ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ДУМА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Бюджетно-финансовый комитет

РЕШЕНИЕ

От 21.06.2012 № 10-

ПРОЕКТ

Об отчете о работе Контрольно-счетной палаты Томской области в 2011 году

Рассмотрев отчет о работе Контрольно-счетной палаты Томской области в 2011 году, представленный председателем Контрольно-счетной палаты Томской области в соответствии со статьями 8, 26 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области»,

Бюджетно-финансовый комитет Р Е Ш И Л:

Внести в установленном Регламентом Законодательной Думы Томской области порядке отчет о работе Контрольно-счетной палаты Томской области в 2011 году для рассмотрения на 10 собрании Законодательной Думы Томской области и принятия к сведению.

Председатель комитета А.Б. Куприянец

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

11.03.2012 № 02-81/1
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 работе Контрольно-счетной палаты в 2011 году.

Приложение – на 28 листах.

Председатель С.Н. Никитенко

Законодательная Дума
Томской области
Дата 12.03.2012 Время 11:08
№1048/0704-12

ОТЧЕТ
О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ В 2011 ГОДУ

Настоящий отчет подготовлен в целях реализации п.5 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 2011 году, о результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения.

1. Общие сведения и основные итоги работы.

В 2011 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основании плана работы, утвержденного постановлением Законодательной Думы Томской области (далее – План работы). План работы был сформирован исходя из необходимости полноты обеспечения реализации полномочий органа внешнего государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации и с учетом всех направлений деятельности, определенных Регламентом Контрольно-счетной палаты.

Исполнение Плана работы позволило рассмотреть и проанализировать различные вопросы и сферы деятельности органов исполнительной власти и хозяйствующих субъектов, выявить нарушения нормативных правовых актов, нарушения и недостатки при использовании и распоряжении бюджетными средствами и государственным имуществом, а также принять необходимые меры для устранения не только самих нарушений, но и причин и условий, способствующих их совершению, а также привлечению к ответственности виновных должностных лиц.

Выполненная в отчетном году работа обеспечила прежде всего полный комплекс контроля за средствами областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (ТФОМС) на трех последовательных стадиях:

- стадии предварительного контроля за формированием проектов законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС на очередной финансовый период и за внесением в них изменений;
- стадии текущего контроля за исполнением утвержденных бюджетов;
- стадии последующего контроля исполненных бюджетов.

Также контрольным органом выполнен весь установленный законодательством Томской области комплекс проверок отчетности Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом.

Организация работы в 2011 году традиционно строилась на базовых принципах эффективного функционирования контрольного органа в сфере государственных финансов: законности, объективности, независимости и гласности. В рамках каждого контрольного мероприятия анализировалось соблюдение проверяемыми объектами областного и федерального законодательства; изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять пробелы и несогласованность норм права, оценивать полноту регламентации деятельности органов исполнительной власти и органов местного самоуправления.

В соответствии с планом работы в 2011 году проведено **23** мероприятия, в том числе **17** контрольных и **6** экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено **20** экспертных заключений на проекты нормативных правовых актов. В отчетном году Контрольно-счетной палатой разработаны и в порядке законодательной инициативы внесены в Законодательную Думу **6** проектов нормативных правовых актов.

В соответствии с требованиями п.10 ст.4 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» отчеты о результатах каждого контрольного мероприятия в установленном порядке представлены в Законодательную Думу Томской области.

За отчетный период контрольными мероприятиями было охвачено **65** объектов, объем проверенных средств составил **16 981,3 млн.руб.**, в том числе:

- областного бюджета – **8 720,6 млн.руб.;**
- федерального бюджета – **91 млн.руб.;**
- местных бюджетов – **5,1 млн.руб.**
- внебюджетных средств – **8 164,6 млн.руб.**

В ходе контрольных мероприятий выявлено **244** факта нарушений действующего законодательства, допущенных при исполнении областного и местных бюджетов, бюджета ТФОМС, а также при распоряжении областной собственностью, из них:

- **2** - нарушения при формировании доходов и планировании расходов бюджетных средств;
- **2** факта нецелевого и **36** фактов неправомерного использования бюджетных средств;
- в **8** случаях дана оценка неэффективной деятельности при предоставлении и расходовании средств в бюджетной системе, предоставлении и использовании областной собственности;
- **21** факт нарушений и недостатков при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного);
- **28** нарушений при работе с собственностью;
- **54** - нарушения и недостатки по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности;
- **93** факта других нарушений и недостатков, допущенных в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций.

Объем выявленных нарушений составил 1 633,1 млн.руб., в том числе:

- нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств – **57,6** млн.руб.;
- неэффективное использование бюджетных средств и областной собственности – **118,4** млн.руб.;
- нарушения и недостатки при предоставлении и расходовании бюджетных средств (кроме нецелевого, неправомерного и неэффективного) – **4,6** млн.руб.;
- нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности – **1 439,3** млн.руб.;
- другие нарушения и недостатки, допущенные в деятельности государственных органов и организаций при выполнении установленных им задач и функций – **9,5** млн.руб.;
- нарушения и недостатки при планировании – **3,7** млн.руб.

Следует пояснить, что сумма нарушений учета и отчетности велика в связи с выявляемыми ошибками, искажением данных и т.п. при проверках использования областного имущества, имеющего большую стоимость.

Диаграмма 1

Диаграмма 2

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

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой направлено **21** Представление руководителям проверенных учреждений и организаций и **9** информационных писем - руководителям соответствующего областного уровня.

По итогам исполнения Представлений на момент подготовки настоящего отчета восстановлено в областной бюджет **15** млн.руб., принимаются меры по восстановлению в бюджетную систему еще **5,7** млн.руб. По информации, предоставленной в Контрольно-счетную палату, после проверок вынесено **1** предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса, **19** должностных лиц привлечено к дисциплинарной ответственности, **4** - уволены. Кроме того, приняты меры по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений: внесены изменения в 2 нормативных правовых акта, подготовлены 6 проектов нормативных правовых актов, заключены отсутствующие договоры и соглашения гражданско-правового и трудового характера, либо внесены изменения в действующие, приведены в порядок документы бухгалтерский учета и отчетности, внесены изменения в локальные нормативные акты проверенных объектов. В 2011 году руководителями проверяемых объектов инициирован ряд обращений в Арбитражный суд с целью возврата средств, использованных неправомерно.

Материалы по 16 проверкам (в том числе прошлых лет) направлены в правоохранительные органы. По информации, поступившей из правоохранительных органов, в 2011 году по материалам Контрольно-счетной палаты возбуждено 2 уголовных дела.

Возбуждено 29 дел по фактам нарушения антимонопольного законодательства на основании материалов, направленных в УФАС по Томской области.

2. Результаты деятельности Контрольно-счетной палаты в форме текущего контроля за исполнением бюджета.

Текущий контроль реализовывался Контрольно-счетной палатой посредством проведения контрольных мероприятий, тематика которых охватывала широкий спектр вопросов: эффективность использования государственной собственности Томской области,

государственная поддержка экономики, бюджетные инвестиции, расходы на образование, реализацию областных целевых программ, и другие.

2.1. Использование государственной собственности Томской области.

Вопрос эффективности использования государственного имущества, передаваемого субъектам хозяйственной деятельности в аренду и доверительное управление, стоит по-прежнему остро. В ходе проведения ежегодных (как систематических, так и тематических) проверок выявляются многочисленные факты нерационального и неэффективного управления государственным имуществом, несоблюдение пользователями принятых на себя обязательств.

Проверка эффективности распоряжения государственным имуществом Томской области при предоставлении его в аренду в 2010 году, полноты и своевременности поступления в областной бюджет арендных платежей показала следующее.

Общая площадь сданных в аренду зданий и помещений по состоянию на 31.12.2010 сократилась по сравнению с началом года на 4 тыс. кв.м или более чем на треть, вместе с тем на 110 тыс. кв.м увеличилась площадь сданных в аренду земельных участков, принадлежащих Томской области. Из 188 договоров аренды областного имущества, действовавших к концу 2010 года, на срок более одного года заключено 70 договоров, из них не осуществлена государственная регистрация одного - в нарушение федерального законодательства.

Областной бюджет по доходам от сдачи в аренду имущества исполнен за 2010 год на 60% или на 33,1 млн.руб. меньше установленного годового задания, в сравнении с 2009 годом поступления по данному источнику сократились на 18,1 млн.руб. Основными причинами невыполнения данного показателя являются:

- передача в безвозмездное пользование УФС РФ по контролю за оборотом наркотиков по Томской области помещений общей площадью 3,1 тыс. кв.м, ранее сдававшихся в аренду;
- снижение доходов от аренды нефтяных скважин в связи с прекращением договоров аренды 3 скважин, внесенных в уставных капитал ОАО «РДЦ ТО», и уменьшением размера арендной платы по двум скважинам;
- снижение арендной платы по договору аренды газопроводов;
- снижение размера арендной платы и уменьшение площади помещений, арендуемых ОАО «Томскгражданпроект», а также в связи с ростом задолженности данной организации перед областным бюджетом.

Отмечено формальное отношение и низкий уровень ведения реестра свободных объектов областной собственности, подлежащих сдаче в аренду, а сложившийся в Департаменте по управлению государственной собственностью порядок регистрации договоров аренды областного имущества не способствует поддержанию в актуальном состоянии данных о реально существующих арендных отношениях. Подготовка конкурсных процедур на право заключения договоров аренды, как правило, исключала привлечение широкого круга потенциальных арендаторов, в связи с чем договоры аренды заключались с прежними арендаторами. Такое положение дел не может в должной мере обеспечить экономически справедливую цену на госуслугу по предоставлению объектов областного имущества в аренду.

Проверкой установлено отсутствие должного учета и контроля за исполнением условий договоров аренды, установлен факт передачи областным государственным автономным учреждением помещений площадью 332 кв.м. индивидуальному предпринимателю с нарушением норм действующего законодательства. Кроме того, выявлено 29 договоров аренды областного имущества (помещений площадью 929 кв.м, сооружений, имущественного комплекса) с признаками нарушения антимонопольного законодательства, допущенными при возобновлении действия этих договоров на неопределенный срок.

По договорам аренды 5-ти скважин, заключенных с ОАО «Томскнефть» ВНК в 2001-2002 г.г. сроком до 2015, 2021 г.г., установленный расчетным путем размер арендной

платы не приведен к рыночному (по причине отказа арендатора, несмотря на предусмотренную договорами возможность пересмотра величины арендной платы).

