

ПРОЕКТ

ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ДУМА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ
КОМИТЕТ ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ, ГОСУДАРСТВЕННОМУ
УСТРОЙСТВУ И БЕЗОПАСНОСТИ

РЕШЕНИЕ

16.06.2015 №

г. Томск

О проекте закона Томской области
«Об исполнении областного бюджета
за 2014 год»

Рассмотрев проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год», внесенный в порядке реализации права законодательной инициативы Губернатора Томской области (исх. № СЖ-08-642 от 10.04.2015),

Комитет по законодательству, государственному устройству и безопасности

РЕШИЛ:

1. Поддержать проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год» и рекомендовать принять указанный проект закона в двух чтениях.

2. Направить настоящее решение в бюджетно-финансовый комитет Законодательной Думы Томской области.

Председатель комитета

В.К.Кравченко



ГУБЕРНАТОР ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Ленина пл., д. 6, г. Томск, 634050, тел. (382 2) 510-001, 510-813, факсы (382 2) 510-323, 510-730
E-mail ato@tomsk.gov.ru, http://www.tomsk.gov.ru, телеграф Томск-50, телетайп 128222 «Яхта»
ОКПО 44239015, ОГРН 1027000918218, ИНН/КПП 7017069388/701701001

10.04.2015 № СЖ-08-642

на № _____ от _____

О законодательной инициативе
Губернатора Томской области

Председателю
Законодательной Думы
Томской области
О.В.Козловской

Уважаемая Оксана Витальевна!

В порядке реализации права законодательной инициативы Губернатора Томской области и в соответствии со статьей 42 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» вношу на рассмотрение Законодательной Думы Томской области проект закона «Об исполнении областного бюджета за 2014 год» и документы, представляемые одновременно с законопроектом.

На заседаниях комитетов и собрании Думы законопроект будет представлять Феденёв Александр Михайлович – заместитель Губернатора Томской области – начальник Департамента финансов Томской области.

Приложение: 1 том в 1 экз.

С уважением,

И.о. Губернатора Томской области

А.М.Феденёв

ТОМСКАЯ ОБЛАСТЬ

ЗАКОН

О БЮДЖЕТНОМ ПРОЦЕССЕ В ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

(извлечение)

Статья 42. Закон об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год

1. Годовой отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год представляется в Законодательную Думу Томской области в форме проекта закона Томской области не позднее 15 апреля текущего года.

(в ред. Закона Томской области от 16.02.2011 № 25-ОЗ)

Одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год представляются бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета и бюджетная отчетность об исполнении областного бюджета включающая:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительную записку.

2. Отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год утверждается законом Томской области об исполнении областного бюджета с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) областного бюджета.

Отдельными приложениями к закону об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за отчетный финансовый год;

доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

(абзац введен Законом Томской области от 09.06.2009 № 93-ОЗ)

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов областного бюджета за отчетный финансовый год;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за отчетный финансовый год;

прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области;

(в ред. Закона Томской области от 08.12.2011 № 335-ОЗ)

абзац утратил силу. - Закон Томской области от 17.11.2014 № 144-ОЗ;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за отчетный финансовый год;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год;

исполнения бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретенным в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств областного бюджета, за отчетный финансовый год;

(в ред. Закона Томской области от 17.11.2014 N 144-ОЗ)

исполнения бюджетных ассигнований по объектам капитального строительства государственной собственности Томской области (муниципальной собственности) и объектам недвижимого имущества, приобретенным в государственную собственность Томской области (муниципальную собственность), финансируемых за счет средств федерального бюджета, за отчетный финансовый год;

(в ред. Закона Томской области от 17.11.2014 N 144-ОЗ)

расходов бюджета по целевым статьям (государственным программам Томской области и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов за отчетный финансовый год.

(абзац введен Законом Томской области от 17.11.2014 N 144-ОЗ)

Статья 44. Рассмотрение Законодательной Думой Томской области годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год

(в ред. Закона Томской области от 16.02.2011 N 25-ОЗ)

1. Законодательная Дума Томской области рассматривает годовой отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год в течение месяца после получения заключения Контрольно-счетной палаты Томской области на указанный отчет.

(в ред. Законов Томской области от 16.02.2011 N 25-ОЗ, от 09.02.2012 N 9-ОЗ)

2. На собрании Законодательной Думы Томской области заслушивается доклад Губернатора Томской области, первого заместителя Губернатора Томской области либо заместителя Губернатора Томской области - начальника Департамента финансов Томской области об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год и доклад председателя Контрольно-счетной палаты Томской области о заключении Контрольно-счетной палаты Томской области на отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год.

(в ред. Законов Томской области от 16.02.2011 N 25-ОЗ, от 09.02.2012 N 9-ОЗ, от 07.06.2013 N 105-ОЗ)

3. По итогам рассмотрения годового отчета об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, заключения Контрольно-счетной палаты Томской области Законодательная Дума Томской области принимает одно из следующих решений:

(в ред. Законов Томской области от 16.02.2011 N 25-ОЗ, от 09.02.2012 N 9-ОЗ)

об утверждении закона Томской области об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год;

об отклонении закона Томской области об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, если установлены факты недостоверности или неполного отражения данных об исполнении закона об областном бюджете.

4. Если закон Томской области об исполнении областного бюджета отклоняется по обстоятельствам, изложенным в части 3 настоящей статьи, Законодательная Дума Томской области вправе обратиться в прокуратуру Томской области для проверки установленных фактов и привлечения к ответственности виновных должностных лиц.

(в ред. Закона Томской области от 16.02.2011 N 25-ОЗ)

5. По закону Томской области об отчете об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год проводятся в установленном порядке публичные слушания, иницируемые Законодательной Думой Томской области.

(часть 5 в ред. Закона Томской области от 05.08.2011 N 154-ОЗ)



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>

01.06.2015 № 01-260/1
На № 4-070/1248-15 от 13.04.2015

Председателю
Законодательной Думы
Томской области

Заключение на проект закона Томской области
«Об исполнении областного бюджета за 2014 год»

О.В. Козловской

Уважаемая Оксана Витальевна!

В соответствии со ст.264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и ст.43 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» направляем заключение на проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год», подготовленное по результатам внешней проверки отчета Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2014 год.

Приложение: на 80 л. в 2 экз.

Председатель

А.Д.Пронькин

Василевская
52-19-56

Законодательная Дума
Томской области
Дата 02.06.2015 Время 10:43
№2989/0702-15

Заключение
Контрольно-счетной палаты Томской области
на проект закона Томской области «Об отчете Администрации Томской
области об исполнении областного бюджета за 2014 год»

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

Заключение Контрольно-счетной палаты Томской области (далее – Заключение) на отчет Администрации Томской области об исполнении областного бюджета за 2014 год (далее - Отчет), представленный в форме проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год» (далее – законопроект, проект Закона), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, законами Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» и «О Контрольно-счетной палате Томской области», на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и внешней проверки Отчета, а также проверок, проведенных в соответствии с утвержденными планами работы на 2014 и 2015 годы, экспертно-аналитических материалов.

Законопроект представлен в Законодательную Думу Томской области 11.04.2014 - с соблюдением срока, установленного ст.42 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области»; содержание и состав материалов, представленных одновременно с ним, соответствуют требованиям указанного закона.

При проверке сопоставимости данных о доходах, расходах и источниках финансирования дефицита областного бюджета, отраженных в представленном Отчете, с отчетом Департамента финансов Томской области (далее – Департамент финансов) по форме, представляемой в Министерство финансов РФ, расхождений (без учета округления значений) не установлено.

В течение финансового года в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» от 27.12.2013 N 227-ОЗ (далее – Закон) изменения вносились 10 раз, изменения статьи 1 Закона приведены в таблице (тыс.руб.):

Редакции Закона	Доходы всего	Изменения	Расходы	Изменения	Дефицит	Изменения
от 27.12.2013 №227-ОЗ	47 671 444,7		50 837 768,7		3 166 324,0	
от 14.02.2014 №4-ОЗ	47 700 007,5	28 562,8	50 837 768,7	0,0	3 137 761,2	-28 562,8
от 19.03.2014 №20-ОЗ	48 260 007,5	560 000,0	51 354 942,5	517 173,8	3 094 935,0	-42 826,2
от 14.04.2014 №42-ОЗ	48 890 747,5	630 740,0	51 997 549,9	642 607,4	3 106 802,4	11 867,4
от 14.05.2014 №55-ОЗ	49 108 773,6	218 026,1	52 639 496,6	641 946,7	3 530 723,0	423 920,6
от 14.07.2014 №106-ОЗ	49 684 091,5	575 317,9	53 430 619,1	791 122,5	3 978 283,4	215 804,6
от 18.08.2014 №118-ОЗ	50 130 452,8	446 361,3	54 108 736,2	678 117,1	3 746 527,6	231 755,8
от 16.10.2014 №140-ОЗ	50 178 428,0	47 975,2	54 270 834,1	162 097,9	4 092 406,1	114 122,7
от 17.11.2014 №166-ОЗ	50 397 887,8	219 459,8	54 490 293,9	219 459,8	4 092 406,1	0,0
от 15.12.2014 №172-ОЗ	50 923 636,4	525 748,6	54 691 961,5	201 667,6	3 768 325,1	-324 081,0
от 30.12.2014 №195-ОЗ	51 745 116,8	821 480,4	55 513 441,9	821 480,4	3 768 325,1	0,0
Итоговая корректировка		+ 4 073 672,1		+ 4 675 673,2		+ 602 001,1

Необходимо отметить, что в нарушение п.2 ст.5 Бюджетного кодекса и п.2 ст.25 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» Закон опубликован позднее пяти дней (15.01.2014) после его подписания в установленном порядке (27.12.2013).

Изменения, внесенные Законом Томской области от 30.12.2014 № 195-ОЗ «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», вступили в силу со дня их официального опубликования (15.01.2015), то есть фактически изменения внесены в нормы, которые согласно ст. 26 Закона утратили силу.

2. Анализ выполнения прогнозных значений показателей социально-экономического развития Томской области в 2014 году

Анализ выполнения показателей социально-экономического развития Томской области в 2014 году проводился на основе прогнозных значений, представленных Администрацией Томской области одновременно с проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» и показателей, содержащихся в Докладах о социально-экономическом положении Томской области Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Томской области. Необходимо отметить, что Пояснительная записка к отчету об исполнении областного бюджета, представленная одновременно с законопроектом (далее – Пояснительная записка), не содержит информации и анализа показателей социально-экономического развития Томской области за 2014 год.

В 2014 году экономика Томской области продолжала пребывать в состоянии стагнации, в которую вошла в 2013 году. Несмотря на принимаемые Администрацией Томской области усилия по развитию благоприятного экономического климата, влияние внешних факторов (ограниченность финансовых ресурсов, падение мировых цен на нефть, падение валютного курса рубля и др.) оказало негативное влияние на состояние экономики области.

Ограничение доступа компаний к финансовым ресурсам и ужесточение денежной политики привели к росту стоимости заимствования, что в еще большей степени негативно отразилось на инвестиционном спросе и потребительских настроениях, вызвав усиление оттока капитала и всплеск инфляции. Падение цен на нефть и обострение внешнеэкономической ситуации с середины 2014 года привели к дальнейшему ухудшению условий для экономического роста.

Обострение геополитической обстановки и усиление экономических санкций в отношении России в 2014 году привели к снижению уровня определенности и уверенности бизнеса в среднесрочных и долгосрочных перспективах. В такой ситуации бизнес зачастую вынужден находится в состоянии ожидания или поиска новых путей реализации бизнес-возможностей.

По итогам 2014 года по информации Департамента экономики ВРП Томской области при прогнозе 103,6% составил 99,3% (в 2013 году – 101,8%). Данный показатель за последние 5 лет имеет самое низкое значение и объективно характеризует снижение активности экономических процессов, происходящих в области.

Так, индекс промышленного производства по итогам года составил всего 100,1% (прогноз – 102,6%). Второй год наблюдается снижение добычи полезных ископаемых. По итогам года данный показатель составил всего 95,8% из-за снижения добычи нефти на 4,3% при одновременном увеличении добычи газа природного и попутного на 0,5% (рост наблюдается на протяжении четырех лет); песка природного - на 35,7%; гальки, гравия, щебня – в 1,9 раза.

В обрабатывающем производстве (рост по итогам года 106,0% при прогнозе 105,0%) значительный рост показали «Обработка древесины и производство изделий из дерева» - 169,3%, «Химическое производство» - 129,8%, «Производство резиновых и пластмассовых изделий» - 159,2% и «Производство машин и оборудования» - 116,7%.

Сокращение производства в сравнении с 2013 годом зафиксировано по таким видам деятельности как «Производство кожи, изделий из кожи и производство обуви» - 95,4%, «Целлюлозно-бумажное производство; издательская и полиграфическая деятельность» - 54,7%,

«Производство кокса, нефтепродуктов и ядерных материалов» - 92,1%, «Производство прочих неметаллических минеральных продуктов» - 94,4% и «Прочие производства» - 89,5%.

По виду деятельности «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» (рост по итогам года 101,1% при прогнозе – 93,1%) увеличилось производство электроэнергии на 5,9% и тепловой энергии на 4,7%, что обусловлено в т.ч. ростом тарифов на электроэнергию и тепловую энергию.

По итогам года объем инвестиций в основной капитал не достиг уровня 2013 года и составил 95,2%, что для развития экономики является тревожным сигналом с учетом того факта, что в 2013 году объем инвестиций составил всего 85,4% к уровню предыдущего года. Структура инвестиций в основной капитал (108 730,6 млн.руб.) выглядит следующим образом:

- 38,3% - здания (кроме жилых зданий) и сооружения;
- 36,0% - машины, оборудование, транспортные средства;
- 12,4% - жилища;
- 13,3% - прочие, в т.ч. рабочий, продуктивный и племенной скот (0,2%).

Динамика объема инвестиций в основной капитал по Томской области, как и в предшествующие годы, показала сильную зависимость от ситуации в сфере добычи сырой нефти и природного газа, а также связанных с данным сектором отраслей (разведочное бурение, геологоразведка, транспортирование по трубопроводам нефти и газа), совокупная доля которых в общем объеме инвестиций по крупным и средним организациям в 2014 году составила более 54%.

На фоне сокращения инвестиций в основной капитал темпы роста по виду деятельности «Строительство» в 2014 году показали прирост + 6,3 п.п., в том числе по организациям Томской области - на 8,6 п.п.. По организациям других субъектов РФ, осуществляющих подрядные работы на территории Томской области, индекс физического объема уменьшился на 27,6 п.п.

Ввод жилья в Томской области в 2014 году был самым большим за последние 26 лет (максимальный ввод жилья зарегистрирован в 1988 году – 695,2 тыс.кв.м.).

За 2014 г. в области сдано в эксплуатацию 619,7 тыс.кв.м. общей площади жилья, в том числе в городской местности – 459,6 тыс.кв.м., в сельской местности – 160,1 тыс.кв.м. Населением за счет собственных и заемных средств построено 294,2 тыс.кв.м., или 47,5% введенного жилья. Индивидуальное жилищное строительство актуально для жителей сельской местности, так как решить проблему жилья селяне могут в основном за счёт постройки собственного дома. За год сельскими жителями было построено 151,2 тыс.кв.м. жилья.

Выпуск продукции сельского хозяйства всеми сельхозпроизводителями в январе-декабре 2014 года составил 23865,6 млн.руб. и в сопоставимой оценке с тем же периодом 2013 года сократился на 2,6 п.п.. По сравнению с 2013 годом производство мяса в живом весе увеличилось на 2,2 п.п., при этом произошло сокращение в производстве молока на 4,7 п.п. и яиц – на 2,2 п.п..

Необходимо отметить, что сельское хозяйство оказалось одним из наиболее «переоцененных» видов деятельности: при прогнозе темпов роста на 2014 год в размере 111,1% фактический рост составил всего 97,4%.

Неоднозначная ситуация сложилась в торговле, где по итогам года оборот оптовой торговли показал прирост 4,8 п.п. к уровню прошлого периода, при том, что оборот розничной торговли сократился на 5,2 п.п. и составил 94,8% (в 2013 году - 104,8%).

В структуре оборота розничной торговли удельный вес пищевых продуктов, включая напитки и табачные изделия, составил 42,4%, непродовольственных товаров – 57,6%. В январе-декабре 2014 года оборот розничной торговли на 93,2% формировался торгующими организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в стационарной торговой сети (вне рынка). Доля продажи товаров на розничных рынках и ярмарках составила 6,8% (в январе-декабре 2013 года – соответственно 92,9% и 7,1%).

По итогам декабря 2014 года индекс потребительских цен к декабрю 2013 года составил 110,7% (декабрь 2013 года к декабрю 2012 года – 106,6%), в том числе на продовольственные товары – 114,0%, непродовольственные товары – 107,8%, платные услуги – 110,6%.

Декабрьский рост цен был максимальным за весь 2014 год. Продовольственные товары в декабре подорожали заметнее всего, в среднем - на 3,0% (в декабре 2013 года - на 0,6%). Цены на непродовольственные товары в декабре выросли в среднем на 2,3% (в декабре 2013 года - на 0,1 %). Услуги в декабре подорожали в среднем на 1,8% (в декабре 2013 года - на 0,4%).

Индексы цен производителей промышленных товаров и тарифов на грузовые перевозки (декабрь 2014 года к декабрю 2013 года) составили 100,8% и 100,2% соответственно, что стало самым низким значением за последние 5 лет. Индекс цен производителей с/х продукции превысил показатель 2013 года на 5,9 п.п., а в строительстве - на 6,7 п.п.

Средняя численность работающих в экономике, включая малое предпринимательство, в январе-декабре 2014 года составила 326,1 тыс. человек и по сравнению с аналогичным периодом 2013 года выросла на 0,1%. Преобладающая часть занятого населения сосредоточена в организациях, не относящихся к субъектам малого предпринимательства.

В конце декабря 2014 года общая численность безработных по области составила 43,5 тыс. человек, или 7,8% от численности экономически активного населения.

В органах государственной службы занятости состояло на учёте 9,5 тыс. граждан, не занятых трудовой деятельностью. Из них 8,3 тыс. человек имели статус безработных. Уровень регистрируемой безработицы составил 1,61% от экономически активного населения. В течение декабря 2014 года признано безработными 1523 человека (на 131 человека, или на 7,9%, меньше, чем в декабре 2013 года). Численность трудоустроенных безработных в декабре 2014 года была на 3 человека, или на 0,5%, меньше, чем в аналогичном периоде 2013 года и составила 555 человек.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата одного работника (включая малое предпринимательство) по итогам года составила 32,5 тыс.руб., темп роста - 106,7% (в 2013 году - 111,6%). Реальная начисленная заработная плата сократилась на 0,9 п.п. (в 2013 году темп роста составил 103,7%).

Суммарная просроченная задолженность по заработной плате на 1 января 2015 года составила 51698 тыс.рублей и уменьшилась по сравнению с 1 января 2014 года на 1874 тыс.рублей (на 3,5 п.п.).

Из наблюдаемых Томкстатом видов деятельности максимальная доля просроченной задолженности по заработной плате на 1 января 2015 года приходится на строительство - 68,9%, промышленность - 17,5%, здравоохранение и предоставление социальных услуг - 7,2%, транспорт - 6,4%.

Большая часть просроченной задолженности по заработной плате Томской области (86,4%) приходится на организации города Томска.

Существующие проблемы должны находить свое отражение в документах стратегического планирования для обеспечения возможности их решения, в том числе с использованием бюджетных средств.

В условиях нестабильной экономической ситуации возрастает ответственность участников бюджетного процесса за рациональное использование бюджетных ресурсов, необоснованные и ненужные расходы. Каждый бюджетный рубль должен быть потрачен с наибольшей эффективностью для достижения целей и задач, закрепленных в государственных программах и определенных в Стратегии социально-экономического развития Томской области.

3. Оценка формирования и исполнения областного бюджета по доходам

Учитывая отсутствие в Законе утвержденных показателей налоговых и неналоговых доходов в разрезе главных администраторов доходов областного бюджета, а также полного перечня и объемов трансфертов, предоставленных из бюджетов других уровней, анализ формирования и исполнения доходной части областного бюджета проведен на основе сопоставления данных отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма № 0503317) с

данными законопроекта «Об исполнении областного бюджета за 2014 год» и предоставленными одновременно с ним материалами.

Кассовый план по доходам (отчет формы №0503317) увеличен по сравнению с объемом, утвержденным первой редакцией Закона, на 5 207 272,7 тыс.руб. и составил 52 327 931,3 тыс.руб.

Увеличение первоначальных назначений по доходам произошло в основном за счет безвозмездных поступлений на 4 648 734,7 тыс.руб. Рост планового объема налоговых и неналоговых доходов по сальдо составил 558 538,0 тыс.руб. и обусловлен в т.ч. поступлением дополнительных доходов от компаний, входящих в холдинг «Сибур» в сумме 560,0 млн.руб., которые предоставлены впоследствии ООО «Томскнефтехим» на субсидирование части затрат по инвестиционному проекту.

Согласно отчету (форма № 0503317) по состоянию на 01.01.2015 кассовый план по доходам превысил объем, утвержденный Законом, на 582 814,5 тыс.руб., или на 1,1%. Темп роста утвержденных бюджетных назначений по всем доходным источникам кассового плана к уровню 2013 года составил 109,3% (в сопоставимых ценах – 101,5%).

По итогам года кассовое исполнение доходов составило 48 598 307,2 тыс.руб., или 93,9% к объему, утвержденному Законом, и 92,9% к кассовому плану.

В абсолютном выражении невыполнение составило 3 729 624,1 тыс.руб., в т.ч. по налоговым и неналоговым доходам – 3 554 797,6 тыс.руб., по безвозмездным поступлениям – 174 826,5 тыс.руб. Темп роста доходов областного бюджета к уровню 2013 года составил 113,4% (в сопоставимых ценах – 105,3%).

Налоговые доходы исполнены в сумме 35 860 990,9 тыс.руб., или 91,2% к кассовому плану, темп роста к уровню 2013 года составил 115,5% (в сопоставимых ценах – 107,2%).

В сравнении с 2013 годом увеличение темпов роста доходов отчетного периода в сопоставимых ценах прослеживается по всем основным налоговым источникам за исключением налога на имущество организаций, темп роста по которому за последние шесть лет показал наименьшее значение (91,0%). Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений областного бюджета, по-прежнему, приходится на налог на прибыль – 34,5%, налог на доходы физических лиц – 33,4%, налог на имущество организаций – 14,6% и акцизы – 13,3% (Приложение 2).

По информации УФНС России по Томской области основными причинами увеличения поступлений по налоговым доходам стало увеличение налоговой базы для их исчисления (налог на прибыль организаций), увеличение ставки (по акцизу на пиво на 20%) и увеличение поступлений по акцизу на печное топливо.

Так, темп роста в сопоставимых ценах по налогу на прибыль организаций в 2014 году по отношению к 2013 году сложился на уровне 108,5%, что обусловлено в т.ч. эффектом низкой базы (темп роста по итогам 2013 года составил 81,6%) и поступлением дополнительных доходов от компаний, входящих в холдинг «Сибур». В абсолютном выражении прирост объема поступлений налога к уровню 2012 года составил всего 301,9 млн.руб.

При этом плановые назначения по налогу на прибыль не исполнены на 1 075 620,9 тыс.руб., или на 8%.

Исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 11 965 920,5 тыс.руб., что превысило уровень 2013 года на 2 430 448,5 тыс.руб., или на 25,5%. Темп роста исполнения в сопоставимых ценах составил 116,5%, что обусловлено в т.ч. эффектом низкой базы (темп роста по итогам 2013 года составил 98%) и изменением нормативов распределения налога между областными и местными бюджетами в пользу областного бюджета. По информации УФНС России по Томской области при общей положительной динамике по налогу в местные бюджеты перечислено налога на доходы физических лиц меньше на 20,6%, или на 1 319,2 млн.руб., чем в 2013 году.

Кассовое исполнение по налогу на доходы физических лиц в консолидированном бюджете по итогам года составило 17 141 398,9 тыс.руб., что на 1 121 186,9 тыс.руб. превысило объем 2013 года (справочно: средний прирост по налогу в абсолютном выражении за последние

четыре года составил 1 226 772,4 тыс.руб.). Темп роста поступлений в консолидированный бюджет к уровню 2013 года составил 107% (в сопоставимых ценах – 99,4%).

При этом плановые назначения по налогу на доходы физических лиц в областном бюджете не исполнены на 650 980,5 тыс.руб., или на 5,2%.

Поступление акцизов по итогам года составило 4 772 581,4 тыс.руб., что превысило объем 2013 года на 545 230,5 тыс. руб., или на 12,9%. Основную долю в поступлениях по данному источнику занимают акцизы на пиво (60,4%) и акцизы на нефтепродукты (31,7%).

Плановые назначения по акцизам не исполнены на 709 859,6 тыс. руб., в т.ч. по акцизам на пиво на 3,5%, или на 103 970,9 тыс.руб. при темпе роста 124,2% (темп роста обусловлен в т.ч. увеличением ставки на 20%), по акцизам на нефтепродукты - на 18,9%, или на 527 528,6 тыс.руб. Причины неисполнения указаны в Пояснительной записке.

В условиях нерешенности проблемы с имущественным комплексом ОАО «ЗПП «Томский», и, как следствие, незначительным объемом производства алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением вин и пива) на территории области реалистичность больших объемов поступлений в областной бюджет была поставлена Контрольно-счетной палатой под сомнение при подготовке заключения на проект областного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Смягчить падение кассового исполнения по акцизам по итогам года удалось только благодаря внеплановым поступлениям по акцизам на печное топливо (+330 188,6 тыс.руб.).

При сохранении удельного веса транспортного налога в общем объеме налоговых доходов на уровне 2013 года в размере 1,2% исполнение плановых назначений составило 96,7% (-14 171,5 тыс.руб.). В абсолютном выражении кассовое исполнение в 2014 году составило 416 894,5 тыс.руб., не достигнув объемов 2011 года (463 556,6 тыс.руб.), начиная с которого динамика поступлений в сопоставимых ценах стала отрицательной в 2012 и 2013 годах (71,2%, 97,9% соответственно), что и явилось базой для увеличения темпов роста поступлений к прошлому году в сопоставимых ценах до 105,4%.

Ежегодные проблемы кассового исполнения по транспортному налогу возникают в т.ч. в связи с образованием задолженности, которая по состоянию на 01.01.2015 (по данным отчета формы №4-НМ УФНС России по Томской области) составила 205 444,0 тыс.руб., или 49,3% от кассового исполнения в 2014 году. Для решения данного вопроса соответствующим службам Администрации необходимо более активно взаимодействовать с налоговыми органами, ГИБДД и службой судебных приставов.

Сокращение удельного веса в общем объеме налоговых доходов в сравнении с 2013 годом отмечено по налогу на имущество организаций (с 17,2% до 14,6%). Кассовое исполнение по налогу на имущество организаций по итогам года составило 5 251 726,3 тыс.руб. (84,4%, или 969 390,7 тыс.руб. к плану).

Учитывая фактическое снижение объемов инвестиций в основной капитал в 2013 и 2014 годах, а также освобождение от налогообложения движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года, ставшее основной причиной снижения поступлений по налогу на имущество организаций, тренд по дальнейшему снижению темпов роста и удельного веса в структуре налоговых доходов по данному источнику может сохраниться. Складывающуюся ситуацию необходимо учитывать при прогнозировании объемов поступлений на очередной финансовый год.

Кассовое исполнение (суммарно) по налогам на совокупный доход, налогу на игорный бизнес, налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами, государственной пошлине, а также поступления по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составили 1 092 198,2 тыс.руб., темп роста в сопоставимых условиях - 104,9% (в 2013 году – 70,4%).

Прирост в сопоставимых ценах отмечается по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 1,9 п.п., по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на 27,2 п.п., в т.ч. по налогу на добычу полезных ископаемых на 37,9 п.п., по сборам за пользование объектами животного

мира и водных биологических ресурсов на 24,3 п.п., а также по государственной пошлине на 6,6 п.п.

Кассовое исполнение по неналоговым доходам составило 1 028 050,5 тыс.руб., или 91,6% к кассовому плану. Темп роста к уровню 2013 года составил 90,0% (в сопоставимых ценах – 83,5%).

3.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

План по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам РФ, превышен на 92%, или на 12 893,7 тыс.руб., в основном, как указано в Пояснительной записке к законопроекту, за счет увеличения в целом в 1,7 раза или на 29 296 тыс.руб. общего фактического объема чистой прибыли, полученной по итогам 2013 года пятью хозяйственными обществами с участием Томской области, над планируемым объемом (исходя из которого было сформировано бюджетное назначение по данному источнику доходов областного бюджета на 2014 год), в связи с чем в областной бюджет поступила сверхплановая сумма дивидендов в общем размере 7 324,1 тыс.руб. Кроме того:

- ОАО «Медтехника» объявило и перечислило в текущем году в областной бюджет дивиденды в размере 60% от чистой прибыли вместо запланированных 25% (+6 288,9 тыс.руб.);
- зачислены не предусмотренные в плане дивиденды в общей сумме 294,2 тыс.руб. от ОАО «Редакция газеты «Томские новости», ОАО «Полигон», ООО «Томский кампус» и ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» (соответственно 194,5 тыс.руб., 42,9 тыс.руб., 30 тыс.руб. и 26,8 тыс.руб.).

При этом ОАО «Корпорация развития Томской области» перечислило в областной бюджет дивиденды в меньшем объеме на 1 013,5 тыс.руб. по сравнению с планом в связи с недостижением предусмотренных объемов основных показателей развития общества, в том числе по размеру чистой прибыли.

