руб.

Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения»

Для выполнения задачи повышения защищенности населения от ДТП предусматривалась реализация ОГКУ «СМЭУ ТО» мероприятия по оснащению системами автоматического контроля и выявления нарушений ПДД улично-дорожной сети городов и иных населенных пунктов, дорог регионального и муниципального значения в количестве 5 штук.

Учреждением в 2015 году произведена закупка 3-х стационарных автоматических комплексов для фиксации нарушений скоростного режима и одного мобильного комплекса для фиксации нарушений правил парковки на общую сумму 12,4 млн.руб.

Плановое значение показателя реализации мероприятия (5 шт.) не достигнуто, при этом изменения в государственную программу в части уменьшения планового значения не вносились.

В 2016 году Учреждением средства, предусмотренные на реализацию 3-х мероприятий подпрограммы в сумме 2,5 млн.руб. направлены на замену 128 дорожных знаков (приобретены в 2016 году, но фактически установлены в 2017 году, что свидетельствует о неисполнении показателя подпрограммы в 2016 году); нанесение на 22 пешеходных переходах дорожной разметки; функционирование систем автоматической фиксации административных правонарушений (услуги ФГУП «Почта России», ПАО «Ростелеком» и ПАО «Томская энергосбытовая компания» на общую сумму 1,6 млн.руб.).

Подпрограмма «Повышение общественной безопасности с использованием правоохранительного сегмента аппаратно-программного комплекса технических средств «Безопасный город»

Достижение цели подпрограммы предполагалось посредством выполнения ведомственной целевой программы, в рамках которой была предусмотрена реализация мероприятия по обеспечению средствами технического регулирования и осуществлению комплексных работ, направленных на организацию дорожного движения, содержанием которого является обеспечение деятельности ОГКУ «СМЭУ ТО».

Кассовые расходы на обеспечение деятельности Учреждения в 2016 году составили 71,5 млн.руб. Наибольшая доля в расходах 52,5% приходилась на выплаты персоналу и на осуществление закупок – 47,4%.

В 2016 году Учреждением установлено 101 техническое средство, нанесено 3 231,40 кв.м. дорожной разметки (продольной, поперечной), обеспечена бесперебойная работа 12 485 ед. технических средств регулирования дорожного движения (160 светофорных объектов, 12 300 дорожных знаков и 25 светофоров). С использованием технических средств зафиксировано 157 923 административных правонарушений.

На оплату функционирования систем автоматической фиксации административных правонарушений (услуги ФГУП «Почта России», ПАО «Ростелеком» и ПАО «Томская энергосбытовая компания») за счет средств, предусмотренных на реализацию подпрограммы направлено 14,1 млн.руб.

По оценке, проведенной Администрацией Томской области, государственная программа признана высокоэффективной, однако, аудитором поставлена под сомнение взаимосвязь между показателями программы и использованием бюджетных средств.

Из трех участков, на которых установлены 3 стационарных комплекса, только один является местом концентрации ДТП, на двух УМВД предлагало установить только комплексы фотовидеофиксации (1 стационарный и 1 передвижной, стоимость которого в 7 раз меньше стоимости стационарного). Кроме того, установка стационарных комплексов не повлияла на снижение количества нарушений ПДД на данных участках.

В ходе контрольного мероприятия в Учреждении выявлены факты нарушения бюджетного законодательства и законодательства о закупках, штатным расписанием неправомерно предусмотрены выплаты в общей сумме 117,3 тыс.руб. кроме того сделан вывод о формальном определении показателей реализации мероприятий в связи с тем, что они достигались за счет средств, предусмотренных на разные подпрограммы.

Учреждению направлено представление о принятии соответствующих мер по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках. Материалы по факту нарушений законодательства о закупках переданы в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области для рассмотрения и принятия соответствующих решений.

По итогам мероприятия Управлением приняты меры по совершенствованию закупочной деятельности (произведена корректировка должностного регламента специалиста, конкретизированы обязанности по осуществлению закупочных процедур и контролю должностных лиц, ответственные за проведение закупок работники прошли необходимое обучение и др.)

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

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт объектов областной собственности в учреждениях, подведомственных Департаменту профессионального образования Томской области (выборочно)

Объекты проверки ОГБПОУ «Томский техникум водного транспорта и судоходства» (далее – Техникум судоходства) и ОГБПОУ «Томский техникум информационных технологий» (далее – Техникум информационных технологий).

Средства областного бюджета в сумме 47,7 млн.руб. были предоставлены Департаментом в 2014 и 2016 гг. для проведения капитального ремонта двум бюджетным учреждениям в соответствии с заключенными Соглашениями, которые составлены с такими недостатками, как: отсутствие сметы расходов субсидий, определяющие наименование конкретных объектов капитального ремонта и объемы их финансирования; не учтено требование по эффективному использованию бюджетных средств, что привело к неиспользованию средств в срок от 1,5 месяцев до почти 2-х лет.

Аудитором установлены факты неисполнения Соглашений в течение финансового года (средства не использованы и не возвращены, пролонгация Соглашений не проводилась), а также такое системное нарушение, как несоблюдение процедуры предварительного отбора объектов капитального ремонта вследствие отсутствия в областном бюджете адресного распределения средств на объекты капитального ремонта.

Техникумом информационных технологий средства областного бюджета в сумме 46 млн.руб. использованы для проведения капитального ремонта в четырехэтажном кирпичном здании административно-учебного корпуса по адресу: г. Томск, ул.Герцена, 18.

Несмотря на наличие положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости, при реализации проекта выявились многочисленные недоработки и упущения,

которые исправлялись на основании технических решений, принятых совместно подрядчиком, заказчиком, техническим заказчиком и проектировщиком.

На подготовку и выполнение капитального ремонта Техникумом информационных технологий было заключено 5 контрактов и 9 договоров на общую сумму 43 млн.руб. Остаток неиспользованных средств субсидии возвращен в бюджет.

Аудитором установлены факты нарушений при заключении контрактов и договоров. Аудитом отдельных направлений в сфере закупок Техникума информационных технологий установлены процедурные нарушения Закона № 44-ФЗ, а также неточности при подсчетах начальных цен контрактов, размещенных на аукционах.

Проверкой выполненных работ установлены такие нарушения, как несоблюдение требований Закона № 44-ФЗ в части изменения существенных условий контрактов, неправомерное завышение стоимости работ, принятых не в соответствии с проектно-сметной документацией на общую сумму 167 тыс.руб., неэффективные расходы на сумму 268,3 тыс.руб на повторную замену радиаторов отопления, срок службы которых не истек.

Техникумом водного транспорта средства областного бюджета в сумме 1,7 млн.руб. использованы для проведения капитального ремонта в помещениях учебного корпуса по адресу: г. Томск, пр.Ленина 181. Здание, в котором расположен учебный корпус под наименованием «Больница Некрасова, нач. XX в.» числится в «Перечне выявленных объектов культурного наследия, расположенных на территории г. Томска, в отношении которых принимается решение о включении в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ в качестве объектов культурного наследия регионального значения».

В связи с тем, что Техникумом водного транспорта не учтена принадлежность здания к объектам культурного наследия регионального значения, подготовка и проведение капитального ремонта в учебном корпусе осуществлялись с нарушениями нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в данной сфере, и повлекло неэффективные расходы в сумме 109 тыс.руб.

На подготовку и выполнение капитального ремонта в учебном корпусе Техникумом водного транспорта заключено 8 договоров и 1 контракт.

Проверкой выполненных работ установлены такие нарушения, как заключение двух договоров с нарушением Закона № 44-ФЗ в части определения начальных цен, завышение на 75 тыс.руб. начальной цены договора, недостоверное составление дефектных ведомостей на капитальный ремонт 2 кабинетов и актового зала, что повлекло изменение существенных условий контрактов, и другие.