Отмечен высокий уровень задолженности по арендным платежам - 13,9 млн.руб., значительный рост которой произошел в 2009 году (в 4 раза по сравнению с 2008 г.) и в 2010 году еще на 2,9 млн.руб. В числе основных должников значились ОАО «Томскгражданпроект» (10,9 млн.руб.), ООО «Титан-СтройСервис» (0,6 млн.руб.), ГСК «Спартак» (0,5 млн. руб.), ООО «Амузет» (0,4 млн.руб.), и другие.

По результатам проверки отмечены допущенные Департаментом в 2010 году при ведении бухгалтерского учета нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, Порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества Казны Томской области. Нарушение установленного Порядка учета расчетов с дебиторами по доходам от сдачи в аренду областного имущества привело к расхождению на 17,8 млн.руб. сальдо расчетов с дебиторами по арендным платежам в аналитическом учете с данными бюджетного учета. Департаменту указано на недопустимость неправомерной практики корректировки в аналитическом учете начисленных арендных платежей прошлого отчетного периода после отчетной даты, за который бюджетная отчетность уже представлена.

В ходе выездных проверок выявлены случаи использования областного имущества без правовых оснований. Установлены факты отсутствия возмещения арендодателями стоимости потребленных коммунальных и эксплуатационных услуг, в связи с чем неправомерные расходы несут владельцы помещений, являющиеся областными учреждениями. Особо отмечено существование областного имущества, не требующегося для осуществления государственных функций Томской области, использование которого, к тому же, осуществляется неэффективно. Так, комплекс движимого имущества по бестраншейному ремонту подземных инженерных сетей и коммуникаций, приобретенный в 1996 году за 8,6 млн. руб., на протяжении 10 лет сдается в аренду разным юридическим лицам, руководителем которых являлось одно лицо - Конопацкий А.В. Результатом таких взаимоотношений стали многочисленные нарушения условий договоров аренды, списание накопленной задолженности и, как следствие, потери бюджета в сумме 1,6 млн.руб.

По результатам проверки Департаментом приняты меры по устранению выявленных нарушений. По информации, направленной Контрольно-счетной палатой в УФАС по Томской области, возбуждено 25 дел в отношении 3 органов власти Томской области и 9 областных учреждений о нарушении антимонопольного законодательства (по 20 из них нарушения добровольно устранены, по 5 делам - на момент принятия решения договоры прекращены), а также 4 административных дела в отношении физических лиц – руководителей органов исполнительной власти. По итогам рассмотрения административных дел должностные лица привлечены к административной ответственности с назначением наказания в виде штрафа в размере 15 тыс. руб. по каждому нарушению.

Проверка эффективности управления областным государственным имуществом, переданным в доверительное управление ООО «Технологический инкубатор Томского политехнического университета.

ООО «Технологический инкубатор Томского политехнического университета» (ООО «ТИ ТПУ») с 19.08.2005 года является доверительным управляющим областного имущественного комплекса, созданного с целью организации Конструкторско-технологического бизнес-инкубатора Томской области (КТБИ ТО). В указанных целях в рамках мероприятий по поддержке малого бизнеса в областную собственность приобретены производственные помещения общей площадью 2 215,1 кв.м в здании Томского приборного завода. На условиях софинансирования из областного и федерального бюджета произведена реконструкция данных помещений и оснащение компьютерной и офисной техникой, типографским оборудованием, мебелью. Кроме того, из областного бюджета на развитие и обеспечение текущей деятельности бизнес-инкубатора в 2006-2010 г.г. предоставлены субсидии в общей сумме 10,1 млн.руб.

Проверкой установлено, что правовой статус КТБИ ТО, созданного в форме имущественного комплекса (без образования юридического лица или структурного подразделения организации по поддержке инновационных проектов), не соответствует требованиям законодательства. Действующие на момент проверки Положения, регламентирующие деятельность бизнес-инкубатора, утвержденные директором ООО «ТИ ТПУ» в 2005-2006 г.г., также не соответствуют установленным требованиям.

За почти 6-летний период функционирования КТБИ ТО на областном уровне не утвержден Порядок управления деятельностью бизнес-инкубатора, в том числе определяющий: ставки арендной платы для субъектов малого предпринимательства по договорам аренды областных помещений (с 20.05.2011 - условия заключения льготных договоров аренды), условия доступа арендаторов к услугам, оказание которых обеспечивает бизнес-инкубатор. ООО «ТИ ТПУ» как организацией, управляющей деятельностью бизнес-инкубатора, не были учтены рекомендации Минэкономразвития РФ в части обеспечения разработки и наличия ряда документов: устава бизнес-инкубатора, плана развития бизнес-инкубатора с учетом стратегии развития региона, каталога услуг бизнес-инкубатора, критериев результативности деятельности бизнес-инкубатора, системы мониторинга бизнес-инкубатора.

КТБИ ТО не соответствует ряду основных требований Минэкономразвития РФ, предъявляемым к бизнес-инкубаторам, не являющимся производственными и агропромышленными. Профиль бизнес-инкубатора Томской области по характеру фактически оказываемых услуг больше производственный или смешанный, чем конструкторско-технологический. Наиболее востребованными для предприятий - резидентов КТБИ ТО являются помещения производственно-технологического назначения: из 11 резидентов, размещенных на момент проверки в бизнес-инкубаторе, 4 резидента арендуют только производственные помещения общей площадью 189 кв.м, 6 резидентов - производственные (778 кв.м) и офисные (180 кв.м), 1 резидент - только офисные (24 кв.м). Изменение назначения бизнес-инкубатора в течение первых 10 лет с даты заключения соглашения о создании бизнес-инкубатора допускается по согласованию с Минэкономразвития РФ.

В нарушение общих требований к бизнес-инкубатору, КТБИ ТО предоставлено право самостоятельно устанавливать ставки арендной платы при передаче имущества в аренду малым и средним инновационным предприятиям. Действующие на момент проверки ставки арендной платы, установленные в 2006 году распоряжениями директора ООО «ТИ ТПУ», на протяжении 6 лет не пересматривались (не приводились к рыночным).

Одним из основных требований, установленных Минэкономразвития РФ к бизнес-инкубаторам, является обеспечение оказания консультационных услуг по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета, кредитования, правовой защиты и развития предприятия, бизнес-планирования, повышения квалификации и обучения, доступ к информационным базам. В 2006 году оказывались услуги субъектам малого предпринимательства по организации презентаций проектов, в 2007 - маркетинговые услуги, в 2006-2008 - консалтинговые услуги. В 2009-2011 годах выручка от оказания Обществом субъектам малого предпринимательства услуг (консалтинговых, маркетинговых) отсутствовала.

Движимое имущество, переданное в доверительное управление ООО «ТИ ТПУ» и предназначенное для оборудования не менее 70 автоматизированных рабочих мест, используется в крайне незначительной части: по состоянию на 31.12.2007 - 42% от общей стоимости движимого имущества, к концу 2008, в 2009 годах - 8%. На момент проверки предприятиями-резидентами использовалось лишь 20% от общей стоимости (или 15% от общего количества) движимого имущества, переданного в доверительное управление. Значительная часть движимого имущества (84 единицы общей стоимостью 1,8 млн.руб. или 19% от стоимости имущества, переданного в управление) находится в заводских упаковках и на протяжении 6 лет не было востребовано резидентами. Кроме того, 8 объектов дорогостоящего типографского оборудования общей стоимостью 1 млн.руб. простаивает с мая 2008 г. Из 70 мониторов и системных блоков к ним, приобретенных для

организации в бизнес-инкубаторе оснащенных компьютерами с лицензионным программным обеспечением и доступом в Интернет рабочих мест, 48 хранится на складе. Часть имущества, переданного резидентам, вывезена с территории бизнес-инкубатора без согласования с учредителем. Установлены случаи использования помещений, арендуемых компаниями-резидентами, не только в целях реализации проектов.

Инвентаризация имущества, переданного в доверительное управление ООО «ТИ ТПУ», проводилась Обществом формально. Информация о том, что 109 объектов не пригодны для дальнейшей эксплуатации, 4 объекта компьютерной техники не возвращены резидентом, радиотелефон украден, доведена Обществом до учредителя доверительного управления лишь через 3 года после указанных событий - в мае 2011 г. Причем, в связи с тем, что необходимый пакет документов Обществом так и не был представлен в Департамент, соответствующие меры не приняты, указанные объекты продолжают числиться в составе имущества Казны Томской области в реестровом и бюджетном учете. Учредитель доверительного управления за почти 6-летний период ни разу не проводил проверку наличия и состояния областного имущества, переданного в доверительное управление.

В нарушение Гражданского кодекса РФ, Указаний Минфина РФ по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, областное имущество, переданное в доверительное управление, не отражается у доверительного управляющего на отдельном балансе, по нему не ведется самостоятельный учет.

Отчетные данные ООО «ТИ ТПУ» о целевом использовании полученных из областного бюджета субсидий, представленные в Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области, не соответствуют данным бухгалтерского учета. Неиспользованный остаток средств в сумме 1,6 млн.руб. субсидии, выделенной в общей сумме 3,5 млн.руб. по договору от 16.12.2009 на совершенствование процессов бизнес-инкубирования в КТБИ ТО, возвращен Обществом в бюджет 14.11.2011 - через 14 месяцев с момента истечения установленного договором срока использования этой субсидии.

В связи с несоблюдением общих правил учета затрат при организации бухгалтерского учета, отсутствием обособленного учета расходов, связанных с доверительным управлением имуществом, достоверность данных, отраженных в отчетах по договорам доверительного управления имуществом, представленных ООО «ТИ ТПУ» учредителю доверительного управления, в ходе проверки не подтверждена.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков директору ООО «Технологический инкубатор ТПУ» направлено представление. В областные департаменты по управлению государственной собственностью и развития предпринимательства и реального сектора экономики направлены информационные письма. По итогам совместного совещания указанных департаментов принято решение о создании Конструкторско-технологического бизнес-инкубатора в форме областного государственного бюджетного учреждения.

2.2. Государственная поддержка экономики Томской области.

Одна из составляющих успешного развития региона - государственная поддержка субъектов экономической деятельности. Проведенные в 2011 году проверки данного вопроса выявили нарушения и недостатки, устранение которых будет, несомненно, способствовать более эффективному использованию бюджетных средств.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ реализации в 2008-2010 годах механизма государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность по реализации инвестиционных проектов, в части предоставления дополнительных льгот по налогам, зачисляемым в областной бюджет».

