



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

170100, г. Тверь, ул. Советская, д.23, тел. 34-42-92, факс 34-42-92

О Т Ч Ё Т

О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В 2006 ГОДУ,
РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЁННЫХ ПРОВЕРОК И
ОБСЛЕДОВАНИЙ, ВЫТЕКАЮЩИХ ИЗ НИХ ВЫВОДАХ,
РЕКОМЕНДАЦИЯХ И ПРЕДЛОЖЕНИЯХ**

**Тверь
2007 год**

О Т Ч Ё Т
о деятельности контрольно-счётной палаты
Законодательного Собрания Тверской области в 2006 году,
результатах проведённых проверок и обследований, вытекающих из них
выводах, рекомендациях и предложениях

Настоящий отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области в 2006 году, результатах проведённых проверок и обследований, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях, подготовлен в соответствии со статьей 36 Закона Тверской области «О контрольно-счётной палате Законодательного Собрания Тверской области».

I. Общие итоги деятельности

Контрольно-счётная палата Законодательного Собрания Тверской области (далее именуется - контрольно-счётная палата) в 2006 году осуществляла экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иные виды деятельности в соответствии с законами Тверской области «О контрольно-счётной палате Законодательного Собрания Тверской области», «О бюджетном процессе в Тверской области», планом работы контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2006 год, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 14.12.2005г. № 1596-П-3 (с учетом изменений, внесенных постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.06.2006 № 221-П-4), а также поручениями Совета Законодательного Собрания Тверской области, постоянных комитетов Законодательного Собрания Тверской области.

План работы контрольно-счётной палаты на 2006 год был сформирован на основании предложений депутатов Законодательного Собрания Тверской области и предложений контрольно-счётной палаты. Планом работы было предусмотрено проведение 20 контрольных (18 тематических проверок и 2 внешних проверки отчетов), 5 экспертно-аналитических мероприятий, 3 мероприятия информационного характера. Из них 4 мероприятия носили длящийся характер со сроками проведения от 5 месяцев до года.

В целом за 2006 год выполнено 15 тематических проверок, 1 обследование, две внешних проверки отчетов об исполнении бюджетов за 2005 год: областного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования.

В 2006 году проведены экспертизы и подготовлены заключения по 148 проектам законов и постановлений Законодательного Собрания Тверской области, и других документов, по которым требовалась экспертиза контрольно-счётной палаты, 6 заключений по ежеквартальным отчётам об исполнении областного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования в течение 2006 года, выполнялись другие поручения Законодательного Собрания Тверской области.

Контрольными мероприятиями в 2006 году охвачены:

- 10 органов исполнительной власти Тверской области, в числе которых:
 - департамент финансов Тверской области – 10 раз;
 - департамент здравоохранения Тверской области – 2 раза;
 - департамент образования Тверской области – 2 раза;

- управление административных органов Тверской области – 2 раза;
- комитет по управлению имуществом Тверской области – 2 раза;
- департамент по социально-экономическому развитию села Тверской области;
- департамент социальной защиты населения Тверской области;
- департамент экономики и промышленной политики Тверской области;
- департамент архитектуры, инвестиций и промышленного комплекса Тверской области;
- комитет по делам культуры Тверской области;
- два территориальных органа департамента социальной защиты населения Тверской области;
- 2 государственных унитарных предприятия: ГУП «Тверьоблстройзаказчик», ГУП «Тверьгражданпроект»;
- 12 государственных учреждений Тверской области;
- 4 органа местного самоуправления Тверской области со структурными подразделениями;
- 2 муниципальных унитарных предприятия;
- 2 федеральных государственных учреждения;
- коммерческая организация ОАО «Тверьагроводпроект».

В 2006 году в ходе внешних проверок отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2005 год, при плановых тематических проверках, а также в порядке контроля за текущим исполнением бюджета в 2006 году были выявлены различные нарушения законодательства при использовании бюджетных средств и государственного имущества Тверской области в следующей денежной оценке всего 1 124 110,6 тыс. руб., в том числе:

- нецелевое использование средств областного бюджета всего - 99 798,4 тыс. руб., из них средств бюджета 2006 года - 1 489,3 тыс. руб., 2005 года – 98 309,1 тыс. руб.;
- неэффективное использование средств областного бюджета в – 22 924,3 тыс. руб.;
- использование средств областного бюджета с нарушением бюджетного законодательства – 506 362 тыс. руб.,
- перечисление, неполное и (или) несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям – 95 467 тыс. руб.;
- нарушение бюджетного законодательства в 2005 г. при предоставлении средств на возвратной основе – 107 052 тыс. руб. (просроченная задолженность по кредитам, предоставленным из областного бюджета муниципальным образованиям Тверской области);
- расходование бюджетных средств без подтверждения оправдательными документами 33,8 тыс. руб.;
- предоставление средств областного бюджета с нарушением условий – 290 375,1 тыс. руб.;
- непоступление средств в областной бюджет Тверской области – 1 760 тыс. руб.;
- неправомерное отчуждение государственной собственности Тверской области – 251,3 тыс. руб.
- закупки товаров, работ и услуг сверх установленных законодательством сумм не на основе государственных контрактов – 86,7 тыс. рублей.