Всего в ходе мероприятия выявлено 57 нарушений на общую сумму 31,5 млн.руб.

По итогам проверки начальнику Департамента профессионального образования, директору Томского техникума информационных технологий, директору Томского техникума водного транспорта и судоходства направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, и к возврату неправомерно использованных бюджетных средств в сумме 167 тыс.руб. (135 тыс.руб. восстановлены в областной бюджет).

Информация о выявленных нарушениях направлена Председателю Комитета по охране объектов культурного наследия Томской области и заместителю Губернатора Томской области – начальнику Департамента по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области.

Предложения по совершенствованию порядка организации капитального и текущего ремонтов в учреждениях направлены заместителю Губернатора Томской области по строительству и инфраструктуре, заместителю Губернатора Томской области - начальнику Департамента финансов Томской области и начальнику Департамента архитектуры и строительства Томской области.

По итогам проверки к дисциплинарной ответственности привлечены четыре должностных лица. Комитетом по охране объектов культурного наследия в отношении Техникума водного транспорта составлен административный протокол. Внесены изменения в приказ Департамента

финансов Томской области «Об утверждении Порядка санкционирования расходов областных государственных бюджетных и автономных учреждений...».

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных на мероприятия Государственной программы «Повышение энергоэффективности в Томской области», в части строительства объектов газоснабжения муниципального образования «Асиновское городское поселение»

На строительство объекта «Газоснабжение МО «Асиновское городское поселение», г. Асино Томской области» (далее - «Газоснабжение г. Асино») в областном бюджете на 2015 и на 2016 годы были предусмотрены субсидии Асиновскому району в общей сумме 336,2 млн.руб. Фактически бюджету района было предоставлено только 167,0 млн.руб. в 2015 году (169,2 млн.руб. в 2016 году не предоставлены в связи с ограничением кассовых выплат) по Соглашению, заключенному Департаментом архитектуры и строительства с Администрацией Асиновского района на общую сумму 168,7 млн.руб. из которых только 1,7 млн.руб. средства местного бюджета.

В нарушение условий Соглашения субсидия перечислена Департаментом строительства в полном объеме до использования средств местного бюджета на софинансирование объекта, а также без подтверждения фактически образовавшейся потребности.

Средства были распределены МАУ «Асиновское имущество казначейство» в сумме 168 млн.руб. только через 5 месяцев после доведения лимитов бюджетных обязательств до Администрации Асиновского района, при этом контракт на строительство 1,2,8,9,12 этапов газопроводов в г. Асино на тот момент уже был заключен и реализовывался, проводились закупочные процедуры на строительство 14-го этапа газопроводов.

Общий объем фактически освоенных средств составил 164 млн.руб., неиспользованные остатки средств в общей сумме 4 млн.руб. возвращены в доходы соответствующих бюджетов.

Проектной документацией на объект «Газоснабжение г. Асино» сметной стоимостью 746,5 млн.руб. (в ценах 3 кв. 2013 года), было предусмотрено 26 этапов строительства газопроводов общей протяженностью 259,823 км. В связи с ограничением финансирования на строительство объекта «Газоснабжение г. Асино» в период 2015-2017 годов осуществлено строительство только шести этапов газопроводов для чего были заключены 1 договор и 5 муниципальных контрактов.

Анализом контрактов установлены нарушения (недостатки) Закона № 44-ФЗ и Гражданского кодекса РФ при их заключении. Аудитом отдельных направлений в сфере закупок установлен ряд нарушений Закона № 44-ФЗ, допущенных Асиновским казначейством как муниципальным заказчиком.

Фактически субсидия на строительство газопроводов в г. Асино, полученная в 2015 году, использовалась на расчеты за выполненные работы в течение более двух лет. Задержка реализации Соглашения связана не только со срывом сроков выполнения работ, но и с невыполнением всего объема работ по одному из контрактов.

При реализации строительства газопроводов в г. Асино Асиновским казначейством допущены следующие нарушения:

- строительство 12 этапа велось без разрешения на строительство, а 1 этапа - 30 дней без разрешения на строительство;
- замена способа прокладки газопроводов произведена с увеличением стоимости работ на 13,7 млн.руб., что квалифицировано аудитором как неправомерные расходы бюджетных средств;
- по одному из контрактов произведены неэффективные расходы на страхование строительных рисков в сумме 1,5 млн.руб., которое являлось необязательным при проведении строительства;
- на осуществление строительного контроля произведено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 21,3 тыс.руб. на завышенную оплату за услуги;

- на строительство 14 этапа газопроводов произведены неправомерные расходы в сумме 15,2 тыс.руб. на завышенную по отношению к сметной документации, определяющей цену контракта, оплату подрядчику непредвиденных работ;

- на выполнение восстановительного озеленения произведены неправомерные расходы бюджетных средств в сумме 11,8 тыс. руб. на оплату затрат по страхованию строительных рисков, которые не производилось (средства возвращены в доход областного бюджета в ходе контрольного мероприятия);

- на выполнение восстановительного озеленения произведены неэффективные расходы в сумме 47,3 тыс. руб. на оплату дополнительных расходов при производстве работ в зимнее время при фактическом проведении работ в летний период, а также в сумме 757,8 тыс. руб. на компенсационное озеленение.

Несмотря на то, что строительство 1,2,8,9,12 этапов строительства газопроводов завершено 30.11.2016, а 14 этапа – 22.04.2016, на момент проведения проверки на них не выданы разрешения на ввод объектов в эксплуатацию. При этом, даже после получения разрешений на ввод в эксплуатацию, эксплуатация газопроводов невозможна из-за отсутствия межпоселкового газопровода.

Всего в ходе мероприятия выявлено 99 нарушений и недостатков на общую сумму 18,9 млн.руб.

По итогам проверки начальнику Департамента архитектуры и строительства Томской области и Главе Асиновского района направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, и к принятию мер к возмещению ущерба, причиненного областному бюджету в результате неправомерной оплаты в сумме 13,6 млн.руб. за счет средств субсидии.

Информация о фактах нарушений Закона № 44-ФЗ направлена Заместителю Губернатора Томской области – начальнику Департамента по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области. Материалы проверки направлены в Прокуратуру Томской области.

Проверка правомерности и эффективности (результативности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году в форме субсидии муниципальному образованию «Томский район» на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» (далее – Госпрограмма) (выборочно)»

Средства областного бюджета на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения предоставлены муниципальному образованию Томский район Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее - Департамент транспорта) на основании заключенного с Администрацией Томского района Соглашения, на ремонт 48 объектов, на общую сумму софинансирования 80,6 млн.руб. (76,6 млн.руб. средства областного бюджета и 4 млн.руб. средства местных бюджетов Томского района и поселений).

На момент заключения Соглашение не содержало ряд обязательных положений и было приведено в соответствие с Порядком предоставления субсидий местным бюджетам Томской области на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения только через 8 месяцев. Средства в сумме 36,1 млн.руб. были перечислены Департаментом транспорта с нарушением сроков, установленных Графиком перечисления субсидии.

Проверка показала, что большинство актов осмотра дорог и сметная документация на ремонтные работы не содержали информации о протяженности каждого из ремонтируемых участков автодороги, что не позволило проверить достоверность расчета указанного планового показателя результативности (прирост протяженности автодорог - 42,98 км), а также показателя отчетности по его достижению.

Администрацией Томского района не установлен порядок ремонта автомобильных дорог, а органами местного самоуправления 17 сельских поселений не утверждены Перечни автомобильных дорог общего пользования местного значения.

На ремонт 46 автомобильных дорог Томского района Управлению ЖКХ, строительства, транспорта и связи (далее - Управление ЖКХ) доведены ассигнования в сумме 75,4 млн. руб. Управлением ЖКХ заключено 22 контракта (договора), освоение средств составило 100 %, расчеты за выполненные работы (услуги) произведены с исполнителями в полном объеме, неиспользованные средства в сумме 0,071 млн. руб. возвращены в областной бюджет.