При подготовке аналитической записки по данному мероприятию использованы материалы проверок Департамента инвестиций Администрации Томской области, ОАО

«Туганский горно-обогатительный комбинат «Ильменит», ОАО «Томскавтотранс», ЗАО «Томсккабель», ЗАО «Сибкабель», ОАО «Фармстандарт-Томскхимфарм». Кроме того, использованы материалы, полученные по запросам от ЗАО «Корея-Сибирия Вуд», Департамента экономики Администрации Томской области, Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области, Управления Федеральной налоговой службы по Томской области.

В исследуемом периоде (2008 - 2010 г.г.) действовало 39 инвестиционных проектов общей стоимостью 15 919 млн.руб., реализуемых 28 субъектами инвестиционной деятельности, которым государственная поддержка предоставлена в форме дополнительных льгот по налогам в части, зачисляемой в областной бюджет. Из указанного количества проектов - 26 включены в Реестр до 2008 года.

В рассмотренном периоде работа по анализу бюджетной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) региональных налоговых льгот велась уполномоченным органом (Департаментом инвестиций Администрации Томской области) в соответствии с Порядком оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности установленных льгот, утвержденным постановлением Губернатора Томской области от 30.06.2007 №75, утратившим силу с 09.08.2011 года. Итоги ежегодной оценки официально не публиковались. Направляемые членам Координационного совета аналитические материалы, включающие ряд показателей за отчетный год в разрезе организаций-инвесторов, не содержат полных сведений о бюджетной и социальной эффективности действующих налоговых льгот в динамике.

Результаты проведенной Департаментом инвестиций работы не обеспечивают точность оценки. Основной проблемой, осложняющей мониторинг использования налоговых льгот и проведение оценки их эффективности, является отсутствие доступа к информации о суммах предоставленных налоговых льгот по региональным налогам в разрезе конкретных налогоплательщиков в связи с необходимостью соблюдения налоговой тайны. Единая методика оценки эффективности налоговых льгот, которая учитывала бы наработанный опыт в субъектах РФ, на федеральном уровне не утверждена. На уровне Томской области такая методика в настоящее время также отсутствует, однако необходимо регулярно оценивать результативность установленных налоговых льгот и их влияние на достижение поставленных целей активизации инвестиционного процесса на территории региона.

Отчетная форма о ходе реализации инвестиционных проектов для субъектов инвестиционной деятельности, получивших господдержку, установленная распоряжением Губернатора Томской области от 01.07.2008 № 219-р, не обеспечивает единого подхода к формированию отчетных показателей. Сведения, предоставляемые субъектами инвестиционной деятельности в уполномоченный орган зачастую недостоверны, несопоставимы с показателями бизнес-планов и заключенных инвестиционных соглашений.

Оценить реальное выполнение инвесторами обязательств, принятых в соответствии с заключенными инвестиционными соглашениями, проконтролировать ход реализации проектов не всегда представляется возможным. Структурные подразделения Администрации Томской области, являясь кураторами инвестиционных проектов, не представляют отчеты по результатам мониторинга курируемых проектов. Департаментом инвестиций указанные отчеты не были истребованы.

Эффективность предоставления налоговых льгот должна опираться на потенциальную возможность пополнения бюджета в результате роста экономических показателей. Однако чаще всего льготы не имеют прямого влияния на конечные экономические результаты деятельности организаций, экономия на расходах может быть направлена как на снижение общей стоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, так и на увеличение доли прибыли исполнителя. В свою очередь, дополнительная прибыль может быть направлена как на развитие производства, повышение зарплаты, так и просто изъята из оборота собственниками (акционерами) организации в виде дивидендов.

Планируемый на 2008-2010 г.г. общий объем государственной поддержки в форме предоставления дополнительных льгот по налогу на имущество и налогу на прибыль организаций по 39 инвестиционным проектам, внесенным в Реестр инвестиционных проектов Томской области, составлял 343,7 млн.руб. Фактически - 176,2 млн.руб. или в 2 раза меньше.

Фактические потери бюджета Томской области от представления налоговых льгот субъектам инвестиционной деятельности, осуществляющим реализацию инвестиционных проектов, на протяжении 2008-2010 годов в относительном выражении составляют незначительную часть, не превышающую 0,4% налоговых доходов областного бюджета: 2008 г. - 0,21%, 2009 г. - 0,31%, 2010 г. - 0,37%. При предоставлении дополнительных налоговых льгот субъектам инвестиционной деятельности в целом достигнут положительный бюджетный эффект: превышение поступлений в областной бюджет в 2008-2010 г.г. над объемом государственной поддержки в форме предоставленных дополнительных льгот по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций составило 4 230 млн.руб. На каждый рубль государственной поддержки в указанной форме за рассматриваемый период в бюджет области, по оценке Контрольно-счетной палаты, поступило 25 руб., в том числе: 2008 г. - 19,5 руб., 2009 г. - 16,7 руб., 2010 г. - 44,6 руб. Такой эффект на 85% обеспечен за счет 3 инвесторов: ООО «Томскнефтехим», ОАО «Томское пиво» и ОАО «Манотомь». Контрольно-счетной палатой отмечена сложность учета влияния на получаемый эффект именно налоговых льгот, а не прочих факторов.

Экономическая эффективность представленных налоговых льгот (исходя из объема произведенной продукции) достигнута 12 организациями, увеличившими объемы производства в стоимостном выражении. По 6 организациям, реализующим инвестиционные проекты, к концу 2010 года наблюдается сокращение объемов производства продукции. Социальная эффективность предоставленных налоговых льгот достигнута 8 субъектами инвестиционной деятельности, которые наряду с увеличением численности работников увеличили и уровень средней зарплаты по организации. Еще 9 субъектов при увеличении одного из указанных показателей социальной эффективности снизили другой.

Ряд субъектов инвестиционной деятельности, использующих дополнительные налоговые льготы, добился улучшения финансово-экономических результатов деятельности, обеспечивает увеличение налогооблагаемой базы и создание дополнительных рабочих мест на территории региона. Но имеют место и случаи отсутствия практической реализации проектов, несмотря на предпринимаемые шаги по поиску схем финансирования.

Проверка субъектов инвестиционной деятельности выявила ряд проблем. Так, например, областным законодательством:

- неоднозначно установлен момент возникновения права на дополнительную льготу: с даты ввода в эксплуатацию приобретенных (созданных) объектов основных средств, при этом не уточнено - до или после регистрации проекта в Реестре инвестиционных проектов Томской области и принятия соответствующего распоряжения о предоставлении государственной поддержки. В случае регистрации инвестиционного проекта после ввода в эксплуатацию объектов основных средств, предусмотренных проектом, ряд организаций заявляло льготу ранее даты регистрации реализуемых ими проектов в Реестре, т.е. ранее момента возникновения у организации права на данную льготу;
- не предусмотрена необходимость ведения организациями раздельного учета хозяйственных операций и имущества, имеющего льготный режим налогообложения. Фактически организации, выборочно проверенные в ходе данного мероприятия, не обеспечивают ведение раздельного учета льготируемых объектов.

По итогам мероприятия палатой указано на наличие ряда расхождений и упущений в действующих нормативных правовых актах, требующих доработки, а также необходимость формирования системы полноценного контроля со стороны Администрации Томской области за ходом реализации проектов. Исследование порядка формирования и ведения Реестра инвестиционных проектов Томской области выявила ряд недостатков в

деятельности Департамента инвестиций, как держателя Реестра. Информация, вносимая в Реестр не систематизирована ни по форме предоставления господдержки, ни по стадии реализации проектов, отсутствует текущая информация о ходе реализации проектов, не внесены даты окончания предоставления государственной поддержки (в случае завершения проектов).

По итогам мероприятия в Департамент инвестиций и ОАО «Туганский горно-обогатительный комбинат «Ильменит» направлены представления для устранения выявленных нарушений и недостатков. Доработку норм, регулирующих порядок и условия предоставления государственной поддержки в форме дополнительных налоговых льгот, Департамент инвестиций планирует осуществить в 1 квартале 2012 г. Работу по формированию и ведению Реестра инвестиционных проектов Томской области в части дополнения Реестра информацией, указанной в акте проверки, проведения автоматизации Реестра с целью оптимизации работы с информацией с учетом возможностей сортировки базы данных, планируется провести в 2012 году.

ОАО «Туганский горно-обогатительный комбинат «Ильменит», ОАО «Томскавтотранс» и ЗАО «Сибкабель» представлена информация об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе мероприятия. В налоговые органы представлены уточненные по результатам проверки декларации ОАО «Томскавтотранс» - по налогу на имущество и налогу на прибыль за 2007-2010 г.г. и ЗАО «Сибкабель» - по налогу на имущество за 2010 г.

Проверка целевого и эффективного использования субсидий из областного бюджета, предоставленных в целях возмещения затрат в связи с производством тепловой и электрической энергии или реализацией топлива в 2008-2010 годах.

Департаментом финансов из областного бюджета в 2008-2010 гг. были предоставлены субсидии 8 юридическим лицам на общую сумму 35,1 млн.руб.

Поддержка оказывалась на основании Положения о предоставлении субсидий для возмещения затрат в связи с производством тепловой и электрической энергии или реализацией топлива, которым были установлены категории юридических лиц, имеющих право на получение субсидии, но без определения критериев отбора получателей субсидии, что явилось нарушением Закона Томской области «О предоставлении субсидий в целях возмещения затрат в связи с производством тепловой и электрической энергии или реализацией топлива».

Кроме того, в Положении отсутствовали нормы, четко регламентирующие порядок и механизм предоставления субсидий, что привело к неправомерному предоставлению их в 2008-2010 гг. из областного бюджета на общую сумму 2,1 млн.руб.

Субсидии перечислялись при условии поставки топлива для бюджетополучателей социальной сферы муниципальных образований Томской области, при этом отсутствие нормы об ограничении максимально возможного размера субсидии привело к существенной диспропорции сумм (до 133 раз) предоставленных субсидий между получателями.

Проверкой установлено, что топливо, затраты на приобретение которого частично компенсированы за счет средств областного бюджета, не было направлено для нужд бюджетополучателей социальной сферы муниципальных образований в полном объеме, так:

- МУП «ЖКХ» с.Назино: для нужд бюджетополучателей направлено 31% топлива, приобретенного за счет заемных средств;
- МУП «Нарымское ЖКХ» - 21,8%;
- ОАО «РДЦ ТО» - 2,9%;
- ООО «МЦТТ» - 4%;
- МУП «ЖКХ Нововасюганское» - 43%;
- МУП «Комсервис» с.Лукашкин Яр - 31%;
- МУП «Комсервис» с. Новоникольское - 77%.