Также установлены другие нарушения бюджетного законодательства и законодательства в сфере бухгалтерского учета, финансовая оценка которых составила всего 730 503 тыс. руб., в том числе:

- нарушение бюджетного законодательства в 2005 г. при финансировании дефицита областного бюджета (ненадлежащее исполнение бюджетных назначений по дефициту областного бюджета Тверской области) – 455 388 тыс. руб.;
- нарушение бюджетного законодательства при формировании бюджета Тверского территориального государственного фонда обязательного медицинского страхования на 2005 год – 258 160 тыс. руб.;
- несвоевременное доведение (недоведение) бюджетных ассигнований до получателей бюджетных средств – 435 тыс. руб.;
- несоответствие данных первичного учета первичным документам – 1 500 тыс. руб.;
- заключение государственных контрактов без проведения конкурсов – 6 992 тыс. руб.;
- неверное отражение в смете бюджетного учреждения его доходов и расходов – 8 028 тыс. рублей.

Кроме того, контрольно-счетной палатой в 2006 году была установлена недостоверность отчетных данных на общую сумму 17 043,2 тыс. руб., в том числе:

- недостоверность отчетных данных об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год – 12 563 тыс. руб.,
- недостоверность отчетных данных об исполнении областного бюджета за предыдущие годы – 2 756,2 тыс. руб.;
- недостоверность отчетности по внебюджетным средствам бюджетных учреждений – 200 тыс. руб.;
- недостоверность отчета об исполнении бюджета Тверского территориального государственного фонда обязательного медицинского страхования – 1 524 тыс. руб.

Всего в 2006 году проведено 18 контрольных мероприятий, то есть исполнено 15 тематических плановых проверок, 2 внешних проверки отчетов об исполнении бюджетов, 1 обследование.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в Законодательное Собрание Тверской области направлено 15 отчетов по плановым тематическим проверкам, один отчет по обследованию и один акт по проверке в департаменте архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области по вопросу достоверности отчетных данных в части наличия на балансе ГУП «Тверьоблстройзаказчик» кредиторской задолженности за выполненные и неоплаченные подрядчикам строительные работы по состоянию на 1.01.2005г., предусмотренные к погашению за счет средств областного бюджета Тверской области в 2005 году. Завершение проверок, предусмотренных пунктами 15, 18 и 23 плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год, в соответствии с постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 01.02.2007 №482-П-4 перенесено на 1 квартал 2007 года.

В направленных в Законодательное Собрание Тверской области отчетах и актах по результатам контрольных мероприятий содержалось 77 предложений, в том числе 5 предложений по совершенствованию законодательства Тверской области.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год было проведено 8 тематических проверок в соответствии с распоряжением контрольно-счетной палаты от 25.04.2006 № 32 и в ходе внешней проверки бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2005 год - проверка дирекции Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Кроме того, 2006 году в соответствии с Федеральным законом «О прокуратуре» специалисты контрольно-счетной палаты были привлечены к участию в проверке прокуратуры Тверской области по теме: Соблюдение бюджетного законодательства 2005 году.

Для подготовки согласно закону Тверской области «О бюджетном процессе в Тверской области» соответствующих заключений по внешним проверкам отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального государственного фонда обязательного медицинского страхования за 2005 год были использованы отчеты по 6 плановым тематическим проверкам и акты, справки по 9 проверкам, проведенным в составе внешних проверок отчетов. В заключении по внешней проверке отчета об исполнении областного бюджета за 2005 год содержалось 27 предложений, отраженных в первичных актах, справках, в том числе 8 предложений по устранению искажений в отчетных данных. Сумма искажения отчетных данных, предложенная к исправлению, составила 16 196,8 тыс. рублей.

Всего в ходе контрольных мероприятий составлено 48 первичных актов и справок, направленных соответствующим органам исполнительной власти Тверской области, организациям, учреждениям для ознакомления и выражения мнения, которое учитывалось при подготовке итоговых отчетов по контрольным мероприятиям.

По итогам проведенных в 2006 году проверок, обследований и экспертно-аналитических мероприятий в Администрацию Тверской области и исполнительные органы власти Тверской области, органы местного самоуправления Тверской области, государственные учреждения направлено 28 представлений и предписаний контрольно-счетной палаты, в том числе 2 предписания по факту отказа в доступе на предприятия ОАО «Тверское КЖД» и ОАО «Тверской ДСК» при проведении проверки причин роста недоимки по налоговым платежам в областной бюджет Тверской области на примере двух-трех организаций, находящихся в процедуре конкурсного производства.

Денежная оценка предложенных в 2006 году в представлениях контрольно-счетной палаты к устранению нарушений в использовании средств областного бюджета Тверской области составила 1010,2 тыс. рублей. В настоящее время устранены выявленные в ходе контроля нарушения путем внесения (возмещения) средств в областной бюджет Тверской области всего в сумме 40,8 тыс. рублей.

Всего в представлениях контрольно-счетной палаты в 2006 году содержалось 90 предложений, из них 6 предложений, касающихся совершенствования бюджетного и отраслевого законодательства, и 66 предложений по устранению нарушений в использовании средств бюджета и средств государственных внебюджетных фондов.

Согласно полученным ответам проверенных органов и организаций, а также по другим сведениям выполнено 32 предложения контрольно-счетной палаты, в том числе 25 предложений по устранению нарушений в использовании средств.

Материалы по проверкам были обсуждены 18.10.2006 года на заседании рабочей группы, созданной при комитете Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам.