Показатель доходов, поступивших в областной бюджет в 2014 году в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Томской области, в расчете на 1 тысячу рублей вложенных средств составил 26,38 руб., что значительно выше уровня пяти предшествующих лет (от 4,79 руб. - в 2010 году до 8,66 руб. - в 2013 году), в том числе в связи с увеличением размера дивидендов до 25% в соответствии с изменениями, внесенными 29.12.2013 в распоряжение Администрации Томской области от 20.01.2010 № 34-ра «Об обеспечении поступлений в областной бюджет неналоговых доходов», увеличением объема чистой прибыли, полученной хозяйственными обществами с долей Томской области в 2013 году, а также ростом количества хозяйственных обществ, перечисливших в отчетном году дивиденды в областной бюджет (с 8 - в 2013 году до 11 - в 2014 году).

Общая номинальная стоимость долей Томской области в уставном капитале хозяйственных обществ в 2014 году увеличилась с 1 021,6 млн.руб. до 1 376,9 млн.руб., или на 355,3 млн.руб. (на 35%), за счет увеличения общей номинальной стоимости принадлежащих Томской области акций (долей) трех хозяйственных обществ: ОАО «Корпорация развития Томской области» - на 9 763 тыс.руб. за счет дополнительно размещенных акций, приобретенных путем предоставления ОГАУ ЦДСО «Томь» субсидии из областного бюджета в сумме 26 млн.руб.; ООО «Футбольный клуб «Томь» - на 345 519,2 тыс.руб. за счет внесения дополнительного вклада в уставный капитал движимым и недвижимым имуществом; ООО «Аэропорт «ТОМСК» - на 25,1 тыс.руб. в связи с реорганизацией в форме присоединения ООО «Международный аэропорт Томск». Кроме того, в 2014 году в собственность Томской области приобретены дополнительно размещенные акции ОАО «Корпорация развития Томской области» в количестве 32 992 шт. общей номинальной стоимостью 32 992 тыс.руб., но изменения в устав данного общества, связанные с увеличением его уставного капитала, еще не внесены.

В уставный капитал ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» внесен дополнительный вклад в сумме 5 000 тыс.руб. путем предоставления в 2014 году субсидии ОГАУ «Центр делового сотрудничества и отдыха «Томь»; 02.02.2015 произведена госрегистрация изменений, связанных с увеличением уставного капитала ООО «ТАПИ» до 33 895 тыс.руб.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые находятся в федеральной собственности, и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов РФ, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в областном бюджете на 2014 год были предусмотрены по двум источникам, в том числе:

- по земельным участкам, расположенным в границах городских округов, плановое назначение, предусмотренное в сумме 97 тыс.руб. (по договору от 07.06.2013 аренды земельного участка площадью 20,3 га, расположенного по адресу: г. Томск, Кузовлевский тракт, 2б, предоставленного в аренду МУП «Томскстройзаказчик» (ИНН 7020012656) для комплексного освоения для строительства малоэтажного жилья экономкласса), исполнено на 100,4%, в бюджет поступило 97,4 тыс.руб.;

- по земельным участкам, расположенным в границах поселений, плановое назначение, установленное в сумме 7 154 тыс.руб., не исполнено в связи с неисполнением арендаторами обязательств по договору аренды от 01.07.2010 земельного участка площадью 90 га, расположенного в границах поселения (5 км от с. Коларово), сроком действия до 31.12.2014, заключенному Департаментом архитектуры и строительства Томской области с УМП «Томскстройзаказчик» (ИНН 7017002190), передавшим в феврале 2012 года свои права и обязанности по указанному договору другому арендатору - ООО «Томскстройзаказчик Плюс».

Дело о взыскании задолженности по арендной плате с указанных арендаторов рассматривалось в Арбитражном суде Томской области с октября 2013 года. 22.04.2015 судом принято решение о взыскании в пользу Департамента архитектуры и строительства Томской области задолженности за период с 16.09.2010 по 31.12.2014 в общей сумме 47 201,9 тыс.руб., из них: 4 211,6 тыс.руб. - с МУП «Томскстройзаказчик», в том числе 616,4 тыс.руб. процентов за пользование чужими денежными средствами; 42 990,3 тыс.руб. - с ООО «Томскстройзаказчик Плюс», в том числе 1 458,4 тыс.руб. процентов за пользование чужими денежными средствами. ООО «Томскстройзаказчик Плюс» (созданное в 2011 году), единственным учредителем которого является вышеуказанное УМП «Томскстройзаказчик», в настоящее время находится в стадии ликвидации, вероятность погашения его задолженности перед областным бюджетом мала.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации, фактически поступили в областной бюджет в сумме 8 258,3 тыс.руб., в законопроекте и Пояснительной записке к нему - 8 256,7 тыс.руб. Расхождение в сумме 1,6 тыс.руб. возникло в связи с тем, что арендная плата в сумме 1,6 тыс.руб., поступившая от ООО «Грейс» по договору аренды земельного участка от 23.11.2012 №183/12, ошибочно зачислена по КБК «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ и созданных ими учреждений...» вместо КБК «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов РФ...»).

Кроме того, следует уточнить изложенные в Пояснительной записке причины невыполнения плана по данному источнику доходов. Исполнение плана по доходам в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в областной собственности, на 90,1% (недополучено 904,7 тыс.руб.) обусловлено непоступлением доходов в сумме:

- 957,8 тыс.руб. - в связи с увеличением в целом на 12% общей задолженности по арендным платежам за земельные участки по состоянию на 31.12.2014 по сравнению с началом отчетного года (191,7 тыс.руб.), а также в связи с непогашенной кредиторской задолженностью

ОГУП «Первомайское ДРСУ» и ГСК «Спартак», планировавшейся к погашению в отчетном году (766,1 тыс.руб.);

- 283 тыс.руб. - не заключен договор аренды земельного участка площадью 7,1 тыс. кв.м, расположенного в ЗАТО Северск, пр. Мира,11 (планируемые к приватизации объекты недвижимости, находящиеся на этом участке, исключены из Прогнозного плана приватизации государственного имущества Томской области на 2014 год, данные объекты и земельный участок на момент подготовки настоящего заключения находятся в Казне Томской области);

- 21,8 тыс.руб. - в связи с досрочным прекращением по инициативе арендаторов договоров аренды земельных участков общей площадью 27 тыс. кв.м по причине их раздела и оформления договоров аренды земельных участков меньшей площадью (ГУП ТО «Областное ДРСУ», ООО «Рилонд») и продажей земельного участка площадью 0,9 тыс. кв.м физическому лицу.

Вместе с тем в отчетном году в областной бюджет поступили сверхплановые доходы в общей сумме 357,9 тыс.руб. (за счет вновь заключенных договоров аренды земельных участков общей площадью 7,9 кв.м, увеличения на конец периода авансовых платежей по арендной плате по сравнению с началом отчетного года, оплаты пени за просрочку арендных платежей, а также за счет большего размера арендной платы в связи с переоценкой по сравнению с объемом, предусмотренным в плане).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов РФ, фактически поступили в бюджет в сумме 26 973,4 тыс.руб., в законопроекте и Пояснительной записке к нему - 26 975 тыс.руб. Расхождение в сумме 1,6 тыс.руб. возникло, как указано выше, в связи с ошибочным зачислением по данному КБК доходов от аренды за земельный участок, находящийся в собственности Томской области.

Исполнение плана 2014 года по указанному источнику доходов составило 87,1%, недополучено 3 998,6 тыс.руб. Невыполнение плана обусловлено (причины, изложенные в Пояснительной записке, уточнены и дополнены) непоступлением запланированных доходов от аренды имущества в общей сумме 4 850,2 тыс.руб., в том числе:

- 2 898,9 тыс.руб. - в связи с досрочным расторжением 14 договоров аренды, заключенных с ООО «Газпром газораспределение Томск» - по причине передачи в феврале-мае 2014 года 604 объектов газового хозяйства в муниципальную собственность (сумма недополученного дохода - 2 386,9 тыс.руб.), с ООО «Томская нефть» и ИП Захарченко Л.А. - по инициативе арендаторов (448,7 тыс.руб.), с Томской региональной общественной организацией «Дебют», ИП Доровских Л.Г. и ИП Суплес Н.А. - в связи с приватизацией трех объектов недвижимости, расположенных в Томске по ул. Алеутской, 16а (63,3 тыс.руб.);

- 1 123,3 тыс.руб. - в связи с переоценкой размера арендной платы в отчетном году в меньшем объеме, чем планировалось при формировании бюджетного задания;

- 828 тыс.руб. - в связи с изменением условий договора, заключенного с ОАО «Томскнефть» ВНК по аренде нефтяной скважины № 24 Западно-Моисеевского нефтяного месторождения, в части переноса срока оплаты арендных платежей.

Вместе с тем в отчетном году в областной бюджет поступили сверхплановые доходы от аренды имущества в общей сумме 851,6 тыс.руб. за счет платежей по судебным решениям прошлых лет (368,9 тыс.руб.), увеличения общей суммы полученных авансов (205 тыс.руб.) и снижения общей суммы текущей задолженности арендаторов (78,2 тыс.руб.) по состоянию на 31.12.2014 по сравнению с началом отчетного года, а также по вновь заключенным договорам, не учтенным при планировании (199,5 тыс.руб.).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей ОГУП, поступили в областной бюджет в сумме 1 578,5 тыс.руб. при плане 3 853 тыс.руб., неисполнение плановых назначений составило 2 274,5 тыс.руб., в Пояснительной записке из-за технической погрешности в результате неверного округления суммы поступившего дохода - соответственно 1 578,6 тыс.руб. и 2 274,4 тыс.руб.. Кроме того,

уточним приведенные в Пояснительной записке причины невыполнения плановых назначений по данному источнику доходов.

Основной причиной невыполнения планового задания, установленного на 2014 год, является неисполнение показателей по выручке, себестоимости, прибыли от продаж и прочей деятельности, а также чистой прибыли, предусмотренных утвержденной программой финансово-хозяйственной деятельности ГУП ТО «Областное ДРСУ» на 2014 год. При плане перечисления в областной бюджет части прибыли данного ОГУП в размере 2 704 тыс.руб. фактически в отчетном году начисление и перечисление в областной бюджет не осуществлялось (по состоянию на 31.12.2014 числится переплата с 2012 года в сумме 277,1 тыс.руб.).

ОГУП «Первомайское ДРСУ» в связи с отсутствием оборотных средств не погасило сформировавшуюся по состоянию на 31.12.2013 задолженность в размере 583 тыс.руб., начисления в отчетном году не производились в связи с невыполнением показателей, предусмотренных программой финансово-хозяйственной деятельности данного предприятия и отсутствием налогооблагаемой прибыли (при запланированном уровне перечислений части прибыли в областной бюджет в размере 105 тыс.руб.). Определением Арбитражного суда Томской области от 01.09.2014 удовлетворено требование Департамента по управлению государственной собственностью Томской области о взыскании с ОГУП «Первомайское ДРСУ» задолженности с учетом процентов за пользование чужими денежными средствами в общей сумме 714,6 тыс.руб. (указанный долг Определением Арбитражного суда Томской области от 20.11.2014 включен в реестр требований кредиторов ОГУП «Первомайское ДРСУ»).

Влияние двух указанных факторов превысило положительную тенденцию от улучшения финансовых результатов деятельности трех других областных унитарных предприятий, перевыполнивших свои планы по перечислению в областной бюджет части прибыли в целом на 535 тыс.руб., в том числе: ОГУП «Томский областной центр технической инвентаризации» - на 274 тыс.руб., ОГУП «Кожевниковское ДРСУ» - на 211 тыс.руб., ОГУП «Областной аптечный склад» - на 50 тыс.руб.

В части доходов от продажи материальных и нематериальных активов отметим, что бюджетные назначения на 2014 год по данному источнику доходов уточнялись трижды в связи с корректировками Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Томской области, в целом уменьшены на 1 462 тыс.руб., или на 3% по сравнению с первоначальным планом, в том числе на 1 418,5 тыс.руб. уменьшены доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ; на 43,5 тыс.руб. - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена.

Уточненные плановые назначения по данному источнику неналоговых доходов исполнены в целом на 73%: при плане 54 468,1 тыс.руб. в областной бюджет поступило 39 646,9 тыс.руб. Причины невыполнения бюджетных назначений по данному источнику доходов в целом на 14 821,2 тыс.руб., изложенные в Пояснительной записке к законопроекту, следует уточнить.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности субъектов РФ (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества ГУП субъектов РФ, в том числе казенных) не исполнены на 19 920,5 тыс.руб., или на 38% (при плане 55 118,1 тыс.руб. поступило 33 197,6 тыс.руб.), в связи с:

- непоступлением доходов в сумме 35 769,7 тыс.руб. в результате несостоявшейся продажи имущественного комплекса (по ул. Мичурина, 110), 32 объектов газового хозяйства и 7 объектов движимого имущества (объекты газового хозяйства и 5 автомобилей включены в Прогнозный план приватизации на 2015 год);

- недополучением доходов в сумме 3 318,8 тыс.руб. в результате снижения фактической цены продажи по сравнению с рыночной стоимостью при приватизации посредством публичного предложения нежилого здания по адресу: г. Томск, ул. Нижне-Луговая, 16, стр. 7;

- превышением планового объема поступлений в целом на 19 161,4 тыс.руб. по итогам продажи (на аукционах и без объявления цены) 10 объектов недвижимости, расположенных по адресам: г. Томск, ул. Алеутская, 16а; ул. Новгородская, 37; ул. Профсоюзная, 2, стр. 56 и 57;
- поступлением средств в сумме 6,6 тыс.руб. от утилизации ликвидируемого областного имущества.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена, превысили в 5 раз предусмотренную сумму (при плане 1 350 тыс.руб. фактически зачислено 6 449,2 тыс.руб.). Сверх плана поступило 5 099,2 тыс.руб. в связи с:

- продажей земельного участка (г. Томск, ул. Алеутская, 16а) по цене, превысившей запланированный доход на 5 966,1 тыс.руб., при этом доходы от продажи посредством публичного предложения и без объявления цены трех земельных участков (г. Томск, ул. Профсоюзная, 2, стр. 56 и стр. 57; ул. Нижне-Луговая, 16, стр. 7) меньше планируемого объема на 814,2 тыс.руб., а земельные участки под объектами газового хозяйства с планируемым доходом в общей сумме 82 тыс.руб. не приватизированы;
- не предусмотренной в плане продажей по цене 29,3 тыс.руб. трех земельных участков общей площадью 2 тыс. кв.м собственникам зданий, строений, расположенных на этих участках, осуществленной в соответствии с п.1.1 ст. 36 Земельного кодекса РФ.

Сопоставление объема поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства показало расхождение информации, отраженной в приложениях 1 и 2 к законопроекту. Так, согласно приложению 1 к законопроекту и отчету формы №0503317 кассовое исполнение по указанному источнику составило 60 879,7 тыс.руб., тогда как в приложении 2 к законопроекту кассовое исполнение по всем ГАБС, администрирующим данный доход, отражено в сумме 60 880,1 тыс.руб.

Анализ исполнения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в разрезе главных администраторов за 2014 год показал значительное перевыполнение плана по данному источнику (план - 23 457,0 тыс.руб., факт - 60 880,1 тыс.руб.) в общем объеме на 37 423,1 тыс.руб. по следующим главным администраторам доходов областного бюджета (Приложение 3):

- Администрация Томской области - на 5 853,0 тыс.руб.;
- Департамент финансов Томской области - на 1 924,5 тыс.руб. (плановые назначения 0,0 руб.);
- Департамент здравоохранения Томской области - на 2 044,4 тыс.руб.;
- Департамент по культуре и туризму Томской области - на 1 342,7 тыс.руб.;
- Департамент архитектуры и строительства Томской области - на 24 203,4 тыс.руб.;
- Департамент труда и занятости населения Томской области - на 1 409,0 тыс.руб. (плановые назначения 0,0 руб.).

Обстоятельства, обусловившие перевыполнение плановых назначений в разрезе главных администраторов, отражены в Пояснительной записке. Отмечено, что плановые назначения по источнику не были предусмотрены для 11 из 22 главных администраторов доходов областного бюджета, администрирующих доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, при этом по Департаменту общего образования и Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи в Пояснительной записке не содержится информация о причинах невыполнения планов главными администраторами на 555 тыс.руб. (исполнение 0,0% при плане 555,0 тыс.руб.) и 1 649,7 тыс.руб. (исполнение 52,9% при плане 3 500 тыс.руб.) соответственно. При уровне исполнения 145,1%, 259,2%, 259,5% в 2012-2014 гг. соответственно и показателях темпов роста по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (234,9%, 110,7%, 122,2% в 2012-2014 гг. соответственно) считаем целесообразным учитывать значительное перевыполнение плановых назначений в сравнении с фактическим исполнением при прогнозировании показателей по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, несмотря на сложность прогнозирования обстоятельств перевыполнения плановых назначений по данному источнику.

Безвозмездные поступления исполнены по итогам года в сумме 11 709 265,8 тыс.руб., или 98,5 % к кассовому плану, темп роста к уровню 2013 года составил 110,1 % (в сопоставимых ценах – 102,2 %).

Кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям в абсолютном выражении сложилось на уровне 2010 года и приобрело положительную динамику в следствие значительного снижения объемов и темпов роста в сопоставимых ценах в 2012 и 2013 годах.

Основные причины исполнения доходов областного бюджета ниже плановых назначений в разрезе отдельных доходных источников, приведенные в Пояснительной записке, по мнению Контрольно-счетной палаты, обусловлены не только сложившейся экономической ситуацией и недостатками методологии прогнозирования, но могут быть связаны с недостаточностью принимаемых мер по повышению объемов поступлений как налоговых, так и неналоговых доходов со стороны органов исполнительной власти Томской области, в т.ч. являющихся главными администраторами доходов областного бюджета.

Отрицательная динамика кассовых поступлений по неналоговым доходам должна стать сигналом для всестороннего анализа поступлений и причин невыполнения плановых показателей по всем видам неналоговых доходов в целях выявления резервов для увеличения их поступлений в областной бюджет.

Анализ полноты и достоверности отражения доходов областного бюджета в законопроекте по кодам классификации доходов за 2014 год в разрезе администраторов доходов (приложение 2 к законопроекту) в целом показал точность их отражения.

Необходимо отметить, что ни Пояснительная записка к законопроекту, ни пояснительная записка бюджетной отчетности ГАБС не содержит объяснения причин отражения в приложении 2 к законопроекту по Департаменту лесного хозяйства Томской области дохода в сумме 1 027,2 тыс.руб. по КБК 053 116 27000 01 0000 140, а не по КБК 838 116 27000 01 0000 140.

Раздел II стр. 249 Пояснительной записки содержит текстовую ошибку, допущенную при отражении информации о первоначальных годовых плановых назначениях по доходам, утвержденных законом о бюджете. Так, согласно Пояснительной записке первоначальные годовые плановые назначения по доходам увеличены на 3 645 041,1 тыс.руб. (правильно - на 4 073 672,1 тыс. руб.), или на 7,6% (правильно - на 8,5%), в т.ч. в результате увеличения безвозмездных поступлений на 3 086 503,1 тыс. руб. (правильно - на 3 515 134,1 тыс. руб.).

При анализе формирования и исполнения доходов по безвозмездным поступлениям выявлены расхождения в наименовании двух доходных источников в приложении 1 к законопроекту с приложением 2 к законопроекту, приложением 7 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2014 год ...», отчетом (форма № 0503317) и годовой отчетностью главных администраторов областного бюджета (форма 0503127), которые приведены в таблице:

		Приложение 2 к законопроекту; приложение 7 к Закону о бюджете на 2014 год; отчет (форма № 0503317); отчетность ГАБС (форма 0503127)	Приложение 1 к законопроекту
	КБК	Наименование показателя	Наименование показателя
1.	20201007020000151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на предоставление дотаций бюджетам закрытых административно-территориальных образований
2.	20202077020000151	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной

	(муниципальной) собственности	собственности субъектов Российской Федерации (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований)
--	-------------------------------	---

4. Формирование и исполнение расходов областного бюджета

Последней редакцией Закона утверждены расходы в размере 55 513 441,9 тыс.руб., что на 4 264 790,0 тыс.руб. больше объема расходов, утвержденных на 2013 год (темп роста составил 108,3%, в сопоставимых ценах – 100,6%).

В течение 2014 года в Закон внесены изменения, обусловившие увеличение расходной части областного бюджета на конец финансового года по отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям по всем разделам (за исключением раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга») в целом на 4 675 673,2 тыс.руб., или на 9,2% (Приложение 4), в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные расходы» - на сумму 409 425,6 тыс.руб., или на 11,9%;
- по разделу 02 «Национальная оборона» - на сумму 2 603,7 тыс.руб., или на 4,8%;
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на сумму 59 805,2 тыс.руб., или на 9,1%;
- по разделу 04 «Национальная экономика» - на сумму 1 803 222,7 тыс. руб., или на 31,1%;
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на сумму 574 228,4 тыс. руб., или на 39,0%;
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - на сумму 1 942,0 тыс.руб., или на 1,6%;
- по разделу 07 «Образование» - на сумму 710 772,3 тыс.руб., или на 5,3%;
- по разделу 08 «Культура и кинематография» - на сумму 114 862,3 тыс.руб., или на 12,4%;
- по разделу 09 «Здравоохранение» - на сумму 257 297,4 тыс.руб., или на 2,8%;
- по разделу 10 «Социальная политика» - на сумму 148 029,2 тыс.руб., или на 1,6%;
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - на сумму 441 858,7 тыс.руб., или на 90,0%;
- по разделу 12 «Средства массовой информации» - на сумму 6 360,0 тыс.руб., или на 4,8%;
- по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - на сумму 145 265,7 тыс.руб., или на 3,1%.

Прирост утвержденных Законом расходов по итогам года в значительной части обусловлен увеличением доходов областного бюджета за счет безвозмездных поступлений на 3 515 134,1 тыс.руб., или на 45,1%, ростом дефицита областного бюджета на 602 001,1 тыс.руб., или на 19%, а также незначительным увеличением утвержденного объема налоговых и неналоговых доходов на 558 538,0 тыс.руб. (на 1,4%).

В целом обеспеченность утвержденных Законом расходов областного бюджета собственными утвержденными доходами (налоговыми и неналоговыми поступлениями) в 2014 году составила 72,9%, при этом кассовые расходы были обеспечены собственными кассовыми доходами на 68,4% (справочно: соотношение в 2013 году составило 72,6% и 65,9%, в 2012 году - 73% и 71%, в 2011 году – 63,2% и 65,2% соответственно).

Анализом объемов бюджетных ассигнований в функциональной структуре за 2011-2014 годы, утвержденных законами об областном бюджете, установлены как структурные изменения в соотношении долей расходов областного бюджета, так и изменения динамики расходов за трехлетний период за исключением расходов на национальную оборону и средства массовой информации, доля которых сохранилась на уровне 2011-2013 годов при снижении темпов роста

расходов на национальную оборону с 139,9% в 2013 до 93,3% в 2014 и средства массовой информации с 153,7% в 2013 до 104,7% в 2014.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований, утвержденных Законом, приходится на образование (25,3%), который вырос в сравнении с 2013 годом на 5,8 п.п. (рост удельного веса к 2012 г. – 4,1 п.п.). Темп роста расходов на образование составил 140% (в 2012 г. – 128,9%, 2013 г. – 107,8%). При этом доля расходов на указанное направление составляет наибольший вес в структуре расходов областного бюджета, начиная с 2012 года (в 2011 году наибольшая доля сложилась по расходам на национальную экономику - 22,1%). В абсолютном выражении прирост расходов на образование в сравнении с 2013 годом (+4 млрд.руб.) показал максимум относительно значений по другим разделам за последние 4 года.

Значительный рост удельного веса в сравнении с 2013 годом отмечен также по расходам на здравоохранение (+0,8 п.п.) и социальную политику (+0,5 п.п.), составив в анализируемом периоде 17,0% и 16,5% соответственно, при этом не достигнув показателей 2012 года (здравоохранение - 18,8%, социальная политика - 18,1%) при росте абсолютных значений. Темп роста утвержденных расходов на здравоохранение в 2014 году составил 113,3%, что в т.ч. обусловлено эффектом низкой базы (темп роста в 2013 году – 110,7%).

Удельный вес бюджетных ассигнований на культуру в 2014 году составил 1,9%. Положительная динамика по данному разделу сложилась в 2013 и 2014 годах (168,2% и 140,0% соответственно). Ежегодный прирост в абсолютном выражении с 2013 года составляет около 300 млн.руб.

Рост удельного веса в сравнении с 2013 годом сложился также по расходам на обслуживание государственного и муниципального долга (на 1,1 п.п.) и межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований (на 1,9 п.п.). При этом удельный вес в структуре расходов бюджета на обслуживание государственного долга вырос с 0,8% в 2012 году до 2,8% в 2014 году. В абсолютном выражении прирост в 2013 году составил 501,7 млн.руб., в 2014 – 688,4 млн.руб.

Сложившееся соотношение долей утвержденных расходов областного бюджета в пользу социальной сферы, а также изменения их динамики за трехлетний период обусловило рост расходов на обслуживание государственного долга и подтверждает ориентированность областного бюджета на реализацию приоритетных направлений, сформированных на основе указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

В ходе подготовки заключения проведен анализ обоснованности внесения изменений в Сводную бюджетную роспись (СБР) областного бюджета без изменения Закона. Корректировка СБР произведена с целью распределения бюджетных средств в общей сумме 1 093 789,5 тыс.руб. и перераспределением бюджетных ассигнований в пределах, утвержденных главным распорядителем или между главными распорядителями бюджетных средств. Причины отклонения СБР от Закона и объемы, подлежащие распределению, указаны в Пояснительной записке.

Бюджетные ассигнования на конец года по ведомственной структуре расходов областного бюджета в разрезе 39 главных распорядителей претерпели в ряде случаев существенные изменения. Наибольшее увеличение ассигнований на конец года, утвержденных планом по уточненной сводной бюджетной росписи по сравнению с первоначально утвержденными Законом расходами, отмечается по следующим главным распорядителям:

- в сумме 310 715 тыс.руб., или 24,5% - по Администрации Томской области в основном за счет:
 - распределения средств резервного фонда в сумме 60 748,5 тыс.руб.;
 - включения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований в сумме 33 500,0 тыс.руб. за счет средств резервного фонда;
 - включения в бюджет мониторинга Стратегии социально-экономического развития Томской области до 2020 года в сумме 20 000,0 тыс.руб. (исполнено 15 000,0 тыс.руб.);
 - выделения субсидии на иные цели в сумме 18 000,0 тыс.руб. учреждению по обеспечению хозяйственного обслуживания;

- включения в бюджет средств федерального бюджета в сумме 225 268,6 тыс.руб. по ГП РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика» (исполнено 207 838,8 тыс.руб.);
- включения в бюджет средств федерального бюджета в сумме 26 000,0 тыс.руб. по ГП РФ «Информационное общество (2011 - 2020 годы)» (исполнено 6 614,2 тыс.руб.);
- включения в бюджет средств федерального бюджета в сумме 13 589,0 тыс.руб. по ГП РФ «Социальная поддержка граждан»;
- увеличение по статье «центральный аппарат» на 36 794,0 тыс.руб.;
- сокращения по сальдо ассигнований по государственным программам Томской области на сумму 108 961,3 тыс.руб. (исполнено по итогам года 92,9%);
- в сумме 127 010,4 тыс.руб., или 10,7% - по Департаменту по культуре и туризму (при одновременном сокращении средств по ряду видов расходов) в основном за счет:
 - включения в бюджет средств федерального бюджета в сумме 114 007,2 тыс.руб. по ГП РФ «Развитие культуры и туризма» на 2013 - 2020 годы;
 - включения в бюджет средств федерального бюджета в сумме 32 784,7 тыс.руб. по ФЦП «Культура России (2012 - 2018 годы)» в рамках ГП РФ «Развитие культуры и туризма» на 2013 - 2020 годы;
 - включения в бюджет средств субсидии автономным учреждениям на иные цели из Резервных фондов Администрации Томской области в сумме 32 497,5 тыс.руб.;
- в сумме 903 372,3 тыс.руб., или 62,2% - по Департаменту по социально-экономическому развитию села (при одновременном сокращении средств по ряду видов расходов) в основном за счет:
 - включения в бюджет средств федерального бюджета в сумме 265 861,3 тыс.руб. на реализацию подпрограммы «Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства» ГП РФ «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы»;
 - включения в бюджет средств федерального бюджета в сумме 398 600,4 тыс.руб. на реализацию подпрограммы «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» ГП РФ «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы»;
 - увеличения бюджетных ассигнований в сумме 84 959,2 тыс.руб. на реализацию ГП «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области на 2013 - 2020 годы»;
 - включения в бюджет средств федерального бюджета в сумме 67 681,0 тыс.руб. на реализацию мероприятий ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года»;
 - увеличения субсидий в сумме 50 000,0 тыс.руб. на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках ГП «Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года»;
- в сумме 2 276 870,9 тыс.руб., или 118,4% - по Департаменту архитектуры и строительства в основном за счет:
 - увеличения бюджетных ассигнований в сумме 22 561,4 тыс.руб. на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета;
 - увеличения бюджетных ассигнований в сумме 56 485,9 тыс.руб. или на 376,6% на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности на территории особой экономической зоны технико-внедренческого типа в городе Томске (пожарное депо на 6 автомашин) в рамках ГП «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011 - 2014 годы»;
 - включения в сводную бюджетную роспись средств федерального бюджета в сумме 215 209,0 тыс.руб. на аварийные противоползневые мероприятия на правом берегу р. Томи в г. Томске в рамках подпрограммы «Совершенствование федеративных отношений

- и механизмов управления региональным развитием» ГП РФ «Региональная политика и федеративные отношения» (Законом бюджетные ассигнования не предусмотрены);
- увеличения субсидии в сумме 28 061,8 тыс.руб. некоммерческой организации «Фонд содействия развитию территорий»;
 - включения в бюджет средств федерального бюджета в сумме 308 184,0 тыс.руб., а также субсидии из областного бюджета в сумме 348 513,9 тыс.руб. на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках непрограммных расходов;
 - увеличения субсидии на разработку проектов планировки территорий, подлежащих предоставлению под строительство жилья экономического класса, в сумме 19 000,0 тыс.руб. в рамках ГП «Развитие малоэтажного строительства в Томской области на 2013 - 2017 годы»;
 - увеличения субсидий в общей сумме 165 005,0 тыс.руб. на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности;
 - включения в бюджет средств федерального бюджета в сумме 398 398,4 тыс.руб. на модернизацию региональных систем дошкольного образования;
 - включения в бюджет субсидий в сумме 88 600,0 тыс.руб. на приобретение в муниципальную собственность проектно-сметной документации для строительства объектов дошкольного образования и общеобразовательных учреждений;
 - включения в сводную бюджетную роспись средств федерального бюджета в сумме 82 605,2 тыс.руб. на реализацию мероприятий, направленных на совершенствование медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» ГП РФ «Развитие здравоохранения» (Законом средства не предусмотрены);
 - включения в бюджет средств федерального бюджета в сумме 246 840,0 тыс.руб. на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие футбола в Российской Федерации на 2008 - 2015 годы»;
 - включения в сводную бюджетную роспись средств федерального бюджета в сумме 538 883,6 тыс.руб. на Спортивный комплекс с 50-метровым бассейном по ул. Энтузиастов в г. Томске в рамках реализации подпрограммы «Развитие физической культуры и массового спорта» ГП РФ «Развитие физической культуры и спорта» (Законом средства не предусмотрены), а также увеличения бюджетных ассигнований в сумме 159 517,8 тыс.руб. на этот же объект за счет средств областного бюджета в рамках ГП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011 - 2015 годы»;
- в сумме 188 770,3 тыс.руб., или в 2 раза - по Департаменту ЖКХ и государственного жилищного надзора в основном за счет:
 - увеличения бюджетных ассигнований на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов в сумме 50 906,4 тыс.руб. за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ, в сумме 42 073,3 тыс.руб. за счет средств областного бюджета;
 - увеличения бюджетных ассигнований в сумме 24 851,0 тыс.руб. на станционную котельную в р.п. Белый Яр в рамках ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010 - 2012 годы и на перспективу до 2020 года»;
 - увеличения объема субсидий в сумме 45 000,0 тыс.руб. на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках ГП «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2013 - 2017 годах»;
 - увеличения объема субсидии в сумме 24 000,0 тыс.руб. на обеспечение деятельности фонда «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Томской области»;

- в сумме 552 500,0 тыс.руб., или 92,0% - по Департаменту инвестиций в основном за счет увеличения объема субсидий на возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации крупных инвестиционных проектов;
- в сумме 524 718,0 тыс.руб., или 265,5% - по Департаменту промышленности и развития предпринимательства в основном за счет:
 - включения в бюджет средств федерального бюджета в общей сумме 497 913,9 тыс.руб., из них – 217 913,9 тыс.руб. на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, 280 000,0 тыс.руб. субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» ГП РФ «Экономическое развитие и инновационная экономика»;
 - увеличения бюджетных ассигнований в сумме 47 907,8 тыс.руб. на софинансирование мероприятий в рамках ГП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011 - 2014 годов»;
- в сумме 228 716,5 тыс.руб., или 10,9% - по Департаменту по вопросам семьи и детей в основном за счет:
 - увеличения бюджетных ассигнований в сумме 23 417,0 тыс.руб. на фонд оплаты труда казенных учреждений и взносы по обязательному социальному страхованию;
 - включения в бюджет средств федерального бюджета в сумме 41 687,4 тыс.руб. на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей;
 - увеличения бюджетных ассигнований в сумме 198 512,3 тыс.руб. на оздоровление детей за счет средств областного бюджета.