По итогам проверки отменено Положение о предоставлении субсидий для возмещения затрат в связи с производством тепловой и электрической энергии или реализацией топлива. Средства в сумме 991,9 тыс.руб. восстановлены в областной бюджет, принимаются меры по восстановлению еще 1,2 млн.руб.

2.4. Государственные инвестиции в объекты капитального строительства.

Проводимые Контрольно-счетной палатой ежегодные проверки в области строительства объектов за счет бюджетных инвестиций вскрывают многочисленные факты нарушений исполнительской дисциплины, неисполнение принятых на себя обязательств и несоблюдение законодательства, норм и правил - как при подготовке к строительству, так и при проведении работ, приемке и сдаче готовых объектов. Проведенные в отчетном году проверки в очередной раз показали наличие значительных нарушений, что свидетельствует о необходимости продолжения совершенствования деятельности исполнительных органов, наделенных полномочиями в сфере строительства объектов за счет бюджетных инвестиций.

Поверка целевого и эффективного использования бюджетных ассигнований на строительство средней общеобразовательной школы на 80 обучающихся в п.Басандайка Томского района.

Общий объем бюджетных средств, направленных в 2009 и 2010 годах на строительство Басандайской школы, составил 60,3 млн.руб., в том числе 57,1 млн.руб. - средства областного бюджета.

В ходе контрольного мероприятия установлены значительные нарушения как при размещении заказа на строительство школы, так и при выполнении и приемке работ.

Так, заказ на строительство объекта размещен при отсутствии ПСД, в результате этого начальная цена контракта (33,15 млн.руб.), на которую заключен государственный контракт с единственным участником аукциона (ООО «Монтажспецстрой»), оказалась в 2,5 раза меньше, чем определенная в дальнейшем сметная стоимость объекта в сумме 80,963 млн.руб. Подрядчик отказался от исполнения контракта по заниженной по отношению к смете цене. Вместо того, чтобы признать ООО «Монтажспецстрой» недобросовестным поставщиком, не исполнившим свои обязательства по строительству объекта за твердую цену, ОГУ «Облстройзаказчик» провело второй аукцион, на котором повторно размещались часть объемов работ, не выполненных по первому контракту. По результатам второго аукциона заключен контракт с ООО «Монтажспецстрой» на сумму 24 млн.руб. В результате общая стоимость работ по двум контрактам составила 57,15 млн.руб.

Проверкой установлено, что разница между произведенными расходами в сумме 60,3 млн.руб. и утвержденной сметной стоимостью объекта (81 млн.руб.) в основном сложилась за счет невыполненных на данном объекте видов и объемов работ.

Приемка работ производилась по сметам рабочей документации и дополнительным сметам, общая стоимость по которым на 2,9 млн.руб. превысила сумму, проверенную Госэкспертизой и утвержденную заказчиком. Разрешение на ввод в эксплуатацию выдано в нарушение Градостроительного кодекса РФ при значительном объеме невыполненных работ, предусмотренных проектом

Проверкой выявлены недостатки в оформлении рабочей и первичной документации, значительные отступления от проектной документации, в том числе - по системе пожаротушения.

Следствием ненадлежащего осуществления строительного контроля со стороны ОГУ «Облстройзаказчик» явилось, наряду с отступлением от утвержденной сметы строительства школы, неправомерное завышение оплаты подрядчику стоимости оборудования в сумме 1,4 млн.руб., а также нецелевое использование бюджетных средств в сумме 0,236 млн.руб. (оплата фактически невыполненных объемов работ).

По итогам мероприятия в областной бюджет восстановлены средства в сумме 0,236 млн.руб., два должностных лица ОГУ «Облстройзаказчик» привлечены к дисциплинарной

ответственности. Кроме того, ОГУ Облстройзаказчик» принимает меры по взысканию с подрядчика средств в сумме 1,4 млн.руб., использованных неправомерно.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2007-2010 годах на строительство инженерной инфраструктуры микрорайонов индивидуальной застройки, в том числе новых микрорайонов (выборочно). Фактическое состояние объектов в 2011 году (отражение в учете, передача в пользование, управление).

В проверяемом периоде освоено 97,8 млн.руб. средств областного бюджета на 33 объектах инженерной инфраструктуры, расположенных в 16 муниципальных образованиях, заказчиком которых выступало ОГУ «Облстройзаказчик». В нарушение Градостроительного кодекса РФ строительство большинства из них (22 объекта) осуществлялось без разрешения на строительство.

В нарушение требований нормативных правовых актов ОГУ «Облстройзаказчик» не приняты меры по достоверному учету объектов капитального строительства, созданных в 2007-2010 гг. за счет средств бюджета Томской области, и передаче их в Казну Томской области.

В 2007 году списание и восстановление затрат в учете производилось учреждением при отсутствии соответствующих оправдательных документов.

В 2008 году при отсутствии правоустанавливающих документов с бюджетного учета ОГУ «Облстройзаказчик» списаны затраты в сумме 10,7 млн. руб. по 6 объектам инженерной инфраструктуры, незавершенным строительством, с целью передачи их в муниципальные образования. Однако операции по передаче затрат по объектам оформлены лишь извещениями (без передаточных актов, подтверждающих факт приемки-передачи данного имущества). Фактически на бюджетный учет муниципальных образований данные затраты не были приняты, т.е. потеряны.

В 2011 году по распоряжению областного Департамента по управлению государственной собственностью изъято в Казну Томской области и списано с бюджетного учета учреждения движимое имущество «ПСД по объекту «Реконструкция системы теплоснабжения п.Зональная Станция Томского района» стоимостью 16,3 млн.руб., включающее затраты не только на разработку ПСД, но и на строительно-монтажные работы по указанному объекту. Данный объект передан в собственность МО «Томский район» как проектно-сметная документация.

По состоянию на 01.10.2011 из вышеуказанных 33 объектов инженерной инфраструктуры по 5 объектам затраты списаны в полном объеме с баланса учреждения с целью передачи муниципалитетам. Однако фактически на бюджетный и реестровый учет муниципалитетов они не поставлены (за исключением указанной ПСД), эксплуатируются при отсутствии разрешений на ввод в эксплуатацию на основании договоров на содержание/обслуживание, заключенных муниципалитетами с эксплуатирующими организациями.

Затраты в строительство остальных 28 объектов числятся на балансе ОГУ «Облстройзаказчик» по состоянию на 01.10.2011 в общей сумме 95,1 млн.руб., из них:

- 11 объектов, из которых только на 7 имеются разрешения на строительство, профинансированы, по данным учреждения, в среднем на 51%, на момент проверки эксплуатируются при отсутствии разрешений на ввод в эксплуатацию;
- работы по 17 объектам, из которых только по 3-м имеется разрешение на строительство, завершены, но произведенные по ним затраты в общей сумме 56,9 млн.руб. не переданы из-за отсутствия технической, в том числе исполнительной документации на данные объекты.

По сведениям, полученным в ходе проверки от глав муниципальных образований, из указанных 28-и объектов инженерной инфраструктуры:

- 4 объекта состоят на учете муниципальных образований, но в основном без указания какой-либо стоимости. Капитальные вложения, произведенные за счет средств областного бюджета в указанные объекты, числящиеся на момент проверки на бюджетном учете ОГУ

«Облстройзаказчик», составили 13,9 млн.руб. Для завершения работ по двум из этих объектов требуется дополнительное финансирование;

- 15 объектов в составе муниципальной собственности не числятся. Капитальные вложения, произведенные за счет средств областного бюджета в указанные объекты, составили 45,4 млн.руб., из них затраты в сумме 3,7 млн.руб., списанные учреждением с бюджетного учета, на момент проверки фактически потеряны. Для завершения работ по 9 объектам требуется дополнительное финансирование в сумме 35,5 млн.руб.;

- один объект, в строительство которого из областного бюджета направлено 3,4 млн.руб. («Сети электроснабжения застройки индивидуального жилья для НП «Заречное»), включен в перечень бесхозяйных объектов г. Томска;

- по 8 объектам, профинансированным из областного бюджета в общей сумме 36 млн.руб., муниципальные образования не имеют каких-либо сведений, в том числе об эксплуатирующих организациях.

Детальные проверки строительства пяти объектов инженерной инфраструктуры микрорайонов индивидуальной застройки жилья в трех муниципальных образованиях Томской области, общий объем финансирования которых составил 28 млн.руб. (29% от общего объема) показали следующее.

При строительстве сетей водопровода с водоразборными колонками в г.Асино подрядчику оплачены непредвиденные затраты в сумме 100 тыс.руб., необходимость в которых документально не подтверждена. Проверкой установлена неполная реализации проекта ввиду отсутствия финансирования, при этом на момент проведения мероприятия сети водопровода эксплуатировались без разрешения на ввод в эксплуатацию.

Строительство дорог по ул.Кооперативная и ул.Юбилейная в с.Первомайское в 2007 году осуществлялось при отсутствии проекта. Отсутствие сметной документации к контракту не позволило провести анализ его реализации. Строительство дорог по ул.Комсомольская и ул.Зеленая в с.Первомайское в 2008 году также осуществлялось при отсутствии необходимой документации. Установленное завышение объемов оплаченных работ на сумму 192 тыс.руб. компенсировано подрядчиком выполнением дополнительных объемов работ. Кроме того, ОГУ «Облстройзаказчик» при расчетах с подрядчиком допущено неэффективное использовании бюджетных средств в сумме 182 тыс.руб.

На момент проверки перечисленные дороги в с.Первомайском эксплуатировались при отсутствии разрешений на ввод в эксплуатацию.

Строительство дорог по ул.5-я Заречная и в п.Наука г.Томска осуществлено без разрешения на строительство и фактически эксплуатируются при отсутствии разрешений на ввод в эксплуатацию.

По результатам проверки ОГУ «Облстройзаказчик» вынесено представление, на которое получен ответ о восстановлении в учете затрат по 6 объектам инженерной инфраструктуры в сумме 10,7 млн.руб., о соблюдении ОГУ «Облстройзаказчик» в дальнейшем порядка оформления первичных документов и невозможности привлечения к ответственности лиц, допустивших нарушения по причине их увольнения.

2.5. Государственная поддержка образования в Томской области.

Важная роль в формировании и развитии всего общества принадлежит социальной сфере, в том числе - образовательной среде, от развития которой в большой степени зависит будущее региона. Результаты проведенных мероприятий позволили выявить как положительные моменты, свидетельствующие о решении поставленных задач, так и негативные, тормозящие эффективное использование механизма государственной поддержки образования.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направляемых на государственную поддержку учреждений общего образования, в том числе расположенных в сельской местности. Финансовый аудит за период 2009 - 2010 годов, экспертно-аналитическое заключение за период 2005 - 2010 годов».