В 2006 году в рамках сотрудничества в Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР) на основе Соглашения от 15.05.2001г. со Счетной палатой Российской Федерации контрольно-счетная палата принимала

участие в 2 экспертных мероприятиях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, а именно:

- по вопросу использования средств фонда обязательного медицинского страхования на реализацию национального проекта «Здоровье» (направлено 10 информационных писем в адрес Счетной палаты Российской Федерации);

- использование средств федерального бюджета, направленных на обеспечение реализации Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» (направлено 3 аналитических записки).

Также в контрольно-счетную палату города Москвы (отделение АКСОП по Центральному федеральному округу) были направлены 2 аналитические записки:

- 1) О взаимодействии контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области с правоохранительными органами с 2005 году;

- 2) Об опыте применения в Тверской области законодательства об административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства.

Материалы о результатах контрольной работы контрольно-счетной палаты по запросам правоохранительных органов направлялись в 2006 году в 3 случаях.

На основании статьи 18 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» контрольно-счетной палатой были переданы в прокуратуру Тверской области для рассмотрения и принятия решения в соответствии с законом следующие материалы проверок:

- отчет по проверке финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2005 году департаменту образования Тверской области на обеспечение деятельности подведомственных учреждений по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»;

- отчет по результатам финансирования и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2005 году на реализацию областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год»;

- отчет по проверке достоверности отчетных данных в части наличия на балансе ГУП «Тверьоблстройзаказчик» кредиторской задолженности за выполненные и неоплаченные подрядчикам строительные работы по состоянию на 1.01.2005г., предусмотренные к погашению за счет средств областного бюджета Тверской области в 2005 году.

В настоящее время проводится проверка прокуратуры Тверской области по материалам последних двух вышеуказанных проверок контрольно-счетной палаты. По материалам проверки финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2005 году департаменту образования Тверской области на обеспечение деятельности подведомственных учреждений по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

В 11 случаях материалы контрольных мероприятий были направлены для рассмотрения и принятия мер в другие органы:

- в Администрацию (Губернатору) Тверской области 10 отчетов по контрольным мероприятиям;

- Главному федеральному инспектору в Тверской области и в Счетную палату Российской Федерации копия отчета по результатам обследования исполнения

закона Тверской области от 28.12.2005г. №169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» в части финансирования приоритетных национальных проектов «Образование» по субвенциям муниципальным образованиям на внедрение инновационных образовательных программ в государственных и муниципальных общеобразовательных школах, на поощрение лучших учителей и на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в государственных и муниципальных обще-образовательных школах; «Здоровье» по субсидии на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам и медицинским сестрам «Скорой медицинской помощи».

II. Экспертно-аналитическая работа

В 2006 году контрольно-счетной палатой в соответствии со статьями 2 и 16 Закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» проводилась финансовая экспертиза и готовились заключения по проектам законов Тверской области, других нормативных правовых актов органов государственной власти, на реализацию которых требовались расходы областного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Всего в 2006 году подготовлено и направлено в Законодательное Собрание Тверской области 154 заключения по проектам законов, постановлений Законодательного Собрания Тверской области, ежеквартальным отчетам об исполнении областного бюджета Тверской области и бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2006 году и других документов, по которым требовалась экспертиза контрольно-счетной палаты. Из них 15 экспертиз касались проектов областного бюджета Тверской области и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Тверской области, изменений к ним и отчетов об исполнении этих бюджетов. В 2006 году подготовлено 10 заключений по законопроектам, касающимся налоговых и неналоговых доходов и сборов, формирующих доходную часть областного бюджета Тверской области, 35 заключений на проекты законов Тверской области об утверждении областных целевых программ, и проекты законов о внесении изменений и дополнений в областные целевые программы, включая Территориальную программу государственных гарантий оказания населению Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2006 году.

Свыше 30 законопроектов, представленных на заключение контрольно-счетной палаты не затрагивали вопросы бюджетного устройства и бюджетного процесса в Тверской области и не потребовали дополнительных ассигнований из областного бюджета Тверской области, в связи с чем для их рассмотрения финансового заключения не требовалось.

Среди заключений, подготовленных в 2006 году, важными были заключения по проектам законов об областном бюджете Тверской области на 2007 год, бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2007 год, а также о внесении изменений и дополнений в закон об областном бюджете Тверской области и бюджете ТТФОМС на 2006 год.

По проекту областного бюджета Тверской области на 2007 год заключение контрольно-счетной палаты содержало 130 замечаний и предложений, которые в

большей части были рассмотрены на заседаниях рабочих групп и постоянных комитетов Законодательного Собрания Тверской области. Из них учтены при принятии закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» 75 замечаний и предложений.

В заключении по проекту закона Тверской области «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2007 год» содержалось 7 замечаний и предложений, которые полностью учтены при принятии соответствующего закона Тверской области.

В течение 2006 года семь раз вносились изменения в закон об областном бюджете Тверской области текущего финансового года, на шесть из них контрольно-счетной палатой были подготовлены и направлены в Законодательное Собрание соответствующие заключения. В заключениях неоднократно указывалось на неурегулированность в законодательстве Тверской области процедуры внесения изменений и дополнений в закон о бюджете Тверской области. Однако, данное замечание контрольно-счетной палаты не устранено до настоящего времени.

Необходимо отметить, что законопроекты, вносимые Губернатором области, также, как и в предыдущие годы, в большинстве случаев не содержали необходимых расчетов и экономических обоснований, что осложняло проведение финансовой экспертизы. Данный недостаток был характерен и для проекта областного бюджета Тверской области на 2007 год. Некоторые расчеты отсутствовали и были «заменены проектами бюджетных целевых программ», что не позволило провести полноценную финансовую экспертизу по представленным на экспертизу проектам законов и областных целевых программ.