Анализом сметной документации установлены факты её некачественной разработки (сотрудниками Управления ЖКХ, сельских поселений) и проверки на достоверность определения сметной стоимости уполномоченными организациями (ОГКУ «Облстройзаказчик», ООО «Томский центр ценообразования в строительстве»).

Аудитом отдельных направлений в сфере закупок установлено, что действия Управления ЖКХ не в полной мере соответствовали требованиям Закона № 44-ФЗ о необходимости выбора конкурентных способов размещения заказов, что не позволило сделать вывод о том, что закупка услуг по осуществлению строительного контроля произведена эффективно. Кроме того, установлены нарушения и недостатки: в организации контрактной службы; в работе закупочной комиссии; в подготовке и ведении плана-графика закупок; в содержании документации об электронном аукционе.

Все контракты на ремонт автомобильных дорог, заключенные Управлением ЖКХ с ООО «Сибмагистраль», содержали условия, не согласованные между собой или противоречащие друг другу.

Детальной проверкой ремонта автодорог на 12 объектах, общий объем финансирования которых составил 23,6 млн.руб., установлено, что на 11 из них работы выполнены не в соответствии с условиями муниципальных контрактов, в результате чего допущено неправомерное использование бюджетных средств в общей сумме 6,5 млн. руб. (или 28 % от общего объема проверенных средств). На одном объекте не представилось возможным установить объемы фактически выполненных работ в связи с отсутствием в исполнительной документации привязки к местности и ее несоответствие представленному для обмеров участку автодороги.

По результатам контрольного мероприятия аудитором сделан вывод о крайне низком уровне ответственности Управления ЖКХ, выступавшего заказчиком и осуществившего приемку и оплату работ, не соответствующих условиям контрактов, а создание для дополнительного контроля приемки ремонтных работ «общественных комиссий» носило формальный характер и не повлияло на некачественное и неполное выполнение ремонтных работ.

Всего в ходе мероприятия выявлено 39 нарушений и недостатков на общую сумму 6,5 млн.руб.

Руководителям Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области и Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района направлены представления о принятии мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, и о принятии мер к возмещению ущерба, причиненного областному бюджету в результате неправомерной оплаты в сумме 6,5 млн. руб. за счет средств субсидии.

Информация о фактах нарушений Закона №44-ФЗ направлена в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области. Материалы проверки направлены в Прокуратуру Томской области.

По итогам проверки к дисциплинарной ответственности привлечено одно должностное лицо, Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений составлен административный протокол.

Организационно-аналитический отдел (Вторушин Г.А.)

Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013-2020 годы» мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года (совместно со Счетной палатой РФ)

В рамках заключенного со Счетной палатой РФ соглашения о взаимодействии во 2 – 3 кварталах Контрольно-счетная палата приняла участие в совместном экспертно-аналитическом мероприятии.

По итогам мероприятия в Счетную палату РФ направлена аналитическая записка, содержащая информацию о деятельности Департамента лесного хозяйства Томской области в части реализации переданных полномочий по охране лесов от пожаров, в т.ч. данные ведомственной статистики, технической обеспеченности и материальной оснащенности пожарно-химических станций, использовании средств областного бюджета и федерального бюджета (субвенций) на мероприятия по охране лесов от пожаров, достижение плановых значений показателей государственной программы, выполнении подведомственными Департаменту учреждениями государственных заданий.

В аналитической записке отмечен значительный износ лесопожарной техники, низкая фактическая кратность авиапатрулирования и указано на необходимость увеличения объемов финансирования переданных полномочий по охране лесов от пожаров из федерального бюджета порядка на 150 млн.руб. для выполнения в полном объеме необходимых мероприятий и улучшения лесопожарной обстановки на территории Томской области.

Экспертиза государственной программы «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области»

Целью программы определено совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области.

Программа направлена на реализацию цели социально-экономического развития Томской области - «Реализация модели интенсивного развития, включая развитие высокотехнологичных производств на основе потенциала научно-образовательного комплекса, создание условий для инвестиций, развитие предпринимательства» в соответствии с новой Стратегией социально-экономического развития Томской области до 2030 года.

Результаты реализации программы представлены четырьмя показателями цели ГП, из которых только один показатель предусмотрен к достижению в рамках соответствующей цели Стратегии, при этом в программе не установлена взаимосвязь достижения показателя с реализацией предусмотренных программой мероприятий. Один показатель цели ГП не установлен ни одним документом из перечня документов, на основе которых устанавливаются показатели цели и задач государственной программы, один показатель цели ГП характеризует результаты реализации Стратегии в целом, а не отдельных программ, что свидетельствует о несоответствии возможностей программы масштабности и сложности макроэкономического показателя. Один показатель цели ГП в соответствии со Стратегией установлен к достижению посредством решения восьми задач в рамках стратегической цели, на реализацию которой не направлена анализируемая программа.

Экспертизой госпрограммы установлены недостатки в структуре и содержании государственной программы, несоответствие показателей непосредственного результата показателям цели и задач государственной программы показателям конечного результата ВЦП и ОМ, отсутствие влияния ВЦП и ОМ на достижение показателей цели программы и показателей, предусмотренных в документах стратегического планирования, отсутствие взаимосвязи программных мероприятий и результатов их выполнения с целевыми показателями государственной программы, а также отсутствие взаимосвязи целевых показателей программы с определенным для их достижения объемом финансирования.

Также в ходе мероприятия выявлены недостатки, относящиеся к нормативному регулированию вопросов формирования и реализации государственных программ Томской области, а также ведомственных целевых программ Томской области.

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

Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2016 год»

Контрольно-счетной палатой на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год, внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2016 год, экспертно-аналитических материалов, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы, в целом подтверждена достоверность данных законопроекта «Об исполнении областного бюджета за 2016 год».

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

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона областной бюджет за 2016 год исполнен с дефицитом в сумме 94 155,9 тыс.руб. при установленном на 2016 год Законом об областном бюджете дефиците в сумме 3 537 399,6 тыс.руб. Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило минимальное в исторической ретроспективе значение - 0,2%.

Верхний предел государственного внутреннего долга Томской области, а также предельный объем государственного долга на 2016 год, установленный ст.9 Закона об областном бюджете, не был превышен.

Отношение объема государственного долга Томской области к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2017 составило 55,9 %, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (100%).

Общий объем заимствований в 2016 году составил 31 513 548 тыс.руб., при этом объем средств, направленных на финансирование дефицита областного бюджета, составил 94 155,9 тыс.руб., общий объем погашения долговых обязательств – 29 052 007 тыс.руб., или меньше объема заимствований на 2 367 385,1 тыс.руб., что является несоблюдением требований ст.106 Бюджетного кодекса РФ.

Темп роста доходов областного бюджета к уровню 2015 года составил 110,2 %, при этом неисполнение кассового плана по налоговым и неналоговым доходам составляет 1 017,5 млн.руб., или 2,2 % и в целом обеспеченность кассовых расходов собственными кассовыми доходами в отчетном году достигла 81,2%. Аналогичное значение в 2015 году составило 76,1%, в 2014 году - 68,4%, в 2013 году - 65,9%, что свидетельствует о сокращении доли межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

В абсолютном выражении фактическое недофинансирование расходов составило 4 501,2 млн.руб. от плана по уточненной сводной бюджетной росписи.

По итогам анализа информации об использовании бюджетных средств на реализацию государственных программ Томской области и достижении результатов реализации государственных программ в 2016 году в целом подтверждается ее достоверность, но с учетом ряда недостатков и ошибок. Одновременно не подтверждается достоверность данных Сводного годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности государственных программ Томской области за 2016 год, представленного в составе документов к законопроекту. Причиной несоответствия информации, как установлено детальным анализом, являются методологические, нормативные и организационные недостатки и ошибки, требующие соответствующих корректировок, прежде всего нормативных правовых актов Томской области.