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

В 2014 году ни один из разделов функциональной классификации не исполнен на 100%. Минимальное исполнение составило 76,8% по разделу «Общегосударственные вопросы», максимальное – 99,7% по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

В целом неисполнение бюджетных ассигнований по итогам года составило 2 643,3 млн.руб., в том числе на социальную сферу - 1 094,8 млн.руб., из них на образование - 211,5 млн.руб.; культуру - 10,6 млн.руб.; здравоохранение - 171,0 млн.руб.; социальную политику - 522,9 млн.руб.; физическую культуру и спорт - 178,7 млн.руб.

Основные причины недоиспользования отражены в Пояснительной записке отдельным перечнем и обоснованы:

- оптимизацией расходов в соответствии с утвержденными исполнительными органами государственной власти Томской области ведомственными планами повышения эффективности бюджетных расходов на 2014-2016 гг.;

- несвоевременным выполнением запланированных мероприятий как по причине нарушения сроков выполнения государственных контрактов подрядчиками, необходимости корректировки проектно-сметной документации, так и поздним перечислением средств из федерального бюджета на софинансирование программных мероприятий;

- экономией по результатам проведения торгов и в результате несостоявшихся торгов, а также экономией, сложившейся в ходе выполнения работ.

Отмечаем отсутствие в перечне итоговых сумм недоиспользования в разрезе основных причин кассового неисполнения расходов областного бюджета, которые не поменялись по прошествии отчетного 2014 года в сравнении с 2013 годом и полностью их повторяют.

Кроме того, Пояснительная записка не содержит информацию об эффективности принятых в соответствии с распоряжением Губернатора Томской области от 27.12.2013 № 481-р «Об утверждении плана мероприятий по повышению эффективности (в том числе оптимизации) бюджетных расходов и совершенствованию долговой политики Томской области на 2014 год и на среднесрочную перспективу» мер, а также о выполнении исполнительными органами государственной власти Томской области пп.2 п.2 указанного распоряжения об обеспечении оптимизации бюджетных расходов в размере не менее 3,5 процента от бюджетных ассигнований, утвержденных Законом Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (без учета безвозмездных поступлений из федерального бюджета), при безусловном выполнении принятых расходных обязательств.

Содержащаяся в Пояснительной записке информация об объемах недоиспользования бюджетных средств по ряду главных распорядителей отражена обобщенной суммой с указанием общих причин недоиспользования, что не позволяет оценить результаты работы по повышению эффективности (в том числе оптимизации) бюджетных расходов как в целом по итогам года, так и по отдельным главным распорядителям.

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

Кроме того, в рамках внешней проверки Отчета Контрольно-счетной палатой анализируется информация, полученная от муниципальных образований о фактически произведенных расходах в разрезе субсидий, субвенций и иных трансфертов за отчетный период. Анализ показывает, что при кассовом исполнении расходов областного бюджета в сумме 100% утвержденных ассигнований (как показано в Отчете) фактическое освоение средств по многим видам межбюджетных трансфертов значительно ниже, средства по состоянию на 31.12.2014 находились на счетах бюджетов муниципальных образований и возвращены в областной бюджет в 2015 году.

По мнению Контрольно-счетной палаты, в данной ситуации, когда формально считается бюджет исполненным, т.е. средства списаны со счетов областного бюджета, но при этом не использованы по целевому назначению, следует проводить сравнение, устанавливать причины и давать оценку действиям соответствующих должностных лиц, допустивших неисполнение бюджетных назначений.

Также анализ показал, что по многим субсидиям и субвенциям в результате конкурсных процедур образуются экономия, которая остается невозвращенной в областной бюджет в течение нескольких месяцев (в основном возвраты в январе 2015 года).

С учетом актуальности поставленной задачи повышения эффективности бюджетных расходов считаем целесообразным в порядок (положение, соглашение) о предоставлении бюджетных средств включать условия по возврату сумм экономии по результатам торгов в областной бюджет в ограниченные сроки.

При сопоставлении показателей сводной бюджетной росписи с показателями Закона и законопроекта отмечены следующие замечания, носящие в т.ч. технический характер:
- неточность отнесения расходов к подразделу «0405 сельское хозяйство и рыболовство» в уточненной СБР привела к аналогичной ошибке отнесения расходов в законопроекте:

	Наименование показателя	Вед.	РзПр	ЦСР	Сумма
Закон	Софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	821	0406	3315112	215 209,0
СБР	Софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	821	0405	3315112	215 209,0
Проект закона	Софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	821	0405	3315112	215 209,0

- в приложении 3 к законопроекту отсутствует наименование показателя по Департаменту общего образования по коду 815 0709 5223800 612;

- в соответствии с ч.1 п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ утвержденные показатели Сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону о бюджете. СБР внесены изменения в наименования показателей целевого назначения по двум кодам бюджетной классификации, что привело к включению в законопроект показателей, не соответствующих Закону:

	Наименование показателя	Вед.	РзПр	ЦСР	Сумма
Закон	Субсидия Некоммерческому партнерству "Центр инновационного развития АПК Томской области"	837	0405	5223007	15 000,0
СБР	Разработка проектно-сметной документации на строительство рыбоводного экспериментально-производственного комплекса "Аквабиоцентр Томской области"	837	0405	5223007	15 000,0
Проект закона	Разработка проектно-сметной документации на строительство рыбоводного экспериментально-производственного комплекса "Аквабиоцентр Томской области"	837	0405	5223007	15 000,0
Закон	Субсидии бюджетам муниципальных образований Томской области на софинансирование расходов, направленных на создание, развитие и обеспечение деятельности центров молодежного инновационного творчества, предусмотренных в муниципальных программах развития субъектов малого и среднего предпринимательства	840	0412	5221013	2 000,0
СБР	Субсидии бюджетам муниципальных образований Томской области на софинансирование расходов, направленных на вовлечение молодежи в предпринимательскую деятельность, предусмотренных в муниципальных программах развития субъектов малого и среднего предпринимательства	840	0412	5221013	2 000,0
Проект закона	Субсидии бюджетам муниципальных образований Томской области на софинансирование расходов, направленных на вовлечение молодежи в предпринимательскую деятельность, предусмотренных в муниципальных программах развития субъектов малого и среднего предпринимательства	840	0412	5221013	2 000,0

4.1 Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств

Контрольно-счетной палатой в рамках внешней проверки проведена документальная проверка представленной годовой бюджетной отчетности 38 главных распорядителей бюджетных средств (за исключением отчетности Представительства Томской области при Правительстве Российской Федерации по причине ее непредставления). Отчетность представлена главными распорядителями в срок, установленный Законом Томской области «О бюджетном процессе в Томской области».

Проверкой годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и анализом полноты и соответствия нормативным требованиям ее составления и представления установлены такие повторяющиеся из года в год недостатки, как представление годовой бюджетной отчетности в несброшюрованном и непромуерованном виде, представление форм отчетности не в полном составе без указания в Пояснительной записке причин непредставления, а также неверное заполнение отдельных форм, о которых Контрольно-счетная палата неоднократно сообщала в Департамент финансов Томской области с указанием на необходимость принятия соответствующих мер по их устранению и недопущению впредь.

Данные технические недостатки не оказывают влияния на признание показателей Отчета достоверными, однако свидетельствуют как о несоблюдении норм Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, так и замечаний Контрольно-счетной палаты по их соблюдению. Информация о выявленных недостатках будет направлена в Департамент финансов для принятия мер по их устранению.

Также в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности проведены выездные проверки трех главных распорядителей бюджетных средств.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС установлено, что представленные Отчеты об исполнении бюджета главных распорядителей средств областного бюджета, главных администраторов доходов областного бюджета: Департамента тарифного регулирования Томской области, Департамента по транспорту, дорожной деятельности и связи Томской области и Управления охотничьего хозяйства Томской области являются достоверными.

При этом годовая бюджетная отчетность в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, и Порядка составления и представления в Департамент финансов Томской области бюджетной отчетности главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета, утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 04.09.2012 № 27, представлена без оглавления, в непромуерованном виде, не в полном объеме и имеет ряд недостатков.

Так, при проверке полноты и достоверности бюджетной отчетности установлены следующие факты: в составе годовой отчетности не представлено 6 форм бюджетной отчетности; из предусмотренных в составе Пояснительной записки 7-ми таблиц и 14-ти приложений не представлено 2 таблицы и 5 приложений; в пояснительных записках текстовая часть не структурирована в разрезе предусмотренных разделов, отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера, перечень форм, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей; в представленных таблицах и приложениях в составе Пояснительной записки отражена неполная и недостоверная информация; в составе Пояснительной записки представлены таблицы и приложения, не содержащие информации. Показатели Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) Департамента тарифного регулирования и отчета «Мониторинг кредиторской задолженности по казенным учреждениям» Управления охотничьего хозяйства не соответствуют данным Главной книги.

Также установлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области», Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета), утвержденного приказом Департамента финансов от 14.12.2007 № 39, при организации исполнения бюджета:

- Департамент тарифного регулирования не осуществлял составление, утверждение и ведение бюджетной росписи; не осуществлял составление проекта бюджетной сметы и ведение бюджетной сметы в нарушение установленного им же порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

- Управление охотничьего хозяйства не осуществляло ведение бюджетной росписи; не производило обоснование сметных назначений.

Кроме того, в нарушение действующего законодательства Управлению охотничьего хозяйства в 2014 году было предоставлено финансирование за счет средств областного бюджета на осуществление переданных полномочий РФ в сумме 1 414 тыс.руб. при отсутствии соответствующего порядка.

В нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета..., утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и других нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет, в проверенных учреждениях:

- положение об учетной политике утверждено на один год, содержит ссылки на нормативный правовой акт, утративший силу; при формировании учетной политики не утверждены: рабочий план счетов, методы оценки отдельных видов имущества и обязательств, правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля, порядок отражения в учете событий после отчетной даты; не внесены изменения в учетную политику в связи с изменениями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ...; в утвержденных рабочих планах счетов отсутствуют счета, предназначенные для учета операций по санкционированию расходов; применяемые забалансовые счета, номера счетов не содержат аналитических кодов;

- перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация проведена не в полном объеме и с нарушением установленного порядка, а именно: не проводилась инвентаризация расчетов, материальных запасов и активов, учитываемых на забалансовых счетах; результаты проведенной инвентаризации отражались без указания номеров счетов бухгалтерского учета, даты начала и окончания инвентаризации, мест проведения инвентаризации, сведений о фактическом наличии имущества, при отсутствии заключений комиссий;

- не осуществлялся учет операций, связанных с санкционированием расходов бюджетов как главными распорядителями бюджетных средств - в части учета сумм доведенных финансовым органом утвержденных показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств и распределенных себе как получателям бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств текущего года; как получателями бюджетных средств - в части учета бюджетных ассигнований текущего года, в части санкционирования расходов бюджета (бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, принятые обязательства) на первый и второй годы планового периода;

- бюджетный учет санкционирования расходов бюджета в части ведения учета доведенных лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательств текущего финансового года является недостоверным.

Бюджетная отчетность по причине допущенных в 2014 году ряда ошибок в бухгалтерском учете не дает достоверного представления о финансовом положении и финансовом результате деятельности главных распорядителей бюджетных средств:

- Управлением охотничьего хозяйства необоснованно сформирована кредиторская задолженность по услугам теплоснабжения при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- в результате проведения инвентаризации имущества и обязательств не в полном объеме обоснованность сумм, числящихся на счетах бюджетного учета, не подтверждена.

В связи с многочисленными нарушениями и недостатками, выявленными в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2014 год, главным распорядителям средств областного бюджета, главным администраторам доходов областного бюджета, в

отношении которых были проведены контрольные мероприятия, Департаменту тарифного регулирования Томской области, Департаменту по транспорту, дорожной деятельности и связи Томской области и Управлению охотничьего хозяйства Томской области Контрольно-счетной палатой будут направлены представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. О результатах проверки также будет проинформирован Департамент финансов Томской области.

4.2 Анализ реализации государственных программ Томской области в 2014 году

Законом в первоначальной редакции утверждена 31 государственная программа (далее – ГП) Томской области с общим объемом финансирования 4 974 160,7 тыс.руб., в т.ч. по 6 ГП бюджетные ассигнования в сумме 640 186,1 тыс.руб. утверждены как резерв на принимаемые обязательства (Приложение 5).

В течение года в Закон включена ГП «Улучшение жилищных условий учителей, врачей и провизоров областных государственных и муниципальных образовательных и медицинских учреждений, постоянно проживающих на территории Томской области, на 2012 - 2017 годы» с объемом финансирования 2 105,5 тыс.руб. Общее количество ГП, включенных в Закон, составило 32.

В то же время в Пояснительной записке (аналитическая записка об исполнении ГП) указано, что в соответствии с Законом в отчетном периоде в Томской области осуществлялось финансирование 33 государственных программ Томской области, что не соответствует действительности. Одна из программ, финансирование которой осуществлялось в 2014 году, является долгосрочной целевой программой «Развитие инфраструктуры общего образования Томской области на 2013 - 2015 годы», и бюджетные ассигнования на ее финансирование в сумме 4 543,8 тыс.руб. были предусмотрены только в сводной бюджетной росписи (без внесения изменений в Закон) в связи с переносом остатка неиспользованных средств, возникшего в результате неисполнения по состоянию на 01.01.2014 года государственного контракта по капитальному ремонту здания ТОГКОУ школы-интерната № 33.

Плановый объем финансирования ГП, утвержденный Законом на конец года, увеличился на 429 251,3 тыс.руб., или на 8,6%, и составил 5 403 412,0 тыс.руб.

В соответствии с Пояснительной запиской плановый объем финансирования, утвержденный в ГП на 2014 год, за счет всех видов источников составил 31 314 602,2 тыс.руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета – 5 407 955,8 тыс. рублей (17% от общего объема финансирования), общее исполнение составило 81,4%, в т.ч. за счет средств областного бюджета – 91,0%. Данная информация не соответствует действительности, т.к. отражает объем финансирования ГП, утвержденный в СБР, в то время как плановый объем финансирования за счет средств областного бюджета, предусмотренный ГП (на 31.12.2014), составляет 7 663 152,7 тыс.руб.. Таким образом искусственно поднят процент выполнения ГП за 2014 год.

Из действующих в 2014 году ГП только по 21 объемам финансирования, предусмотренные ГП, включены в полном объеме в Закон. По 14 ГП плановое (предусмотренное Законом) недофинансирование на 31.12.2014 составило 2 820 119,9 тыс.руб., что поставило под угрозу полноту и качество выполнения программных мероприятий.

По итогам года кассовое исполнение по ГП к Закону и к плану по сводной бюджетной росписи составило 91,0%, а к объему, предусмотренному в ГП на 2014 год, – 64,2%. При этом только по трем ГП (и упомянутой ДЦП) исполнение к плану по СБР достигло 100 %.

Наибольший объем недоиспользования средств областного бюджета на реализацию ГП, предусмотренных СБР, сложился по следующим администраторам:

- по Администрации Томской области в сумме 7 027,5 тыс.руб., или 22% от планового объема - на ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010 - 2012 годы и на перспективу до 2020 года», а также в сумме 6 887,6 тыс.руб., или 8% от планового объема, - на ГП «Модернизация регионального управления и развитие информационного общества на территории Томской области на 2013 - 2020 годы»;

- по Департаменту архитектуры и строительства в сумме 138 931,8 тыс.руб., или 39% от планового объема, - на ГП «Развитие здравоохранения Томской области на 2013 - 2022 годы», а также в сумме 173 594,9 тыс.руб., или 42% от планового объема, - на ГП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011 - 2015 годы»;
- по Департаменту ЖКХ и государственного жилищного надзора в сумме 5 167,7 тыс.руб., или 6% от планового объема, - на ГП «Чистая вода Томской области" на 2012 - 2017 годы»;
- по Департаменту лесного хозяйства в сумме 8 356,1 тыс.руб., или 9% от планового объема, - на ГП «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области на 2013 - 2016 годы»;
- по Департаменту общего образования в сумме 14 744,3 тыс.руб., или 12% от планового объема, - на ГП «Развитие общего и дополнительного образования в Томской области на 2014 - 2020 годы» и в сумме 9 649,3 тыс.руб., или 9% от планового объема, - на ГП «Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013 - 2020 годы»;
- по Департаменту по культуре и туризму в сумме 2 280,0 тыс.руб., или 23% от планового объема, - на ГП «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Томской области на 2013 - 2017 годы»;
- по Департаменту по социально-экономическому развитию села в сумме 13 087,7 тыс.руб., или 5% от планового объема на ГП «Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года»;
- по Департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды в сумме 1 444,3 тыс.руб., или 7% от планового объема, - на ГП «Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области в 2013 - 2020 годах»;
- по Департаменту промышленности и развития предпринимательства в сумме 6 896,3 тыс.руб., или 4% от планового объема на ГП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011 - 2014 годов»;
- по Департаменту социальной защиты населения в сумме 1 944,7 тыс.руб., или 12% от планового объема, - на ГП «Доступная среда на 2014 - 2016 годы»;
- по Департаменту транспорта, дорожной деятельности и связи в сумме 3 000,0 тыс.руб., или 100% от планового объема, - на ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010-2012 годы и на перспективу до 2020 года», при этом причины неиспользования средств Департаментом в пояснительной записке не раскрыты, в сумме 2 675,5 тыс.руб., или 33% от планового объема, - на ГП «Развитие пассажирского транспорта на территории Томской области на 2014 - 2018 годы», а также в сумме 45 089,5 тыс.руб., или 5% от планового объема, - на ГП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011 - 2016 годы»;
- по Комитету рыбного хозяйства в сумме 28 127,0 тыс.руб., или 43% от планового объема, - на ГП «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014 - 2020 годов».

Пояснительная записка содержит информацию о причинах неполного использования средств как федерального, так и областного бюджетов, которые сводятся в основном к общим причинам сокращения расходов, в т.ч.:

- оптимизации бюджетных расходов в соответствии с распоряжением Губернатора Томской области от 27.12.2013 № 481-р «Об утверждении Плана мероприятий по повышению эффективности (в том числе оптимизации) бюджетных расходов и совершенствованию долговой политики Томской области на 2014 год и на среднесрочную перспективу», а также в соответствии с ведомственными планами оптимизации;
- введению ограничения кассовых выплат в соответствии с распоряжением Губернатора Томской области от 10.06.2014 года №141-р-в «Об ограничении кассовых выплат из областного бюджета во 2-м и 3-м кварталах 2014 года и особенностях исполнения областного бюджета в 2014 году»;
- несвоевременному выполнению запланированных мероприятий по причине нарушения сроков выполнения государственных контрактов подрядчиками;
- экономии по результатам проведения торгов, в результате не состоявшихся торгов, а также экономии, сложившейся в ходе выполнения работ.

В ряде случаев информация, отраженная в Пояснительной записке о показателях целей и их запланированных значениях, не соответствует показателям, закрепленным в паспортах ГП, т.е. является недостоверной.

Так, по ГП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011 - 2015 годы» при плановом показателе цели «Удельный вес населения Томской области, систематически занимающегося физической культурой и спортом» на 2014 год, равном 18%, в Пояснительной записке план и выполнение указаны в объеме 17% и 17,1% соответственно (показатель отмечен как достигнутый).

Информация по ГП «Развитие общего и дополнительного образования в Томской области на 2014 – 2020 годы» и ДЦП «Развитие инфраструктуры общего образования Томской области на 2013 - 2015 годы» отражена некорректно и подразумевает включение ДЦП в ГП, при этом данных о достигнутых результатах ДЦП в таблице и в тексте Пояснительной записки не содержится, кроме того не указаны мероприятия, реализованные в рамках ДЦП.

В достигнутых результатах по ГП «Развитие профессионального образования Томской области на 2014-2020 годы» отражен показатель «Доля учреждений профессионального образования, внедривших новые программы и модели профессионального образования, разработанные в рамках комплексной региональной программы, в общем количестве учреждений профессионального образования в субъекте Российской Федерации», не предусмотренный ГП, при этом в Пояснительной записке указаны его запланированное и фактически достигнутое значения.

По ГП «Чистая вода Томской области» на 2012-2017 годы» не отражен показатель цели и его реализация, предусмотренный паспортом программы, - «Зарегистрировано больных злокачественными образованиями» с плановым значением 3,650 тыс.чел. на 2014 год.

По ГП «Развитие лесного хозяйства на территории Томской области на 2013-2016 годы» при плановом показателе «Лесистость территории Томской области (сохранение)» на 2014 год равном 62% в Пояснительной записке план и выполнение указаны в объеме 61,8% (показатель отмечен как достигнутый).

Результаты проведенного анализа реализации ГП могут свидетельствовать о некачественной (формальной) подготовке ГП, либо о неудовлетворительном обосновании ресурсного обеспечения программ и разработке показателей целей.

Так, по четырем ГП («Развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего сырья в Томской области на 2013-2015 годы», «Развитие инновационного территориального кластера "Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области" на 2014-2016 годы», «Развитие системы отдыха и оздоровления детей Томской области на 2014-2019 годы» и «Развитие профессионального образования Томской области на 2014-2020 годы») плановая потребность при реализации программных мероприятий за счет средств областного бюджета на 2014 год составила 0 руб., что свидетельствует об отсутствии плановой необходимости финансового участия области в реализации мероприятий. Фактически Законом были предусмотрены средства областного бюджета на реализацию данных программ, и кассовое исполнение по ним составило 340 151,5 тыс.руб.

По двум ГП («Повышение уровня пенсионного обеспечения работников бюджетной сферы, государственных и муниципальных служащих Томской области на период 2013-2023 годов» и «Развитие культуры в Томской области на 2013-2017 годы») фактический объем финансирования превысил плановую потребность на 65 239,4 тыс.руб.

По 11 ГП плановая потребность на 2014 год сократилась по сальдо на 72 372,2 тыс.руб., при этом изменение происходило в диапазоне от + 207 626,6 тыс.руб. до – 300 170,0 тыс.руб.

По 20 ГП кассовое исполнение составило 55% от плановой потребности, но несмотря на это Пояснительная записка содержит информацию об успешном достижении показателей программ.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на мероприятия

государственной программы «Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014-2020 годов» (далее - Программа) установлен крайне низкий уровень планирования расходов на реализацию мероприятий Программы Комитетом рыбного хозяйства Томской области (далее - Комитет). При утвержденном объеме финансирования на 2014 год в сумме 176,3 млн.руб. (из областного бюджета - 65,4 млн.руб.) фактически израсходовано 122,2 млн.руб. (69%), и из областного бюджета – 37,3 млн.руб. (57%). Отклонение фактического объема финансирования за счет средств областного бюджета от утвержденного составило 28,1 млн.руб.

Проверка обоснованности планируемых расходов на 2014 год на реализацию мероприятий Программы за счет средств областного бюджета показала, что из 14 мероприятий проекта Программы:

- по 3 мероприятиям с общим объемом финансирования в сумме 16,5 млн.руб. затраты Комитетом обоснованы на основании одного коммерческого предложения;

- по 1 мероприятию с объемом финансирования в сумме 20 млн.руб. объем государственной поддержки не соответствовал исходным данным инвестиционного меморандума совместного проекта Администрации Томской области и Томского областного союза потребительских обществ «Организация и развитие заготовительно-производственного комплекса по переработке речной рыбы в 2010-2018 гг.»;

- по 8 мероприятиям с общим объемом финансирования в сумме 26,5 млн.руб. Комитетом при обосновании затрат использовались исходные данные без их документального подтверждения; по 2 мероприятиям с общим объемом финансирования в сумме 2,4 млн.руб. затраты Комитетом не обосновывались.

Анализ программных мероприятий показал, что в Перечень мероприятий Программы включены такие мероприятия как субсидии на возмещение части затрат, связанных с приобретением кормов для выращивания рыбы, рыбопосадочного материала для зарыбления водоемов Томской области, технических средств и оборудования, с выполнением мелиоративных мероприятий в рыбоводных водоемах, при этом показателями результатов мероприятий определено количество субъектов, получивших субсидию. Однако такие показатели не позволяют оценить результат реализации мероприятий, так как предоставление субсидий не может являться целью выполнения мероприятий, а является формой финансового обеспечения их реализации.

Анализ достижения плановых показателей результатов мероприятий Программы проведен на основе годовых отчетов о результатах реализации Программы, представленных Комитетом в Департамент экономики, и показал невозможность оценки степени влияния показателей результатов мероприятий на выполнение показателей задач и показателей цели Программы. Программные мероприятия не увязаны с ресурсным обеспечением, показателями результатов мероприятий, показателями задач и цели Программы, так как в 2014 году по 4 мероприятиям объем финансирования был уменьшен на 30-67%, однако показатели результатов мероприятий достигли и превысили плановые значения. Показатели задачи Программы «Создание условий для увеличения количества субъектов малого и среднего предпринимательства, занятых в рыбохозяйственной отрасли Томской области», выполнены: «Количество новых хозяйствующих субъектов, занятых в рыбохозяйственной отрасли», - на 400%, «Количество хозяйствующих субъектов, воспользовавшихся финансовыми формами государственной поддержки», - на 100%, при этом из 6-ти мероприятий, реализуемых в рамках выполнения задачи, выполнено только 5.

Также установлено, что годовой отчет по состоянию на 01.01.2015 о реализации мероприятий государственной программы Томской области, представленный Комитетом в Департамент экономики, является недостоверным.

В ходе контрольного мероприятия Комитетом не подтверждены фактические значения двух показателей: показателя «Потребление рыбной продукции на душу населения» цели Программы и показателя «Доля населения Томской области, положительно оценивающего реализацию Программы» задачи Программы «Пропаганда эффективного использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса Томской области».

Проверка правомерности использования средств областного бюджета, предоставленных на господдержку юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, занятых в рыбохозяйственном комплексе, показала, что Комитетом неправомерно принимались решения как об отказе, так и предоставлении субсидий.

Кроме того, проверкой установлены многочисленные факты нарушения Комитетом при использовании средств областного бюджета, выделенных на реализацию Программы, бюджетного законодательства в части составления и ведения бюджетной росписи, бюджетной сметы, доведения лимитов бюджетных обязательств.

Проверка законности и результативности использования субсидий, предоставленных в целях реализации мероприятий Программы, показала, что Комитетом должным образом не осуществлялся контроль за движением, целевым расходованием бюджетных средств, достоверностью представляемых отчетов получателями субсидий, что привело к нецелевому использованию бюджетных средств в сумме 0,7 млн.руб., к оплате за счет бюджетных средств сделок, которые в соответствии с действующим законодательством имеют признаки ничтожности и притворности, к недостижению заданных результатов в установленные сроки, что делает реализацию программы в целом неэффективной.