В заключениях контрольно-счетной палаты содержалось 756 замечаний и предложений, из которых учтено при принятии законов и постановлений Законодательного Собрания Тверской области 479, что составило 63% от всех замечаний и предложений.

Среди отклоненных замечаний и предложений, следует отметить следующие.

1. Нарушались требования статей 65 и 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которыми предусмотрено, что формирование бюджета осуществляется на основе расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих в результате принятия законов и иных нормативных правовых актов субъекта Российской Федерации. На практике, изначально в законе об областном бюджете на реализацию той или иной статьи определялась соответствующая сумма, уже затем формировались определенные мероприятия областных целевых программ и т.п. В частности, это относится к бюджетным назначениям на финансирование областных целевых программ, которые на момент принятия закона Тверской области об областном бюджете Тверской области на очередной финансовый год не утверждены законом Тверской области. В результате - формирование бюджета осуществлялось с нарушением статей 65, 85, 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, что является причиной необоснованных расходов, отраженных в бюджете.

2. При экспертизе проектов законов об областном бюджете Тверской области на соответствующий финансовый год установлено, что систематически нарушается действующее законодательство по формированию адресной инвестиционной программы в части включения в нее объектов строительства при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации, что влечет за собой нецелевое и неэффективное использование средств областного бюджета Тверской области. Данное замечание дважды учитывалось в постановлениях Законодательного Собрания Тверской области при принятии законов Тверской области «О внесении изменений и дополнений в закон Тверской области «Об

областном бюджете Тверской области на 2006 год» в июне и сентябре 2006 года, рекомендовавших Администрации Тверской области уточнить объекты и объемы финансирования по ним в адресной инвестиционной программы, исключив из нее объекты, не обеспеченные проектно-сметной документацией.

3. При утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год на Законодательном Собрании Тверской области 02.11.2006 года было принято постановление, в котором обращено внимание Администрации Тверской области на недопустимость: нарушения принципа адресности бюджетных средств; финансирования ОЦП до их утверждения, а также недопустимость расходования средств областного бюджета на мероприятия, не включенные в областные целевые программы до внесения изменений в ОЦП.

Обращено внимание на обеспечение своевременного внесения изменений в областной бюджет и принятия решений о введении режима сокращения и блокировке расходов в соответствии с требованиями ст.ст. 74, 231 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Среди причин низкого освоения предоставленных бюджетных средств указаны следующие:

1) на реализацию ОЦП «Государственная поддержка сельскохозяйственного производства и перерабатывающей промышленности Тверской области на 2005 год» - установленное постановлением Администрации Тверской области от 21.06.2005 № 212-па условие для получения субсидий за реализованное молоко по отсутствию недоимки по налогам и сборам в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды,

2) по другим областным целевым программам - утверждение их позже сроков, установленных ст. 39 закона Тверской области от 27.02.2001 № 138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области»,

3) другим расходам областного бюджета – поздние сроки проведения конкурсов на закупку для государственных нужд и позднее заключение контрактов.

Указано также на следующие нарушения:

- муниципальными образованиями нарушены ст. 100 (п.6) Бюджетного кодекса РФ и ст. 34 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» в связи с просроченной задолженностью муниципальных образований на 1 января 2006 года по предоставленным им бюджетным кредитам в сумме 107 052 тыс. рублей;

- финансирование строительства объектов адресной инвестиционной программы осуществлялось в 2005 году за счет средств областного бюджета без разработанного и утвержденного Администрацией Тверской области порядка в нарушение ст. 18 закона Тверской области от 22.07.1999г. № 69-ОЗ-2 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области».

4. При экспертизе по проектам о внесении изменений и дополнений в закон об областном бюджете на 2006 год неоднократно делался вывод о необоснованности внесения изменений по доходам.

Многие из замечаний контрольно-счетной палаты по отчету об исполнении бюджета за 2005 год учтены при принятии соответствующих нормативных правовых актов Администрации Тверской области в 2006 году.

За 2006 год аудиторы контрольно-счетной палаты принимали участие в работе рабочих групп в Законодательном Собрании Тверской области по вопросам рассмотрения представленных законопроектов и обсуждения замечаний и предложений по результатам экспертизы законопроектов.

III. Контрольная работа

1. Проверка финансирования и целевого использования в 2005 году субсидий муниципальным образованиям Тверской области из фонда софинансирования социальных расходов по обеспечению функционирования учреждений социально-культурной сферы (текущее финансирование социальной сферы) (п. 7 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год).

Проверка была проведена в департаменте финансов Тверской области, финансовом отделе администрации муниципального образования Кашинский район, отделе образования администрации Кашинский район, финансовом управлении администрации муниципального образования Бологовский район.

В ходе проверки было установлено, что в соответствии с п. 1.9. постановления Администрации Тверской области от 17.02.2005г. № 34-па «О фонде софинансирования социальных расходов» муниципальному образованию Кувшиновский район не были предоставлены субсидии, предусмотренные лимитами бюджетных обязательств на ноябрь и декабрь 2005 года, в общей сумме 740 тыс. руб. по причине невыполнения условий для получения данной субсидии. Департаментом финансов Тверской области было выявлено искажение отчетных данных муниципального образования Кувшиновский район по задолженности по оплате труда. При этом в нарушение статьи 231 Бюджетного кодекса РФ департамент финансов Тверской области не принял решение о блокировке расходов областного бюджета Тверской области по данной субсидии.