С учетом вынужденного ограничения кассовых расходов освоение бюджетных инвестиций в строительство объектов за счет средств областного бюджета составило всего 36% от суммы, утвержденной по бюджету. При этом контрольными мероприятиями установлены факты, свидетельствующие о низком уровне исполнительской дисциплины, отсутствии

профессиональной ответственности должностных лиц за проведение необходимых работ и процедур, что также приводит к неосвоению инвестиций в договорные сроки.

С учетом возврата в 2017 году части средств областного бюджета, отраженных в Отчете как исполненные, фактически не освоено бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства в сумме 1 283,2 млн.руб.

Результаты контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты свидетельствуют о наличии резервов как по источникам доходов областного бюджета (в т.ч. наличие задолженности по уплате налогов в консолидированный бюджет в размере порядка 3 млрд.руб.), так и о возможности принятия действенных мер, способствующих более эффективному использованию бюджетных ресурсов.

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

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

В заключении отражены замечания к текстовой части законопроекта и ряду приложений, носящих уточняющий и корректирующий характер.

Анализ документов, на основе которых составлен проект бюджета, показал недостаточно тесную увязку их с показателями, утвержденными в Стратегии развития Томской области до 2030 года. По ряду значений показатели Прогноза социально-экономического развития Томской области на 2018-2020 годы значительно снижены, в том числе темпы прироста валового регионального продукта к базовому сценарию Стратегии на 1,5; 1,4 и 0,6 пп. соответственно.

Анализ прогнозных показателей по доходам областного бюджета, в том числе по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, свидетельствует как о наличии резервов, не учтенных при прогнозировании, так и о существующих рисках неисполнения прогноза поступлений в областной бюджет в 2018 - 2020 годах.

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

Проект бюджета сформирован на основе 25 государственных программ Томской области, которые включают 73 подпрограммы (в рамках подпрограмм на 2018 год запланирована реализация 76 ведомственных целевых программ и 84 основных мероприятий) и 19 обеспечивающих подпрограмм. При этом в составе проектов паспортов отражено 106 подпрограмм и 19 обеспечивающих подпрограмм. Расходы областного бюджета на реализацию госпрограмм на 2018 год планируются в объеме 49 682,1 млн.руб. или 93,6% общего объема расходов.

Несмотря на то, что Томская область включилась в реализацию направлений стратегического развития посредством внедрения в бюджетную деятельность приоритетных проектов, программ или дорожных карт, законопроект содержит информацию о реализации только одного приоритетного проекта, что исключает возможность идентификации приоритетных проектов (программ), запланированных к реализации в Томской области на 2018-2020 годы, а также анализа их формирования и исполнения.

Проектом бюджета учтена приоритетность выделения бюджетных инвестиций на строительство переходящих объектов - 92% от общего объема инвестиций направлено на переходящие объекты. При этом только 52% от общего объема средств, предусмотренных на

бюджетные инвестиции в строительство объектов, будут использованы на завершение объектов в 2018 году и в плановый период 2019 и 2020 годов.

В проект бюджета не включены ассигнования на 24 объекта, строительство (реконструкция), техническое перевооружение, либо финансирование мероприятий по подготовке проектно-сметной документации которых начато в предшествующих годах и осуществлялось с использованием средств областного и (или) федерального бюджета. Остаток сметной стоимости указанных объектов в ценах 2018 года составляет 9 796,8 млн. руб., что более чем в 4 раза превышает объем расходов на объекты капитального строительства, учтенные законопроектом на трехлетний период.

Проект областного бюджета сформирован с нулевым дефицитом, однако, с учетом значительных рисков неполучения доходов в прогнозируемом объеме, возможного досрочного возврата бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета, а также отсутствия планов по снижению государственного долга, будет проблематично обеспечить долговую устойчивость Томской области в планируемом периоде для соблюдения сбалансированности бюджета по доходам и расходам.

Ко второму чтению областной бюджет сформирован с дефицитом на 2018 год в размере 3 763,4 млн.руб. или 8%. Доходы областного бюджета увеличены на 2 249,3 млн.руб. и составят 55 316,8 млн.руб. Общий объем налоговых и неналоговых доходов уменьшен по сальдо на 3 194 млн.руб. с учетом предложений Контрольно-счетной палаты. Объем безвозмездных поступлений из федерального бюджета бюджету Томской области увеличен на 5 443,3 млн.руб. Расходы областного бюджета увеличены по сальдо на 6 012,8 млн.руб. и составят 59 080,3 млн.руб.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой подготовлено **38 заключений на проекты нормативных правовых актов**, в том числе:

- **на проекты федеральных законов:**
 - «О внесении изменений в статью 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (2 заключения);
 - «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ в части совершенствования парламентского контроля»;
- **на проекты законов Томской области:**
 - «О внесении изменений в статью 3 Закон Томской области «Об областных государственных унитарных предприятиях»;
 - «О государственной поддержке газоснабжающих организаций»;
 - «О развитии агломерации в Томской области» (2 заключения);
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области»;
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (9 заключений);
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О предоставлении дополнительных налоговых льгот организациям, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Томской области»;
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» (3 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 межбюджетных отношениях в Томской области» (3 заключения);
 - «О внесении изменений в Закон Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (3 заключения);

- «О внесении изменений в статью 12 Закон Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области»;
- «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области»;
- «О приватизации государственного имущества Томской области» (2 заключения);
- «О внесении изменений в статью 4 Закона Томской области «Об организации транспортного обслуживания населения железнодорожным транспортном в пригородном сообщении на территории Томской области»;
- «О льготных тарифах на тепловую энергию (мощность) и горячую воду»;
- «О внесении изменений в статью 2 Закона Томской области «О дорожном фонде Томской области»;
- «О внесении изменений в статью 1 Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование»;
- *на проекты постановлений Законодательной Думы Томской области:*
- «Об утверждении Положения об удостоверении Председателя, заместителя председателя и аудитора Контрольно-счетной палаты Томской области»;
- «О поручениях Законодательной Думы Томской области для Контрольно-счетной палаты Томской области на 2018 год».

IV. Общая характеристика нарушений, выявленных в отчетом году

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

Так, по результатам обработки общего количества выявленных фактов нарушений и недостатков по их видам (640) обобщенные данные отчетного периода свидетельствуют о наибольшем количестве фактов несоблюдения порядка организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности (191), норм действующего законодательства (158), некачественного осуществления органами государственной власти, государственными учреждениями и иными получателями бюджетных средств своих полномочий (функций) и несоблюдения договорных отношений (100), фактов нарушений и недостатков при планировании и исполнении доходов (73), при использовании собственности (43), фактов нарушений и недостатков при предоставлении и расходовании бюджетных средств (в т.ч. нецелевого, неправомерного и неэффективного) (75) (таблица 1).

В структуре стоимостной оценки нарушений самый большой объем, составивший 52% от общего объема нарушений и недостатков (установленного в размере 13 340,3 млн.руб.), был выявлен при планировании в сумме 6 898 млн.руб.

Обобщенные результаты по нарушениям и недостаткам в разрезе объектов проверок характеризуются следующими количественными и стоимостными показателями по нарушениям, выявленным в их деятельности, в т.ч.:

- в деятельности участников бюджетного процесса (исполнительных органов государственной власти Томской области, структурных подразделений Администрации Томской области, органов управления ТФОМС Томской области, органов местного самоуправления и казенных учреждений) выявлено наибольшее количество (320) и наибольший объем (13 095,9 млн.руб.) нарушений и недостатков;

- в деятельности бюджетных учреждений выявлено 186 нарушений (недостатков) на общую сумму 124,9 млн.руб.;

- в деятельности автономных учреждений выявлено 130 нарушений (недостатков) на общую сумму 101,5 млн.руб.;

- в деятельности коммерческих организаций, использующих полученные бюджетные средства и областное государственное имущество, выявлено 4 нарушения (недостатка) на общую сумму 18 млн.руб.