4.3 Приобретение недвижимого имущества в государственную собственность Томской области

В части Отчета о выполнении плана приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области за 2014 год (приложение 5.1 к законопроекту) рекомендуем внести следующие дополнения и уточнения. Во-первых, предлагаем указать «Получатели бюджетных средств» (в приложении 5.1 - «Получатель бюджетных средств»). Во-вторых:

- в пункт 1.5 внести дату и реквизиты свидетельства о государственной регистрации права собственности на земельный участок (25.03.2015 серия 70-АВ № 643696);
- по пункту 2 в графе «Документ-основание приобретения» уточнить реквизиты государственного контракта на приобретение нежилых помещений в собственность Томской области от 27.12.2014 № 2014.418868 (в приложении 5.1 - № 2014.41886);
- в пункт 5 внести дату и реквизиты свидетельства о государственной регистрации права собственности на нежилое здание, расположенное по адресу: Томская область, Верхнекетский район, р.п. Белый Яр, ул. Российская, д. 3В (02.04.2015 серия 70-АВ № 652684). Право оперативного управления ОГБУЗ «Верхнекетская районная больница» на это нежилое здание зарегистрировано 02.04.2015 свидетельство 70-АВ № 652685 (в Пояснительной записке к законопроекту указано, что права собственности Томской области и оперативного управления на данное здание еще не оформлены).

Отметим положительный момент в связи с тем, что учтено замечание Контрольно-счетной палаты, приводимое в наших заключениях за предшествующие годы, в части представления пояснений к отчету о выполнении плана приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области за 2014 год, приведенному в табличной форме в приложении к законопроекту. Вместе с тем внесем ряд уточнений и дополнений.

План приобретения недвижимого имущества в государственную собственность Томской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (далее - План приобретения на 2014 год) законом Томской области об областном бюджете (приложение 11.1) в первоначальной редакции был сформирован в составе одной позиции («Жилые помещения»), сумма предусмотренных ассигнований - 63 134,3 тыс.руб. После изменения, внесенного в областной бюджет в ноябре 2014 года, План приобретения на 2014 год был дополнен ещё четырьмя позициями - «Нежилое помещение (здание)», сумма предусмотренных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций с целью приобретения вышеуказанных четырех объектов недвижимости увеличена по сравнению с первоначальной в 2,2 раза - до 139 434,4 тыс.руб. Причем приобретение указанных нежилых помещений (зданий) на общую сумму 76 300 тыс.руб., а также жилых помещений (по первой позиции) в Плане приобретения на 2014

год предусмотрено без учета земельных участков (долей в праве собственности на земельные участки), необходимых для их использования. Изменения в части наименования приобретаемого имущества (по земельным участкам, необходимым для эксплуатации объектов недвижимости) в План приобретения на 2014 год не вносились.

Фактически 13 жилых помещений (5 жилых домов и 8 квартир) приобретены с земельными участками общей площадью 24 183,4 кв.м. Кроме того, два нежилых помещения (по второй и третьей позициям Плана приобретения на 2014 год) общей стоимостью 57 000 тыс.руб. приобретены для ОГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области» и ОГКУ «Томский областной многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» соответственно с земельным участком площадью 804 кв.м и 133/1622 доли в праве общей долевой собственности на земельный участок площадью 1 622 кв.м, а два других отдельно стоящих нежилых здания общей стоимостью 19 300 тыс.руб. (по четвертой и пятой позициям Плана приобретения на 2014 год) приобретены для ОГБУЗ «Верхнекетская районная больница» и ОГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области» без земельных участков, на которых они расположены в Верхнекетском районе, р.п. Белый Яр: соответственно площадью 881 кв.м по ул. Российская, 3В и площадью 1 205 кв.м по ул. Российская, 3Г. Продавцом зданий данные земельные участки использовались на праве аренды по договорам, заключенным с муниципалитетом (Администрацией Верхнекетского района). Вышеуказанные два земельных участка находились в составе неразграниченной государственной собственности на землю, на момент подготовки настоящего заключения осуществляются процедуры по разграничению в собственность Томской области.

Кроме того, следует уточнить вывод о приобретении недвижимого имущества в собственность Томской области, приведенный в Пояснительной записке к законопроекту: за счет средств областного бюджета на общую сумму 127 192,15 тыс.руб. в собственность Томской области в 2014 году приобретено 42 объекта недвижимости, из них: 23 жилых помещения, 4 нежилых помещения (здания) и 15 земельных участков, в том числе 13 - под жилыми помещениями и 2 - под нежилыми помещениями (зданиями) (в Пояснительной записке - приобретено 26 объектов недвижимого имущества и по 1 объекту недвижимого имущества контракт находится в стадии исполнения).

В части факторов, повлиявших на недоиспользование средств областного бюджета в общей сумме 12 242,15 тыс.руб. при реализации Плана приобретения на 2014 год, уточним, что в результате размещения заказов на приобретение жилых помещений у единственного поставщика в силу признания электронных аукционов и запросов предложений несостоявшимися получена экономия в сумме 1 927,65 тыс.руб. (в Пояснительной записке к законопроекту - в сумме 1 956,05 тыс.руб.). Кроме того, образовалась экономия в сумме 28,4 тыс.руб. в результате уточнения технических характеристик и местоположения планируемых к приобретению жилых помещений для предоставления многодетным семьям (разница между бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Планом приобретения на 2014 год по первой позиции, и общей начальной (максимальной) ценой государственных контрактов, установленной распоряжением Администрации Томской области от 31.03.2014 № 176-ра «О приобретении имущества в собственность Томской области» с учетом изменений и дополнений).

Следует обратить внимание, что все земельные участки, на которых находятся приобретенные по Планам приобретения на соответствующие годы жилые дома (помещения), предоставленные многодетным семьям на основании договоров безвозмездного пользования, фактически используются ими без правовых оснований.

Порядок предоставления в пользование (аренду) земельных участков многодетным семьям, для которых они были приобретены одновременно с жилыми зданиями (помещениями) по Планам приобретения на соответствующий год, до настоящего времени законодательно не закреплен. Проект закона «О земельных отношениях в Томской области», согласно которому указанные земельные участки предусматривается предоставлять многодетным семьям на праве аренды с арендной платой в размере земельного налога, подготовлен и направлен в конце апреля текущего года на рассмотрение в Законодательную Думу Томской области.

5. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Анализ исполнения Закона в части расходов на финансирование из областного и федерального бюджетов Перечней объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности за 2014 год (Приложение 8, Приложение 8.1 к законопроекту) приведен в Приложениях 6-11 к настоящему Заключению.

В 2014 году фактическая сумма исполнения областного бюджета по ассигнованиям, утвержденным в составе Перечней объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности (с учетом возврата, произведенного в 2015 году), составила 1 856 063,5 тыс.руб. (76% от запланированного объема). Аналогичный показатель в 2013 году составлял 65%, в 2012 – 71%. Это свидетельствует о продолжающейся практике выделения в бюджете ассигнований на строительство объектов при низком качестве подготовки и организации работ по разработке проектно-сметной документации и строительству объектов.

6. Бюджетные кредиты

По данным бухгалтерского учета Департамента финансов по состоянию на 01.01.2015 общая задолженность по бюджетным кредитам составила 754 291,3 тыс.руб. Сумма общей задолженности уменьшилась по сравнению с задолженностью на 01.01.2014 на 123 755,9 тыс.руб., или на 14%.

В 2014 году было предоставлено 10 бюджетных кредитов 7 муниципальным образованиям на общую сумму 67 871,1 тыс.руб., указанный объем не превысил установленный законом об областном бюджете на 2014 год размер предоставляемых бюджетных кредитов. Муниципальными образованиями произведен возврат бюджетных кредитов на общую сумму 109 830 тыс.руб.

Бюджетные кредиты юридическим лицам из областного бюджета в 2014 году не предоставлялись, возврат юридическими лицами ранее предоставленных бюджетных кредитов составил 8 183 тыс. руб.

На основании постановления Законодательной Думы Томской области от 27.11.2014 № 2358 «О признании безнадежной к взысканию и списании задолженности организаций перед областным бюджетом» Департаментом финансов в 2014 году списана задолженность организаций перед областным бюджетом в сумме 34 144,4 тыс.руб., а также на основании постановления Законодательной Думы Томской области от 27.11.2014 № 2357 «Об уменьшении задолженности местных бюджетов перед областным бюджетом» уменьшена задолженность муниципального образования «Колпашевский район» в сумме 2 649,8 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2015 просроченная задолженность по возврату основного долга юридическими лицами составила 118 737,8 тыс.руб., или 16% от общей суммы задолженности, в том числе:

Заемщик	Просроченная задолженность по основному долгу по состоянию на 01.01.2015
КПКГ «Гарант»	104,3
ТОО «Вита»	208
ОАО «Томскснаб»	2 564,5
ООО «Северское»	4 822,9
ООО «Сибтерм-С»	1 900
ПСКП «Партнер»	1714,4
ТОО «Фирма Культторг»	868,9
ООО «Русь»	7 685
ЗАО «Овощевод»	23 507,3
ЗАО «Зайцевское»	373,5

тыс.руб.

ПК «Малиновский»	208,6
СПК колхоз «Восход»	358,7
ОАО «РИАТО»	74 421,7
Итого	118 737,8

Сумма просроченной задолженности уменьшилась по сравнению с 2013 годом на 60 532,6 тыс.руб., или на 34%.

За 2014 год Департаментом финансов начислены проценты за пользование бюджетными кредитами в сумме 36 967,6 тыс.руб., уплачены проценты в сумме 25 148,4 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2015 года задолженность юридических лиц по процентам за пользование бюджетными кредитами составила 31 096,2 тыс.руб.

В доход областного бюджета за 2014 год юридическими лицами уплачены пени за несвоевременный возврат бюджетных кредитов в сумме 8,8 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2015 задолженность юридических лиц по пеням составила 2 699,5 тыс.руб.

7. Государственный внутренний долг Томской области

Характеристика параметров государственного внутреннего долга Томской области, исполнения программы государственных внутренних заимствований и программы государственных гарантий приведена в Приложении 12.

8. Дефицит областного бюджета

Данные по дефициту областного бюджета и источникам его финансирования в 2014 году отражены в Приложении 13.

9. Выводы по результатам внешней проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год

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

2. В нарушение п.1 ст. 10 Закона Томской области от 27.12.2013 № 227-ОЗ «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции от 30.12.2014 № 195-ОЗ) верхний предел государственного внутреннего долга Томской области по состоянию на 01.01.2015 превышен на 1 546 464,4 тыс.руб., или на 8,4 %. Имеет место систематическое (третий год) нарушение бюджетного законодательства Томской области, ежегодное превышение данного ограничения привело к значительному росту государственного долга Томской области.

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

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

3. Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона областной бюджет за 2014 год исполнен с дефицитом в сумме 5 365 590,3 тыс.руб. при установленном на 2014 год законом об областном бюджете дефиците в сумме 3 768 325,1 тыс.руб., или превышает установленный на 1 597 265,2 тыс.руб. (на 42,4%).

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

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

5. Несмотря на выделение достаточного объема ассигнований в виде субсидий и субвенций муниципальным образованиям, а также бюджетных инвестиций в строительство объектов областной и муниципальной собственности, фактическое освоение средств остается на неудовлетворительном уровне. Сохраняется практика возврата неосвоенных средств в областной бюджет спустя значительное время нахождения сумм на счетах главных распорядителей и получателей бюджетных средств и органов местного самоуправления. При 100%-ном показателе исполнения бюджетных назначений, указанное в Отчете об исполнении областного бюджета, по значительному объему расходов фактически освоение финансирования не проводилось, средства восстановлены в областном бюджете в 2015 году.

6. Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, проведенными Контрольно-счетной палатой, выявлены многочисленные факты несоблюдения должностными лицами органов исполнительной власти Томской области и органов местного самоуправления установленных требований по соблюдению и регулированию бюджетных, гражданских и иных правоотношений, в том числе при прогнозировании доходов бюджета и планировании бюджетных ассигнований, по своевременному изданию (изменению) нормативных правовых актов Томской области и локальных нормативных актов. Факты, приведенные в настоящем Заключение и в отчетах о результатах проверок, свидетельствуют о низком уровне исполнительской дисциплины в отношении использования бюджетных средств.

Председатель



А.Д. Пронькин

**Сравнительный анализ выполнения прогнозных значений показателей
социально-экономического развития Томской области в 2014 году**

Показатель	ед.изм.	2010 год*	2011 год*	2012 год*	2013 год*	прогноз на 2014 год**	2014 год
ВРП	в % к пред. году	104,5	104,1	103,6	101,8*	103,6	99,3***
Индекс промышленного производства, в т.ч.:	в % к пред. году	105,5	105,3	103,3	100,7	102,6	100,1
добыча полезных ископаемых	в % к пред. году	104,2	108,5	102,7	98,6	102,5	95,8
обрабатывающие производства	в % к пред. году	107,7	102,8	102,1	110,1	105,0	106
производство и распределение электроэнергии, газа и воды	в % к пред. году	107,4	93,5	113,4	98,1	93,1	101,1
Темп роста отгруженной продукции (в действующих ценах)	в % к пред. году	121,0	119,7	108,9	101,6		105,9
Инвестиции в основной капитал	в % к пред. году	95,8	124,5	100,7	85,4	100,1	95,2
Оборот оптовой торговли	в % к пред. году	103,0	109,7	104,0	99,3		104,8
Оборот розничной торговли	в % к пред. году	102,3	104,4	106,6	104,8	104,9	94,8
Объем платных услуг населению	в % к пред. году	101,3	97,8	103,5	101,6	103,0	99,2
Объем работ и услуг по виду деятельности "Строительство"	в % к пред. году	81,6	120,2	96,3	94,3	104,5	106,3
Продукция сельского хозяйства	в % к пред. году	100,3	100,2	95,3	108,8	111,1	97,4
Количество предприятий и организаций Томской области	ед. на конец года	33 327	34 003	34 985	35 798		36240
Количество индивидуальных предпринимателей	ед. на конец года	32 404	31 775	30 664	25 570		25547
Индекс потребительских цен	декабрь к декабрю пред. года, %	107,9	106,1	107,4	106,6	105,2	110,7
Индекс цен производителей промышленных товаров	декабрь к декабрю пред. года, %	114,9	119,6	101,0	118,8		100,8
Индекс тарифов на грузовые перевозки	декабрь к декабрю пред. года, %	138,3	117,0	128,5	135,1		100,2
Индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции	декабрь к декабрю пред. года, %	111,5	114,9	108,8	101,2		105,9
Количество незанятых труд. деят-тью, зарегистрированных в службе занятости	тыс.чел.	13,2	10,7	9,2	9,8	8,5	9,5
Количество безработных из числа экономически активного населения	тыс.чел.	42,2	46,5	42,1	38,9		43,5
Уровень регистрируемой безработицы	% к экон. акт. насел	2,8	2,0	1,8	1,77	1,6	1,61
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	руб.	21 450,2	24 001,0	27 375,7	29 813,5		32 502,5
Реально начисленная заработная плата	в % к пред. году	104,2	103,5	105,3	103,7		99,1
Денежные доходы на душу населения	руб.	15 071,1	16 346,2	18 027,7	19 649,4	20 779,9	21 119,2
Просроченная задолженность по заработной плате в расчете на одного работника	руб.	26 400,0	50 647,0	103 739,0	64 389,0		40 611,0

* - данные Томскстата

** - прогноз Администрации Томской области, представленный с проектом закона Томской области "Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов"

***-оценка Департамента экономики Администрации Томской области

Анализ структуры доходов областного бюджета и их исполнения за 2010-2014 годы

тыс.руб.

	2010	Уд. вес, %	Тр в соп. ценах, %	2011	Уд. вес, %	Тр в соп. ценах, %	2012	Уд. вес, %	Тр в соп. ценах, %	2013	Уд. вес, %	Тр в соп. ценах, %	2014	Уд. вес, %	Тр в соп. ценах, %
Доходы всего	34 177 952,8			42 881 633,1			42 490 444,5			42 844 069,5			48 598 307,2		
Налоговые доходы	22 390 326,4	65,5		26 687 188,1	62,2		31 322 209,1	73,7		31 061 682,2	72,5		35 860 990,9	73,8	
налог на прибыль	7 730 640,5	34,5		10 067 079,8	37,7		12 059 818,5	38,5		10 582 992,3	34,1		12 361 670,0	34,5	
налог на доходы физ.лиц	6 760 130,1	30,2		7 493 658,3	28,1		9 039 017,2	28,9		9 535 472,0	30,7		11 965 920,5	33,4	
<i>НДФЛ в консолидированном бюджете</i>	<i>11 864 818,0</i>			<i>13 086 053,3</i>			<i>15 081 405,8</i>			<i>16 020 212,0</i>			<i>17 141 398,9</i>		
налог на имущество организаций	3 686 174,6	16,5		4 162 739,5	15,6		4 793 747,6	15,3		5 357 079,1	17,2		5 251 726,3	14,6	
акцизы	3 067 184,4	13,7		3 425 226,6	12,8		3 771 661,3	12,0		4 227 350,9	13,6		4 772 581,4	13,3	
транспортный налог	387 238,5	1,7		463 556,6	1,7		348 698,0	1,1		367 210,7	1,2		416 894,5	1,2	
прочие	758 958,3	3,4		1 074 927,3	4,0		1 309 266,5	4,2		991 577,2	3,2		1 092 198,2	3,0	
Неналоговые доходы	238 663,3	0,7		632 432,7	1,5		842 514,5	2,0		1 142 818,4	2,7		1 028 050,6	2,1	
Безвозмездные поступления	11 548 963,1	33,8		15 562 012,3	36,3		10 325 720,9	24,3		10 639 568,9	24,8		11 709 265,8	24,1	

Приложение 3

Анализ исполнения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в разрезе главных администраторов за 2014 год

тыс.руб.

	План	Кассовое исполнение по приложению 2 к законопроекту	доходы от оказания платных услуг (работ)	доходы от компенсации затрат государства	% исполнения	отклонение, +/-
Итого:	23 457,0	60 880,1	13 898,7	46 981,4	259,5	37 423,1
Департамент по управлению гос. собственностью	4 147,0	10 000,0		10 000,0	241,1	5 853,0
Администрация ТО	0,0	1 924,5	1 598,1	326,4		1 924,5
Департамент финансов	1 453,0	1 515,7		1 515,7	104,3	62,7
Департамент соц. защиты населения	8 000,0	8 649,9		8 649,9	108,1	649,9
Департамент здравоохранения	2 093,0	4 137,4	124,8	4 012,6	197,7	2 044,4
Департамент по молод. политике, физкультуре и спорту	10,0	83,8		83,8	8,4 раз	73,8
Департамент по культуре и туризму	1 614,0	2 956,7	2 871,5	85,2	183,2	1 342,7
Департамент общего образования	555,0	0,0	0,0		0,0	-555,0
Департамент профессионального образования	0,0	34,3		34,3		34,3
Департамент по социально-экономическому развитию села	0,0	100,2		100,2		100,2
Управление ветеринарии	60,0	0,5		0,5	0,8	-59,5
ОГУ "Управление по делам ГО, ЧС и ПБ ТО"	0,0	283,1		283,1		283,1
Департамент архитектуры и строительства	1 689,0	25 892,4	6 822,0	19 070,4	15,3 раз	24 203,4
Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи	3 500,0	1 850,3	1 849,9	0,4	52,9	-1 649,7
Комитет по обеспечению деятельности мировых судей	0,0	564,7		564,7		564,7
Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора	0,0	20,3	20,3			20,3
Департамент ЗАГС	0,0	17,1		17,1		17,1
Инспекция гос. тех. надзора	0,0	0,8		0,8		0,8
Департамент лесного хозяйства	0,0	612,3	612,1	0,2		612,3
Департамент труда и занятости населения	0,0	1 409,0		1 409,0		1 409,0
Департамент промышленности и развития предпринимательства	0,0	16,1		16,1		16,1
Департамент по вопросам семьи и детей	336,0	811,0	0,0	811,0	241,4	475,0

Анализ функциональной структуры расходов областного бюджета за 2014 год

тыс. руб.

Расходы бюджета	Рз Пр	Корректировка Закона		УСБР на 31.12.2014	отклонение от Закона		Исполнено	
		%	тыс.руб.		%	тыс. руб.	проект Отчета	%
1	2	5	6	7	8	9	10	11
Всего		109,2	4 675 673,2	56 607 231,4	2,0	1 093 789,5	53 963 897,6	95,3
Общегосударственные вопросы	0100	111,9	409 425,6	3 477 344,0	-9,4	-361 279,6	2 671 646,6	76,8
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	102,8	5 694,2	208 896,5	0,5	1 134,3	208 866,0	100,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	106,2	36 794,0	632 987,9	0,0	0,0	628 522,9	99,3
Судебная система	0105	103,1	5 161,7	169 125,1	-1,1	-1 862,6	169 114,9	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	102,2	2 826,0	131 641,7	0,5	686,7	129 543,3	98,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	112,7	3 015,0	26 708,0	0,0	0,0	26 116,7	97,8
Международные отношения и международное сотрудничество	0108	208,0	7 800,0	15 019,0	0,0	0,0	14 729,5	98,1
Фундаментальные исследования	0110	100,0	0,0	5 550,0	0,0	0,0	5 550,0	100,0
Резервные фонды	0111	133,7	100 000,0	17 049,1	-95,7	-379 450,9		0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	112,4	248 133,8	2 270 366,7	0,8	18 213,8	1 489 203,3	65,6
Национальная оборона	0200	104,8	2 603,7	56 808,0	0,0	0,0	55 807,2	98,2
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	100,0	0,0	17 168,4	0,0	0,0	17 168,4	100,0
Мобилизационная подготовка экономики	0204	107,0	2 603,7	39 639,6	0,0	0,0	38 638,8	97,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	109,1	59 805,2	727 477,4	1,1	8 080,2	715 598,5	98,4
Органы юстиции	0304	101,8	1 518,0	88 497,0	0,3	299,0	88 330,3	99,8
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	100,3	154,0	62 155,3	9,2	5 231,2	61 642,6	99,2
Обеспечение пожарной безопасности	0310	112,0	54 132,2	502 778,6	-0,4	-1 800,0	499 948,5	99,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314		4 001,0	74 046,5	6,2	4 350,0	65 677,1	88,7
Национальная экономика	0400	131,1	1 803 222,7	7 865 260,3	3,4	260 214,8	7 546 151,3	95,9
Общэкономические вопросы	0401	101,1	4 212,9	382 735,0	0,7	2 553,0	354 733,2	92,7
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	155,9	788 500,8	2 199 147,3	0,0	-79,3	2 159 028,8	98,2
Водное хозяйство	0406	132,0	30 713,0	352 796,7	178,3	226 015,0	340 047,5	96,4
Лесное хозяйство	0407	103,9	17 446,6	477 101,6	3,1	14 201,3	467 242,7	97,9
Транспорт	0408	313,2	37 457,1	55 026,0	0,0	-0,1	31 593,7	57,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	91,7	-207 220,5	2 275 026,5	0,0	0,0	2 147 584,0	94,4
Связь и информатика	0410			26 000,0			6 614,2	25,4
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0411	100,0	0,0	5 619,0	0,0	0,0	5 608,8	99,8
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	214,2	1 106 112,8	2 091 808,2	0,8	17 524,9	2 033 698,4	97,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	139,0	574 228,4	2 038 332,0	-0,4	-7 813,7	2 007 114,7	98,5
Жилищное хозяйство	0501	2 658,2	741 888,1	770 888,1	0,0	0,0	767 828,4	99,6
Коммунальное хозяйство	0502	119,4	132 055,2	804 224,6	-1,0	-8 262,0	784 930,5	97,6
Благоустройство	0503	100,0	0,0	3 870,0	0,0	0,0	3 496,1	90,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	60,5	-299 714,9	459 349,3	0,1	448,3	450 859,7	98,2
Охрана окружающей среды	0600	101,6	1 942,0	123 307,3	0,7	890,6	120 636,3	97,8
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	100,0	0,0	80 308,1	0,1	107,4	78 776,2	98,1
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	104,8	1 942,0	42 999,2	1,9	783,2	41 860,1	97,4

Расходы бюджета	Рз Пр	Корректировка Закона		УСБР на 31.12.2014	отклонение от Закона		Исполнено	
		%	тыс.руб.		%	тыс. руб.	проект Отчета	%
Образование	0700	105,3	710 772,3	14 217 905,1	1,4	196 323,6	14 006 389,2	98,5
Дошкольное образование	0701	122,8	589 266,4	3 360 026,5	6,0	189 740,1	3 356 261,4	99,9
Общее образование	0702	102,0	154 880,7	8 051 600,0	0,5	40 730,7	7 958 289,9	98,8
Начальное профессиональное образование	0703		0,0	0,0		0,0		
Среднее профессиональное образование	0704	101,6	28 421,1	1 766 788,9	-2,3	-41 010,4	1 720 735,2	97,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	139,7	30 410,6	107 193,4	0,2	266,9	104 701,4	97,7
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	103,9	11 825,0	319 737,5	1,1	3 527,3	317 743,5	99,4
Другие вопросы в области образования	0709	85,4	-104 031,5	612 558,8	0,5	3 069,0	548 657,8	89,6
Культура и кинематография	0800	112,4	114 862,3	1 055 566,5	1,1	11 492,3	1 044 961,7	99,0
Культура	0801	113,1	104 409,0	879 227,4	-2,7	-24 666,5	868 724,8	98,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	108,1	10 453,3	176 339,1	25,8	36 158,8	176 236,9	99,9
Здравоохранение	0900	102,8	257 297,4	9 489 140,9	0,8	75 875,1	9 318 136,9	98,2
Стационарная медицинская помощь	0901	97,0	-48 788,0	1 614 338,5	3,9	59 855,7	1 463 472,2	90,7
Амбулаторная помощь	0902	121,1	188 888,0	1 086 494,3	0,4	3 998,5	1 085 078,7	99,9
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	0903	126,1	23 109,0	110 045,9	-1,4	-1 581,1	110 045,9	100,0
Скорая медицинская помощь	0904	99,1	-1 476,2	160 471,0	-1,6	-2 597,6	152 503,6	95,0
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и её компонентов	0906	100,1	173,2	138 315,7	-1,0	-1 357,4	138 315,7	100,0
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	0907	100,0	0,0	24 520,5	0,2	56,2	23 775,7	97,0
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	101,5	95 391,4	6 354 955,0	0,3	17 500,8	6 344 945,1	99,8
Социальная политика	1000	101,6	148 029,2	9 345 311,5	2,1	195 079,3	8 822 408,4	94,4
Пенсионное обеспечение	1001	146,4	117 000,0	368 889,0	0,0	0,0	308 492,2	83,6
Социальное обслуживание населения	1002	101,3	15 650,0	1 273 636,5	2,5	30 473,1	1 272 752,0	99,9
Социальное обеспечение населения	1003	100,0	465,4	6 220 381,3	0,0	2 587,9	5 932 092,3	95,4
Охрана семьи и детства	1004	99,5	-5 879,0	1 360 796,5	13,0	156 401,8	1 191 431,4	87,6
Другие вопросы в области социальной политики	1006	121,8	20 792,8	121 608,2	4,8	5 616,5	117 640,5	96,7
Физическая культура и спорт	1100	190,0	441 858,7	1 492 430,5	60,0	559 762,6	1 313 696,8	88,0
Физическая культура	1101	104,7	2 700,0	59 629,0	0,0	0,0	59 101,7	99,1
Массовый спорт	1102	241,7	417 716,0	1 252 819,6	75,9	540 383,7	1 074 745,3	85,8
Спорт высших достижений	1103	118,2	21 442,7	158 342,1	13,5	18 852,1	158 318,3	100,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	100,0	0,0	21 639,8	2,5	526,8	21 531,5	99,5
Средства массовой информации	1200	104,8	6 360,0	139 800,0	0,0	0,0	137 963,1	98,7
Телевидение и радиовещание	1201	103,1	2 392,6	78 855,5	0,0	0,0	78 655,5	99,7
Периодическая печать и издательство	1202	98,6	-97,2	6 702,8	0,0	0,0	6 702,7	100,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	108,1	4 064,6	54 241,7	0,0	0,0	52 604,9	97,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	100,0	0,0	1 558 783,4	0,0	0,0	1 197 139,4	76,8
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	100,0	0,0	1 558 783,4	0,0	0,0	1 197 139,4	76,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1400	103,1	145 265,7	5 019 764,5	3,2	155 164,3	5 006 247,5	99,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	1401	100,0	0,0	2 376 297,5	0,0	0,0	2 376 297,5	100,0
Иные дотации	1402	100,1	2 496,3	1 892 355,3	0,2	3 484,0	1 880 234,9	99,4
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	131,3	142 769,4	751 111,7	25,3	151 680,3	749 715,1	99,8

Перечень и объемы финансирования государственных программ на 2014 год

тыс. руб.