Статьей 1 закона Тверской области от 12.11.2004г. № 62-30 «О фонде софинансирования социальных расходов Тверской области» назначение Фонда определено «для долевого финансирования приоритетных социально-значимых расходов бюджетов муниципальных образований Тверской области в соответствии с их расходными обязательствами». При этом приоритетные социально-значимые расходы местных бюджетов софинансируемые из областного ФССР не определены ни одним нормативным правовым актом Тверской области (статья 139 Бюджетного кодекса РФ, вступает в действие с 01.01.2006 года). Отсутствие утвержденных долей финансирования расходов из областного бюджета Тверской области и из местных бюджетов, не соответствует понятию субсидии, установленному статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, ст. 264 Налогового кодекса Российской Федерации» к объектам социально-культурной сферы относятся «учреждения здравоохранения, объекты культуры, детские дошкольные учреждения, детские лагеря отдыха, санатории (профилактории), базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта (в том числе треки, ипподромы, конюшни, теннисные корты, площадки для игры в гольф, в бадминтон, оздоровительные центры), объекты непромышленных видов бытового обслуживания населения (бани, сауны)».

Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год», Порядком предоставления субсидий фонда софинансирования социальных расходов по отраслям социально-культурной сферы Тверской области», утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 17.02.2005г. № 34-па «О фонде софинансирования социальных расходов», решениями Собраний депутатов Кашинского и Бологовского районов Тверской области об утверждении

бюджета района на 2005 год не определено, какие из названных в статье 264 Налогового кодекса РФ учреждений социально-культурной сферы и какие именно расходы этих учреждений, установленные статьей 70 Бюджетного кодекса РФ, должны финансироваться за счет данной субсидии.

В федеральном и областном законодательстве нет понятия «отраслей социально-культурной сферы», которое применяется в постановлении Администрации Тверской области от 17.02.2005г. № 34-па.

Действующая нормативная правовая база Тверской области по субсидированию из ФССР обеспечения функционирования учреждений социально-культурной сферы муниципальных образований четко не определяет целевого назначения данной субсидии и, соответственно, требует совершенствования (уточнений, изменений), в том числе с целью осуществления полноценного контроля за ее целевым использованием.

Небольшая (5,4%) доля областного бюджета Тверской области в софинансируемых совместно с местными бюджетами расходов по разделам функциональной классификации расходов, отнесенных к «социально-культурной сфере», лишение возможности получения этой субсидии муниципальными образованиями, у которых бюджетная обеспеченность до выравнивания (дотацией) выше средней по области, позволяет сделать вывод о том, что данная субсидия практически дополняет дотации из фонда финансовой поддержки муниципальных образований Тверской области, представляемой на выравнивание бюджетной обеспеченности или на стабилизацию доходной базы муниципальных районов (городских округов), т.е. теряет характер целевой субсидии.

В нарушение статьи 6 закона Тверской области от 12.11.2004г. № 62-ЗО «О фонде софинансирования социальных расходов Тверской области», пункта 4 приложения № 21 к закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005год» и пункта 1.7. Порядка, утвержденного постановлением администрации Тверской области от 17.02.2005г. № 34-па «О фонде софинансирования социальных расходов» субсидия была получена из областного бюджета Тверской области в местный бюджет Кашинского района за 2005 год в общей сумме 7396 тыс. руб., 100% годовых назначений, утвержденных Законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» при наличии в отдельных месяцах 2005 года просроченной кредиторской задолженности учреждениями бюджетной сферы по текущим платежам за коммунальные услуги.

По результатам проверки было направлено представление департаменту финансов Тверской области, в котором было предложено:

На основании пункта 1.8. Положения о департаменте финансов Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 05.06.2002г. № 201-па, учесть замечания, изложенные в отчете по результатам настоящей проверки при составлении проекта областного бюджета Тверской области на 2007 год. Для этого необходимо:

1) определить в законах Тверской области: приоритетные социально-значимые расходы, которые будут софинансироваться из областного ФССР; дать определение понятия учреждений социально-культурной сферы для целей субсидирования приоритетных социально значимых расходов местных бюджетов;

2) решить вопрос об исключении из областного ФССР части, предназначенной для софинансирования содержания учреждений социально-

культурной сферы и увеличении на эту сумму фонда финансовой поддержки муниципальных образований Тверской области.

В полученном на представление контрольно-счетной палаты ответе сообщается, что 1 предложение выполнено.

Отчет о проведенной проверке был направлен в Законодательное Собрание Тверской области 04.05.2006г. № 253.

2. Проверка финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области на реализацию областной целевой программы «Социальная поддержка населения Тверской области на 2005 год» в части средств, предусмотренных на компенсацию льготного проезда на городском общественном транспорте и железнодорожном транспорте пригородного сообщения для отдельных категорий граждан (п. 8 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год).

Проверка проведена в департаменте социальной защиты населения Тверской области, в департаменте финансов Тверской области, в территориальном отделе социальной защиты населения г. Твери, в МУП «Трамвайно-троллейбусное управление» г. Твери.