Объектами мероприятия являлись Департамент общего образования, Комитет по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования, 26 общеобразовательных учреждений, расположенных в муниципальных образованиях Асиновского, Кожевниковского, Первомайского, Томского и Шегарского районов.

Мероприятие проводилось в соответствии с целями и критериями оценки эффективности развития системы общего образования, доведенными Счетной палатой РФ.

Оценка системы общего образования проводилась по следующим вопросам:

- обеспеченность общеобразовательных учреждений, в том числе расположенных в сельской местности, необходимой нормативной правовой базой в соответствии с приоритетами государственной политики в сфере образования;
- организация государственной поддержки системы общего образования для достижения целей и решения задач государственной политики в сфере общего образования;
- реализация мероприятий государственной поддержки общеобразовательных учреждений за счет средств федерального бюджета, в том числе - мероприятий приоритетного национального проекта «Образование» и национальной образовательной инициативы «Наша новая школа»;
- государственное регулирование системы общего образования в целях обеспечения качества образования, соответствующего современным требованиям.

В целом результаты мероприятия показали достаточно высокий уровень реализации полномочий в сфере общего образования, достижение целевых индикаторов и показателей, характеризующих эффективность использования бюджетных средств, направляемых на развитие системы общего образования в Томской области. Одновременно проверка выявила ряд моментов, требующих принятия дополнительных мер для достижения наиболее высоких значений целевых индикаторов и показателей.

Так, до настоящего времени не приняты региональная программа развития образования в Томской области, программы развития образования в ряде муниципальных образований. Установлены случаи закрытия малокомплектных школ при отсутствии экономического обоснования.

Несмотря на реализацию мероприятий по реструктуризации сети образовательных учреждений в селах, средний показатель наполняемости классов в сельских школах остается низким. В целом по Томской области фактически с 2008 года имеет место тенденция сокращения общей численности выпускников государственных (муниципальных) общеобразовательных учреждений.

Проверкой подтвержден факт увеличения доли педагогических кадров пенсионного возраста при очень слабом притоке молодежи, особенно в сельской местности.

Выявлены случаи несоответствия общеобразовательных учреждений санитарно-эпидемиологическим требованиям: удаленность учреждений от места проживания школьников превышает установленный норматив; необходимость организации двухразового горячего питания (завтрак и обед) для обучающихся. Значительное количество учреждений требует капитального ремонта.

Обеспеченность компьютерной техникой в среднем по Томской области составила 4,4 единицы на 100 обучающихся, при этом в городских школах она ниже, чем в сельских, а показатель обеспеченности современной компьютерной техникой в среднем по области - 1,4 единицы на 100 обучающихся.

За 5 лет количество общеобразовательных учреждений, имеющих библиотеки, сократилось на 53, закрыты библиотеки в 35 учреждениях, расположенных в сельской местности.

Проверка показала существование диспропорции в оплате труда руководителей и педагогов областных и муниципальных учреждений образования: например, оплата труда директоров учреждений регионального уровня превысила оплату труда педагогов этих учреждений в 3,9 раза, а директоров муниципальных учреждений - в 2,2 раза.

В ходе проверок, проведенных в общеобразовательных учреждениях, установлены факты использования учреждениями в образовательном процессе учебников и учебных пособий, не соответствующих федеральным перечням учебников, а также недостаточный

объем средств субвенций, предоставленных общеобразовательным учреждениям в 2009-2010 годах на приобретение учебников и учебных пособий.

В результате нерационального планирования расходов при подготовке по методике Минобрнауки РФ аукционной документации допущено неэффективное использование средств, предоставленных из федерального бюджета на организацию дистанционного образования детей-инвалидов, в сумме 2,6 млн.руб.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Администрацией Томской области подготовлена информация о причинах выявленных несоответствий и мерах, принимаемых для их устранения.

Проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета ОГОУ дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) специалистов «Томский областной институт повышения квалификации и переподготовки работников образования». Доходы и расходы учреждения от приносящей доход деятельности.

В проверяемом периоде (2010 год - 9 месяцев 2011 года) институт осуществлял образовательную деятельность по предоставлению дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации педагогических работников и переподготовки кадров, обеспечению проведения государственной аттестации обучающихся и аттестации педагогических работников и т.п.

Кассовые расходы при осуществлении деятельности института в проверяемом периоде составили по средствам областного бюджета 60,3 млн.руб., по средствам от приносящей доход деятельности (платным услугам) – 27,3 млн.руб.

При проверке расчета планового фонда оплаты труда установлено его завышение на 3,8 млн.руб.

В ходе контрольного мероприятия выявлены неправомерные выплаты работникам института надбавок за квалификационную категорию в сумме 355,8 тыс.руб., случаи установления в нарушение трудового законодательства ряду сотрудников института должностных окладов ниже определенных штатным расписанием, а также факты приема работников на должности, не предусмотренные штатным расписанием, при отсутствии вакантных должностей.

При заключении договоров гражданско-правового характера на выполнение работ по подготовке и проведению ЕГЭ не были определены виды и объемы работ, при этом за выполнение однотипных видов работ размеры оплаты ректору института и работникам Департамента общего образования, привлеченных в качестве операторов комплекса средств автоматизации ЕГЭ по сбору сведений и формированию баз данных участников ЕГЭ, а также специалистов пунктов первичной обработки информации по подготовке и обработке материалов экзамена, кратно превышали размеры выплат иным физическим лицам за аналогичные виды работ.

Установлено, что за оказание платных образовательных услуг, не предусмотренных Уставом института, получен доход в сумме 1,7 млн.руб.

Анализ показателей деятельности института показал невозможность выполнения им в 2011 году установленного государственного задания по таким видам работ, как разработка и реализация прогнозов и региональных программ развития образования, организация обеспечения образовательных учреждений учебниками, предоставление информации по вопросам функционирования системы общего образования для размещения в средствах массовой информации и других. Нормативными правовыми документами Томской области, распоряжениями Департамента общего образования и иными документами не установлен порядок уменьшения размера субсидии, предоставляемой учреждению на выполнение государственного задания в случае невыполнения показателей государственного задания, характеризующих объем и качество оказываемых государственных услуг (государственных работ).

Также установлено, что утвержденный Департаментом общего образования Порядок определения нормативных затрат на оказание государственных услуг и работ областными

государственными бюджетными учреждениями, подведомственными Департаменту общего образования, требует доработки. В нем для института не установлены количественные показатели (объем государственных услуг и работ) по всем видам государственных услуг и работ, исходя из которых должен производиться расчет размера субсидии, предоставляемой институту для выполнения государственного задания.

По итогам контрольного мероприятия приняты меры по устранению выявленных нарушений, лица, допустившие нарушения, привлечены к ответственности. Материалы проверки направлены в Департамент общего образования для сведения и использования в работе.

Проверка целевого и эффективного использования субсидии, выделенной Департаменту по социально-экономическому развитию села Томской области на возмещение затрат на развитие качественной подготовки специалистов для сельского хозяйства области, и исполнения Соглашения о сотрудничестве Администрации Томской области с Новосибирским государственным аграрным университетом в части условий при передаче имущества в безвозмездное пользование ФГОУ.

Департаментом по социально-экономическому развитию села субсидии на возмещение затрат на развитие качественной подготовки специалистов для сельского хозяйства предоставлены некоммерческому партнерству «Аграрный центр Томской области».

Поддержка оказывалась на основании Положения о предоставлении субсидий на возмещение затрат на развитие качественной подготовки специалистов для сельского хозяйства области, без определения критериев отбора получателей субсидии, что не отвечает требованиям ст.78 Бюджетного кодекса РФ.

Проверкой установлено, что Департаментом неправомерно предоставлена субсидия в 2010 году в сумме 388,2 тыс.руб. Кроме того, некоммерческое партнерство в 2010 году фактически производило оплату договоров только после получения субсидий на возмещение указанных затрат, что свидетельствует об авансовом характере предоставления Департаментом субсидии в сумме 12,9 млн.руб. и является нарушением Положения о предоставлении субсидии.

Проверка исполнения Соглашения о сотрудничестве Администрации Томской области с Новосибирским государственным аграрным университетом в части безвозмездного пользования областным государственным имуществом общей площадью 6 942,4 кв.м. показала, что 2 нежилых помещения общей площадью 1 574,9 кв.м, ранее использовавшиеся в качестве учебного корпуса и общежития, не используются в связи с нарушениями требований пожарной безопасности и отсутствием финансовых средств для их устранения.

В нарушение Закона Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» и условий договоров безвозмездного пользования Томский сельскохозяйственный институт (филиал Аграрного университета) передал третьим лицам помещения общей площадью 281,1 кв.м., и хотя эти нарушения были выявлены Контрольно-счетной палатой ещё в 2007 году, на момент проверки они не были устранены в полном объеме, в том числе в общежитии на общей площади 257,2 кв.м проживают лица, не являющиеся студентами и сотрудниками Института.

В соответствии с Соглашением Университетом соблюдена доля бюджетных мест в 2010 - 2011 годах при общем снижении количества обучающихся в Институте по очной форме обучения в пределах 9-17%, по заочной форме – 5-11%.

За период 2009-2011 гг. из общего числа обучающихся в Институте 94-97% составляли жители г.Томска и Томской области, из которых в сельхозпредприятиях Томской области трудоустроено 10-17%.

В целом проверка показала, что более 22% площадей областной собственности, предоставленной Институту в безвозмездное пользование для осуществления образовательной деятельности, не используется. При этом на содержание имущества

Институтом выделяются фактически только средства, полученные им от предпринимательской деятельности. Средства федерального бюджета на счета Института не поступают и на содержание имущества Института не направляются. За счет средств федерального бюджета Институту возмещаются только расходы по выплате заработной платы и стипендий со счета Университета, открытого в УФК по Новосибирской области, что составляет не более 55% затрат Института на обучение на бюджетном месте 1 студента. Если исходить из уровня расходов федерального бюджета в расчете на 1 студента 75 тыс.руб. в год, предусмотренного Федеральной целевой программой развития образования на 2006-2010 годы, то объем недополученных доходов Института ежегодно составлял более 15 млн.руб.

Кроме того, в Институте наблюдается ежегодное снижение (в пределах 11-13%) количества студентов, обучающихся на платной договорной основе.