N пп	Наименование ГП	ЦСР	Объем по ГП (ОБ, потребность)			Объем по Закону				СБР	Исполнено по Отчету		
			на 01.01.2014	на 31.12.2014	изм-ние по году, т.р.	на 01.01.2014	на 31.12.2014	изм-ние по году, т.р.	Тр, %		сумма, т.р.	откл-ие от СБР, т.р.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Итого:		7 735 524,9	7 663 152,7	-72 372,2	4 974 160,7	5 403 412,0	429 251,3	108,6	5 407 955,8	4 914 972,6	-492 983,2	90,9
1	"Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года"	5220300	247 084,1	297 084,1	50 000,0	247 084,1	297 084,1	50 000,0	120,2	297 084,1	283 996,4	-13 087,7	95,6
2	"Обеспечение жильем молодых семей в Томской области на 2011 - 2015 годы"	5220400	136 780,0	20 000,0	-116 780,0	20 000,0	20 000,0	0,0	100,0	20 000,0	20 000,0	0,0	100,0
3	"Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010 - 2012 годы и на перспективу до 2020 года"	5220600	353 600,0	240 090,0	-113 510,0	65 809,5	102 809,5	37 000,0	156,2	102 809,5	92 063,0	-10 746,5	89,5
4	"Чистая вода Томской области" на 2012 - 2017 годы	5220700	87 595,7	87 595,7	0,0	87 595,7	87 595,7	0,0	100,0	87 595,7	82 428,0	-5 167,7	94,1
5	"Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011 - 2015 годы"	5220800	268 810,0	268 810,0	0,0	268 810,0	420 871,2	152 061,2	156,6	420 871,3	247 276,4	-173 594,9	58,8
6	"Воспроизводство и использование природных ресурсов Томской области в 2013 - 2020 годах"	5220900	70 000,0	70 000,0	0,0	70 000,0	70 000,0	0,0	100,0	70 000,0	68 555,7	-1 444,3	97,9
7	"Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011 - 2014 годов"	5221000	170 000,0	197 500,0	27 500,0	170 000,0	197 500,0	27 500,0	116,2	197 500,0	190 389,9	-7 110,1	96,4
8	"Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011 - 2014 годы"	5221100	78 000,0	110 985,9	32 985,9	78 000,0	110 985,9	32 985,9	142,3	110 985,9	109 058,8	-1 927,1	98,3
9	"Повышение уровня пенсионного обеспечения работников бюджетной сферы, государственных и муниципальных служащих Томской области на период 2013 - 2023 годов"	5221300	25 000,0	25 000,0	0,0	25 000,0	49 800,0	24 800,0	199,2	49 800,0	49 581,4	-218,6	99,6
10	"Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2013 - 2017 годах"	5221500	866 335,3	883 054,6	16 719,3	40 000,0	85 000,0	45 000,0	212,5	85 000,0	84 123,5	-876,5	99,0
11	"Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011 - 2016 годы"	5221600	882 079,8	882 079,8	0,0	882 079,8	835 266,0	-46 813,8	94,7	835 265,9	790 176,4	-45 089,5	94,6
12	"Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013 - 2020 годы"	5221800	328 215,7	328 215,7	0,0	308 380,0	328 215,7	19 835,7	106,4	328 215,7	318 566,4	-9 649,3	97,1
13	"Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013 - 2018 годы" (было на 2013-2015 годы до 2 ред. включительно)	5221900	491 702,0	191 532,0	-300 170,0	181 161,9	181 161,9	0,0	100,0	181 161,9	179 774,8	-1 387,1	99,2
14	"Развитие лесного хозяйства на территории Томской области на 2013 - 2016 годы"	5222000	208 597,3	208 597,3	0,0	90 000,0	90 000,0	0,0	100,0	90 000,0	81 643,9	-8 356,1	90,7
15	"Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области на 2013 - 2020 годы"	5222100	941 486,3	1 149 112,9	207 626,6	852 195,6	931 935,0	79 739,4	109,4	931 935,0	929 969,4	-1 965,6	99,8
16	"Модернизация регионального управления и развитие информационного общества на территории Томской области на 2013 - 2020 годы"	5222200	115 000,0	115 000,0	0,0	115 000,0	115 000,0	0,0	100,0	115 000,0	107 427,3	-7 572,7	93,4
17	"Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории Томской области на 2013 - 2015 годы"	5222300	133 730,0	133 730,0	0,0	20 000,0	20 000,0	0,0	100,0	20 000,0	18 819,6	-1 180,4	94,1
18	"Развитие культуры в Томской области на 2013 - 2017 годы"	5222400	48 000,0	48 000,0	0,0	88 658,0	88 658,0	0,0	100,0	88 658,0	88 658,0	0,0	100,0
19	"Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Томской области на 2013 - 2017 годы"	5222500	56 550,0	56 550,0	0,0	10 000,0	10 000,0	0,0	100,0	10 000,0	7 720,0	-2 280,0	77,2

N пп	Наименование ГП	ЦСР	Объем по ГП (ОБ, потребность)			Объем по Закону				СБР	Исполнено по Отчету		
			на 01.01.2014	на 31.12.2014	изм-ние по году, т.р.	на 01.01.2014	на 31.12.2014	изм-ние по году, т.р.	Тр, %		сумма, т.р.	откл-ие от СБР, т.р.	%
20	"Развитие малоэтажного строительства в Томской области на 2013 - 2017 годы"	5222600	30 000,0	30 000,0	0,0	30 000,0	20 000,0	-10 000,0	66,7	20 000,0	18 396,9	-1 603,1	92,0
21	"Улучшение жилищных условий учителей, врачей и провизоров областных государственных и муниципальных образовательных и медицинских учреждений, постоянно проживающих на территории Томской области, на 2012 - 2017 годы"	5224000	100 000,0	100 000,0	0,0		2 105,5	2 105,5		2 105,5	1 799,5	-306,0	85,5
22	"Развитие сферы заготовки и переработки дикорастущего сырья в Томской области на 2013 - 2015 годы"	5222900	0,0	0,0	0,0	15 000,0	15 000,0	0,0	100,0	15 000,0	14 318,1	-681,9	95,5
23	"Развитие рыбохозяйственного комплекса Томской области на период 2014 - 2020 годов"	5223000	90 400,0	90 400,0	0,0	65 400,0	65 400,0	0,0	100,0	65 400,0	37 273,0	-28 127,0	57,0
24	"Развитие инновационного территориального кластера "Фармацевтика, медицинская техника и информационные технологии Томской области" на 2014 - 2016 годы"	5223100	0,0	0,0	0,0	30 000,0	30 000,0	0,0	100,0	30 000,0	29 900,0	-100,0	99,7
25	"Развитие системы отдыха и оздоровления детей Томской области на 2014 - 2019 годы"	5223200	0,0	0,0	0,0	226 860,0	226 860,0	0,0	100,0	226 860,0	224 933,7	-1 926,3	99,2
26	"Детство под защитой на 2014 - 2019 годы"	5223300	200 000,0	200 000,0	0,0	200 000,0	200 000,0	0,0	100,0	200 000,0	198 335,1	-1 664,9	99,2
27	"Доступная среда на 2014 - 2016 годы"	5223400	56 978,5	84 630,0	27 651,5	40 850,0	70 082,9	29 232,9	171,6	70 082,9	66 367,1	-3 715,8	94,7
28	"Развитие здравоохранения Томской области на 2013 - 2022 годы"	5223500	487 800,0	548 404,5	60 604,5	487 800,0	472 120,6	-15 679,4	96,8	472 120,6	332 366,0	-139 754,6	70,4
29	"Развитие профессионального образования Томской области на 2014 - 2020 годы"	5223600	0,0	0,0	0,0	71 000,0	71 000,0	0,0	100,0	71 000,0	70 999,7	-0,3	100,0
30	"Развитие общего и дополнительного образования в Томской области на 2014 - 2020 годы"	5223700	1 243 780,2	1 243 780,2	0,0	134 476,1	135 960,0	1 483,9	101,1	135 960,0	121 215,7	-14 744,3	89,2
31	"Повышение общественной безопасности в Томской области (2014 - 2018 годы)"	5223800	10 000,0	45 000,0	35 000,0	45 000,0	45 000,0	0,0	100,0	45 000,0	43 514,4	-1 485,6	96,7
32	"Развитие пассажирского транспорта на территории Томской области на 2014 - 2018 годы"	5223900	8 000,0	8 000,0	0,0	8 000,0	8 000,0	0,0	100,0	8 000,0	5 324,5	-2 675,5	66,6
33	ДЦП "Развитие инфраструктуры общего образования Томской области на 2013 - 2015 годы"	5222700	227 209,1	227 209,1	0,0					4 543,8	4 543,8	0,0	100,0

**Расходы на финансирование из областного и федерального бюджетов
Перечней объектов капитального строительства областной государственной и
муниципальной собственности за 2014 год (Приложение 8, Приложение 8.1 к проекту
закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год»)**

Изменение распределения средств государственных капитальных вложений, финансируемых из областного бюджета по Перечню объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности за 2014 год (далее - Перечень 2014 года), в течение финансового года производилось девять раз. Если Перечнем 2014 года, предусмотренным первоначальной редакцией Закона об областном бюджете, утверждено финансирование в объеме 2 095 958,5 тыс.руб., то последней редакцией - в объеме 2 446 369,5 тыс.руб., что на 17% больше первоначального (в 2013 году наблюдалось увеличение объемов финансирования к концу финансового года на 12%, в 2012 году – на 33% , в 2011 году – в 2 раза).

В 2014 году объем запланированных капитальных вложений в объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к аналогичным расходам 2013 года остался на том же уровне, при этом количество объектов в 2014 году сократилось с 86, предусмотренных Перечнем 2013 года, до 70. Доля бюджетных инвестиций на объекты капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности по отношению к общим расходам бюджета сократилась на 0,6 п.п. (если в 2013 году указанная доля составляла 5% , то в 2014 году – 4,4%).

Перечнем 2014 года запланированы расходы в рамках реализации 12 государственных программ (далее – ГП) на строительство 70 объектов в общем объеме 2 446 369,5 тыс.руб., в том числе:

- 769 885,4 тыс.руб. - на 8 объектов в рамках реализации ГП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011-2016 годы»;
- 376 401,6 тыс.руб. - на 8 объектов в рамках реализации ГП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2015 годы»;
- 356 405,8 тыс.руб. - на 2 объекта в рамках реализации ГП «Развитие здравоохранения Томской области на 2013-2022 годы»;
- 255 484,1 тыс.руб. – на 20 объектов в рамках ГП «Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года»;
- 179 077,7 тыс.руб. - на 8 объектов в рамках ГП «Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2018 годы»;
- 159 755,1 тыс.руб. - на 10 объектов в рамках ГП «Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013-2020 годы»;
- 87 595,7 тыс.руб. - на 4 объекта в рамках реализации ГП «Чистая вода Томской области» на 2012-2017 годы»;
- 71 485,9 тыс.руб. – на 1 объект в рамках ГП «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы»;
- 70 000 тыс.руб. - на 2 объекта в рамках реализации ГП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годы»;
- 64 778,2 тыс.руб. - на 4 объекта в рамках реализации ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010-2012 годы и на перспективу до 2020 года»;
- 40 500 тыс. руб. - на 1 объект в рамках ГП «Развитие культуры в Томской области на 2013-2017 годы»;
- 15 000 тыс.руб. - на 2 объекта в рамках реализации ГП «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области» в 2013-2017 годах».

Согласно отчету об исполнении областного бюджета в части финансирования Перечня 2014 года расходы исполнены в сумме 2 114 602,4 тыс.руб., что составило 86,4% от утвержденного объема, в том числе по отраслям:

- 839 207,1 тыс.руб. (39,7% от общего объема кассовых расходов) - «Национальная экономика»;
- 373 084,8 тыс.руб. (17,6%) - «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 329 893,2 тыс.руб. (15,6%) - «Образование»;
- 219 454,2 тыс.руб. (10,4%) - «Здравоохранение»;
- 204 382,2 тыс.руб. (9,7%) - «Физическая культура и спорт»;
- 71 080,9 тыс.руб. (3,4%) - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;
- 40 500 тыс.руб. (1,9%) - «Культура, кинематография»;
- 37 000 тыс.руб. (1,7%) - «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

В соответствии с ведомственной структурой расходов проведен анализ исполнения расходов на капитальное строительство главными распорядителями бюджетных средств (Приложение 7 к настоящему заключению), в результате которого установлено, что Перечень 2014 года, предусматривающий 70 объектов, исполнен по 69 объектам в сумме 2 114 602,4 тыс.руб. следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Департаментом архитектуры и строительства Томской области (вед. 821) - в сумме 864 299,5 тыс.руб. (73,4% от плана) по 29 объектам;
- Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (вед. 822) - в сумме 769 207,1 тыс.руб. (99,9% от плана) по 8 объектам;
- Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области (вед. 817) - в сумме 242 743,6 тыс.руб. (95% от плана) по 20 объектам;
- Департаментом ЖКХ и государственного жилищного надзора Администрации Томской области (вед. 828) - в сумме 121 665 тыс.руб. (95,5% от плана) по 7 объектам;
- Департаментом промышленности и развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области (вед. 840) - в сумме 70 000 тыс.руб. (100% от плана) по 2 объектам;
- Департаментом по культуре и туризму Томской области (вед.814) - в сумме 40 500 тыс.руб. (100% от плана) по 1 объекту.
- Департаментом по вопросам семьи и детей Томской области (вед. 841) - в сумме 3 260 тыс.руб. (100% от плана) исполнение по 1 объекту;
- Администрацией Томской области (вед. 804, Департамент энергетики) - в сумме 2 927,2 тыс.руб. (100% от плана) по 1 объекту.

Согласно Перечню 2014 года отсутствует исполнение по одному объекту «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом МАО УДОД «ДЮСШ им. О.Рахматулиной» в г.Колпашево Колпашевского района», на который в рамках ГП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2015 годы» запланированы на 2014 год расходы областного бюджета в сумме 516 тыс.руб. по Департаменту архитектуры и строительства Томской области (вед. 821).

На основании информации, предоставленной вышеуказанными главными распорядителями бюджетных средств (далее - ГРБС), проведен анализ объектов на предмет их завершенности в 2014 году. Кроме того, собраны данные о полном объеме финансирования объектов Перечня 2014 года, включающем софинансирование за счет всех бюджетных и внебюджетных источников, а также определен объем освоенных бюджетных средств. Информация представлена в Приложении 7 к настоящему заключению.

Согласно отчету об исполнении областного бюджета неисполнение расходов по Перечню 2014 года составило 331 767,1 тыс.руб. (2 446 369,5 – 2 114 602,4) по 24 объектам.

Однако по информации ГРБС часть средств областного бюджета в общей сумме 218 038,9 тыс.руб., которые не были использованы в 2014 году, но отражены в Перечне 2014 года (по состоянию на 31.12.2014) как исполненные, в соответствии с требованиями статьи

242 Бюджетного кодекса РФ возвращены в областной бюджет в начале текущего года, а именно:

- 44 040,3 тыс.руб. - по 29 объектам в связи с образовавшейся экономией по результатам проведения аукционов;

- 173 998,6 тыс.руб. - по 24 объектам (в том числе по 11 объектам в полном объеме выделенных ассигнований за 2014 год) в связи с отсутствием освоения.

Кроме того, по объекту «Строительство центра культурного развития в г.Асино», на который в рамках реализации ГП «Развитие культуры в Томской области на 2013-2017 годы» запланированы расходы областного бюджета на 2014 год в сумме 40 500 тыс.руб., отражено 100% кассовое исполнение. Согласно представленной Департаментом по культуре и туризму Томской области информации, в декабре 2014 года муниципальному образованию «Асиновский район» на указанный объект перечислены средства субсидий в общей сумме 90 500 тыс.руб. (в том числе: 40 500 тыс.руб.- субсидия из областного бюджета; 50 000 тыс.руб.- субсидия из федерального бюджета), которые в 2014 году не освоены в связи с направлением проектной документации на экспертизу. Однако в нарушение п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ средства субсидий из областного бюджета в сумме 40 500 тыс.руб., не использованные по состоянию на 01.01.2015 на «Строительство центра культурного развития в г.Асино», не возвращены в доход областного бюджета. Департаментом по культуре и туризму Томской области не произведен должный контроль за соблюдением муниципальным образованием «Асиновский район» п.3.4 Соглашения от 22.12.2014 № 370/17, согласно которому не использованный в 2014 году остаток субсидии подлежит возврату в областной бюджет в первые 15 рабочих дней 2015 года.

Таким образом, с учетом возврата в 2015 году части средств областного бюджета, отраженных в Отчете за 2014 год как исполненные, фактически не освоено ассигнований по Перечню 2014 года в сумме 590 306,0 тыс.руб. (331 767,1 +218 038,88 +40 500), из них только 44 040,3 тыс.руб. не исполнено в связи с экономией по результатам торгов. Фактически освоение средств областного бюджета, запланированных Перечнем 2014 года, произведено по 58 объектам капитального строительства на общую сумму 1 856 063,5 тыс.руб. (75,9% от запланированного объема), в том числе:

- 769 205,3 тыс.руб. (100% от запланированного объема) - по 8 объектам из 8, запланированных в рамках реализации ГП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011-2016 годы»;

- 70 000 тыс.руб. (100%) - по 2 объектам, запланированным в рамках реализации ГП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годы»;

- 15 000 тыс.руб. (100%) - по 2 объектам, запланированным в рамках реализации ГП «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области» в 2013-2017 годах»;

- 70 675,9 тыс.руб. (99%) - по 1 объекту, запланированному в рамках ГП «Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы» (ГРБС - Департамент архитектуры и строительства Томской области);

- 150 168,6 тыс.руб. (84%) - по 7 объектам из 8, запланированных в рамках реализации ГП «Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2018 годы»;

- 203 874,8 тыс.руб. (80%) – по 18 объектам из 20, запланированных в рамках реализации ГП «Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года»;

- 54 039,8 тыс.руб. (62%) - по 4 объектам из 4, запланированных в рамках реализации ГП «Чистая вода Томской области» на 2012-2017 годы»;

- 206 104,7 тыс.руб. (58%) - по 2 объектам из 2, запланированных в рамках реализации ГП «Развитие здравоохранения Томской области на 2013-2022 годы»;

- 88 425,3 тыс.руб. (55%) – по 4 объектам из 10, запланированных в рамках реализации ГП «Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013-2020 годы»;

- 34 858,7 тыс.руб. (54%) – по 3 объектам из 4, запланированных в рамках реализации ГП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010-2012 годы и на перспективу до 2020 года»;

- 193 710,4 тыс.руб. (52%) – по 7 объектам из 8, запланированных в рамках реализации ГП «Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2015 годы»;

Таким образом, из 12 ГП, запланированных Перечнем 2014 года, полное кассовое исполнение областного бюджета за 2014 реализовано только по четырем ГП («Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы», «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011-2016 годы», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годы», «Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2013-2017 годах»).

Проведенным анализом установлено, что из 70 объектов Перечня 2014 года по 12 объектам, на которые запланированы расходы областного бюджета в общей сумме 139 935,3 тыс.руб. (6% от общего объема запланированных расходов), освоение указанных средств в 2014 году не производилось по следующим причинам (Приложение 8):

- по 10 объектам - несоблюдение требований распоряжений Губернатора Томской области от 30.09.2010 № 288-р, Администрации Томской области от 05.02.2010 № 82-ра о наличии положительных заключений госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости при включении в Перечень 2014 года не дало возможности после процедуры размещения заказов реализовать госконтракты на строительство;

- по 2 объектам - в связи с включением расходов на строительство в конце 2014 года.

Таким образом, причинами отсутствия в 2014 году реализации строительства большинства объектов является недолжная подготовка проектной документации, о чем неоднократно отмечалось Контрольно-счетной палатой в заключениях как на проект областного бюджета на 2014 год, так и на проекты вносимых в него изменений в течение финансового года.

Если в 2013 году фактическая сумма исполнения Перечня (с учетом возврата, произведенного в 2014 году) составляла 1 596 100,4 тыс.руб. (65% к утвержденным расходам), то в 2014 году фактическая сумма исполнения Перечня (с учетом возврата, произведенного в 2015 году) составила 1 856 063,5 тыс.руб. (76% от запланированного объема). Таким образом, в 2014 году в сравнении с 2013 годом наблюдается увеличение доли освоенных средств областного бюджета по отношению к запланированным расходам.

Согласно информации ГРБС объем освоенных в 2014 году средств за счет всех бюджетных источников по объектам капитального строительства, предусмотренных Перечнем 2014 года (Приложение 9), составил общую сумму 2 894 376,4 тыс.руб. (что на 16% выше уровня 2013 года), в том числе:

- 1 856 063,5 тыс.руб. (64% от общего объема 2014 года) - за счет средств областного бюджета;

- 865 717,9 тыс.руб. (30%) - за счет средств федерального бюджета;

- 172 595 тыс.руб. (6%) - за счет средств местных бюджетов.

В ходе внешней проверки установлено, что в **Приложении 8.1 «Расходы на финансирование из федерального бюджета перечня объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности за 2014 год» к проекту закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год» допущена техническая ошибка, а именно: как в плане, так и в исполнении не учтена субсидия в сумме 50 000 тыс.руб. на софинансирование капитальных вложений в объект муниципальной собственности «Строительство центра культурного развития в г.Асино».**

В 2014 году на завершение строительства (реконструкции) 29 объектов (41%) Перечня 2014 года направлены бюджетные средства в общей сумме 1 190 807 тыс.руб., в том числе 874 999,6 тыс.руб. - средства областного бюджета (36% от запланированного Перечнем 2014

года объема). По отношению к 2013 году наблюдается уменьшение доли объектов, завершаемых в финансовом году, но увеличение объема средств областного бюджета, запланированного на завершение строительства объектов.

Обращаем внимание, что в «Пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета за 2014 год» на стр. 474 в части Аналитической записки об исполнении ГП «Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013-2020 годы» отражено следующее: «Введено 220 дополнительных мест (из 560 запланированных мест) во вновь построенных образовательных организациях: МБОУ Калтайская СОШ Томского района - 60 мест; МБОУ СОШ №11 г.Томск - 80 мест; МАДОУ №76 г.Томск - 80 мест». Однако согласно информации Департамента архитектуры и строительства Томской области по 2 объектам из вышеперечисленных (МБОУ СОШ № 11 г.Томск; МАДОУ № 76 г.Томск) в 2014 году освоение средств областного бюджета в полном объеме не произведено, и они достраивались в 2015 году.

Результаты выборочной проверки объектов капитального строительства

1. Объект «Газоснабжение с.Рыбалово Томского района Томской области II очередь» в рамках реализации ГП «Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года»

Строительство объекта, начатое в 2013 году, продолжилось в 2014 году в рамках ГП «Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года» и ФЦП «Социальное развитие села до 2015 года», которыми запланированы расходы на объект в общей сумме 10 млн.руб., в том числе:

- 3 млн.руб. - федерального бюджета (30% от общего объема);
- 6,5 млн.руб. - областного бюджета (65%);
- 0,5 млн.руб. - местного бюджета (5%).

Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области заключено с муниципальным образованием «Томский район» Соглашение от 16.06.2014 на предоставление субсидии на сумму 10 млн.руб. Заказчиком строительства объекта выступало Управление ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района (далее - Управление ЖКХ).

На проект выдано положительное заключение госэкспертизы от 24.08.2007, при этом техническое задание на проектирование в части разделения объекта на пусковые комплексы не исполнено. В связи с этим заказчиком строительства объекта (Управление ЖКХ) самостоятельно разделены объемы работ по строительству газопровода, предусмотренные проектом, на отдельные заказы. При этом стоимость заказа, размещенного на аукционе в 2014 году, определена без соблюдения методики определения начальной цены контракта, изложенной в письме Департамента архитектуры, строительства и дорожного комплекса Томской области от 16.11.2012 № 56-2634/1.

В конце 2014 года (27.12.2014) по результатам открытого аукциона заключен долгосрочный контракт с ООО «Стройтехмонтаж» на завершение строительства объекта стоимостью 14,802 млн.руб., соответствующей запланированным ГП расходам на объект на два года (2014 и 2015 годы).

В рамках указанного контракта Управлением ЖКХ приняты работы за период с 27.12.2014 по 29.12.2014 стоимостью 3,5 млн.руб. (акт формы № КС-2 от 29.12.2014 № 1), из которых, как установлено выездом на объект и оформлением акта контрольного обмера, работы стоимостью 2,9 млн.руб. не были выполнены.

Расчеты за принятые по указанному акту формы КС-2 работы в сумме 3,5 млн.руб. произведены за счет субсидии из областного бюджета в сумме 0,5 млн.руб. и за счет субсидии из федерального бюджета в сумме 3 млн.руб. Большая часть средств субсидии из областного бюджета (6 млн.руб. из 6,5 млн.руб., выделенных из областного бюджета) в соответствии с требованиями п.5 ст.242 Бюджетного кодекса РФ возвращена в доход областного бюджета в 2015 году.

Согласно ст.306.4 Бюджетного кодекса Управлением ЖКХ допущено нецелевое использование бюджетных средств (субсидий из областного и федерального бюджетов) в сумме 2,9 млн.руб., выразившееся в использовании средств на расчеты с подрядчиком за невыполненные объемы работ.

Несвоевременное принятие решения о размещении долгосрочного контракта, а также недолжная организация Управлением ЖКХ подготовки документации к его размещению (лимиты бюджетных обязательств за счет субсидий из областного и федерального бюджетов доведены до Управления ЖКХ до 30.05.2014, а аукцион в электронной форме объявлен 25.11.2014) не позволили освоить бюджетные средства в общей сумме 9,4 млн.руб., выделенные в 2014 году на строительство объекта, что не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

2. Объект «Строительство мостового перехода через р.Сильга на автомобильной дороге Каргасок-Средний Васюган в Томской области» в рамках реализации ГП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011-2016 годы»

Законом Томской области «Об областном бюджете на 2014 год...» предусмотрены расходы на данный объект в общей сумме 76,051 млн. руб., которая доведена Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области до получателя - ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области». Заказчиком объекта (ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области») в 2014 году произведены расчеты за выполненные работы (услуги) в общей сумме 75,571 млн.руб., в том числе:

- 75,531 млн.руб. – за окончательное строительство объекта;
- 0,040 млн.руб. – за аренду части лесного участка для строительства и эксплуатации объекта.

Проверкой установлены следующие нарушения и недочеты:

1. В связи с недостоверным отражением в положительном заключении госэкспертизы одного из основных технико-экономических показателей строительства объекта (протяженности мостового перехода) в разрешении на строительство объекта, в разрешении на ввод объекта в эксплуатацию, а также в отчетных данных о реализации ГП за 2014 год отражена завышенная на 21,66 м протяженность мостового перехода через р.Сильга по отношению к проекту и соответственно к фактически выполненной протяженности мостового перехода.

2. На 2014 год Программой и областным бюджетом запланированы расходы на строительство мостового перехода через р.Сильга в завышенной на 0,479 млн.руб. сумме по отношению к потребности, установленной предварительно (в 2013 году) заключенными госконтрактами (договорами). В результате зарезервированные на указанный объект средства областного бюджета в сумме 0,479 млн.руб., которые могли использоваться на другие мероприятия Программы, в течение 2014 года не использованы, что не отвечает требованию ст.34 Бюджетного кодекса РФ по эффективному использованию бюджетных средств.

3. В связи со значительным периодом времени между разработкой проекта (2002 год) и началом его реализации (2013 год), а также в связи с недоработками проектной организации в процессе строительства объекта возникла потребность в изменении проектных решений, что повлекло нарушение условий госконтракта в части его исполнения в соответствии с изначально утвержденной проектно-сметной документацией. Оформление отступлений от ранее утвержденных проектных решений в порядке, установленном «Методическими указаниями о составе материалов...» (МДС 11-18-2005), заказчиком (ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области») не производилось. Вместе с тем, внесенные техническими советами изменения в проектные решения улучшают технические и функциональные характеристики объекта.

3. Объект «Реконструкция автомобильной дороги «Камаевка-Асино-Первомайское» на участке 0-53 км Томской области» в рамках реализации ГП «Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011-2016 годы»

Законом Томской области «Об областном бюджете на 2014 год...» предусмотрены расходы на объект в общей сумме 46,548 млн.руб., которая доведена Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области до получателя - ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области». Заказчиком объекта (ОГКУ «Управление автомобильных дорог Томской области») в 2014 году произведены расчеты за выполненные работы (услуги) в общей сумме 46,420 млн.руб., в том числе:

- 46,389 млн.руб. – за завершение строительства мостового перехода через р.Латат в составе проекта на реконструкцию автодороги;
- 0,031 млн.руб. – за оказание информационно-консультационной услуги по оценке воздействия на водные биоресурсы и среду их обитания.

Установлено неэффективное планирование расходов на указанный объект, а именно: на 2014 год областным бюджетом запланированы расходы на строительство мостового перехода через р.Латат в завышенной на 0,128 млн.руб. сумме по отношению к потребности, установленной предварительно (в 2013 году) заключенными госконтрактами (договорами).

При проверке реализации реконструкции автодороги (строительство мостового перехода через р.Латат) за 2014 год нарушений не установлено.

Результаты выборочной проверки расходов областного бюджета на капитальный ремонт объектов

Контрольно-счетной палатой в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2014 год проведено контрольное мероприятие в части расходования средств областного бюджета Департаментом среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области на проведение капитального ремонта Областного государственного бюджетного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Томский автомобильно-дорожный техникум» (далее – Автодорожный техникум). В результате установлено следующее.

Департаментом среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области заключено с Автодорожным техникумом Соглашение от 13.02.2014 о предоставлении субсидии из областного бюджета в общей сумме 9,8 млн.руб., в том числе:

- 7,6 млн.руб.- на проведение капитального ремонта;
- 2,2 млн.руб. - на приобретение автомобилей.

Согласно Отчетам Автодорожного техникума общая сумма кассовых расходов на указанные цели составила 6,9 млн.руб. (70% от утвержденного финансирования), в том числе:

- 4,8 млн.руб. – на выполнение работ по капитальному ремонту;
- 2,1 млн.руб. – на приобретение двух автомобилей.

Неиспользованная субсидия в сумме 2,9 млн.руб. возвращена в бюджет.

Освоение средств областного бюджета подтверждено первичными учетными документами на общую сумму 6,9 млн.руб., в том числе:

- 3,7 млн.руб. – по установке пластиковых окон в учебных корпусах и общежитии, выполненной по контракту от 25.11.2014;
- 0,5 млн.руб. – по установке дверных блоков учебного, учебно-лабораторного корпусов и общежития, выполненной по двум контрактам от 01.10.2014;
- 0,1 млн.руб. – по капитальному ремонту пожарной сигнализации, выполненному по договору от 13.11.2014;
- 0,2 млн.руб. – по ремонту системы видеонаблюдения, выполненному по договору от 24.12.2014;

- 0,2 млн.руб. – по ремонту стен коридора и лестничного марша учебно-лабораторного корпуса, выполненному по договору от 10.10.2014;

- 2,1 млн.руб. – по поставке двух автомобилей по контрактам от 19.11.2014 и от 08.12.2014;

- 0,1 млн.руб. - по разработке и проверке ПСД.