Проведенным в 2017 году аудитом в сфере закупок (в т.ч. при проведении тематических проверок) в отношении 8 областных государственных заказчиков и 2 муниципальных заказчиков установлены многочисленные нарушения законодательства. Всего выявлено 208 нарушений (недостатков) или 33% от общего количества нарушений (недостатков), что в суммовом выражении составило 17,6 млн.руб., в том числе:

- при организации закупок выявлено 7 нарушений (недостатков);
- при планировании закупок – 38;
- при подготовке документации – 8;
- при заключении контрактов – 11;
- при исполнении контрактов – 129;
- при осуществлении закупок у единственного поставщика – 15.

Среди причин совершения нарушений (недостатков) аудиторами отмечены такие, как несовершенство методического обеспечения, недостаточный уровень квалификации и исполнительской дисциплины должностных лиц.

Все материалы, содержащие информацию о совершении нарушений в сфере закупок, направлялись в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области для правовой оценки. По итогам рассмотрения направленных материалов Департаментом, при наличии оснований, возбуждено 5 дел об административных правонарушениях.

Объем и количество выявленных в 2017 году нарушений (недостатков) по видам получателей средств областного бюджета

Таблица 1

		Участники бюджетного процесса	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения	Коммерч. организации	Итого
Нарушения при планировании	кол-во	32	24	14		70
	млн.руб.	6 883,3	12,8	1,9		6 898
Нарушения при исполнении доходов	кол-во		1	2		3
	млн.руб.		0,4	0,03		0,4
Неэффективное использование бюджетных средств	кол-во	7	8	5		20
	млн.руб.	32,5	31,7	3		67,2
Нецелевое использование бюджетных средств	кол-во		2			2
	млн.руб.		6,8			6,8
Неправомерное использование бюджетных средств	кол-во	19		5		24
	млн.руб.	8,7		13,7		22,4
Нарушения при расходовании средств	кол-во	26		3		29
	млн.руб.	2 723,4				2 723,4
Нарушения при использовании собственности	кол-во	27	4	12		43
	млн.руб.	526,8		34,2		561
Нарушения учета и отчетности	кол-во	111	43	35	2	191
	млн.руб.	2 919,5	71,5	48,6	12,7	3 052,3
Иные нарушения	кол-во	52	38	9	1	100
	млн.руб.	0,5	1,4		2,5	4,4
Нарушения при исполнении НПА	кол-во	46	66	45	1	158
	млн.руб.	0,07	0,26		2,8	3,1
Итого	кол-во	320	186	130	4	640
	млн.руб.	13 095,9	124,9	101,5	18	13 340,3

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

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

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

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

3. Повторяемые из года в год нарушения и недостатки при предоставлении и использовании субсидий, выделенных из бюджета областными учреждениями, муниципальными образованиями, коммерческими и некоммерческими организациями устанавливаются в части отсутствия в соглашениях о предоставлении субсидий необходимых сведений и условий их предоставления, расчета объема субсидий, продолжительного неиспользования предоставленных из областного бюджета субсидий, отсутствия должного контроля за их расходованием.

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

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

6. Контрольными мероприятиями 2015-2017 годов систематически устанавливались факты неэффективного и неправомерного использования бюджетных средств при проведении капитального ремонта и строительства. Общий объем неэффективно и неправомерно использованных бюджетных средств за трехлетний период составил 234 млн.руб., из них при проверке объектов в 2015 году «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», «Газоснабжение п. Аникино МО «Город Томск», с. Тахтамышево Томского района» - 127 млн.руб., в 2016 году на объектах «Газоснабжение с. Молчаново», «Газоснабжение МКР «Сельхозтехника» с. Кривошеино Томской области», «Капитальный ремонт здания ОГАУЗ «Томская районная больница» в с. Моряковский Затон», «Строительство многопрофильного спортивного комплекса по ул. Калинина в г. Северск Томской области» - 53 млн.руб., в 2017 году при проверке объектов «Капитальный ремонт объектов областной собственности в учреждениях, подведомственных Департаменту профессионального образования Томской области» и «Газоснабжение г. Асино» - 54 млн.руб.

Кроме этого, ввиду невозможности эксплуатации объекта «Газоснабжение г. Асино» как минимум до 2019 года, планирование расходов в сумме 167 млн.руб. на его строительство можно считать неэффективным.

7. В заключениях на проекты законов об областном бюджете регулярно указывается на формирование перечня объектов при отсутствии по ряду объектов положительных заключений госэкспертизы и заключений о достоверности определения сметной стоимости объектов, что в дальнейшем приводит к затягиванию сроков выполнения строительных работ, а также к высокому риску возврата неиспользованных средств в конце финансового года, неэффективному и неправомерному использованию бюджетных средств.

Кроме того, указывается на недостаточность запланированного объема финансирования для завершения строительства (или проектирования) объектов в соответствующих периодах и невключение в проект бюджета объектов, финансируемых в предыдущих годах.

Так, законопроектом об областном бюджете на 2016 год и на плановый период не было учтено 25 объектов, остаток сметной стоимости которых в ценах 2016 года составил 9 187,2 млн.руб., законопроектом об областном бюджете на 2017 год и на плановый период не было учтено 15 объектов, остаток сметной стоимости которых в ценах 2017 года составил 3 178,1 млн.руб., законопроектом об областном бюджете на 2018 год и на плановый период не было учтено 24 объекта, остаток сметной стоимости которых в ценах 2018 года составил 9 796,8 млн.руб.

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

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

10. В заключениях на законопроекты об областном бюджете Контрольно-счетной палатой неоднократно указывалось на проблему роста государственного долга, а также на необходимость принятия эффективных мер для обеспечения долговой устойчивости Томской области.

11. Системными недостатками при формировании государственных программ остаются планирование расходов без достаточного финансово-экономического обоснования, отсутствие увязки финансирования мероприятий с достижением показателей их результатов, отсутствие взаимосвязи между показателями реализации мероприятий и показателями целей ВЦП, а также отсутствие взаимосвязи между показателями целей ВЦП и задачами органа государственной власти, утвердившего их, и др.

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

13. Мероприятиями, проведенными в 2016 и 2017 годах, установлены нарушения при планировании расходов на оплату труда педагогических работников, а также недостатки Методики расчета субвенций местным бюджетам и Порядков предоставления межбюджетных трансфертов, указывающие на необходимость изменения существующего порядка финансирования, что также обуславливается ограниченным сроком реализации Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников до 2018 года.

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 2017 году палатой оценена деятельность 9 главных администраторов бюджетных средств, у которых выявлены нарушения действующих нормативных правовых актов и недостатки, оказывающие негативное влияние на качество реализации возложенных функций:

Департамент профессионального образования Томской области:

- нарушения и недостатки при заключении соглашений о предоставлении субсидий на выполнение работ по подготовке и проведению капитального ремонта с подведомственными учреждениями (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок и в 2015 году).

Департамент общего образования Томской области:

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

- необоснованное планирование средств субвенции на образование, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых муниципальным образованияам, и субсидий областным государственным учреждениям (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок и в 2016 году);

- отсутствие должного контроля за соблюдением условий предоставления межбюджетных трансфертов (отмечено в материалах проверок и в 2015 году) и контроля за расходованием средств подведомственными учреждениями;

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

Департамент архитектуры и строительства Томской области:

- несоблюдение порядка организации проведения капитального ремонта областных объектов недвижимого имущества;

- отсутствие должного контроля за качеством проведения проверок сметной документации подведомственными учреждениями;

- нарушение условий соглашений о предоставлении субсидий муниципальным образованиям на ремонт автомобильных дорог и строительство объектов газоснабжения (в 2015 и 2016 годах в материалах проверок также отмечено аналогичное нарушение).