Таким образом, реальные доходы Института сокращаются, следовательно, у Института снижается возможность обеспечить развитие материально-технической базы и качественно подготовить специалистов для сельского хозяйства Томской области, а также содержать государственное имущество Томской области.

По итогам проверки Департаментом приняты следующие меры: подготовлены изменения в Программу развития сельскохозяйственного производства Томской области до 2012 года, предусматривающие в т.ч. корректировку размера субсидий на возмещение затрат на развитие качественной подготовки специалистов; с ответственными должностными лицами Департамента проведен обучающий семинар с разъяснениями о порядке предоставления субсидий. В целях устранения норм пожарной безопасности в помещениях выполнены в 2011 году мероприятия на сумму 1,2 млн.руб. за счет средств областного бюджета и университета, кроме того в 2012 году университет планирует привлечь 600 тыс.руб. для устранения нарушений пожарной безопасности и возобновления образовательного процесса. Решается вопрос о правомерности нахождения третьих лиц в помещениях института.

По информации, полученной из Новосибирского государственного аграрного университета, в 2012 году объем субсидий для Института будет рассчитан с учетом затрат на содержание объектов недвижимости.

2.6. Капитальные вложения, осуществляемые в рамках областных целевых программ.

Программно-целевой метод планирования и расходования бюджетных средств предназначен для более эффективного и рационального их использования. Результаты проведенных мероприятий показали недостаток финансирования программных мероприятий, невысокую исполнительскую дисциплину, и как следствие - использование бюджетных средств с нарушением действующего законодательства.

Проверка целевого и эффективного использования субсидий на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности, осуществляемые в рамках областной целевой программы «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2006-2010 годах» с анализом строительства объектов с начала их финансирования.

ОЦП «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2006-2010 годах» разработана Департаментом модернизации и экономики ЖКХ Администрации Томской области для повышения надежности и устойчивости снабжения потребителей коммунальными ресурсами нормативного качества, а также стабилизации стоимости ресурсов для потребителей.

Реализация Программы предусмотрена в два этапа:

- первый этап (2006 год) – разработка программ комплексного развития инфраструктуры поселений и аварийно-восстановительные работы;
- второй этап (2007-2010 г.г.) – разработка ПСД и осуществление строительства (реконструкция и модернизация) объектов коммунальной инфраструктуры.

Проверкой установлено, что Департаментом не должным образом исполнялись функции по координации и мониторингу Программы, так как информация об использовании средств, составляющих 66% от общего объема Программы, у Департамента отсутствовала.

В сводном отчете Департамента за период 2006-2010 г.г. отражены расходы на реализацию Программы в объеме 2 563,8 млн.руб., который является завышенным на 24% из-за включения в него расходов, не относящихся к Программе.

При анализе реализации программных мероприятий установлено, что 114,2 млн.руб. (10% от объема Программы) использованы на разработку проектной документации для 128 объектов, которая осталась невостребованной или незавершенной из-за сокращения в 2009 году финансирования из бюджетных и внебюджетных источников. В рамках Программы направлено 433 млн.руб. на модернизацию и реконструкцию 34 объектов, из которых только 10 (39,6 млн.руб. или 9%) введены в эксплуатацию.

Из 34 строящихся объектов проекты для 12 объектов разработаны за счет бюджетных средств, по остальным - за счет внебюджетных источников. Не представилось возможным проанализировать данные объекты на предмет их отношения к программам комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципальных образований из-за отсутствия их в Департаменте.

Детальные проверки использования средств областного и местных бюджетов в Корниловском сельском поселении Томского района (устройство котельной и реконструкция теплотрассы) и в Бакчарском сельском поселении Бакчарского района (реконструкция системы теплоснабжения, в т.ч. котельной) показали следующее: вместо предусмотренной Программой реконструкции существующей котельной Администрация Корниловского поселения неправомерно направила средства областного бюджета в сумме 4 млн.руб. на строительство новой модульной котельной меньшей мощности, на которую отсутствовала ПСД. Размещение заказа носило формальный характер, так как работы были выполнены до объявления итогов аукциона. Проверкой установлены факты приемки не подтвержденных должным образом затрат в сумме 2,8 млн.руб., а также факты оплаты невыполненных работ.

В нарушение Гражданского кодекса РФ объемы работ, предусмотренные муниципальным контрактом на реконструкцию теплотрассы в с.Корнилово, не соответствовали заказу, размещенному на открытом аукционе. В нарушение Бюджетного кодекса РФ Администрация Корниловского поселения использовала 1,7 млн.руб. на оплату невыполненных работ, т.е. нецелевым образом.

По итогам проверки «Программа комплексного развития коммунального комплекса Корниловского сельского поселения» признана нереализованной, а расходы в сумме 0,8 млн.руб., направленные на ее разработку, – неэффективными.

Проверка реализации Программы по реконструкции системы теплоснабжения в с.Бакчар Бакчарского района показала эффективное и рациональное использование бюджетных средств, хотя реконструкция системы в полном объеме не завершена из-за недостаточного финансирования.

Главе Корниловского сельского поселения направлено представление о принятии мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков. На момент составления отчета часть средств (1,2 млн.руб.) восстановлена.

Проверка целевого и эффективного использования субсидий на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности, осуществляемые в рамках областной целевой программы «Социальное развитие села Томской области до 2012 года» с анализом строительства объектов с начала их финансирования (выборочно).

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в период 2009-2011 г.г. муниципальному образованию «Кожевниковский район» на строительство 22 объектов инженерной инфраструктуры (из них 11 - в 2011 году), на которые выделено 47,0 млн.руб.

(в том числе 21,0 млн.руб. - средства областного бюджета), из которых по состоянию на 30.09.2011 освоено 46,0 млн.руб.

Большинство объектов (7 из 11), на которые выделены бюджетные средства в 2011 году, не имеют положительного заключения госэкспертизы. Детальной проверкой четырех объектов установлено следующее.

В соответствии с правилами предоставления субсидий на объекты капитального строительства подготовлены проекты, на которые получены положительные заключения Госэкспертизы, однако на трех объектах (из четырех проверенных) средства используются на строительство, выполненное не по проекту или со значительными отступлениями от него. Проверкой установлено ненадлежащее исполнение строительного контроля со стороны привлекаемых заказчиками организаций, в том числе ОГУ «Облстройзаказчик». При строительстве объектов инфраструктуры допущены значительные финансовые нарушения, а также нарушения Градостроительного и Гражданского кодексов РФ.

Так, реконструкция водопроводных сетей в с.Уртам, на которую направлено 1,024 млн.руб., не соответствует ни проекту, ни муниципальному заказу. Произвести оценку стоимости фактически выполненных объемов работ не представилось возможным из-за их несоответствия исполнительной документации. Установлен факт оплаты подрядчику 19,7 тыс.руб. без подтверждения полным комплектом первичной учетной документации. В нарушение Градостроительного кодекса РФ разрешение на ввод объекта в эксплуатацию выдано на объект, реконструкция которого произведена без осуществления надзора со стороны органа государственного строительного контроля и не в соответствии с проектной документацией.

За счет средств (1,98 млн.руб.), выделенных в рамках реализации ОЦП на реконструкцию водопровода по ул.Школьной в с.Малиновка, Администрацией Малиновского сельского поселения произведена реконструкция водопровода по ул.Лесной, что в соответствии с Бюджетным кодексом РФ является нецелевым использованием бюджетных средств. В нарушение Градостроительного кодекса РФ реконструкция водопровода по ул.Лесной произведена без проекта. Администрацией Малиновского поселения допущено завышение расходов на оплату реконструкции водопровода по ул.Лесная в сумме 0,511 млн.руб. Объект эксплуатируется без разрешения на ввод.

При проверке строительства двух газопроводов в с.Кожевниково, на которые в рамках реализации ОЦП направлено 12,021 млн.руб., установлены факты неправомерных расчетов с подрядчиком за работы, выполнение которых отражено в исполнительной документации в более поздние сроки. Администрацией Кожевниковского сельского поселения неправомерно оплачены подрядчику услуги авторского надзора сумме 32,917 тыс.руб., которые фактически не осуществлялись. Разрешение на ввод по одному из объектов выдано при значительном отступлении от проекта.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений Главам сельских поселений и Главе Кожевниковского района направлены представления. Заместителю Губернатора по строительству, ЖКХ, дорожному комплексу, ГО и ЧС И.Н.Шатурному направлено информационное письмо.

2.7. Финансовое обеспечение оказания государственных услуг.

Результаты проверки деятельности областного государственного автономного учреждения, порядка формирования и доведения государственного задания, могут быть использованы учреждениями и их учредителями для недопущения аналогичных нарушений.

Проверка целевого и эффективного использования субсидий на оказание государственных услуг областным государственным автономным учреждением «Аграрный центр Томской области», в том числе формирования Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области государственного задания.

При формировании и доведении государственных заданий на оказание государственных услуг Аграрному центру Департамент нарушил требования бюджетного законодательства, что привело к неправомерному использованию бюджетных средств в сумме 10,7 млн.руб., что составило 44% от общей суммы, выделенной из областного бюджета на указанные цели.

Основным видом деятельности ОГАУ являлась консультационная помощь, при этом государственные услуги оказывались Аграрным центром при отсутствии детального порядка их предоставления. За период 2009-2010 гг. консультационной помощью учреждения воспользовалось соответственно 7% и 18% сельхозпредприятий от общего количества сельхозтоваропроизводителей области.

В нарушение государственных заданий Аграрный центр неправомерно предъявил к возмещению затраты и получил субсидии на общую сумму 3,1 млн.руб., в том числе - за ремонт арендованных здания и помещения, причем в большем объеме, чем было необходимо по расчетной для субсидии величине.

Установлены факты неэффективного использования учреждением субсидий в сумме 884,9 тыс.руб. за оказание консультационных услуг и выполнение работ, относящихся к полномочиям и функциями других государственных органов, а также нарушения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 3,3 млн.руб.

По результатам проверки 13 работников Аграрного центра и Департамента привлечены к различным видам дисциплинарной ответственности, в том числе: 3 уволены, вынесено 1 предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

3. Результаты экспертно-аналитической деятельности.

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты включает в себя экспертизу проектов областного бюджета и бюджета ТТФОМС, нормативных правовых актов Томской области, подготовку заключений на отчеты Администрации Томской области и проведение аналитических мероприятий. При подготовке заключений исследуется полный комплекс нормативной базы, причины и последствия нарушений, выявленных при проведении тематических проверок, что дает возможность вносить предложения по совершенствованию бюджетного законодательства и законодательства в сфере имущественных отношений. Большинство предложений, внесенных Контрольно-счетной палатой за отчетный период, реализованы в документах, принятых на соответствующем уровне.