По материалам проверки сделаны следующие выводы:

1. Администрация Тверской области, приняв постановления по вопросам льготного проезда граждан в общественном транспорте (от 19.01.05 г. № 4-па, от 01.02.05 г. № 24-па, от 16.02.05 г. № 32-па, от 15.04.05 г. № 135-па, от 01.06.05 г. № 198-па), которыми определялись категории граждан, имеющих право на льготный проезд, размер компенсации, механизм компенсации расходов транспортным организациям за льготный проезд и т.п., превысила полномочия, предусмотренные для нее федеральным законодательством, Уставом Тверской области, законом Тверской области «Об Администрации Тверской области».

2. Порядок обеспечения льготного проезда отдельных категорий граждан, определенный вышеназванными постановлениями Администрации Тверской области, не соответствовал нормам Федерального закона «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», статьей 24 которого определено, что к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета), относится, помимо прочих, предоставление субвенций местным бюджетам для выплаты пособий на оплату проезда на общественном транспорте.

3. Предоставление отдельным категориям гражданам права на льготный проезд через выплату транспортным организациям соответствующих компенсаций, представляет собой отход от принципов «монетизации», провозглашенных Федеральным законом от 22.12.2004г. № 122-ФЗ, согласно которому большинство натуральных льгот были заменены мерами социальной поддержки - через предоставление гражданам соответствующих пособий и выплат.

4. Обеспечение льготного проезда определенным категориям граждан через выплату транспортным организациям компенсаций, не соответствует положениям статьи 5 Федерального закона «Об основах социального обслуживания населения в Российской Федерации» и статьи 3 Федерального закона «О государственной

социальной помощи», согласно которым государственная социальная помощь и поддержка оказывается в целях адресного использования бюджетных средств и усиления адресности социальной поддержки нуждающихся граждан.

5. Областная целевая программа «Социальная поддержка населения Тверской области на 2005 год» была утверждена на 8 месяцев позднее срока, предусмотренного законом Тверской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» для утверждения областных целевых программ.

6. Законом Тверской области от 23.12.05 г. № 158-ЗО «О внесении изменений и дополнений в областную целевую программу «Социальная поддержка населения Тверской области на 2005 год» общий объем средств на реализацию п. 4 перечня мероприятий Программы «предоставление льготного проезда в городском и пригородном общественном транспорте и в пригородном железнодорожном транспорте отдельным категориям граждан, приобретение подвижного состава автомобильного пассажирского транспорта был предусмотрен в сумме 132965,0 тыс. руб.

При этом расходы на предоставление льготного проезда, как в городском общественном транспорте, так и в пригородном железнодорожном транспорте отдельным категориям граждан, а также на приобретение подвижного состава автомобильного пассажирского транспорта, в областной целевой программе «Социальная поддержка населения Тверской области на 2005 год» не были распределены (конкретизированы) по данным мероприятиям, порядок финансирования и использования средств не определен. В результате чего проверить обоснованность и целевое использование средств областного бюджета, использованных в 2005 году на обеспечение льготного проезда отдельным категориям граждан, не представлялось возможным.

7. Передача в январе 2005 года в местные бюджеты субвенций для сохранения льготы на бесплатный проезд в сумме 5108,3 тыс. руб. по постановлению Администрации Тверской области от 19.01.05 г. № 4-па в отсутствие утвержденной областной целевой программы и утвержденных в областном бюджете ассигнований на эти цели, в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации для департамента финансов Тверской области являлось нецелевым использованием средств областного бюджета.

8. Финансирование в феврале 2005 года расходов на оплату бесплатного проезда граждан в общественном транспорте в сумме 19565 тыс. руб., в отсутствие утвержденной областной целевой программы и утвержденных в областном бюджете на эти цели ассигнований, в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации для департамента социальной защиты населения Тверской области являлось нецелевым использованием средств областного бюджета.

9. Расходы департамента социальной защиты населения Тверской области, согласно постановлению Администрации Тверской области от 16.02.05 г. № 32-па «О введении на территории Тверской области единого социального проездного билета», по компенсации из областного бюджета расходов транспортных предприятий, осуществившим в феврале-марте 2005 года льготную перевозку граждан, в сумме 14043,1 тыс. руб. и перечисление органами социальной защиты населения муниципальных образований транспортным предприятиям средств в сумме 9430,7 тыс. руб., полученных от выручки ЕСПБ, в отсутствие законных

оснований, в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации являются нецелевым использованием бюджетных средств.

10. Территориальный отдел социальной защиты населения г. Твери, изменив в одностороннем порядке условия договора от 01.04.05 г. с МУП «ТГУ», нарушил требования статьи 450 Гражданского кодекса Российской Федерации.

11. Департаментом социальной защиты населения Тверской области договор с ОАО «Российские железные дороги» на перевозку железнодорожным транспортом пригородного сообщения отдельных категорий граждан был заключен за 1,5 месяца до принятия постановления Администрации Тверской области от 01.06.05 г. № 198-па «О предоставлении льготного проезда на железнодорожном транспорте пригородного сообщения отдельным категориям граждан» и за 2 месяца до согласования с департаментом государственного заказа Тверской области размещения заказа на льготную перевозку граждан с ОАО «Российские железные дороги» как у единственного источника.

При этом департамент социальной защиты населения Тверской области полномочиями по заключению договоров от имени Тверской области по состоянию на 15 апреля 2005 года наделен не был.

В нарушение статьи 87 (ч. «т») Устава Тверской области данный договор не был представлен на утверждение в Законодательное Собрание Тверской области.