Департамент по вопросам семьи и детей Томской области:

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

- недостатки в части обоснованности планирования средств областного бюджета на выполнение функций казенного учреждения и субсидии на выполнение государственного задания;

- финансирование учреждения на выполнение полномочий Департамента за счет средств субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания учреждения;

- необеспечение на должном уровне внутреннего финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства в подведомственных учреждениях.

Проверками, проведенными в 2015 году, были установлены нарушения при заключении и исполнении государственных контрактов, а также отсутствие должного контроля за расходованием средств подведомственными учреждениями.

Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области:

- нарушение условий и некачественная подготовка соглашения о предоставлении субсидий муниципальному образованию на ремонт автомобильных дорог;

- несоблюдение порядка предоставления субсидий местным бюджетам на ремонт автомобильных дорог.

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

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

- нарушения при предоставлении субсидий (в 2015 и 2016 годах в материалах проверок также отмечено аналогичное нарушение).

Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области:

- не в полной мере реализовано полномочие по разработке проектов правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности;
- нарушения при предоставлении субсидий и условий договоров о предоставлении субсидий на возмещение части затрат по договорам лизинга;
- нарушения при организации ведения бухгалтерского учета;
- отсутствие контроля за соблюдением условий предоставления субсидий (аналогичное нарушение отмечено в материалах проверок и в 2016 году).

Департамент по управлению государственной собственностью Томской области:

- не реализовано полномочие по разработке проектов правовых актов, в том числе нормативных, в сфере своей деятельности;
- нарушение Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области;
- нарушения при составлении, утверждении и ведении бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, а также бюджетных смет подведомственных учреждений;
- нарушения при формировании государственного задания;
- нарушения и недостатки при предоставлении субсидий и соблюдении условий соглашений о предоставлении субсидий;
- нарушения условий при организации продажи и приватизации государственного имущества;
- неэффективное использование бюджетных средств;
- недостаточно эффективная претензионная работа по задолженности арендаторов;
- нарушения и недостатки при ведении Реестра государственного имущества;
- нарушения при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности;
- некачественная подготовка годовых отчетов Администрации Томской области о деятельности по управлению и распоряжению областным государственным имуществом, ежегодно требующая корректировок, дополнений и уточнений.

Департамент финансов Томской области:

- невыполнение плановых показателей качества мероприятия ВЦП «Эффективное управление государственным долгом Томской области»;
- при заключении ряда контрактов имелись признаки искусственного дробления единой закупки;
- недостаточно рациональная долговая политика привела к превышению объема заимствований и неэффективному использованию бюджетных средств.

Управление ветеринарии Томской области:

- нарушения при организации и проведении закупок (при формировании закупочной комиссии, внесении изменений в план-график закупок, обосновании начальной максимальной цены контрактов).

ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области»:

- отсутствие согласования с органами власти структуры и штатной численности Учреждения;
- отсутствие бюджетной сметы и бюджетной росписи на 2016 год;
- отсутствие увязки результатов с показателями целей реализуемых ВЦП;
- реализуемые ВЦП носят формальный характер и направлены исключительно на финансирование подразделений Учреждения;
- осуществление работникам выплат без документальных оснований;
- неисполнение обязанности по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- недостижение запланированных результатов, а также целей осуществления закупок.

В целях реализации бюджетных полномочий по подготовке предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ в 2015–2017 годах осуществлялся контроль за исполнением главными администраторами бюджетных средств полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в порядке, утвержденном постановлением Администрации Томской области от 03.12.2014 №449а.

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

Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области не созданы структурные подразделения по осуществлению внутреннего финансового аудита и (или) не наделены полномочиями по его проведению уполномоченные должностные лица на основе функциональной независимости, не утвержден порядок проведения внутреннего финансового аудита и оформления его результатов.

Департаментом общего образования Томской области не определены структурные подразделения (уполномоченные лица) для проведения внутреннего финансового аудита, аудит не осуществлялся. В 2018 году Департамент планирует внести изменения в штатное расписание с определением уполномоченного лица в целях проведения аудиторских проверок.

Порядок проведения проверок по внутреннему финансовому аудиту и оформления их результатов в ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области» не установлен, внутренний финансовый аудит в учреждении не осуществлялся. План мероприятий внутреннего финансового контроля, предусмотренный Порядком организации и осуществления внутреннего финансового контроля, являющимся приложением к Положению об учетной политике учреждения, утвержденному приказом директора от 30.12.2015 № 236, на проверяемый период не актуализировался и не утверждался, планирование проверок в отношении обособленных подразделений не производилось.

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

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

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

В ответах на представления и информационные письма (направлено 22 представления и 19 информационных писем) сообщено о результатах рассмотрения и принятых мерах по устранению, пресечению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков. Принятые меры характеризуются созданием документов нормативно-правового характера, способствуют повышению эффективности управления, использования и распоряжения областным имуществом, повышению результативности и эффективности расходов, включая расходы на закупки, улучшению ведения учета и составления отчетности. Получена информация о привлечении к ответственности должностных лиц (4 выговора и 11 замечаний), виновных в допущенных нарушениях, и о совершенствовании осуществляемого главными распорядителями

средств областного бюджета или подведомственными им учреждениями внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По результатам проведенных мероприятий отчетного периода аудиторами составлено 17 протоколов об административных правонарушениях, в том числе по десяти из которых назначены штрафы в общей сумме 100 тыс.руб. за нарушение условий предоставления субсидий, по одному назначен штраф в сумме 10 тыс. руб. за нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности и по трем назначены штрафы в общей сумме 6 тыс. руб. за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основными результатами рассмотрения предложений Контрольно-счетной палаты в 2017 году в части совершенствования нормативного правового регулирования финансово-бюджетной сферы стали следующие:

Утверждены/подготовлены новые нормативные правовые акты:

- распоряжение Департамента по управлению государственной собственностью Томской области от 23.11.2017 № 870 «О принятии и передаче государственного имущества Томской области»;

- Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области разработан проект распоряжения Администрации Томской области «Об утверждении предельной штатной численности на 2018 год областных государственных казенных учреждений, областных государственных бюджетных учреждений, в отношении которых Департамент по вопросам семьи и детей Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя, и его структурных подразделений», который проходит установленную процедуру согласования.

Внесены изменения в действующие нормативные правовые акты:

- в приказ Департамента финансов Томской области от 27.02.2017 № 12 «Об утверждении ведомственных целевых программ Томской области на 2017 - 2019 годы» в части методики расчета показателей «Ведомственной целевой программы Томской области «Эффективное управление государственным долгом Томской области»;

- в постановление Администрации Томской области от 05.06.2014 № 213а «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета областным государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели»;

- в постановление Администрации Томской области от 30.10.2014 № 412а «Об утверждении государственной программы «Детство под защитой».

Главными распорядителями бюджетных средств подготовлен новый правовой акт:

Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области разрабатывается проект постановления Администрации Томской области «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 11.12.2009 № 197а «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по вопросам семьи и детей Томской области, и о внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 27.04.2009 № 80а» в части приведения в соответствие ежемесячных надбавок за квалификационную категорию для педагогических работников.