3.1. Предварительный контроль.

В рамках предварительного контроля осуществлен анализ соответствия действующему законодательству подготовленных Администрацией Томской области законопроектов, оценены состояние нормативной и методической базы, регламентирующей порядок формирования законопроектов, обоснованность расчетов параметров основных показателей прогноза социально-экономического развития и проектов бюджетов, проанализированы материалы, представленные одновременно с законопроектами.

Заключение на проект закона Томской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечням, установленным статьей 184^2 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 18 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области», за исключением предоставления методик расчетов и расчетов распределения некоторых межбюджетных трансфертов. Также вместо отчетов о реализации областных целевых программ в составе документов и материалов к законопроекту представлена таблица, содержащая только информацию об объемах их финансирования за 7 месяцев текущего года.

При подготовке заключения требуется проведение анализа увязки законопроекта с документами стратегического планирования Томской области и основными направлениями бюджетной и налоговой политики, однако среднесрочное прогнозирование осуществлено Администрацией при отсутствии Программы социально-экономического развития Томской области на период 2013 и 2014 годов, являющейся основным инструментом реализации Стратегии развития Томской области до 2020 года и основой для составления проекта областного бюджета на плановый период.

Анализ параметров исходных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Томской области показал, что в условиях поступательного роста практически по всем видам экономической деятельности и высоких темпах инвестиционной активности в Томской области, Администрацией области предлагается понизить прогноз темпов роста ВРП на 2011 год на 1,4 п.п. против прогнозных значений, используемых при составлении проекта областного бюджета на 2011 год и на 0,3 и 1,2 п.п. соответственно снижены темпы роста ВРП на 2013 и 2014 годы. Причины и факторы, обосновывающие изменение параметров прогноза, в материалах к законопроекту не приведены, что не отвечает требованиям ст.173 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетной палатой произведены расчеты прогнозных объемов поступлений в разрезе всех доходных источников, в том числе доходов от использования имущества, и сделан вывод о возможности корректировки расчетов прогноза поступлений в областной бюджет на 2012 год в объеме не менее 1,4 млрд.руб.

В заключении с соответствующей аргументацией отмечено, что должным образом не сформирован Прогнозный план приватизации государственного имущества Томской области.

Стратегией управления областным государственным имуществом в соответствии с Планом развития государственного сектора экономики Томской области на 2012-2014 годы предусмотрено последовательное сокращение излишнего имущества, неиспользуемого для исполнения государственных полномочий, способствующее увеличению неналоговых доходов областного бюджета, а также снижению расходов по содержанию таких объектов, однако конкретной программы (мероприятий) не разработано.

При анализе перечня и объемов финансирования целевых программ установлены факты избыточно обеспеченных расходных обязательств - в ряде случаев плановые объемы финансирования долгосрочных целевых программ превышают прогнозные объемы, заложенные в Программе социально-экономического развития Томской области на период до 2012 года. Объективная необходимость финансирования мероприятий в большем размере должна исходить из внесения изменений в документ стратегического развития, а не наоборот.

Обращено внимание на правовую коллизию в части включения в законопроект отдельным приложением перечня и объемов финансирования 8-ми региональных программ, поскольку в систему документов программно-целевого планирования, являющихся основой для составления проекта бюджета, региональные программы не включены.

В составе заключения приведены два приложения, содержащие полную характеристику и оценку правомерности включения в бюджет всех объектов по проекту «Перечня объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, финансируемых из областного бюджета, на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов». Особо отмечена обеспокоенность Контрольно-счетной палаты в части того, что Департаментом архитектуры, строительства и дорожного комплекса не приняты меры для согласования Минрегионом РФ территориальных сметных нормативов, в связи с чем территориальные единичные расценки (ТЕР) Томской области не включены в федеральный реестр и не используются при расчете сметной стоимости объектов, финансируемых с привлечением средств федерального бюджета. Государственная политика в области ценообразования и сметного нормирования в сфере градостроительной деятельности в Томской области должным образом не реализуется.

Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

В заключении отмечено, что запланированные темпы роста расходов, предусмотренные в проекте областного бюджета на 2012 год на финансирование территориальной программы, составят 118,7% при темпе роста прочих расходов областного бюджета - 106%. Значительный рост расходов на территориальную программу обусловлен дополнительным выделением межбюджетных трансфертов в сумме 719,1 млн.руб. на текущее содержание медицинских организаций, приобретение оборудования стоимостью до 100 тыс.руб. за единицу и капитальный ремонт, так как согласно проекту Федерального закона «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения» указанные расходы не включаются в тариф страхового взноса на ОМС неработающего населения, их финансовое обеспечение осуществляется за счет средств областного бюджета.

Проектом предусмотрено увеличение расходов на содержание исполнительной дирекции при отсутствии утвержденной предельной численности сотрудников ТФОМС и фонда заработной платы, обязательность установления которых предусмотрена Положением о ТФОМС. Контрольно-счетной палатой внесено предложение о направлении средств, запланированных на увеличение оплаты труда сотрудников ТФОМС, в сумме 2,2 млн.руб. на финансирование территориальной программы ОМС. Предложение не было принято.

В связи с отсутствием утвержденной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в 2012 году, анализ соответствия нормативов финансовых затрат территориальной программы ОМС на 2012 год установленным требованиям федерального законодательства не проводился. В сравнительном анализе нормативы финансовых затрат по всем статьям расходов территориальной программы ОМС на 2012 год не достигли уровня нормативов финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи, установленных на 2011 год программой государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи, утвержденной Правительством РФ.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Обоснованность внесения изменений в статью 1 Закона Томской области «О предоставлении межбюджетных трансфертов» в части приобретения в муниципальную собственность Асиновского городского поселения построенных объектов теплоснабжения в рамках инвестиционной программы «Модернизация и развитие системы теплоснабжения города Асино на 2011-2016 гг.».

По итогам мероприятия сделан вывод о нецелесообразности приобретения в собственность Асиновского городского поселения объектов теплоснабжения построенных и реконструированных ООО «Асиновская тепловая компания» в рамках реализации инвестиционной программы «Модернизация и развитие системы теплоснабжения города Асино на 2011-2016гг.», по следующим причинам:

- у общества отсутствует право собственности на объекты теплоснабжения, оно принадлежит третьему лицу;
- выкупная стоимость объектов теплоснабжения у лизинговой компании в 1,5 раза превышает стоимость строительства, предусмотренную разработанной ПСД;
- объем выполненных работ по строительству и реконструкции котельных составляет 47,3% от утвержденной ПСД;
- финансовые потребности на реализацию инвестиционной программы могут составить 209,2 млн.руб. вместо 300,1 млн.руб., утвержденных Департаментом тарифного регулирования и государственного заказа.

По итогам рассмотрения результатов мероприятия законопроект, внесенный в Законодательную Думу Томской области Администрацией Томской области, отозван.

3.2. Последующий контроль.

Заключение на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2010 год».

Контрольно-счетная палата, основываясь на результатах внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2010 год, подтвердила достоверность данных, представленных в проекте закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2010 год». Отмечен факт превышения на 305,7 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2011 верхнего предела государственного внутреннего долга Томской области по государственным гарантиям Томской области, установленного Законом Томской области от 29.12.2009 № 298-ОЗ «Об областном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» (в ред. от 29.12.2010).

При внешней проверке исполнения областного бюджета за 2010 год отмечено наличие нарушений и недостатков, имевших место при организации исполнения бюджетных назначений как при администрировании доходов, так и при осуществлении расходов за счет средств областного бюджета.

В заключении дан вывод о том, что в 2010 году межбюджетные трансферты за счет средств областного бюджета были спланированы и использованы более рационально, чем в предыдущие годы. Отмечен высокий уровень достоверности расчетов Департамента тарифного регулирования и государственного заказа Томской области потребности муниципальных образований на 2010 год в субсидиях на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций и теплоснабжения энергоснабжающими организациями, использующими в качестве топлива нефть и мазут. Сумма фактических расходов, сложившихся за год, составила 89 и 98 процентов соответственно, от расчетов, принятых первоначальной редакцией закона. В предыдущие годы корректировки сумм по данным субсидиям составляли от 5% до 120% в разрезе муниципальных образований. Тем не менее, учитывая большие суммы, требующиеся на данные субсидии, завышение расчетной потребности по прошлому году составило в общей сумме 20,8 млн.руб.

Нарушения, установленные проверками Контрольно-счетной палаты, при исполнении областного бюджета в отчетном году носили в основном типичный характер. В заключении особо отмечено наличие многочисленных грубых нарушений в деятельности автономных учреждений. С 2008 года много учреждений определилось в переходе в статус автономного, количество таких учреждений к концу 2010 года исчислялось десятками. Результаты проверок показали, что в их деятельности имеют место нарушения ряда федеральных законов: «Об автономных учреждениях», «О защите конкуренции», «О бухгалтерском учете». Фактически отсутствует работа Наблюдательного совета, что также способствует низкому уровню контроля и ответственности в организации финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения, в том числе со стороны Учредителя. Выявлен ряд нарушений и недостатков, допущенных департаментами при формировании государственного задания на оказание бюджетных услуг автономному учреждению, что повлекло предоставление из бюджета излишнего объема субсидий, неправомерного получения субсидий, часть субсидий направлена на возмещение затрат учреждения, не связанных с выполнением государственного задания. На недолжном уровне поставлена организация определения для автономных учреждений государственного задания на выполнение государственных услуг и его финансово-экономического обоснования, что в результате не обеспечивает законность и эффективность использования переданных средств областного бюджета.

Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства при внесении изменений в сводную бюджетную роспись нарушений не установлено. Однако при сопоставлении показателей, утвержденных в Законе, с данными уточненной сводной бюджетной росписи за 2010 год указано на факты отклонения сумм по ряду главных

распорядителей бюджетных средств в объеме, достигающем 75% от утвержденных в законе о бюджете. Разницу в основном составили средства федерального бюджета, поступившие в течение года и не внесенные поправками в закон об областном бюджете. Данное обстоятельство не отвечает сути ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

Проверка исполнения бюджета Томского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год и подготовка заключения на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Томского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год».

По итогам мероприятием подтверждена достоверность данных, представленных Администрацией Томской области в проекте Закона Томской области «Об исполнении бюджета Томского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год».