Как установлено проверкой, все вышеперечисленные контракты (договоры) заключены в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ...».

Следует отметить, что наибольшая экономия средств областного бюджета достигнута по результатам проведения открытого аукциона в электронной форме при размещении заказа на установку пластиковых окон. Начальная (максимальная) цена контракта в сумме 6,4 млн.руб., обоснованная утвержденным локальным сметным расчетом, снижена до суммы 3,7 млн.руб. (в 1,7 раза), на которую заключен контракт от 25.11.2014 с ООО «АЗБУКА ОКОН ПЛЮС».

В соответствии с «Порядком организации реконструкции и капитального ремонта объектов, находящихся в областной собственности...», утвержденным Распоряжением Администрации Томской области от 24.04.2013 № 357-ра, Автодорожным техникумом заключен безвозмездный договор от 06.10.2014 с ОГКУ «Облстройзаказчик» на осуществление технического надзора за выполнением работ.

Детальной проверкой исполнения контракта от 23.11.2014 по установке пластиковых окон (с проведением контрольных обмеров) нарушений бюджетного законодательства в части нецелевого или неэффективного использования бюджетных средств, а также порядка проведения капитального ремонта оконных блоков и расчетов за выполненные работы не установлено.

По отношению к предыдущим проверкам использования средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт, проводимых в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2012 и 2013 годы, настоящей проверкой отмечено хорошее качество оформления исполнительной документации и организации работ по капитальному ремонту. Опыт организации капитального ремонта объекта и расходования бюджетных средств, показанный Автодорожным техникумом, следует перенимать и другим учреждениям.

Расходы областного бюджета на проектно-исследовательские работы

Проведенной в процессе рассмотрения проекта закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год» выборкой расходов областного бюджета, направленных на проектно-исследовательские работы (из Приложения 3 «Расходы областного бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета за 2014 год»), установлено, что в 2014 году кассовые расходы на проектирование составили общую сумму 237 164,6 тыс.руб. (Приложение 10 к заключению), что составляет 11 % от кассовых расходов Перечня 2014 года. Значительный объем средств областного бюджета направляется на проектные работы, при этом, как показывают проведенные контрольные мероприятия, разработка и проверка проектной документации проводится на низком уровне.

Так, анализом выявленных за период 2012-2014 годов нарушений, связанных с недоработками проектной документации, установлено, что они имеют место в каждом из проверенных объектов капитального строительства. Реализация некачественно разработанной проектной документации в дальнейшем влечет такие нарушения, как завышение стартовой цены контрактов, срыв сроков выполнения работ, отступление от утвержденного проекта, а также нецелевое или неэффективное использование бюджетных средств (конкретные случаи отражены в Приложении 11 к заключению).

Более того, выявлен случай невозможности эксплуатации построенного объекта в связи с упущениями в проекте (при проектировании «Строительства фондохранилища Томской государственной областной универсальной библиотеки им.А.С.Пушкина» упущены пуско-наладочные работы).

Как правило, низкое качество проектной документации при ее реализации создает трудности подрядным организациям, вынужденным исправлять ошибки и недоработки проектов собственными силами, так как привлечение проектировщиков (на которые госконтрактами возложена обязанность по исправлению проектов) требует затрат времени, влекущее срыв сроков госконтрактов. Так, ГУП ТО «Областное ДРСУ» в процессе реализации контракта на строительство дорабатывало собственными силами проект на «Реконструкцию автомобильной дороги «Камаевка – Асино - Первомайское на участке 0-53 км Томской области», аналогично Мостоотряд - 101 Томского филиала ООО «Сибмост» - проект «Мостовой переход через р.Сильга на автомобильной дороге Каргасок - Средний Васюган в Томской области».

Вместе с тем, проектировщики, допустившие ошибки в проектах, как и организации, осуществляющие проверку ПСД, к ответственности не привлекаются.

Кроме того, как установлено контрольными мероприятиями по использованию бюджетных средств на строительство объектов областной государственной и муниципальной собственности, значительный срок между разработкой проекта и началом проведения работ не позволяет реализовать проект без корректировки в связи с изменившимися нормативными требованиями и техническими условиями (проверки объектов: «Станция водоподготовки производительностью 2 000 куб.м/сутки в с.Зырянское Томской области», «Строительство школы на 400 мест, детского сада на 75 мест и котельной в р.п.Белый Яр Верхнекетского района», «Мостовой переход через р.Сильга на автомобильной дороге Каргасок - Средний Васюган в Томской области»).

В 2014 году имели место случаи неосвоения средств областного бюджета в связи с некачественной проектной документацией. Так, согласно Пояснительной записке к Отчету об исполнении областного бюджета за 2014 год (стр. 471) не освоены 172,4 млн.руб. на строительство спортивного комплекса с 50-метровым бассейном по ул.Энтузиастов в г.Томске по следующим причинам: низкое качество проектно-сметной документации потребовало внесения изменений в объеме более 80% проекта; необходимость замены технологического оборудования по причине того, что проектно-сметная документация разработана в 2010 году, и часть имеющегося в проекте оборудования на сегодняшний день снята с производства; повышенная техническая сложность строительства объекта не позволяла совмещать технологические процессы при проведении работ, а также потребовала строгой технологической последовательности при проведении пусконаладочных работ на различных типах систем и оборудования. Проект на строительство указанного объекта разрабатывался в 2005 году по заказу Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Администрации Томской области проектной организацией ООО «АНК-строй» (г.Санкт-Петербург), выбранной по итогам централизованного конкурса.

Таким образом, **в целях эффективного использования бюджетных средств предлагается принять ряд мер, способствующих повышению качества проектной продукции, а именно:**

1. Разработать типовую форму государственного контракта, включающего в себя критерии финансовой ответственности проектной организации за недоработки и ошибки, допущенные при проведении изыскательских и проектных работ.

2. В «Порядке проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, строительство (реконструкция) которых финансируется полностью или частично за счет средств областного бюджета», утвержденном приказом Департамента строительства и архитектуры Томской области от 29.03.2010 № 54, дополнительно предусмотреть финансовую ответственность организаций, уполномоченных на проведение указанной проверки, за пропущенные ошибки в сметной документации.

3. Определить ответственность Государственного заказчика за качество принятой проектно-сметной документации.

4. Разработать регламент порядка заказа проектных работ.

5. При проектировании сложных (капиталоемких) объектов предусмотреть

обязательность согласования технических заданий на проектирование с отраслевыми экспертными советами.

6. Ограничить срок между разработкой проекта и включением его в перечень финансируемых из областного бюджета объектов капитального строительства. В случае превышения этого срока предусматривать обязательную корректировку проекта.

Следует отметить, что проблема качества проектных работ отражалась в заключении Контрольно-счетной палаты на Отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год. Кроме того, в апреле-мае прошлого года рабочей группой при **комиссии по промышленности, дорожному хозяйству, природным ресурсам и экологии** Комитета по экономической политике Законодательной Думы Томской области рассматривался вопрос по повышению качества проектных работ в целях эффективного использования бюджетных средств. По итогам работы рабочей группы выработаны предложения, часть из которых аналогична вышеперечисленным, и Департаменту строительства и архитектуры Томской области рекомендовано реализовать эти предложения.

Однако на сегодняшний день Департаментом строительства и архитектуры Томской области предложения не реализованы.

Анализ объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, финансируемых в 2014 году за счет средств областного бюджета, на предмет их завершенности в отчетном периоде. Структура кассовых расходов на строительство объектов в разрезе источников

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2015 году		Объем освоенных средств областного бюджета	Объем бюджетных средств, направленных в 2014 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:				из них:			общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
					областного бюджета (с учетом возврата в 2015 году)	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономия	неосвоенные средства			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	15
	Всего:	2 446 369,5	2 114 602,4	3 242 708,9	2 114 602,4	930 449,3	197 657,2	0,0	44 040,3	173 998,58	1 856 063,5	1 190 807,0	874 999,6
I	Департамент архитектуры и строительства Томской области	1 176 866,1	864 299,5	1 560 439,2	864 299,5	586 770,4	109 369,3	0,0	28 931,9	102 542,7	732 824,9	340 181,5	337 300,5
	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность:	71 485,9	71 080,9	71 080,9	71 080,9	0,0	0,0	0,0	405,0	0,0	70 675,9	71 080,9	71 080,9
	в том числе:												
	ГП "Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы"	71 485,9	71 080,9	71 080,9	71 080,9	0,0	0,0	0,0	405,0	0,0	70 675,9	71 080,9	71 080,9
	в том числе:												
1	Объекты инфраструктуры на территории особой экономической зоны технико-внедренческого типа в городе Томске (участок № 1 - в районе Академгородка). Пожарное депо на 6 машин.	71 485,9	71 080,9	71 080,9	71 080,9	0,0	0,0	0,0	405,0		70 675,9	71 080,9	71 080,9
	Жилищно-коммунальное хозяйство	179 077,7	178 746,0	187 975,5	178 746,0	0,0	9 229,5	0,0	5 332,4	23 245,0	150 168,6	14 299,1	13 794,6
	из них:												
	Коммунальное хозяйство:	179 077,7	178 746,0	187 975,5	178 746,0	0,0	9 229,5	0,0	5 332,4	23 245,0	150 168,6	14 299,1	13 794,6
	в том числе:												
	ГП "Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2018 годы"	175 366,1	175 366,1	184 595,6	175 366,1	0,0	9 229,5	0,0	5 000,7	23 245,0	147 120,4	10 919,2	10 414,7
	в том числе:												
2	Газоснабжение с. Александровское Томской области, ул. Мира ул. Майская	3 825,0	3 825,0	4 026,0	3 825,0	0,0	201,0	0,0	15,3	0,0	3 809,7	4 010,2	3 809,7
3	Газоснабжение п. Аникино МО "Город Томск"	62 357,9	62 357,9	65 639,9	62 357,9	0,0	3 282,0	0,0	1 157,9	6 454,8	54 745,2		
4	Газоснабжение с. Калтай Томского района Томской области	6 605,0	6 605,0	6 952,6	6 605,0	0,0	347,6	0,0	828,2	0,0	5 776,8	6 909,0	6 605,0
5	Газоснабжение ул. Береговой, пер. Совхозного в д. Черная Речка Томского района Томской области	2 182,0	2 182,0	2 296,8	2 182,0	0,0	114,8	0,0	347,5	21,3	1 813,2		
6	Газоснабжение с. Курлек Томского района Томской области	61 173,8	61 173,8	64 393,5	61 173,8	0,0	3 219,7	0,0	607,2	0,0	60 566,6		
7	Газоснабжение с. Тахтамышево Томского района Томской области	22 672,0	22 672,0	23 865,3	22 672,0	0,0	1 193,3	0,0	2 044,6	218,5	20 408,9		
8	Газоснабжение д. Петрово Томского района Томской области	16 550,4	16 550,4	17 421,5	16 550,4	0,0	871,1	0,0	0,0	16 550,4	0,0		

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2015 году		Объем освоенных средств областного бюджета	Объем бюджетных средств, направленных в 2014 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:				из них:			общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
					областного бюджета (с учетом возврата в 2015 году)	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономия	неосвоенные средства			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	15
	ГП "Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2018 годы"	3 711,6	3 379,9	3 379,9	3 379,9	0,0	0,0	0,0	331,7	0,0	3 048,2	3 379,9	3 379,9
	в том числе:												
9	Газоснабжение п. Залесье г. Томска, 1 очередь	3 711,6	3 379,9	3 379,9	3 379,9		0,0		331,7		3 048,2	3 379,9	3 379,9
	Образование	159 755,1	159 755,1	528 978,2	159 755,1	339 930,4	29 292,7	0,0	4 780,6	66 549,2	88 425,3	0,0	0,0
	из них:												
	<i>Дошкольное образование</i>	<i>159 755,1</i>	<i>159 755,1</i>	<i>528 978,2</i>	<i>159 755,1</i>	<i>339 930,4</i>	<i>29 292,7</i>	<i>0,0</i>	<i>4 780,6</i>	<i>66 549,2</i>	<i>88 425,3</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
	в том числе:												
	ГП "Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013-2020 годы"	159 755,1	159 755,1	528 978,2	159 755,1	339 930,4	29 292,7	0,0	4 780,6	66 549,2	88 425,3	0,0	0,0
	в том числе:												
10	Реконструкция детского сада "Аленушка" Томская область, Кargasокский район, с. Кargasок, ул. Советская, 49	25 000,0	25 000,0	25 000,0	25 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25 000,0	0,0		
11	Строительство детского сада на 145 мест по адресу: Томская область, Парabelьский район, с. Парabelь, ул. Парковая, 2	9 750,9	9 750,9	12 620,9	9 750,9	0,0	2 870,0	0,0	0,0	0,0	9 750,9		
12	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории MAOY COIШ № 11 по адресу: Томская область, г. Томск, Кольцевой проезд, 39	24 820,2	24 820,2	25 914,0	24 820,2	0,0	1 093,8	0,0	2 442,7	7 819,8	14 557,7		
13	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории MAOY Калтайская COIШ по адресу: Томская область, Томский район, д. Кандинка, ул. Школьная, 28	48 816,0	48 816,0	58 798,9	48 816,0	0,0	9 982,9	0,0	1 352,4	0,0	47 463,6		
14	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории MAOY COIШ № 40 по адресу: Томская область, г. Томск, ул. Никитина, 26	8 625,5	8 625,5	68 012,7	8 625,5	56 655,0	2 732,2	0,0	405,9	8 219,6	0,0		
15	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории MAOY COIШ № 30 по адресу: Томская область, г. Томск, ул. Интернационалистов, 11	6 420,0	6 420,0	65 160,7	6 420,0	56 655,1	2 085,6	0,0	144,0	6 276,0	0,0		

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2015 году		Объем освоенных средств областного бюджета	Объем бюджетных средств, направленных в 2014 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:				из них:			общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
					областного бюджета (с учетом возврата в 2015 году)	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономия	неосвоенные средства			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	15
22	Строительство радиологического корпуса областного онкологического диспансера в г. Томске. Корректировка.	226 418,1	214 988,2	214 988,2	214 988,2	0,0	0,0	0,0	11 429,9		203 558,3	214 988,2	214 988,2
23	Хирургический корпус на 120 коек с поликлиникой на 200 п/смену ОГУЗ "Томский областной онкологический диспансер"	129 987,7	2 546,4	2 546,4	2 546,4	0,0	0,0	0,0			2 546,4		
	Физическая культура и спорт	373 141,6	200 182,9	517 870,0	200 182,9	246 840,0	70 847,1	0,0	6 984,0	2 748,5	190 450,4	12 813,3	10 436,8
	в том числе:												
	Массовый спорт	373 141,6	200 182,9	517 870,0	200 182,9	246 840,0	70 847,1	0,0	6 984,0	2 748,5	190 450,4	12 813,3	10 436,8
	ГП "Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2015 годы"	373 141,6	200 182,9	517 870,0	200 182,9	246 840,0	70 847,1	0,0	6 984,0	2 748,5	190 450,4	12 813,3	10 436,8
	в том числе:												
24	Спортивный комплекс с 50-метровым бассейном по ул. Энтузиастов в г. Томске	195 555,8	23 113,0	23 113,0	23 113,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	23 113,0		
25	Многопрофильный спортивный комплекс по ул. Калинина в г. Северске Томской области	100 826,0	100 826,0	129 439,4	100 826,0	0,0	28 613,4				100 826,0		
26	Крытый футбольный манеж с искусственным покрытием по ул. 5-й Армии, 15 в г. Томске	56 976,0	56 976,1	342 308,1	56 976,1	246 840,0	38 492,0	0,0	4 661,7	2 300,0	50 014,4		
27	Лыжная база МБОУ ДОД "ДЮСШ" в г. Стрежевом	2 370,9	2 370,9	2 553,1	2 370,9	0,0	182,2	0,0	1 678,4	0,0	692,5	874,7	692,5
28	Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом МАОУ ДОД "ДЮСШ им. О Рахматулиной" в г. Колпашево Колпашевского района	516,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0		
29	Реконструкция комплексной спортивной площадки по адресу р.п. Белый Яр, стадион "Юность" МАОУ ДОД "Районная ДЮСШ А. Карпова". Томская область, Верхнекетский район.	7 152,6	7 152,6	8 517,8	7 152,6	0,0	1 365,2	0,0	643,9	448,5	6 060,2		
30	Строительство павильона-раздевалочной с трибунами на стадионе МАОУ ДОД "ДЮСШ" по адресу: ул. Советская, 12в, с. Зырянское, Томской области	9 744,3	9 744,3	11 938,6	9 744,3	0,0	2 194,3	0,0	0,0	0,0	9 744,3	11 938,6	9 744,3
II	Департамент транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области	769 885,4	769 207,1	769 207,1	769 207,1	0,0	0,0	0,0	0,0	1,8	769 205,3	248 053,3	248 053,3

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2015 году		Объем освоенных средств областного бюджета	Объем бюджетных средств, направленных в 2014 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:				из них:			общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
					областного бюджета (с учетом возврата в 2015 году)	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономия	неосвоенные средства			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	15
	Национальная экономика	769 885,4	769 207,1	769 207,1	769 207,1	0,0	0,0	0,0	0,0	1,8	769 205,3	248 053,3	248 053,3
	из них:												
	<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	<i>769 885,4</i>	<i>769 207,1</i>	<i>769 207,1</i>	<i>769 207,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,8</i>	<i>769 205,3</i>	<i>248 053,3</i>	<i>248 053,3</i>
	из них:												
	ГП "Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011 - 2016 годы"	769 885,4	769 207,1	769 207,1	769 207,1	0,0	0,0	0,0	0,0	1,8	769 205,3	248 053,3	248 053,3
	в том числе:												
31	Строительство мостового перехода через р. Сильга на автомобильной дороге Каргасок - Средний Васюган в Томской области	76 051,0	75 571,6	75 571,6	75 571,6	0,0	0,0	0,0			75 571,6	75 571,6	75 571,6
32	Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мыс - Парабель - Каргасок на участке км 15 - 30 км в Колпашевском районе Томской области	189 054,0	189 054,0	189 054,0	189 054,0	0,0	0,0	0,0			189 054,0		
33	Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мыс - Парабель - Каргасок на участке км 80 - 103 км в Парабельском районе Томской области	126 130,9	126 061,9	126 061,9	126 061,9	0,0	0,0	0,0			126 061,9	126 061,9	126 061,9
34	Проекты внутрирегионального развития, направленные на обеспечение постоянной круглогодичной связью по дорогам с твердым покрытием сельских населенных пунктов с автомобильными дорогами общего пользования	300,1	300,1	300,1	300,1						300,1		
35	Реконструкция автомобильной дороги "Камаевка - Асино - Первомайское" на участке 0 - 53 км в Томской области	46 547,9	46 419,8	46 419,8	46 419,8	0,0	0,0	0,0			46 419,8	46 419,8	46 419,8
36	Проект внутрирегионального развития, направленный на обеспечение постоянной круглогодичной связью по дорогам с твердым покрытием сельских населенных пунктов с автомобильными дорогами общего пользования (строительство мостового перехода через р. Чачамга на автомобильной дороге Белый Яр - Степановка в Верхнекетском районе Томской области, в том числе проектно-изыскательские работы)	85 688,0	85 688,0	85 688,0	85 688,0	0,0	0,0	0,0			85 688,0		

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2015 году		Объем освоенных средств областного бюджета	Объем бюджетных средств, направленных в 2014 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:				из них:			общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
					областного бюджета (с учетом возврата в 2015 году)	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономия	неосвоенные средства			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	15
37	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Томск - Аникино - Ярское с подъездом к д/о "Синий утес" на базе ТГАСУ	5 000,0	4 998,2	4 998,2	4 998,2					1,8	4 996,4		
38	Иной межбюджетный трансферт бюджету Ханты - Мансийского автономного округа - Югры на строительство мостового перехода через реку Вах на автомобильной дороге Нижневартовск - Стрежевой	241 113,5	241 113,5	241 113,5	241 113,5	0,0	0,0	0,0			241 113,5		
III	Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области	70 000,0	70 000,0	345 934,2	70 000,0	252 600,9	23 333,3	0,0	0,0	0,0	70 000,0	345 934,3	70 000,0
	Национальная экономика (Другие вопросы в области национальной экономики)	70 000,0	70 000,0	345 934,2	70 000,0	252 600,9	23 333,3	0,0	0,0	0,0	70 000,0	345 934,3	70 000,0
	из них:												
	ГП "Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011 - 2014 годы"	70 000,0	70 000,0	345 934,2	70 000,0	252 600,9	23 333,3	0,0	0,0	0,0	70 000,0	345 934,3	70 000,0
39	Объекты транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленного парка № 1 в Северной промышленной зоне в г. Томске	43 619,2	43 619,2	220 367,8	43 619,2	162 208,9	14 539,7	0,0			43 619,2	220 367,8	43 619,2
40	Объекты транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленного парка № 2 по ул. Березовой в г. Томске	26 380,8	26 380,8	125 566,5	26 380,8	90 392,1	8 793,6	0,0			26 380,8	125 566,5	26 380,8
IV	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	255 484,1	242 743,6	309 946,7	242 743,6	41 078,0	26 125,1	0,0	4 648,6	34 220,1	203 874,8	231 935,0	198 515,7
	Жилищно-коммунальное хозяйство:	72 456,8	69 746,6	109 470,5	69 746,6	27 138,0	12 585,9	0,0	682,8	24 478,5	44 585,3	59 058,7	39 018,7
	из них:												
	Коммунальное хозяйство:	72 456,8	69 746,6	109 470,5	69 746,6	27 138,0	12 585,9	0,0	682,8	24 478,5	44 585,3	59 058,7	39 018,7
	ГП "Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года"	70 186,8	67 503,3	106 703,2	67 503,3	27 138,0	12 061,9	0,0	656,1	24 478,5	42 368,7	56 291,4	36 775,4
	в том числе:												
41	Наружные сети холодного водоснабжения деревни Моисеевка Асиновского района Томской области	4 864,0	4 475,1	6 211,2	4 475,1	0,0	1 736,1	0,0			4 475,1	6 211,2	4 475,1
42	Наружные сети холодного водоснабжения села Ягодное Асиновского района Томской области	5 841,4	5 838,7	8 034,0	5 838,7	0,0	2 195,4	0,0			5 838,7	8 034,0	5 838,7

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2015 году		Объем освоенных средств областного бюджета	Объем бюджетных средств, направленных в 2014 году на завершение работ			
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:				из них:			экономия	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
					областного бюджета (с учетом возврата в 2015 году)	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономия	неосвоенные средства					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	15		
43	Реконструкция наружных сетей водопровода по ул. Комсомольская, с. Уртам Кожевниковского района, Томской области	321,0	252,4	499,3	252,4	190,0	56,8	0,0			252,4	499,3	252,4		
44	Реконструкция наружных сетей водопровода по ул. Ленина, с. Уртам, Кожевниковского района, Томской области	829,0	732,5	1 383,4	732,5	486,0	165,0	0,0			732,5	1 383,4	732,5		
45	Реконструкция водопровода по ул. 30 лет Победы, с. Старая Ювала, Кожевниковского района, Томской области	598,1	516,8	1 039,6	516,8	350,0	172,8	0,0			516,8	1 039,6	516,8		
46	Система водоснабжения микрорайона Новоспасский с. Коларово Томского района Томской области	7 064,0	7 064,0	14 046,4	7 064,0	4 212,0	2 770,4	0,0	138,1	6 925,9	0,0				
47	Строительство артезианской и наружных сетей холодного водоснабжения в селе Ново-Кусково Асиновского района Томской области	3 325,0	3 213,1	4 433,6	3 213,1	0,0	1 220,5				3 213,1	4 433,6	3 213,1		
48	Газоснабжение в с. Кожевниково муниципального образования "Кожевниковский район" (II оч., 2-й этап) Томской области (2, 9, 11, 12 пусковые комплексы)	5 265,0	5 265,0	8 344,7	5 265,0	2 430,0	649,7				5 265,0	8 344,7	5 265,0		
49	Газоснабжение с. Молчаново (2-я очередь) Молчановского района Томской области	12 896,0	10 962,4	17 804,6	10 962,4	5 952,0	890,2				10 962,4	17 804,6	10 962,4		
50	Газоснабжение жилых зданий микрорайона "Новоспасский" с. Коларово Томского района Томской области	5 590,0	5 590,0	8 593,2	5 590,0	2 580,0	423,2	0,0	87,9	5 502,1	0,0				
51	Газоснабжение МКР "Сельхозтехника" с. Кривошеино, Кривошеинский район Томская область. Наружные газопроводы.	5 519,4	5 519,4	8 541,0	5 519,4	2 597,0	424,6				5 519,4	8 541,0	5 519,4		
52	Газоснабжение с. Рыболово Томского района Томской области. II очередь.	6 500,0	6 500,0	10 000,0	6 500,0	3 000,0	500,0	0,0	0,0	6 001,6	498,4				
53	Газоснабжение д. Большое Протопопово, д. Малое Протопопово и п. Мирный Томского района Томской области. I этап.	7 660,9	7 660,9	11 755,4	7 660,9	3 535,0	559,5	0,0	387,9	3 936,2	3 336,8				
54	Газоснабжение д. Большое Протопопово, д. Малое Протопопово и п. Мирный Томского района Томской области. II этап.	3 913,0	3 913,0	6 016,8	3 913,0	1 806,0	297,8	0,0	42,2	2 112,6	1 758,2				
	Благоустройство:	2 270,0	2 243,3	2 767,3	2 243,3	0,0	524,0	0,0	26,7	0,0	2 216,6	2 767,3	2 243,3		
	ГП "Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года"	2 270,0	2 243,3	2 767,3	2 243,3	0,0	524,0	0,0	26,7	0,0	2 216,6	2 767,3	2 243,3		

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2015 году		Объем освоенных средств областного бюджета	Объем бюджетных средств, направленных в 2014 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:				из них:			общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
					областного бюджета (с учетом возврата в 2015 году)	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономия	неосвоенные средства			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	15
55	Реконструкция уличного освещения Староювалинского сельского поселения Кожевниковского района с применением энергосберегающих технологий	2 270,0	2 243,3	2 767,3	2 243,3	0,0	524,0	0,0	26,7		2 216,6	2 767,3	2 243,3
	Общее образование:	176 487,7	166 878,1	188 409,5	166 878,1	10 100,0	11 431,4	0,0	3 965,8	9 741,6	153 170,7	160 809,5	153 378,2
	в том числе:												
	ГП "Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года"	176 487,7	166 878,1	188 409,5	166 878,1	10 100,0	11 431,4	0,0	3 965,8	9 741,6	153 170,7	160 809,5	153 378,2
	в том числе:												
56	Средняя общеобразовательная школа с интернатом по ул. Карла Маркса, 6 в с. Кожевниково Кожевниковского района Томской области	132 000,0	128 034,2	134 465,1	128 034,2	0,0	6 430,9		3 965,8		124 068,4	134 465,1	128 034,2
57	Здание школы на 400 мест и детского сада на 75 мест в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области. Корректировка.	30 987,7	25 343,9	26 344,4	25 343,9	0,0	1 000,5				25 343,9	26 344,4	25 343,9
58	Строительство школы на 60 мест с пришкольным интернатом на 20 мест в с. Нижняя Тига Чаинского района Томской области	13 500,0	13 500,0	27 600,0	13 500,0	10 100,0	4 000,0			9 741,6	3 758,4		
	Здравоохранение	1 919,6	1 919,6	3 789,6	1 919,6	1 140,0	730,0	0,0	0,0	0,0	1 919,6	3 789,6	1 919,6
	в том числе:												
	Амбулаторная помощь												
	ГП "Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года"	1 919,6	1 919,6	3 789,6	1 919,6	1 140,0	730,0	0,0	0,0	0,0	1 919,6	3 789,6	1 919,6
	в том числе:												
59	Реконструкция фельдшерско-акушерского пункта по адресу: Томская область, Молчановский район, с. Сулзат, ул. Лесная,9	1 919,6	1 919,6	3 789,6	1 919,6	1 140,0	730,0				1 919,6	3 789,6	1 919,6
	Физическая культура и спорт	4 620,0	4 199,3	8 277,2	4 199,3	2 700,0	1 377,9	0,0	0,0	0,0	4 199,3	8 277,2	4 199,3
	в том числе:												
	ГП "Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года"	4 620,0	4 199,3	8 277,2	4 199,3	2 700,0	1 377,9	0,0	0,0	0,0	4 199,3	8 277,2	4 199,3
	Физическая культура												
	в том числе:												
60	Строительство комплексной спортивной площадки в с. Пудовка Кривошеинского района Томской области	4 620,0	4 199,3	8 277,2	4 199,3	2 700,0	1 377,9				4 199,3	8 277,2	4 199,3
V	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	127 446,7	121 665,0	150 351,4	121 665,0	0,0	28 686,4	0,0	10 459,8	37 234,0	73 971,2	18 515,8	14 942,9
	Жилищно-коммунальное хозяйство:	127 446,7	121 665,0	150 351,4	121 665,0	0,0	28 686,4	0,0	10 459,8	37 234,0	73 971,2	18 515,8	14 942,9