Главными распорядителями бюджетных средств внесены/подготовлены изменения в действующие правовые акты:

- распоряжение Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области от 10.01.2018 № 6-р «О внесении изменений в распоряжение Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области от 30.12.2016 № 649-р» о досрочном прекращении полномочий члена Наблюдательного совета (по проверке ОГАУ «ЦСП СК ТО»);

- распоряжение Департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 20.12.2017 № 384-р «О внесении изменений в распоряжение Департамента по вопросам семьи и детей

Томской области от 05.06.2014 по Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет областных государственных казенных учреждений», а также разработаны изменения в приказ Департамента по вопросам семьи и детей Томской области от 23.12.2015 № 437-п «Об утверждении Порядка определения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг областными государственными бюджетными учреждениями, подведомственными Департаменту по вопросам семьи и детей Томской области», которые в настоящее время проходят процедуру согласования.

К числу положительных результатов работы Контрольно-счетной палаты в 2017 году по совершенствованию нормативного регулирования бюджетного процесса в Томской области можно отнести разработку проекта Закона Томской области «О внесении изменений в Закон Томской области «Об утверждении Методики расчета субвенций местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Томской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Томской области» (далее по тексту – Методика). Данный законопроект рассматривается рабочей группой, созданной с целью его доработки. Предложения Контрольно-счетной палаты по внесению изменений в действующую Методику (Закон Томской области от 30.12.2014 N 200-ОЗ) по уточнению формулы расчета региональных нормативов финансирования путем суммирования расходов, предусмотренных на фонд оплаты труда и фонд материального обеспечения, а также порядков расчетов коэффициентов, применяемых при расчете региональных нормативов расходов учтены по итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ обоснованности предоставления и использования средств областного бюджета (субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, иных межбюджетных трансфертов на стимулирующие выплаты за высокие результаты и качество выполняемых работ, и на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области»», предоставленных муниципальным образованиям, и средств областного бюджета (субсидий на выполнение государственного задания), предоставленных областным государственным образовательным учреждениям в целях финансового обеспечения расходов на оплату труда педагогических работников общеобразовательных организаций (выборочно)», в ходе проведения которого было установлено несоблюдение норм части 3 статьи 99 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в части применения различных методов при планировании средств на оплату труда педагогических работников, а также недостатки Методики расчета субвенций местным бюджетам и Порядков предоставления межбюджетных трансфертов, что привело к несбалансированности объема средств, планируемых на оплату труда педагогических работников, административно-управленческого и вспомогательного персонала, иные (учебные, прочие) расходы и средств, необходимых для достижения муниципальным образованием установленного целевого показателя «Доля расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда работников общеобразовательных организаций» и финансирования иных (учебных, прочих) расходов.

Поправки к закону об утверждении Методики расчета субвенций местным бюджетам позволят реализовать нормы федерального законодательства в сфере общего образования Томской области, а также оптимизировать подходы по нормативно - подушевому финансированию в сфере общего образования для повышения результативности и эффективности использования бюджетных средств.

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

Учреждениями приняты новые локальные нормативные акты:

- приказ ОГКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей г. Томска» от 19.12.2017 № 166 «Об утверждении Положения о порядке оплаты труда руководителей, заместителей руководителей и главного бухгалтера ОГКУ «ЦПДОБПР г. Томска»;

- приказ ОГКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей г. Томска» от 25.12.2017 № 175 «Об утверждении Положения о Комиссии по рассмотрению и распределению выплат стимулирующего характера ОГКУ «ЦПДОБПР г. Томска»;

- приказ ОГКУ «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей г. Томска» от 31.01.2018 № 9 «Об утверждении Положения об организации питания воспитанников ОГКУ «ЦПДОБПР г. Томска», Положения о бракеражной комиссии»;

- приказ ОГКУ «Центр детского и семейного отдыха «Здоровье» от 20.12.2017 № 168/1-п «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле в ОГКУ «ЦД и СО «Здоровье»»;

- приказ ОГКУ «Центр детского и семейного отдыха «Здоровье» от 16.01.2018 № 3/1-п «О создании комиссии по ведению коллективных переговоров, подготовке проекта коллективного договора и его заключению» в части включения в договор условия об оплате питания работников, находящихся в связи с производственной необходимостью круглосуточно на территории учреждения во время оздоровительных смен;

- приказ ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» от 20.11.2017 № 276 «Об ограничении в подразделениях больницы запасов товарно-материальных ценностей», в части установления запрета на получение материальных ценностей более 10-дневной потребности с учетом имеющегося запаса в отделении и определены лица, ответственные за обеспечение контроля над его исполнением;

- приказ ОГУ «Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Томской области» от 28.12.2017 № 907 л/с «Об отмене доплаты»;

- приказ ОГБСУ «Областное имущество казначейство» от 06.10.2017 № 31 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников ОГБСУ «Областное имущество казначейство»»;

- приказ ОГБСУ «Областное имущество казначейство» от 03.11.2017 № 37 «Об утверждении Положения об учетной политике ОГБСУ «Областное имущество казначейство»»;

- приказ ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» от 09.11.2017 № 680-0/1 «О создании комиссии по оценке и постановке на балансовый учет иного движимого имущества»;

- приказ ОГАУЗ «Кривошеинская районная больница» от 01.12.2017 № 390-ОД «О сроках и порядке подготовки плана – закупок товаров (работ, услуг)».

Учреждениями и организациями внесены изменения в действующие локальные нормативные акты:

- приказ ОГБУ «Центр детского и семейного отдыха «Здоровье» от 30.11.2015 № 143/1-п «О внесении изменений в Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников ОГБУ «ЦД и СО «Здоровье», в части компенсационных и стимулирующих выплат в соответствии с нормативными актами;

- приказ ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» от 19.01.2018 № 16 «О внесении изменений в рабочую инструкцию по хранению медицинских изделий, утвержденную приказом № 95 от 27.03.2017»;

- приказ ОГАУЗ «Томская областная клиническая больница» от 19.01.2018 № 17 «О внесении изменений в рабочую инструкцию по получению, хранению, учету лекарственных средств, утвержденную приказом № 95 от 27.03.2017»;

- приказ ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области» от 15.12.2017 № 744-0 «О внесении изменений в Положение об учетной политике ОГАУ «Центр спортивной подготовки сборных команд Томской области», в части разработки порядка и способа распределения общехозяйственных расходов по видам деятельности, способа включения в себестоимость затрат.

VII. Взаимодействие с общественностью и СМИ

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

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

В 2017 году на официальном сайте Палаты зарегистрировано 23 341 посетителя, в их числе почти 16 тысяч новых посетителей. Информацией о деятельности Палаты интересовались не только российские пользователи (44%), но и зарубежные (56%) – США, Германия, Украина, Китай, Нидерланды, Индия, Канада, и др. Информация, размещаемая на сайте, поддерживалась в актуальной редакции, регулярно обновлялась: публиковались материалы о текущей деятельности Контрольно-счетной палаты и заседаниях её Коллегии, о работе созданных в Палате комиссий, о взаимодействии Палаты с другими органами власти, в том числе об участии руководителей и специалистов Палаты в заседаниях комиссий и собраниях Законодательной Думы Томской области, а также в совещании, организованном Советом контрольно-счетных органов Томской области. В 2017 году издано, разослано членам Совета и размещено на официальном сайте Палаты 3 электронных сборника, учрежденных Советом.

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

Контрольно-счетной палатой Томской области размещено на Интернет-портале 72 сообщения. Интернет-портал включает разделы для зарегистрированных пользователей (сотрудников Счетной палаты и контрольно-счетных органов) для осуществления взаимодействия Счетной палаты РФ с контрольно-счётными органами и между контрольно-счетными органами, обеспечивает осуществление электронного документооборота, формирование и использование Электронной библиотеки, проведение обучения специалистов Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов, возможность проведения видеоконференций, в которой Контрольно-счетная палата неоднократно принимала участие в отчетном году.

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

В 2017 году Контрольно-счетной палатой рассмотрено 9 обращений граждан.