12. Расходы департамента социальной защиты населения Тверской области в 2005 году на изготовление бланков ЕСПБ в сумме 1141,7 тыс. руб., без включения данного мероприятия в областную целевую программу «Социальная поддержка населения Тверской области на 2005 год», являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

13. В департаменте социальной защиты населения Тверской области учет бланков ЕСПБ велся с нарушением порядка учета для данных документов, утвержденным приказом Минфина РФ от 26.08.04 г. № 70н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».

14. В нарушение п. 4.2 Положения о порядке приобретения ЕСПБ, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 16.02.05 г. № 32-па па «О введении на территории Тверской области единого социального проездного билета», департаментом социальной защиты населения Тверской области контроль за учетом и реализацией ЕСПБ не осуществлялся. В результате чего допущена недостача бланков ЕСПБ – «Денежных документов» в количестве 161,4 тыс. экз.

Отчет о проведенной проверке был направлен в Администрацию Тверской области от 19.10.06 г. № 565, в департамент социальной защиты населения Тверской области от 19.10.06 г. № 567, в департамент финансов Тверской области от 19.10.06г. № 566.

По итогам проверки направлены представления, в которых предложено:

а) Администрации Тверской области:

1. Нормативные правовые акты Тверской области в сфере социальной политики, в том числе по вопросам льготного проезда граждан в общественном транспорте, которыми определяются категории граждан, имеющих право на различного вида социальную помощь и поддержку, а также размер и условия предоставления конкретных видов социальной помощи и поддержки, принимать в форме законов Тверской области.

2. Порядок обеспечения льготного проезда отдельных категорий граждан привести в соответствие с Федеральным законом от 06.10.99 г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», статьей 26.3 (п.24) которого определено, что к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета), относится, помимо прочих, предоставление субвенций местным бюджетам для выплаты пособий на оплату проезда на общественном транспорте.

3. Предоставление отдельным категориям граждан социальной помощи и поддержки, в том числе права на льготный проезд, привести в соответствие с Федеральным законом от 22.12.04 г. № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», согласно которому меры социальной поддержки осуществляются через предоставление гражданам соответствующих пособий и выплат, и Федеральными законами от 10.12.95 г. № 195-ФЗ «Об основах социального обслуживания населения в Российской Федерации» и от 17.07.99г. №178-ФЗ «О государственной социальной помощи», согласно которым государственная социальная помощь и поддержка оказывается на принципах адресного использования бюджетных средств и усиления адресности социальной поддержки нуждающихся граждан.

4. Нормативные правовые акты Тверской области, в том числе и законы об утверждении областных целевых программ, в результате принятия которых возникают расходные обязательства Тверской области, утверждать до рассмотрения проекта областного бюджета Тверской области на соответствующий финансовый год, в соответствии со статьей 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. При разработке и утверждении областных целевых программ в состав мероприятий программы включать носящие предельно конкретный характер действия или несколько взаимосвязанных действий в отношении однозначно поименованного объекта, дающее четкое представление о содержании производимых работ, как это предусмотрено постановлением Администрации Тверской области от 18.07.06 г. № 185-па «О Порядках разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации областных и бюджетных целевых программ Тверской области».

6. Неукоснительно соблюдать требования статьи 153 Федерального закона от 22.12.04 г. № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации...» которой определено, что при изменении после 31 декабря 2004 года порядка реализации льгот и выплат, предоставлявшихся отдельным категориям граждан до указанной даты в натуральной форме,

совокупный объем финансирования не может быть уменьшен, а условия предоставления ухудшены.

б) Департаменту социальной защиты населения Тверской области:

1. Не осуществлять финансирование областных целевых программ до вступления в силу законов Тверской области об их утверждении. Не допускать исполнение расходов областного бюджета по реализации областных целевых программ в части мероприятий, не включенных в указанные программы.

2. Соблюдать условия договоров со сторонними организациями в строгом соответствии с требованиями статьи 450 Гражданского кодекса Российской Федерации.

3. Полномочия департамента социальной защиты населения Тверской области осуществлять в пределах норм, предусмотренных постановлением Администрации Тверской области от 21.06.05 г. № 210-па «О департаменте социальной защиты населения Тверской области».

4. Привести учет бланков ЕСПБ в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 10.02.06 г. № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».

5. Провести служебное расследование по факту недостачи бланков ЕСПБ, как «Денежных документов» строгой отчетности, в количестве 161,1 тыс. экз. Виновных лиц привлечь к материальной и дисциплинарной ответственности.

в) Департаменту финансов Тверской области:

1. Не осуществлять финансирование областных целевых программ до вступления в силу законов Тверской области об их утверждении, а также не допускать исполнение расходов областного бюджета по реализации областных целевых программ в части мероприятий, не включенных в указанные программы, до вступления в силу законов Тверской области о внесении в областные целевые программы соответствующих изменений.

2. Изменение лимитов бюджетных обязательств для распорядителей и получателей бюджетных средств, перемещение бюджетных ассигнований главным распорядителям, распорядителям бюджетных средств осуществлять в соответствии с нормами, установленными Главой 24 «Основы исполнения бюджетов» Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На представление контрольно-счетной палаты получены ответы:

а) от департамента финансов Тверской области получены ответы от 27.11.06г. № 12-03ВБ/6052 и от 14.02.07 г. № 12-03ВБ/741. Ответы носили формальный характер. С выводами КСП департамент финансов не согласен.

б) от департамента социальной защиты населения Тверской области получен ответ от 04.12.06 г. № 5/2091. Замечания и предложения в основном приняты к исполнению.