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРЭС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2015 году		Объем освоенных средств областного бюджета	Объем бюджетных средств, направленных в 2014 году на завершение работ	
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:				из них:			общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
					областного бюджета (с учетом возврата в 2015 году)	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономия	неосвоенные средства			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	15
	из них:												
	Коммунальное хозяйство:	127 446,7	121 665,0	150 351,4	121 665,0	0,0	28 686,4	0,0	10 459,8	37 234,0	73 971,2	18 515,8	14 942,9
	в том числе:												
	ГП "Чистая вода Томской области" на 2012 - 2017 годы"	87 595,7	82 428,0	107 770,3	82 428,0	0,0	25 342,3	0,0	10 459,8	17 928,5	54 039,8	18 515,8	14 942,9
	в том числе:												
61	Водопровод и станция обезжелезивания воды в с Александровском Томской области (ул. Мира - ул. Майская)	18 362,7	16 911,0	21 039,3	16 911,0	0,0	4 128,3	0,0	2 476,3		14 434,7		
62	Реконструкция станции обезжелезивания воды, расположенной по адресу: Томская область, Колпашевский район, с. Чажемто, ул.Ленина, 22/2	18 515,8	15 034,8	18 607,7	15 034,8	0,0	3 572,9	0,0	91,9		14 942,9	18 515,8	14 942,9
63	Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь в г. Стрежевом	16 320,7	16 320,7	26 172,5	16 320,7	0,0	9 851,8	0,0	41,3	8 686,3	7 593,1		
64	Реконструкция водозабора и станции очистки питьевой воды в г. Асино Томской области	34 396,5	34 161,5	41 950,8	34 161,5	0,0	7 789,3	0,0	7 850,2	9 242,2	17 069,1		
	ГП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010 - 2012 годы и на перспективу до 2020 года"	24 851,0	24 237,0	24 237,0	24 237,0	0,0	0,0	0,0	0,0	19 305,5	4 931,5	0,0	0,0
	в том числе:												
65	Станционная котельная мощностью 1,75 МВт в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области	24 851,0	24 237,0	24 237,0	24 237,0	0,0	0,0	0,0		19 305,5	4 931,5		
	ГП "Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2013 - 2017 годах"	15 000,0	15 000,0	18 344,1	15 000,0	0,0	3 344,1	0,0	0,0	0,0	15 000,0	0,0	0,0
	в том числе:												
66	Реконструкция инженерных сетей микрорайона "Победа" г. Колпашево Томской области	10 393,8	10 393,8	12 711,0	10 393,8	0,0	2 317,2				10 393,8		
67	Реконструкция инженерных сетей микрорайона "Звезда" г. Колпашево Томской области	4 606,2	4 606,2	5 633,1	4 606,2	0,0	1 026,9				4 606,2		
VI	Администрация Томской области (Департамент энергетики Томской области)	2 927,2	2 927,2	3 570,2	2 927,2	0,0	643,0	0,0	0,0	0,0	2 927,2	2 927,2	2 927,2
	Жилищно-коммунальное хозяйство:	2 927,2	2 927,2	3 570,2	2 927,2	0,0	643,0	0,0	0,0	0,0	2 927,2	2 927,2	2 927,2
	из них:												
	Коммунальное хозяйство:	2 927,2	2 927,2	3 570,2	2 927,2	0,0	643,0	0,0	0,0	0,0	2 927,2	2 927,2	2 927,2

№ п/п	Наименование	Согласно проекту Закона об исполнении областного бюджета		Кассовое исполнение согласно информации, предоставленной ГРБС					Средства областного бюджета, возвращенные в бюджет в 2015 году		Объем освоенных средств областного бюджета	Объем бюджетных средств, направленных в 2014 году на завершение работ			
		план	кассовое исполнение	общий объем финансирования за счет всех источников	в том числе средства:				из них:			экономия	неосвоенные средства	общий объем финансирования	в т.ч. средств областного бюджета
					областного бюджета (с учетом возврата в 2015 году)	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств	экономия	неосвоенные средства					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14	15		
	в том числе:														
	ГП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010 - 2012 годы и на перспективу до 2020 года"	2 927,2	2 927,2	3 570,2	2 927,2	0,0	643,0	0,0	0,0	0,0	2 927,2	2 927,2	2 927,2		
	в том числе:														
68	Газовая модульная котельная в с. Кривошеино Кривошеинского района Томской области по пер. Безымянный, 1а	2 927,2	2 927,2	3 570,2	2 927,2	0,0	643,0				2 927,2	2 927,2	2 927,2		
VII	Департамент по вопросам семьи и детей Томской области	3 260,0	3 260,0	3 260,0	3 260,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3 260,0	3 260,0	3 260,0		
	Образование	3 260,0	3 260,0	3 260,0	3 260,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3 260,0	3 260,0	3 260,0		
	из них:														
	<i>Общее образование</i>	<i>3 260,0</i>	<i>3 260,0</i>	<i>3 260,0</i>	<i>3 260,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>3 260,0</i>	<i>3 260,0</i>	<i>3 260,0</i>		
	в том числе:														
	ГП "Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011 -2015 годы"	3 260,0	3 260,0	3 260,0	3 260,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3 260,0	3 260,0	3 260,0		
	в том числе:														
69	Строительство универсальной спортивной площадки ТОГКОУ "Детский дом №4" в г. Томске	3 260,0	3 260,0	3 260,0	3 260,0						3 260,0	3 260,0	3 260,0		
VIII	Департамент по культуре и туризму Томской области	40 500,0	40 500,0	100 000,0	40 500,0	50 000,0	9 500,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0		
	Культура, кинематография	40 500,0	40 500,0	100 000,0	40 500,0	50 000,0	9 500,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0		
	в том числе:										0,0				
	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	40 500,0	40 500,0	100 000,0	40 500,0	50 000,0	9 500,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0		
	ГП "Развитие культуры в Томской области на 2013-2017 годы"	40 500,0	40 500,0	100 000,0	40 500,0	50 000,0	9 500,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0		
70	Строительство центра культурного развития в г. Асино	40 500,0	40 500,0	100 000,0	40 500,0	50 000,0	9 500,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0		

Приложение 8

Перечень объектов капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности, на которые согласно Закону Томской области "Об областном бюджете на 2014 год ..." выделено финансирование на 2014 год, но отсутствовало освоение

№ п/п	Наименование объектов	Объем неосвоенных средств в 2014 году (тыс.руб.)	Причина неосвоения	Примечание		
1	Газоснабжение д. Петрово Томского района Томской области	16 550,40	не успели заключить контракт в связи с включением финансирования объекта в областной бюджет в конце финансового года (редакция от 16.10.2014 № 140-ОЗ)	В Пояснительной записке к законопроекту причины не отражены		
2	Реконструкция детского сада "Аленушка" Томская область, Каргасокский район, с. Каргасок, ул. Советская,49	25 000,0	необходимость доработки проектно-сметной документации после получения отрицательного заключения госэкспертизы	отражено на стр. 287 Пояснительной записки		
3	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории МАОУ СОШ № 40 по адресу: Томская область, г. Томск, ул. Никитина,26	8 625,5	Расходы областного бюджета на объекты внесены в редакцию областного Закона от 14.07.2014 № 55-ОЗ . В заключении Контрольно-счетной палаты на проект указанного Закона отмечалось отсутствие по объектам положительных заключений о достоверности определения сметной стоимости, что не позволило своевременно провести завершение строительства объектов. Согласно Пояснительной записке : "по причине отставания от графика производства работ".	отражено на стр. 288 Пояснительной записки		
4	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории МАОУ СОШ № 30 по адресу: Томская область, г. Томск, ул. Интернационалистов, 11	6 420,0				
5	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории МАОУ СОШ № 36 по адресу: Томская область, г. Томск, ул. Иркутский тракт, 122/1	6 999,3				
6	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории МАОУ СОШ № 76 по адресу: Томская область, г. Томск, ул. Говорова, 24/1	8 841,1				
7	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории МАДОУ № 69 по адресу: Томская область, г. Томск, ул. Интернационалистов, 20	3 829,0				
8	Строительство объекта "Улицы № 1 и № 2 в микрорайоне № 13 жилого дома "Восточный" в г. Томске	10 000,0			не успели заключить контракт в связи с включением финансирования объекта в областной бюджет в конце финансового года (редакция от 17.11.2014 № 166-ОЗ)	отражено на стр. 288 Пояснительной записки
9	Система водоснабжения микрорайона Новоспасский с. Коларово Томского района Томской области	7 064,0			поздний срок получения заключения о достоверности сметной стоимости объекта, что привело к позднему заключению муниципального контракта (декабрь 2014)	отражено на стр. 510 Пояснительной записки
10	Газоснабжение жилых зданий микрорайона "Новоспасский" с. Коларово Томского района Томской области	5 590,0	поздний срок получения заключения о достоверности сметной стоимости объекта, что привело к позднему заключению муниципального контракта (декабрь 2014)	отражено на стр. 509 Пояснительной записки		
11	Строительство центра культурного развития в г.Асино	40 500,0	отсутствие утверждённой проектно-сметной документации (проект разрабатывался Минкультуры РФ и в настоящее время повторно проходит государственную экспертизу после получения отрицательного заключения)	отражено на стр. 288 Пояснительной записки		
12.	Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом МАОУ ДОД "ДЮСШ им.Рахматулиной" в г.Колпашево Колпашевского района"	516,00	отсутствие положительного заключения о достоверности определения сметной сто	в Пояснительной записке к законопроекту причины не отражены		
	Итого:	139 935,30				

Анализ освоения бюджетных инвестиций за 2014 год по объектам капитального строительства областной государственной и муниципальной собственности за счет всех источников

№ п/п	Наименование	Освоение (стоимость выполненных работ) за 2014 год				
		Всего	в том числе:			
			областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств
1	2	3	4	5	6	7
	Всего:	2 894 376,6	1 856 063,5	865 717,9	172 595,0	0,0
I	Департамент архитектуры и строительства Томской области	1 430 186,4	732 824,9	585 016,5	112 345,0	0,0
	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность:	70 675,9	70 675,9	0,0	0,0	0,0
	в том числе:					
	ГП "Развитие инновационной деятельности в Томской области на 2011-2014 годы"	70 675,9	70 675,9	0,0	0,0	0,0
	в том числе:					
1	Объекты инфраструктуры на территории особой экономической зоны технико-внедренческого типа в городе Томске (участок № 1 - в районе Академгородка). Пожарное депо на 6 машин.	70 675,9	70 675,9	0,0	0,0	0,0
	Жилищно-коммунальное хозяйство	158 068,5	150 168,6	0,0	7 899,9	0,0
	из них:					
	Коммунальное хозяйство:	158 068,5	150 168,6	0,0	7 899,9	0,0
	в том числе:					
	ГП "Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2018 годы"	155 020,3	147 120,4	0,0	7 899,9	0,0
	в том числе:					
2	Газоснабжение с. Александровское Томской области, ул. Мира ул. Майская	4 010,2	3 809,7	0,0	200,5	0,0
3	Газоснабжение п. Аникино МО "Город Томск"	57 771,8	54 745,2	0,0	3 026,6	0,0
4	Газоснабжение с. Калтай Томского района Томской области	6 080,8	5 776,8	0,0	304,0	0,0

№ п/п	Наименование	Освоение (стоимость выполненных работ) за 2014 год				
		Всего	в том числе:			
			областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств
5	Газоснабжение ул. Береговой, пер. Совхозного в д. Черная Речка Томского района Томской области	1 908,6	1 813,2	0,0	95,4	0,0
6	Газоснабжение с. Курлек Томского района Томской области	63 754,3	60 566,6	0,0	3 187,7	0,0
7	Газоснабжение с. Тахтамышево Томского района Томской области	21 494,6	20 408,9	0,0	1 085,7	0,0
8	Газоснабжение д. Петрово Томского района Томской области	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	ГП "Развитие газоснабжения и газификации Томской области на 2013-2018 годы"	3 048,2	3 048,2	0,0	0,0	0,0
	в том числе:					
9	Газоснабжение п. Залесье г. Томска, 1 очередь	3 048,2	3 048,2	0,0	0,0	0,0
	Образование	455 894,5	88 425,3	338 176,5	29 292,7	0,0
	из них:					
	<i>Дошкольное образование</i>	<i>455 894,5</i>	<i>88 425,3</i>	<i>338 176,5</i>	<i>29 292,7</i>	<i>0,0</i>
	в том числе:					
	ГП "Обеспечение доступности и развития дошкольного образования в Томской области на 2013-2020 годы"	455 894,5	88 425,3	338 176,5	29 292,7	0,0
	в том числе:					
10	Реконструкция детского сада "Аленушка" Томская область, Каргасокский район, с. Каргасок, ул. Советская, 49	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11	Строительство детского сада на 145 мест по адресу: Томская область, Парабельский район, с. Парабель, ул. Парковая, 2	12 620,9	9 750,9	0,0	2 870,0	0,0
12	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории МАОУ СОШ № 11 по адресу: Томская область, г.Томск, Кольцевой проезд, 39	15 651,5	14 557,7	0,0	1 093,8	0,0
13	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории МАОУ Калтайская СОШ по адресу: Томская область, Томский район, д. Кандинка, ул.Школьная, 28	57 446,5	47 463,6	0,0	9 982,9	0,0

№ п/п	Наименование	Освоение (стоимость выполненных работ) за 2014 год				
		Всего	в том числе:			
			областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств
14	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории МАОУ СОШ № 40 по адресу: Томская область, г. Томск, ул. Никитина, 26	59 119,9	0,0	56 387,7	2 732,2	0,0
15	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории МАОУ СОШ № 30 по адресу: Томская область, г. Томск, ул. Интернационалистов, 11	58 283,0	0,0	56 197,4	2 085,6	0,0
16	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории МАОУ СОШ № 36 по адресу: Томская область, г. Томск, ул. Иркутский тракт, 122/1	58 733,6	0,0	56 456,4	2 277,2	0,0
17	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории МАОУ СОШ № 76 по адресу: Томская область, г. Томск, ул. Говорова, 24/1	59 111,1	0,0	56 243,4	2 867,7	0,0
18	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории МАДОУ № 69 по адресу: Томская область, г. Томск, ул. Интернационалистов, 20	57 461,7	0,0	56 236,5	1 225,2	0,0
19	Строительство отдельно стоящего здания для дошкольных групп на территории МАДОУ "Копыловская СОШ" по адресу: Томская область, Томский район, п. Копылово, ул. Новая, 20	77 466,3	16 653,1	56 655,1	4 158,1	0,0
	<i>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований</i>	<i>52 000,0</i>	<i>27 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>25 000,0</i>	<i>0,0</i>
	в том числе:					
	ГП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010-2012 годы и на перспективу до 2020 года"	52 000,0	27 000,0	0,0	25 000,0	0,0
	в том числе:					
20	Строительство ул. Степановской в г. Томске	52 000,0	27 000,0	0,0	25 000,0	0,0
21	Строительство объекта "Улицы №1 и №2 в микрорайоне № 13 жилого района "Восточный" в г. Томске	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Здравоохранение	206 104,7	206 104,7	0,0	0,0	0,0

№ п/п	Наименование	Освоение (стоимость выполненных работ) за 2014 год				
		Всего	в том числе:			
			областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств
	из них:					
	<i>Стационарная медицинская помощь</i>	<i>206 104,7</i>	<i>206 104,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
	в том числе:					
	ГП "Развитие здравоохранения Томской области на 2013-2022 годы"	206 104,7	206 104,7	0,0	0,0	0,0
	в том числе:					
22	Строительство радиологического корпуса областного онкологического диспансера в г. Томске. Корректировка.	214 988,2	203 558,3	0,0	0,0	0,0
23	Хирургический корпус на 120 коек с поликлиникой на 200 п/смену ОГУЗ "Томский областной онкологический диспансер"	2 546,4	2 546,4	0,0	0,0	0,0
	Физическая культура и спорт	487 442,8	190 450,4	246 840,0	50 152,4	0,0
	в том числе:					
	Массовый спорт	487 442,8	190 450,4	246 840,0	50 152,4	0,0
	ГП "Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011-2015 годы"	487 442,8	190 450,4	246 840,0	50 152,4	0,0
	в том числе:					
24	Спортивный комплекс с 50-метровым бассейном по ул. Энтузиастов в г. Томске	23 113,0	23 113,0	0,0	0,0	0,0
25	Многопрофильный спортивный комплекс по ул.Калинина в г.Северске Томской области	128 244,7	100 826,0	0,0	27 418,7	
26	Крытый футбольный манеж с искусственным покрытием по ул. 5-й Армии, 15 в г.Томске	315 846,4	50 014,4	246 840,0	18 992,0	0,0
27	Лыжная база МБОУ ДОД "ДЮСШ" в г.Стрежевом	2 553,1	692,5	0,0	182,2	0,0
28	Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом МАОУ ДОД "ДЮСШ им.О.Рахматулиной" в г.Колпашево Колпашевского района	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

№ п/п	Наименование	Освоение (стоимость выполненных работ) за 2014 год				
		Всего	в том числе:			
			областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств
29	Реконструкция комплексной спортивной площадки по адресу р.п. Белый Яр, стадион "Юность" МАОУ ДОД "Районная ДЮСШ А.Карпова", Томская область, Верхнекетский район.	8 517,8	6 060,2	0,0	1 365,2	0,0
30	Строительство павильона-раздевальной с трибунами на стадионе МАОУ ДОД "ДЮСШ" по адресу: ул.Советская, 12в, с.Зырянское, Томской области	11 938,6	9 744,3	0,0	2 194,3	0,0
					0,0	0,0
	Национальная экономика	769 205,3	769 205,3	0,0	0,0	0,0
	из них:					
	<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	769 205,3	769 205,3	0,0	0,0	0,0
	из них:					
	ГП "Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Томской области на 2011 - 2016 годы"	769 205,3	769 205,3	0,0	0,0	0,0
	в том числе:					
31	Строительство мостового перехода через р.Сильга на автомобильной дороге Каргасок - Средний Васюган в Томской области	75 571,6	75 571,6	0,0	0,0	0,0
32	Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мыс - Парабель - Каргасок на участке 15 - 30 км в Колпашевском районе Томской области	189 054,0	189 054,0	0,0	0,0	0,0
33	Реконструкция автомобильной дороги Могильный Мыс - Парабель - Каргасок на участке км 80 - км 103 в Парабельском районе Томской области	126 061,9	126 061,9	0,0	0,0	0,0
34	Проекты внутрирегионального развития, направленные на обеспечение постоянной круглогодичной связью по дорогам с твердым покрытием сельских населенных пунктов с автомобильными дорогами общего пользования.	300,1	300,1	0,0	0,0	0,0
35	Реконструкция автомобильной дороги "Камаевка - Асино - Первомайское" на участке км 0 - км 53 в Томской области	46 419,8	46 419,8	0,0	0,0	0,0

№ п/п	Наименование	Освоение (стоимость выполненных работ) за 2014 год				
		Всего	в том числе:			
			областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств
36	Проект внутрирегионального развития, направленный на обеспечение постоянной круглогодичной связью по дорогам с твердым покрытием сельских населенных пунктов с автомобильными дорогами общего пользования (строительство мостового перехода через р. Чачамга на автомобильной дороге Белый Яр - Степановка в Верхнекетском районе Томской области, в том числе проектно-изыскательские работы)	85 688,0	85 688,0	0,0	0,0	0,0
37	Строительство линии электроосвещения на автомобильной дороге Томск - Аникино - Ярское с подъездом к д/о "Синий утес" на базе ТГАСУ	4 996,4	4 996,4	0,0	0,0	0,0
38	Иной межбюджетный трансферт бюджету Ханты - Мансийского автономного округа - Югры на строительство мостового перехода через реку Вах на автомобильной дороге Нижневартовск - Стрежевой	241 113,5	241 113,5	0,0	0,0	0,0
III	Департамент промышленности и развития предпринимательства Томской области	345 934,3	70 000,0	252 600,9	23 333,3	0,0
	Национальная экономика (Другие вопросы в области национальной экономики)	345 934,3	70 000,0	252 600,9	23 333,3	0,0
	из них:					
	ГП "Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011 - 2014 годы"	345 934,3	70 000,0	252 600,9	23 333,3	0,0
39	Объекты транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленного парка № 1 в Северной промышленной зоне в г. Томске	220 367,8	43 619,2	162 208,9	14 539,7	0,0
40	Объекты транспортной и инженерной инфраструктуры для промышленного парка № 2 по ул.Березовой в г.Томске	125 566,5	26 380,8	90 392,1	8 793,6	0,0
IV	Департамент по социально-экономическому развитию села Томской области	253 433,3	203 874,80	28 100,5	21 457,8	0,0

№ п/п	Наименование	Освоение (стоимость выполненных работ) за 2014 год				
		Всего	в том числе:			
			областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств
	Жилищно-коммунальное хозяйство:	77 563,3	42 368,7	22 172,5	10 805,4	0,0
	из них:					
	Коммунальное хозяйство:	77 563,3	42 368,7	22 172,5	10 805,4	0,0
	ГП "Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года"	74 822,7	42 368,7	22 172,5	10 281,4	0,0
	в том числе:					
41	Наружные сети холодного водоснабжения деревни Моисеевка Асиновского района Томской области	6 211,2	4 475,1	0,0	1 736,1	0,0
42	Наружные сети холодного водоснабжения села Ягодное Асиновского района Томской области	8 034,1	5 838,7	0,0	2 195,4	0,0
43	Реконструкция наружных сетей водопровода по ул. Комсомольская, с. Уртам Кожевниковского района Томской области	499,2	252,4	190,0	56,8	0,0
44	Реконструкция наружных сетей водопровода по ул.Ленина, с.Уртам Кожевниковского района Томской области	1 383,5	732,5	486,0	165,0	0,0
45	Реконструкция водопровода по ул.30 лет Победы, с. Старая Ювала Кожевниковского района Томской области	1 039,6	516,8	350,0	172,8	0,0
46	Система водоснабжения микрорайона Новоспасский с.Коларово Томского района Томской области	2 770,4	0,0	0,0	2 770,4	0,0
47	Строительство артскважины и наружных сетей холодного водоснабжения в селе Ново-Кусково Асиновского района Томской области	4 433,6	3 213,1	0,0	1 220,5	0,0
48	Газоснабжение с. Кожевниково муниципального образования "Кожевниковский район" (II оч., 2-й этап) Томской области (2, 9, 11, 12 пусковые комплексы)	8 344,7	5 265,0	2 430,0	649,7	0,0
49	Газоснабжение с. Молчаново (2-я очередь) Молчановского района Томской области	17 804,6	10 962,4	5 952,0	890,2	0,0
50	Газоснабжение жилых зданий микрорайона "Новоспасский" с.Коларово Томского района Томской области	2 024,2	0,0	2 024,2	0,0	0,0

№ п/п	Наименование	Освоение (стоимость выполненных работ) за 2014 год				
		Всего	в том числе:			
			областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств
51	Газоснабжение МКР "Сельхозтехника" с. Кривошеино, Кривошеинский район, Томская область. Наружные газопроводы.	8 541,0	5 519,4	2 597,0	424,6	0,0
52	Газоснабжение с. Рыболово Томского района Томской области. II очередь.	3 498,4	498,4	3 000,0	0,0	0,0
53	Газоснабжение д.Большое Протопопово, д.Малое Протопопово и п.Мирный Томского района Томской области. I этап.	6 693,6	3 336,8	3 356,8	0,0	0,0
54	Газоснабжение д. Большое Протопопово, д. Малое Протопопово и п. Мирный Томского района Томской области. II этап.	3 544,7	1 758,2	1 786,5	0,0	0,0
	Благоустройство:	2 740,6	2 216,6	0,0	524,0	0,0
	ГП "Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года"	2 740,6	2 216,6	0,0	524,0	0,0
55	Реконструкция уличного освещения Староювалинского сельского поселения Кожевниковского района с применением энергосберегающих технологий	2 740,6	2 216,6	0,0	524,0	0,0
	Общее образование:	163 803,2	153 170,7	2 088,0	8 544,5	0,0
	в том числе:					
	ГП "Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года"	163 803,2	153 170,7	2 088,0	8 544,5	0,0
	в том числе:					
56	Средняя общеобразовательная школа с интернатом по ул.Карла Маркса, 6 в с.Кожевниково Кожевниковского района Томской области	130 499,3	124 068,4	0,0	6 430,9	0,0
57	Здание школы на 400 мест и детского сада на 75 мест в р.п.Белый Яр Верхнекетского района Томской области. Корректировка.	26 344,4	25 343,9	0,0	1 000,5	0,0
58	Строительство школы на 60 мест с пришкольным интернатом на 20 мест в с.Нижняя Тига Чаинского района Томской области	6 959,6	3 758,4	2 088,0	1 113,2	0,0
	Здравоохранение	3 789,6	1 919,6	1 140,0	730,0	0,0

№ п/п	Наименование	Освоение (стоимость выполненных работ) за 2014 год				
		Всего	в том числе:			
			областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств
	в том числе:					
	Амбулаторная помощь					
	ГП "Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года"	3 789,6	1 919,6	1 140,0	730,0	0,0
	в том числе:					
59	Реконструкция фельдшерско-акушерского пункта по адресу: Томская область, Молчановский район, с.Сулзат, ул.Лесная,9	3 789,6	1 919,6	1 140,0	730,0	0,0
	Физическая культура и спорт	8 277,2	4 199,3	2 700,0	1 377,9	0,0
	в том числе:					
	ГП "Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года"	8 277,2	4 199,3	2 700,0	1 377,9	0,0
	Физическая культура					
	в том числе:					
60	Строительство комплексной спортивной площадки в с.Пудовка Кривошеинского района Томской области	8 277,2	4 199,3	2 700,0	1 377,9	0,0
V	Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области	88 787,1	73 971,3	0,0	14 815,8	0,0
	Жилищно-коммунальное хозяйство:	88 787,1	73 971,3	0,0	14 815,8	0,0
	из них:					
	Коммунальное хозяйство:	88 787,1	73 971,3	0,0	14 815,8	0,0
	в том числе:					
	ГП "Чистая вода Томской области" на 2012 - 2017 годы"	65 511,5	54 039,8	0,0	11 471,7	0,0
	в том числе:					
61	Водопровод и станция обезжелезивания воды в с.Александровском Томской области (ул.Мира - ул.Майская)	18 563,0	14 434,7	0,0	4 128,3	0,0
62	Реконструкция станции обезжелезивания воды, расположенной по адресу: Томская область, Колпашевский район, с.Чажемто, ул.Ленина, 22/2	18 515,8	14 942,9	0,0	3 572,9	0,0
63	Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь в г.Стрежевом	11 363,6	7 593,1	0,0	3 770,5	0,0

№ п/п	Наименование	Освоение (стоимость выполненных работ) за 2014 год				
		Всего	в том числе:			
			областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств
64	Реконструкция водозабора и станции очистки питьевой воды в г.Асино Томской области	17 069,1	17 069,1	0,0	0,0	0,0
	ГП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010 - 2012 годы и на перспективу до 2020 года"	4 931,5	4 931,5	0,0	0,0	0,0
	в том числе:					
65	Станционная котельная мощностью 1,75 МВт в р.п.Белый Яр Верхнекетского района Томской области	4 931,5	4 931,5	0,0	0,0	0,0
	ГП "Модернизация коммунальной инфраструктуры Томской области в 2013 - 2017 годах"	18 344,1	15 000,0	0,0	3 344,1	0,0
	в том числе:					
66	Реконструкция инженерных сетей микрорайона "Победа" в г.Колпашево Томской области	12 711,0	10 393,8	0,0	2 317,2	
67	Реконструкция инженерных сетей микрорайона "Звезда" в г.Колпашево Томской области	5 633,1	4 606,2	0,0	1 026,9	
VI	Администрация Томской области (Департамент энергетики Томской области)	3 570,2	2 927,2	0,0	643,0	0,0
	Жилищно-коммунальное хозяйство:	3 570,2	2 927,2	0,0	643,0	0,0
	из них:					
	<i>Коммунальное хозяйство:</i>	<i>3 570,2</i>	<i>2 927,2</i>	<i>0,0</i>	<i>643,0</i>	<i>0,0</i>
	в том числе:					
	ГП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Томской области на 2010 - 2012 годы и на перспективу до 2020 года"	3 570,2	2 927,2	0,0	643,0	0,0
	в том числе:					
68	Газовая модульная котельная в с.Кривошеино Кривошеинского района Томской области по пер.Безымянный, 1а	3 570,2	2 927,2	0,0	643,0	
VII	Департамент по вопросам семьи и детей Томской области	3 260,0	3 260,0	0,0	0,0	0,0

№ п/п	Наименование	Освоение (стоимость выполненных работ) за 2014 год				
		Всего	в том числе:			
			областного бюджета	федерального бюджета	местного бюджета	внебюджетных средств
	Образование	3 260,0	3 260,0	0,0	0,0	0,0
	из них:					
	<i>Общее образование</i>	<i>3 260,0</i>	<i>3 260,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
	в том числе:					
	ГП "Развитие физической культуры и спорта в Томской области на 2011 -2015 годы"	3 260,0	3 260,0	0,0	0,0	0,0
	в том числе:					
69	Строительство универсальной спортивной площадки ТОГКОУ "Детский дом №4" в г.Томске	3 260,0	3 260,0	0,0	0,0	0,0
VIII	Департамент по культуре и туризму Томской области	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Культура, кинематография	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	в том числе:		0,0			
	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	ГП "Развитие культуры в Томской области на 2013-2017 годы"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
70	Строительство центра культурного развития в г. Асино	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Расходы областного бюджета, направленные в 2014 году на проектно-изыскательские работы (выборка из Приложения 3 "Расходы областного бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета за 2014 год" к проекту Закона Томской области "Об исполнении областного бюджета за 2014 год")