В 2017 году подготовлено, направлено в СМИ и опубликовано на официальном сайте 84 пресс-релиза о деятельности Палаты. Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, о выявленных при их проведении нарушениях, о направленных информационных письмах, внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах публиковалась в Информационных бюллетенях (официальное издание

Контрольно-счетной палаты). В 2017 году было подготовлено и издано 4 информационных сборника, которые направлены в Законодательную Думу Томской области, в органы исполнительной власти Томской области и местного самоуправления.

VIII. Взаимодействие с контрольными и правоохранительными органами

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

Федеральный уровень

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

Сотрудничество со Счетной палатой РФ происходило в рамках обмена методической, правовой, аналитической и статистической информацией. Контрольно-счетной палатой подготовлена и направлена в Счетную палату РФ информация для проведения мониторинга развития системы государственных и корпоративных закупок в Российской Федерации, а также аналитическая записка для проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации предусмотренных государственной программой Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2013-2020 годы» мероприятий по охране лесов от пожаров в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года.

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

- об осуществлении контроля за соблюдением установленного порядка распоряжения собственностью субъекта РФ на территории Томской области;
- заключение на проект заключения комиссии по результатам анализа предложений 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»;
- замечания и предложения по уточнению результатов анализа информации о полномочиях по участию КСО в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;
- замечания и предложения по уточнению результатов анализа информации о реализации принципа независимости деятельности КСО;
- о судебных актах о назначении административных наказаний по результатам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях, составленных аудиторами Контрольно-счетной палаты Томской области;
- о практике использования стандартов внешнего государственного контроля (аудита);
- о применении контрольно-счетными органами Классификатора нарушений;
- о практике осуществления контрольно-счетными органами аудита в сфере закупок;
- о практике осуществления контрольно-счетными органами производства по делам об административных правонарушениях;
- и по другим вопросам.

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

Региональный уровень

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

В соответствии с соглашениями о взаимодействии в адрес областной прокуратуры, Следственного комитета и УМВД в 2017 году направлено 37 актов и отчетов о результатах проверок. Все они рассмотрены, по большинству приняты меры реагирования на нарушения бюджетного законодательства в соответствии с полномочиями органов, по ряду проводятся необходимые мероприятия.

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

Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Томской области.

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

В работе итогового собрания Совета приняли участие представители Законодательной Думы Томской области, Администрации Томской области, прокуратуры Томской области и УМВД России по Томской области.

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

- проблемные вопросы подготовки заключения на проект бюджета на очередной финансовый год;
- проблемные вопросы проведения Внешней проверки отчета об исполнении бюджета;
- проблемные вопросы исполнения представлений по итогам проведения контрольных мероприятий;
- практика взаимодействия контрольно-счетных органов с правоохранительными и надзорными органами.

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

- оказана правовая помощь в формировании структуры контрольно-счетного органа;
- оказана правовая поддержка в применении Кодекса РФ об административных правонарушениях и изменений в Федеральном законе от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в части дополнения перечня оснований для досрочного освобождения от должности должностных лиц КСО, замещающих муниципальные должности, и о возложении новой обязанности по соблюдению требований, ограничений и запретов, установленных в целях противодействия коррупции;
- оказана помощь в квалификации выявляемых нарушений и трактовке положений Бюджетного кодекса РФ;
- оказана консультация по вопросам предупреждения нарушений и совершенствования бюджетного процесса в муниципальных образованиях.

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

IX. Обеспечение деятельности

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

IX.I Кадровое обеспечение

Общая штатная численность работников Контрольно-счетной палаты определена постановлением Законодательной Думы Томской области и составляет 27 человек. По состоянию на 31.12.2017 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, 1 помощник председателя и 3 консультанта).

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

В течение отчетного года принято на государственную гражданскую службу 2 человека. Решениями Законодательной Думы Томской области на новый срок назначены председатель, заместитель председателя и три аудитора Контрольно-счетной палаты.

В 2017 году проведен конкурс на включение в кадровый резерв Контрольно-счетной палаты для замещения вакантных должностей государственной гражданской службы. По результатам конкурса включено в кадровый резерв 7 человек.

В течение отчетного года 7 работников Контрольно-счетной палаты прошли обучение по программам профессионального развития: «Бухгалтерский учет в органах государственной власти, органах местного самоуправления, казенных, бюджетных автономных учреждениях», «Управление в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и др.

Кроме того, 1 работник прошел обучение по курсу «Ценообразование и сметное нормирование в строительстве. Актуальные вопросы на современном этапе».

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

IX. II Финансово-хозяйственная деятельность

В отчетном году на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности Контрольно-счетной палаты использовано 5,6 млн.руб. Структура закупок включает закупки с использованием конкурентных способов определения поставщика на общую сумму 3,7 млн.руб., закупки у естественных монополий на общую сумму 429,3 тыс.руб. и закупки у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 1,7 млн.руб. У субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных организаций осуществлены закупки на общую сумму 1526,1 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 2018 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2018 году, в целом, будет направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего государственного финансового контроля, эффективности использования средств областного бюджета, правомерности и эффективности использования областного государственного имущества.

При осуществлении экспертно-аналитической деятельности будут затронуты вопросы эффективности использования средств, направленных на оказание гражданам бесплатной медицинской помощи, оценки объемов незавершенного строительства и невостребованной

проектно-сметной документации, а также проведен анализ поступлений доходов, администрируемых Департаментом лесного хозяйства.

Контрольная работа будет преимущественно направлена на оценку реализации государственных программ Томской области.

Так, по государственной программе «Содействие созданию в Томской области новых мест в общеобразовательных организациях» будут проверены вопросы капитального ремонта в зданиях общеобразовательных организаций. По государственной программе «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области» будет проверено использование средств областного бюджета, выделенных на компенсацию местным бюджетам расходов по организации теплоснабжения теплоснабжающими организациями. По государственным программам «Развитие транспортной системы в Томской области» и «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Томской области» будут рассмотрено использование средств на ремонт автомобильных дорог общего пользования и капитального ремонта стадиона в г.Колпашево.

Также будет проведена проверка реализации ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности некоммерческой организации – фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области».

Кроме того, в рамках контрольной деятельности планируется оценить качество подготовки приватизации имущественного комплекса ОГУ «Томские леса», проверить финансово-хозяйственную деятельность ОГАУЗ «Томский фтизиопульмонологический медицинский центр» и эффективность использования субсидий, предоставленных АО «Томскавтотранс».

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

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

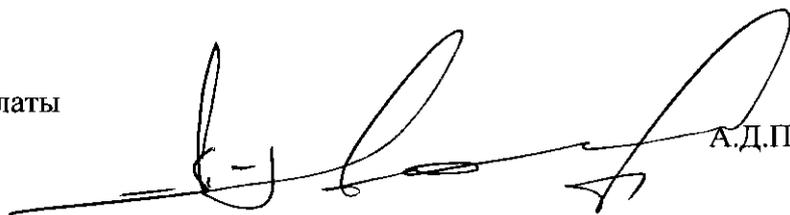
В план работы на 2018 год включены четыре совместных мероприятия - два со Счетной палатой Российской Федерации по оценке деятельности мировых судей и проверке использования средств, направленных на выполнение мероприятий по защите лесов, одно с Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области по проверке исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования и одно со Счетной палатой Колпашевского района по проверке капремонта стадиона.

Наряду с полномочиями по осуществлению внешнего государственного финансового контроля в 2018 году также будет реализовываться право по составлению протоколов об административных правонарушениях.

В 2018 году, как и в предыдущих периодах, деятельность палаты будет направлена на проведение экспертно-аналитических мероприятий в отношении намечаемых, осуществляемых и уже произведенных расходов бюджета и регулярное представление Законодательной Думе Томской области и Администрации Томской области информации о результатах проводимых мероприятий.

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Томской области



А.Д.Пронькин