Были установлены нарушения и недостатки, допущенные при расходовании средств, выделенных на содержание исполнительной дирекции ТТФОМС:
- несоблюдение утвержденной организационной структуры ОГУ «ТТФОМС», что привело к завышению фонда оплаты труда, т.е. к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 457,5 тыс.руб.;
- несоответствие штатного расписания ТТФОМС унифицированной форме;
- установление работникам должностных окладов, не предусмотренных действующей системой оплаты труда, и прием работников при отсутствии вакантных должностей.

Заключение на отчет об исполнении Программы приватизации (продажи) государственного имущества и приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области за 2010 год.

Отчет признан достоверным. Рекомендовано внести дополнение в части целевого использования жилых помещений, приобретенных по Программе приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области.

Заключение на отчет Администрации Томской области о безвозмездном пользовании областным государственным имуществом за 2010 год.

Рекомендовано внести уточнения и дополнения в части:
- количества объявленных и состоявшихся аукционов на право заключения договоров аренды;
- регистрации договоров аренды областного государственного имущества;
- корректировки размера задолженности по состоянию на 31.12.2009 по арендным платежам за пользование областным имуществом;
- внесения изменений в структуру раздела «Предоставление областного государственного имущества в безвозмездное пользование».

Заключение на отчет Администрации Томской области о деятельности областных государственных унитарных предприятий за 2010 год.

Достоверность отчетных данных в целом подтверждена, вместе с тем установлено, что в Отчете отражена неверная информация в части:
- статуса ОГУП «Светленское ДРСУ»;
- среднесписочной численности работающих и среднемесячной заработной платы работников и руководителей;
- первоначальной и остаточной стоимости основных средств, закрепленных на праве хозяйственного ведения за ОГУП, а также степени износа основных средств.

Рекомендовано включить в Отчет дополнительные сведения:
- об обособленных подразделениях, имеющихся у двух ОГУП;
- о 3-х областных унитарных предприятиях, являющихся единственными участниками обществ с ограниченной ответственностью, созданных с целью осуществления деятельности по производству и реализации сельскохозяйственной продукции;

- о согласовании Департаментом по управлению государственной собственностью решений о совершении крупных сделок.

По ОГУП «Светленское ДРСУ», в отношении которого в 2010 году введено конкурсное производство, предложено в Отчет включить дополнительные данные (о выручке от продаж по госконтрактам, о выбытии основных средств, среднесписочной численности работающих и их среднемесячной заработной плате, др.).

Рекомендовано привести в Отчете анализ отклонения фактического исполнения доходов областного бюджета по перечислению части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, от бюджетного назначения на 2010 год, оценив влияние каждого фактора. Кроме того, предложено включить сведения о выполнении программ финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных на 2010 год по 5 действующим ОГУП.

Заключение на отчет Администрации Томской области о результатах управления и распоряжения областным государственным имуществом за 2010 год.

Установлено, что в отчете допущены многочисленные неточности в части отражения:
- полноты сведений об имуществе, принимаемом в рамках национальных проектов, за счет средств федерального бюджета, а также отчуждаемом на безвозмездной основе;
- сведений о ГОУ ДОД «Центра культуры и творчества» и ГОУ ДО «Межрайонный учебно-производственный центр г.Асино» с имущественным комплексом;
- сведений о деятельности 10 некоммерческих организаций, учредителем которых являлась Томская область;
- информации об имуществе, приобретенном областными государственными учреждениями;
- занижения данных о стоимости безвозмездно принятого имущества на сумму 281 млн.руб., а также безвозмездно переданного в собственность муниципальных образований имущества стоимостью 71,3 млн.руб.

Рекомендовано в Отчет внести исправления и дополнить сведениями: об обособленных подразделениях, имеющихся у двух областных государственных унитарных предприятий; об увеличении номинальной стоимости доли ОГУП «Первомайское ДРСУ» в уставном капитале ООО «Куяновское» до 2,6 млн. руб.; о деятельности 4-х Обществ в отчетном году; об имуществе, переданном в безвозмездное пользование, и целевом назначении имущества, приобретенном для областных государственных нужд.

3.3. Подготовка иных заключений на проекты нормативных правовых актов Томской области.

Совершенствованию бюджетного процесса, а также соблюдению норм и принципов целевого и эффективного использования бюджетных средств и государственного имущества Томской области способствует анализ и систематизация результатов контрольных мероприятий при подготовке заключений на проекты нормативных правовых актов бюджетного законодательства и законодательства в сфере государственных имущественных отношений.

В рамках реализации этого направления Контрольно-счетной палатой за отчетный период подготовлено **20** заключений на проекты нормативных правовых актов Томской области, в том числе:
- о внесении изменений в Закон Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» (2 заключения);
- о внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (4 заключения);
- «О внесении изменений в Закон Томской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Томской области»;
- о внесении изменений в Закон Томской области «О бюджете Томского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (3 заключения);

- о внесении изменений в Закон Томской области «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» (2 заключения);
- о внесении изменений в Закон Томской области «Об отдельных вопросах осуществления деятельности областных государственных бюджетных и казенных учреждений»;
- о внесении изменений в Закон Томской области «О приватизации государственного имущества Томской области»;
- «О выплатах по обязательному государственному страхованию государственных гражданских служащих» (2 заключения);
- «О межбюджетных отношениях в Томской области»;
- «О порядке организации и осуществления регионального государственного контроля (надзора) и муниципального контроля на территории Томской области»;
- «Об уменьшении задолженности местных бюджетов перед областным бюджетом»;
- «О признании безнадежной к взысканию и списании задолженности организаций перед областным бюджетом».

Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты, отражаемые в заключениях, учитывались при рассмотрении законопроектов на заседаниях комитетов Думы и в подготовке окончательной редакции документов для утверждения их Законодательной Думой Томской области.

4. Совершенствование правовой основы деятельности органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля в Томской области.

В связи с принятием 07.02.2011 Федерального Закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой в порядке законодательной инициативы разработаны и внесены в Законодательную Думу Томской области **6** проектов нормативных правовых актов, в том числе:
- о внесении изменений в Устав (Основной Закон) Томской области»;
- «О Контрольно-счетной палате Томской области»;
- «Об установлении штатной численности Контрольно-счетной палаты Томской области»;
- «Об отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Томской области»;
- «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области в связи с вступлением в силу Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области»;
- «О внесении изменений в постановление Государственной Думы Томской области от 22.11.2001 №1084 «О новой редакции Регламента Законодательной Думы Томской области».

В целях приведения нормативной правовой базы действующих контрольно-счетных органов муниципальных образований Томской области в соответствие указанному Федеральному закону, а также при разработке нормативной правовой базы для вновь создаваемых контрольно-счетных органов, Контрольно-счетной палатой оказывалась консультативная юридическая и организационная помощь.

5. Информационная деятельность, взаимодействие с другими контрольными и правоохранительными органами.

Информационная составляющая деятельности Контрольно-счетной палаты является одним из основных приоритетов в осуществлении независимого финансового контроля.

Основными средством взаимодействия Контрольно-счетной палаты с обществом является работа с представительным органом государственной власти – Законодательной Думой Томской области. По итогам каждого мероприятия в Законодательную Думу Томской области своевременно и в установленном порядке направлялись отчеты и заключения.

Контрольно-счетной палатой издается ежеквартальный информационный бюллетень, содержащий полную информацию о результатах работы, который рассылается депутатам Законодательной Думы Томской области, представителям областных и муниципальных органов власти. Кроме того, годовой отчет о проделанной работе и основные заключения на проекты законов публикуются в специальных выпусках бюллетеня. За 2011 год издано 6 выпусков.

В средства массовой информации передаются пресс-релизы о проведенных контрольных мероприятиях, основных выводах и принятых мерах по итогам проверок.

Кроме того, полная информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещается на веб-сайте (www.audit.tomsk.ru), в т.ч. планы работы, отчеты о результатах контрольных мероприятий, заключения, годовые отчеты и контактная информация. В разделах «Вопрос-ответ», «Гостевая книга» и «Форум» предусмотрена возможность on-line общения посетителей сайта с сотрудниками Контрольно-счетной палаты. Круглосуточная работа «телефона доверия» позволяет принимать сообщения о фактах нецелевого и неэффективного расходования средств областного бюджета и использования областной собственности. На все вопросы, поступающие в Контрольно-счетную палату, в рамках своей компетенции сотрудники дают оперативный и квалифицированный ответ.

Взаимодействие с контрольно-счетными органами области и субъектов РФ осуществляется посредством обмена информацией и консультаций по актуальным вопросам. Кроме того, Контрольно-счетная палата, являясь постоянным членом Ассоциации контрольно-счетных органов России, участвовала в проводимых Счетной палатой РФ конференциях и совещаниях, а информация о результатах проверок размещалась на официальном сайте Ассоциации контрольно-счетных органов России и направлялась для опубликования в научно-практическом журнале «Вестник АКСОР».

В рамках заключенных с правоохранительными органами соглашений Контрольно-счетной палатой, как по собственной инициативе, так и по запросам прокуратуры и УВД по Томской области, направлялись материалы проверок, выявившие существенные нарушения законодательства и порядка расходования бюджетных средств.

6. Заключительная часть. Выводы и основные задачи на перспективу.

В соответствии с установленными полномочиями деятельность Контрольно-счетной палаты как органа внешнего государственного финансового контроля в 2011 году была направлена на предотвращение и выявление нарушений при исполнении областного бюджета, использовании государственной собственности, на подготовку предложений по обеспечению повышения эффективности управления региональными финансами и собственностью.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения областного бюджета имеются достаточные резервы укрепления государственной финансовой дисциплины, повышения эффективности управления областной собственностью.

Определяя основные задачи, стоящие перед Контрольно-счетной палатой, следует выделить основные направления:

1. Совершенствование контрольной деятельности на принципах аудита эффективности, т.е. проверка внедрения органами исполнительной власти бюджетного планирования, ориентированного на результат.

2. Решение важнейшей задачи внешнего финансового контроля – повышение эффективности власти, в том числе - за счет предоставления областному парламенту и обществу объективной и независимой информации о качестве работы государственных институтов.

3. Усиление работы, направленной на достижение значительно большей прозрачности бюджетной системы Томской области, технологичности и гибкости бюджетных процедур.

4. Продолжение деятельности по координации, становлению и развитию внешнего финансового контроля в действующих контрольно-счетных органах муниципальных образований, а также в районах области, где они пока не созданы.

5. Совершенствование анализа эффективности реализации исполнительной властью Томской области концепции реформирования бюджетных учреждений.

6. Развитие современных информационных технологий в сфере финансового контроля.

Председатель
Контрольно-счетной палаты С.Н.Никитенко