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателей	Код по бюджетной классификации				Кассовое исполнение
		Вед	РзПр	ЦСР	ВР	
1	Субсидии на разработку проектно-сметной документации объектов капитального строительства муниципальной собственности, планируемых к финансированию за счет государственной программы "Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года"	817	0502	5220302		10 000,0
2	Разработка проектов планировки территорий, подлежащих предоставлению под строительство жилья экономического класса	821	0501	5222630		18 001,9
3	Защита территорий г.Томска на правом берегу р.Томи от коммунального моста до устья р.Ушайки от негативного воздействия вод (проектно-изыскательские работы)	821	0406	5220901		47 500,0
4	Предпроектная разработка вариантов внешнего энергоснабжения (водо-, тепло-, газо-, электроснабжения и водоотведения) проектируемой территории "Томские набережные" до 2030 года с учетом развития южной и центральной частей города Томска	821	0406	5220902		2 500,0
5	Разработка проектно-сметной документации для реконструкции, капитального ремонта объектов дошкольного образования	821	0701	5210110		8 438,6
6	Приобретение в муниципальную собственность проектно-сметной документации для строительства объектов дошкольного образования	821	0701	5210114		56 600,0
7	Приобретение в муниципальную собственность проектно-сметной документации для строительства общеобразовательных учреждений	821	0702	5210111		32 000,0
8	Разработка проектно-сметной документации для строительства общеобразовательных учреждений	821	0702	5210116		11 545,7
9	Реконструкция радиологического отделения для размещения онкологических больных в г. Томске (выполнение ПИР)	821	0901	5223506		4 028,7
10	Автомобильная парковка на 50 автомобилей для областного онкологического диспансера (выполнение ПИР)	821	0901	5223507		531,3
11	Академпарк - Центр спорта и семейного отдыха в г.Томске (ПИР)	821	1102	5220807		1 050,6
12	Спортивный комплекс ОГБОУ "Томский физико-технический лицей" в г.Томске (выполнение ПИР)	821	1102	5220810		638,9

№ п/п	Наименование показателей	Код по бюджетной классификации				Кассовое исполнение
		Вед	РзПр	ЦСР	ВР	
13	Спортивный зал для ОГБОУ "Шегарская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья VIII вида" в п.Победа Шегарского района (выполнение ПИР)	821	1102	5220811		1 128,4
14	Строительство здания-пристройки спортивного зала с учебными мастерскими ОГКОУ "Моряковская специальная (коррекционная) школа-интернат для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, с ограниченными возможностями здоровья VIII вида" в с.Моряковский Затон Томского района (выполнение ПИР)	821	1102	5220812		1 286,3
15	Строительство спортивного зала ОГКОУ КШИ "Колпашевский кадетский корпус" в г.Колпашево (выполнение ПИР)	821	1102	5220813		998,4
16	Проектно-сметная документация	822	0409	5221611		17 415,8
17	Проекты внутрирегионального развития, направленные на обеспечение постоянной круглогодичной связью по дорогам с твердым покрытием сельских населенных пунктов с автомобильными дорогами общего пользования	822	0409	5221616		300,0
18	Субсидия бюджету муниципального образования "Город Томск" на проведение проектно-изыскательских работ по объекту "Капитальный ремонт ул.Советской от пл.Батенькова до пр.Кирова"	822	1403	5210165		7 000,0
19	Разработка проектно-сметной документации на строительство котельных	828	0502	5220609		1 200,0
20	Разработка проектно-сметной документации на строительство рыбоводного экспериментально-производственного комплекса "Аквабиоцентр Томской области"	837	0405	5223007		15 000,0
	Итого:					237 164,6

Анализ нарушений, связанных с недоработками проектной документации, выявленных контрольными мероприятиями, проведенными за период 2012-2014 годов, по использованию бюджетных средств на строительство объектов областной государственной и муниципальной собственности

№ п/п	Наименование объекта	Год реализации проекта	Проектная организация, разработавшая проект (год разработки и заказчик)	Выявленные нарушения, допущенные в проектно-сметной документации	Последствия допущенных нарушений
2012 год					
1	Газоснабжение МКР «Мирный» п.Мирный (2-я очередь, 2 и 3 этап)	2011	ООО «Радиус» в 2009 году по заказу Управления ЖКХ, строительства, транспорта и связи Томского района	Не в полном объеме учтена протяженность газопровода, применены несоответствующие индексы пересчета в текущие цены	Стартовая цена контракта завышена на 0,1 млн.руб.
2	Капитальный ремонт в Томском областном государственном казенном образовательном учреждении для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) образовательная школа-интернат № 15»	2011	ООО «Монтажспецстрой» (подрядчик) в 2011 без договора	Документация разработана не в полном объеме и не отвечает требованиям к составу и содержанию	Сметная стоимость завышена на 1,3 млн.руб.
3	Строительство фондохранилища Томской государственной областной универсальной библиотеки им. А.С.Пушкина в г.Томске	2009-2011	ОАО «Томскгражданпроект» в 2009 году по заказу ОГУ «Облстройзаказчик»	Проектом не предусмотрено разделение объекта на пусковые комплексы, не включены затраты на проведение пусконаладочных работ, неточное определение ширины существующих лотков теплотрассы	Документально введенное в эксплуатацию здание невозможно было эксплуатировать
2013 год					
1	Строительство автодороги по ул.Красноремейской – ул.Чкалова - ул.Островского в г.Колпашево Томской области	2012	ООО «Инженерный дорожный центр «Индор» в 2007 по заказу Администрации Колпашевского городского поселения	Сметная документация содержала ошибки расчета объема работ по устройству подстилающего слоя из гравийно-песчаной смеси в завышенном объеме 2038 куб.м	Несмотря на завышение по ГПС, с учетом других ошибок сметная стоимость объекта занижена на сумму 1,3 млн.руб.
2	Капитальный ремонт МАОУ «Сергеевская общеобразовательная Первомайского района средняя школа»	2012	ООО «КТВ-Проектсервис» в 2011 году по заказу МАОУ «Сергеевская средняя общеобразовательная школа»	ООО «ТЦЦС» выдано отрицательное заключение на проверку о достоверности сметной стоимости, в связи с наличием ошибок	Работы на объекте начаты без положительного заключения экспертизы, в дальнейшем предъявленная подрядчиком стоимость работ взыскана по суду

3	Капитальный ремонт объектов ОГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области»	2012	ООО «Томская Проектная компания» в 2012 по заказу ОГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы Томской области»	Проектной организацией не проработано решение по облицовке потолка в комнате хранения трупов. По дополнительной смете, разработанной подрядчиком, проведена оценка достоверности некачественно, не учтена значительная часть расходов	Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 86 млн.руб.
4	Капитальный ремонт ОГБУ «Центр социальной помощи семье и детям «Огонек» г.Томска»	2012	ООО «Нанотехпроект» в 2012 году по заказу ОГБУ «Центр социальной помощи семье и детям «Огонек» г.Томска»	В нарушение «Положения о составе разделов проектной документации..» сметная документация не разработана. В связи с чем заключен договор с ОГБСУ «Областное имущественное казначейство» на разработку сметной документации, в результате чего, в нарушение пост-я Администрации от 25.11.2004 № 81 сметная документация составлена по ФЕР.	Несоответствие объемов работ, предусмотренных проектом, сметной документации
5	Реконструкция станции обезжелезивания питьевой воды в с.Нарга Молчановского района	2012	ООО «Имкомтех» в 2008 году по заказу Администрации Наргинского поселения	Сметной документацией не учтены расходы, обеспечивающие вторую ступень очистки воды на механических фильтрах в соответствии со СНиП, проектом не предусмотрены необходимые объемы работ по реконструкции внутриплощадочных сетей водопровода.	Станция эксплуатируется без второй степени очистки воды
2014 год					
1.	Станция водоподготовки производительностью 2 000 куб.м/сутки в с.Зырянское Томской области	2014	Разработан в 2008 году ФГНУ «Научно-исследовательский институт интроскопии» по заказу Департамента строительства и архитектуры Томской области	Устаревший проект, которым предусмотрены материалы, снятые с производства. Низкое качество проекта, в котором отсутствует детализация многих проектных решений.	Объект, нормативная продолжительность строительства которого составляет 4 месяца, строится с 2011 года и остается незавершенным, несмотря на достаточность объема бюджетных средств, выделенных в 2013 году в рамках реализации ГП «Чистая вода..» для его завершения.
2.	Капитальный ремонт Областного государственного казенного учреждения «Центр документации новейшей истории	2013	На капитальный ремонт крыши разработка ПСД произведена ООО, остальные	Низкое качество проекта	Срок завершения объекта сорван

	Томской области»		разделы проекта разработаны генеральным проектировщиком ООО «ИННОТЕХ», где ООО «СибТехПроект» был субподрядчиком		
3.	Газоснабжение микрорайона индивидуальной застройки «Радужный» пос.Зональная Станция Томского района Томской области	2012-2013	Разработан в 2010 году ООО «Радиус» по заказу ЖСК индивидуальных застройщиков микрорайона «Радужный»	Не выполнено техническое задание заказчика по разделению на пусковые комплексы	Заказчиком самостоятельно производилось разделение на пусковые комплексы при размещении заказов на строительство с нарушением методов расчета
4.	Газоснабжение с.Рыбалово Томского района Томской области. II очередь	2013-2014	ПСД разработана в 2007 году Проектно-сметным бюро ООО «Полос»	Не выполнено техническое задание заказчика по разделению на пусковые комплексы	Заказчиком самостоятельно производилось разделение на пусковые комплексы при размещении заказов на строительство с нарушением методов расчета
5.	Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном (модификация) в р.п.Белый Яр	2012-2013	ПСД разработана в 2011 году ООО «Архитектурно-проектное бюро» по техническому заданию Спортивной школы	Низкое качество проекта, недостатки при изысканиях	Корректировка во время строительства объекта создавала трудности подрядчику при реализации проекта
6.	Строительство школы на 400 мест, детского сада на 75 мест и котельной в р.п. Белый Яр	2012-2014	В 2006 году ООО «Томский центр технического обследования»	Устаревший проект, требующий корректировки	В связи с началом строительства без корректировки допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 2,7 млн.руб., направленных на расчеты за строительство угольной котельной, которая в дальнейшем демонтирована.

Государственный внутренний долг Томской области, программа государственных внутренних заимствований и программа государственных гарантий

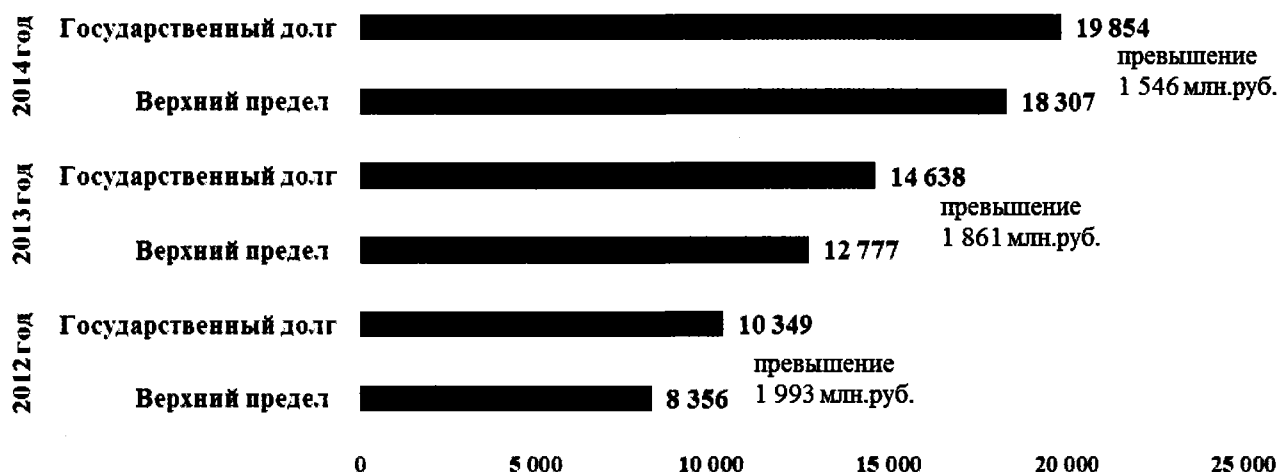
Государственный внутренний долг Томской области по состоянию на 01.01.2015 составил 19 853 690,8 тыс.руб., что соответствует указанному в Пояснительной записке к Отчету. Государственный долг Томской области по отношению к его объему по состоянию на 01.01.2014 увеличился на 5 216 140,8 тыс.руб., или на 35,6%.

В нарушение п.1 ст. 10 Закона Томской области от 27.12.2013 № 227-ОЗ «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции от 30.12.2014 № 195-ОЗ) (далее – Закон об областном бюджете) верхний предел государственного внутреннего долга Томской области по состоянию на 01.01.2015 превышен на 1 546 464,4 тыс.руб., или на 8,4 %.

Ситуация по факту превышения верхнего предела государственного долга субъекта РФ, установленного законом о бюджете, не нашла отражения в Бюджетном кодексе РФ. В то же время в отношении средств федерального бюджета (п. 5 ст. 103 Бюджетного кодекса РФ) установлены случаи возможного превышения верхнего предела государственного долга. Однако законодательством Томской области ни случаи, ни ответственность за превышение верхнего предела государственного долга не установлены. По мнению Контрольно-счетной палаты необходимо предусмотреть в законе Томской области от 11.10.2007 № 231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области» возможные случаи превышения верхнего предела государственного долга Томской области.

Имеет место систематическое нарушение бюджетного законодательства Томской области. Ежегодное превышение данного ограничения привело к значительному росту государственного долга Томской области (Диаграмма 1).

Превышение государственного долга над верхним пределом установленным Законом Томской области об областном бюджете



Таким образом, общее превышение государственного долга над утвержденными значениями верхнего предела государственного внутреннего долга Томской области за период 2012-2014 годов составило 5 400 506,7 тыс.руб.

Предельный объем государственного долга на 2014 год, установленный п.2 ст.10 Закона об областном бюджете, не превышен.

Отношение объема государственного долга Томской области к объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2015 составило 53,8 %, что не превышает предельного значения, установленного Бюджетным кодексом РФ (100%).

Следует отметить, что действие Закона Томской области от 11.03.2009 № 26-ОЗ «О государственном долге Томской области», устанавливающего предельное значение государственного долга Томской области в размере 50% от утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, приостановлено до 01.01.2019 (закон Томской области от 15.12.2014 № 174-ОЗ).

Справочно: согласно Пояснительной записке средняя долговая нагрузка субъектов СФО составляет 50%.

Структура государственного внутреннего долга Томской области представлена в Таблице 1.

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование показателей	Закон Томской области "Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" (редакция от 30.12.2014)	Фактическое выполнение по состоянию на 01.01.2015	Отклонение выполнения от окончательного плана	Изменение государственного долга за год (на 01.01.2015 - на 01.01.2014)	Удельный вес в составе государственного долга, %	
					по состоянию на 01.01.2014	по состоянию на 01.01.2015
ВСЕГО Государственный внутренний долг Томской области	18 307 226,4	19 853 690,8	1 546 464,4	5 216 140,8	100,0	100,0
Долговые обязательства, выраженные в ценных бумагах		7 829 282			60,8	39,4
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ		2 157 560,4			6,4	10,9
Кредиты, полученные в валюте РФ от кредитных организаций		9 830 000			32,5	49,5
Государственные гарантии		36 848,4			0,3	0,2

Общий объем привлечения и погашения долговых обязательств, указанный в Пояснительной записке, соответствует данным бухгалтерского учета Департамента финансов.

Данные об объеме внутренних заимствований Томской области в 2014 году отражены в Таблице 2.

Таблица 2

Вид заимствований	Закон Томской области "Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" (редакция от 30.12.2014 № 195-ОЗ)	Выполнение по данным бухгалтерского учета	Отклонение (+,-)

<u>Государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг от имени Томской области:</u>			
привлечение	4 000 000	- 1 064 187	- 5 064 187
погашение задолженности по номинальной цене	7 900 000	317 154	- 7 582 846
	3 900 000	- 1 381 341	2 518 659
<u>Кредиты, полученные от кредитных организаций:</u>	- 856 271,4	5 080 000	5 936 271,4
привлечение	30 104 545,9	26 251 000	- 3 853 545,9
погашение основной суммы задолженности	30 960 817,3	- 21 171 000	9 789 817,3
<u>Бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации:</u>	539 099,4	1 213 479,4	674 380
привлечение	18 393 369	19 067 749	674 380
погашение основной суммы задолженности	17 854 269,6	- 17 854 269,6	0
<u>Общий объем внутренних заимствований, направляемых на покрытие дефицита бюджета и погашение долговых обязательств</u>	3 682 828	5 229 292,4	1 546 464,4
привлечение	56 397 914,9	45 635 903	- 10 762 011,9
погашение	52 715 086,9	- 40 406 610,6	12 308 476,3

Задолженность бюджета Томской области перед бюджетом Российской Федерации по **бюджетным кредитам** по состоянию на 01.01.2015 составила 2 157 560,4 тыс.руб., что соответствует данным, отраженным в Пояснительной записке. Задолженность по договорам и соглашениям о получении бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы в 2014 году увеличилась на 1 213 479,4 тыс.руб. по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2014.

Задолженность по основному долгу по состоянию на 01.01.2015 подтверждена Актами сверки расчетов по долговым обязательствам субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией, подписанными Департаментом финансов Томской области и Административным департаментом Минфина России, Департаментом межбюджетных отношений Минфина России.

Государственный внутренний долг Томской области по **государственным ценным бумагам** Томской области по состоянию на 01.01.2014 составлял 8 893 469 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2015 согласно данным государственной долговой книги Томской области, бухгалтерского учета и данным Пояснительной записки составил 7 829 282 тыс.руб. и по сравнению с 2014 годом уменьшился на 1 064 187 тыс.руб., или на 12%.

По данным бухгалтерского учета и долговой книги в 2014 году размещены облигации Томской области на общую сумму 317 154 тыс.руб., общая сумма погашения государственных ценных бумаг Томской области по номинальной стоимости составила 1 381 341 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2015 задолженность по **кредитам перед коммерческими банками** составила 9 830 000 тыс.руб., по сравнению с 01.01.2014 объем увеличился на 5 080 000 тыс.руб., или в 2,1 раза. Кредиты коммерческих банков в 2014 году привлекались под 7,45-12,7 процентов годовых.

Объем долговых обязательств по **государственным гарантиям**, предоставленным Томской областью, по состоянию на 01.01.2015 составил 36 848,4 тыс.руб., объем уменьшился по сравнению с 01.01.2014 на 13 151,6 тыс.руб. Объем государственного долга по государственным гарантиям Томской области соответствует верхнему пределу государственного долга в части государственных гарантий, установленный п.1 ст.10 Закона об областном бюджете. Предоставление государственных гарантий Томской области в 2014 году не осуществлялось.

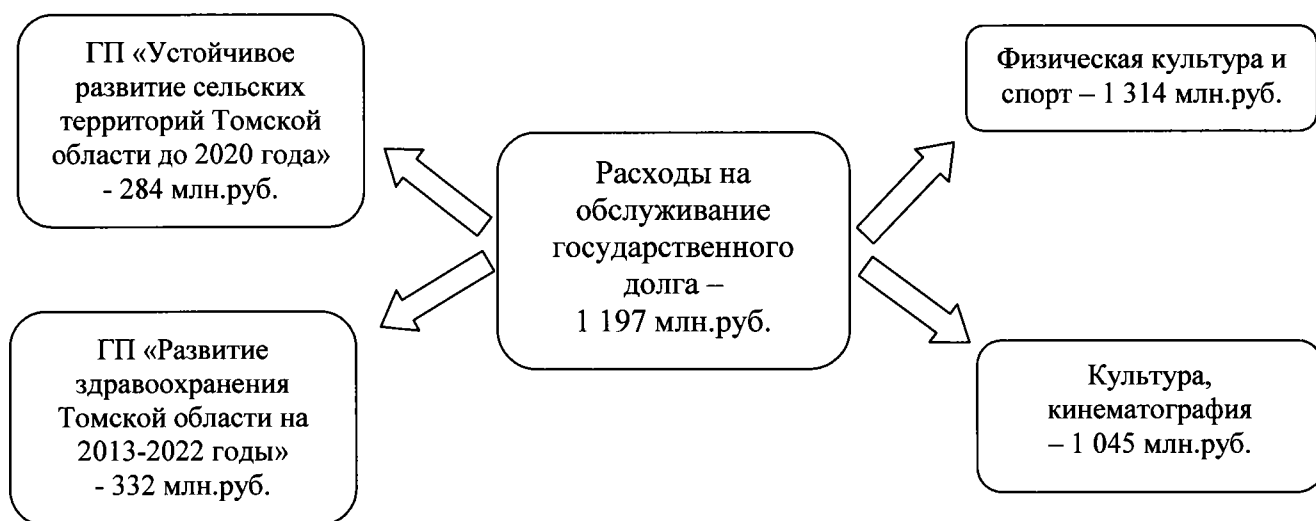
Исполнение по **расходам на обслуживание государственного долга** согласно данным бухгалтерского учета и отчетности Департамента финансов и проекта Закона

составило 1 197 139,4 тыс.руб., или 76,8% от объема, утвержденного на 2014 год Законом о областном бюджете. По сравнению с 2013 годом расходы на обслуживание государственного долга увеличились в 1,5 раза. Расходы на обслуживание государственного долга составили 2,2 % от объема расходов областного бюджета и не превысили предельного размера, установленного Бюджетным кодексом РФ (15%).

Расходы на выплату процентов по бюджетным кредитам из федерального бюджета и кредитам коммерческих банков составили 462 300 тыс.руб.

Расходы на выплату процентов (купонного дохода) и накопленного купонного дохода по государственным ценным бумагам Томской области в 2014 году составили 734 839,4 тыс.руб.

Объем расходов, направленных на обслуживание государственного долга Томской области в 2014 году, сопоставим по суммам с иными расходами бюджета Томской области, такими, как физическая культура и спорт; культура и кинематография, и кратко выше расходов, предусмотренных на реализацию некоторых государственных программ, так, например, в 4 раза выше расходов на ГП «Устойчивое развитие сельских территорий Томской области до 2020 года», в 3 раза – на ГП «Развитие здравоохранения Томской области на 2013-2022 годы».



Прочие расходы по обслуживанию государственного внутреннего долга Томской области составили 8 461,2 тыс.руб. и увеличились по сравнению с 2013 годом на 1 846,8 тыс.руб., или на 28 %.

Данные отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год соответствуют данным государственной долговой книги Томской области и бухгалтерского учета.

При исполнении бюджета нарушен Закон Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» - верхний предел государственного внутреннего долга, установленный статьей 10 в сумме 18 307 226,4 тыс.руб., исполнен в сумме 19 853 690,8 тыс.руб., т.е. с превышением на 1 546 464,4 тыс.руб.

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

Дефицит областного бюджета

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Закона областной бюджет за 2014 год исполнен с дефицитом в сумме 5 365 590,3 тыс.руб., при установленном на 2014 год Законом об областном бюджете дефиците в сумме 3 768 325,1 тыс.руб., или превышает установленный на 1 597 265,2 тыс.руб. (на 42,4%).

Отношение дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений составило 14,5% и приблизилось к максимальному значению, утвержденному ч.2 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ (15%). Справочно: в 2012 году такое отношение было 9,5%, в 2013 году - 18,7% (превышено на сумму поступлений от продажи акций и снижения остатков на счетах по учету средств бюджета, что допустимо БК РФ).

Данные по источникам финансирования дефицита бюджета в 2014 году отражены в Таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование	Закон Томской области "Об областном бюджете на 2014 год..." (редакция от 30.12.2014 № 195-ОЗ)	По данным бухгалтерского учета, отчетности и приложений к проекту Закона	Отклонение исполнения от утвержденных показателей (+,-)
Разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг Томской области, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, и средствами, направленными на их погашение	4 000 000	- 1 064 187	- 5 064 187
Разница между полученными и погашенными Томской областью в валюте Российской Федерации кредитами кредитных организаций	- 856 271,4	5 080 000	5 936 271,4
Разница между полученными и погашенными Томской областью в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными областному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	539 099,4	1 213 479,4	674 380
Изменение остатков денежных средств финансового резерва областного бюджета	0	0	0
Изменение прочих остатков денежных средств областного бюджета	0	48 598,8	48 598,8
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Томской области	0	708,8	708,8
Объем средств, направляемых на исполнение государственных гарантий Томской области в валюте Российской Федерации, в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Томской области ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу	-13 151,6	-13 151,6	0
Возврат средств в счет исполненных Томской областью государственных гарантий Томской области в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Томской области ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу	0	50 000	50 000
Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из областного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации	89 630	41 958,9	- 47 671,1
Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из областного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из областного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов	9 018,7	8 183	- 835,7

в валюте Российской Федерации			
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджета	0	0	0
Итого:	3 768 325,1	5 365 590,3	1 597 265,2

Поступление средств от продажи акций в отчетном году не планировалось. Фактический объем источников финансирования дефицита областного бюджета **в части поступления средств от продажи акций** в отчетном году составил 708,8 тыс.руб.

В январе 2014 года подведены итоги продажи без объявления цены пяти пакетов акций трех акционерных обществ (ОАО «Томскоблгаз», ОАО «Полигон», ОАО «Томскэлектросетьремонт»), включенных в Программу приватизации на 2013 год. Их общая продажная цена составила 797,9 тыс.руб., или 10% от общей рыночной стоимости (8 396,5 тыс.руб.).

Оплата в сумме 701,1 тыс.руб. произведена в феврале 2014 года только за пакет акций ОАО «Томскоблгаз» номинальной стоимостью 1,7 тыс.руб. Оплата по договорам купли-продажи остальных 4 пакетов акций (ОАО «Полигон» и ОАО «Томскэлектросетьремонт») в общей сумме 96,8 тыс.руб. в установленные сроки не осуществлена. В связи с существенным нарушением условий договоров купли-продажи акций ОАО «Полигон» и ОАО «Томскэлектросетьремонт» (отказом покупателей от оплаты) указанные договоры в отчетном году были расторгнуты.

Кроме того, по данному источнику дефицита областного бюджета поступили денежные средства в сумме 7,7 тыс.руб. за акции ОАО «Ростелеком». В связи с реорганизацией ОАО «Ростелеком» в форме выделения ЗАО «РТ-Мобайо» и возникновением у его акционеров права требования выкупа обществом акций в соответствии со ст.75 Федерального закона «Об акционерных обществах» в 2014 году Департаментом по управлению государственной собственностью от имени Томской области было направлено в ОАО «Ростелеком» требование о выкупе принадлежащих Томской области 224 акции общей номинальной стоимостью 0,56 руб. Объем предъявленных требований был пропорционально уменьшен в связи с законодательно установленным ограничением на выкуп в размере 10% стоимости чистых активов компании, акции выкуплены обществом с коэффициентом расчета 27,8%. Таким образом, из 224 акций, находившихся в собственности Томской области, по которым заявлено требование о выкупе, ОАО «Ростелеком» выкупило только 62 акции общей номинальной стоимостью 0,155 руб. по общей выкупной цене 7,7 тыс.руб. (123,93 руб. за 1 обыкновенную акцию).

Бюджетные кредиты юридическим лицам из областного бюджета в 2014 году не предоставлялись, возврат юридическими лицами ранее предоставленных бюджетных кредитов составил 8 183 тыс.руб.

В 2014 году было предоставлено 10 бюджетных кредитов 7 муниципальным образованиям на общую сумму 67 871,1 тыс.руб., указанный объем не превысил установленный Законом об областном бюджете на 2014 год размер предоставляемых бюджетных кредитов.

В 2014 году муниципальными образованиями произведен возврат бюджетных кредитов на общую сумму 109 830 тыс.руб.

Информация по уплате процентов отражена в соответствующем разделе заключения.



**МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНЮСТ РОССИИ)**

**УПРАВЛЕНИЕ
МИНИСТЕРСТВА ЮСТИЦИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

Пушкина ул., д. 3, г. Томск, 634003,
тел. 8 (3822) 65-89-71, факс 8 (3822) 90-18-55
e-mail: ru70@minjust.ru

17.04.2015 № 70/04-1516

На № 4-052/1282-15 от 15.04.2015

В Законодательную Думу
Томской области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Закона Томской области «Об
исполнении областного бюджета за
2014 год»

Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Томской области рассмотрен проект Закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год».

К представленной редакции законопроекта замечаний и предложений не имеется.

Коррупциогенных факторов в соответствии с Методикой проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», не выявлено.

Заместитель начальника Управления

И.В. Протасова

Маргарита Евгеньевна Милакина
90-17-15

Законодательная Дума
Томской области
Дата 17.04.2015 Время 16:30
№2125/0522-15



Прокуратура Российской
Федерации

ПРОКУРАТУРА
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Белинского, 14
г. Томск, Россия, 634029

В Законодательную Думу
Томской области

20.04.2015 № 01-18-2015
На № 4-054/16283-15 от 19.04.2015

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Томской области «Об
исполнении областного бюджета за 2014
год»

В прокуратуре области рассмотрен проект закона Томской области «Об
исполнении областного бюджета за 2014 год».

Замечаний к представленному законопроекту не имеется.

Изложенная информация использована в надзорной деятельности, в том
числе при анализе эффективности расходования средств областного бюджета.

Заместитель прокурора области
старший советник юстиции

И.П. Кошель

К.В. Грязнова, тел. 53-40-30

АБ № 058941

Прокуратура Томской области
Дума
№2163/0512-15

Дата 21.04.2015 Время 10:14
№2163/0512-15

ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ДУМА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Юридический отдел

Россия, 634050, г. Томск, пл. Ленина, 6
www.duma.tomsk.ru

тел. (3822) 51-08-95, факс (3822) 51-06-02
duma@tomsk.gov.ru

08.06.2015

ЗАКЛЮЧЕНИЕ **на проект закона Томской области** **«Об исполнении областного бюджета за 2014 год»** **(первое чтение)**

Проект закона Томской области «Об исполнении областного бюджета за 2014 год», внесенный в порядке реализации права законодательной инициативы Губернатора Томской области (вх. № 1971/0801-15 от 13.04.2015), законодательству не противоречит.

Проект закона представлен в соответствии со статьей 42 Закона Томской области «О бюджетном процессе в Томской области» с соответствующими приложениями к нему и документами, представляемыми одновременно с проектом закона об исполнении областного бюджета за отчетный период.

К тексту проекта закона имеются замечания юридико-технического характера, которые переданы в бюджетно-финансовый комитет Законодательной Думы Томской области в рабочем порядке.

Одновременно с этим в соответствии с Методикой проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96, проведена антикоррупционная экспертиза представленного проекта закона. Коррупциогенных факторов в проекте закона не выявлено.

Начальник отдела

Л.Н.Железчикова