Отчет о проведенной проверке был направлен в Законодательное Собрание Тверской области 19.10.06 № 564.

3. Проверка финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2005 году департаменту образования Тверской области на обеспечение деятельности подведомственных учреждений по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» (п. 9 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год).

Проверка осуществлялась в департаменте образования Тверской области, Государственном образовательном учреждении Тверской областной «Институт усовершенствования учителей», Централизованной бухгалтерии, информационно-прокатном центре и областной психолого-медико-педагогической комиссии при департаменте образования Тверской области.

По результатам проверки составлено 3 акта и установлено:

1. Нецелевое использование средств областного бюджета на сумму 18637,9 тыс. рублей:

- средства областного бюджета по ВР327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» ЦС 435 000 «Учреждения, обеспечивающие предоставление услуг в сфере образования» в сумме 846 тыс. рублей использованы на содержание областной психолого-медико-педагогической комиссии, которая не является бюджетным учреждением Тверской области подведомственным департаменту образования, по ЦС 452 0000 «Обеспечение деятельности учебно-методических кабинетов, централизованных бухгалтерий, групп хозяйственного обслуживания, учебных фильмотек, межшкольных учебно-производственных комбинатов, логопедических пунктов» в сумме 2342,9 тыс. рублей использованы на содержание группы технического надзора и материального обеспечения и в сумме 274,3 тыс. рублей на содержание информационно-прокатного центра, организационно-правовая форма которого не определена, что является нарушением ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» и согласно ст. 289 Бюджетного кодекса РФ следует отнести к нецелевому использованию средств областного бюджета;

- средства областного бюджета в сумме 13 647,7 тыс. рублей по ЦС 436 0000 «Мероприятия в области образования» ВР 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» использованы:

- на приобретение обучающей игры в сумме 150,4 тыс. рублей;

- на приобретение учебного пособия «История Тверского края» в сумме 1498,5 тыс. рублей;

- на приобретение учебной литературы и автобусов в сумме 11998,8 тыс. рублей, что не соответствует условиям использования средств, определенным в ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» по ЦС 436 0000 ВР 327 согласно приказу Минфина РФ от 10.12.2004г. № 114н и в соответствии со статьей 289 БК РФ является нецелевым использованием средств областного бюджета.

Кроме того, из них средства областного бюджета в сумме 13 215,6 тыс. рублей по ВР 327 на обеспечение деятельности подведомственных учреждений использованы департаментом образования в нарушение ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» на централизованные закупки для обеспечения деятельности неподведомственных департаменту образования муниципальных образовательных учреждений Тверской области, в том числе:

- в сумме 150,4 тыс. рублей на приобретение обучающей игры;

- в сумме 1364,9 тыс. рублей на приобретение учебного пособия «История Тверского края»;

- в сумме 6 000 тыс. рублей на приобретение учебной литературы;

- в сумме 5700,3 тыс. рублей на приобретение автобусов.

- средства областного бюджета в сумме 1527 рублей по ЦС 436000 ВР 327 использованы на проведение ЕГЭ, что не соответствует условиям, определенным в ст. 11 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» согласно приказу Минфина РФ от 10.12.2004г. № 114н и в соответствии со статьей 289 БК РФ является нецелевым использованием средств областного бюджета.

2. Использование средств областного бюджета на сумму 4 420,19 тыс. рублей с нарушением законодательства, в том числе бюджетного:

- с нарушением закона Тверской области от 28.06.2001 г. № 157-ОЗ-2 «О денежном содержании государственных служащих Тверской области» начальником департамента образования Тверской области установлен размер оплаты труда работникам группы технического надзора и материального обеспечения как государственным служащим. В результате использование средств областного бюджета в 2005 году на оплату труда работникам группы технического надзора и материального обеспечения в сумме 1 155,3 тыс. руб. нельзя признать законным,

- с нарушением закона Тверской области от 28.06.2001г. № 157-ОЗ-2 «О денежном содержании государственных служащих Тверской области» начальником департамента образования Тверской области установлен размер оплаты труда работникам централизованной бухгалтерии как государственным служащим. В результате использование средств областного бюджета в 2005 году на выплату заработной платы работникам централизованной бухгалтерии в сумме 1229,73 тыс. руб. и начисления на оплату труда в сумме 318,51 тыс. руб. следует отнести к незаконным;

- согласно ст. ст. 132 и 135 Трудового кодекса РФ и ст.70 БК РФ незаконные расходы областного бюджета на оплату труда с начислениями работникам ИПЦ составили 187,55 тыс. рублей;

- расходы областного бюджета в сумме 844,9 тыс. рублей, использованные на оплату труда внештатным работникам Регионального Центра обработки информации, произведены с нарушением ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и являются незаконными;

- средства областного бюджета в сумме 364,2 тыс. рублей по ЦС 436 0000 использованы департаментом образования Тверской области на приобретение аттестационно-бланочной документации при отсутствии договоров с поставщиками, что является нарушением постановления Администрации Тверской области от 30 июля 2004 г. №149-па «О взаимодействии государственных заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области»;

- с нарушением требований статей 71 и 72 БК РФ, Указа Президента РФ от 8 апреля 1997 г. №305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд» и постановления Администрации Тверской области от 30 июля 2004 г. №149-па «О взаимодействии государственных заказчиков Тверской области и департамента государственного заказа Тверской области при организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области» департаментом образования без проведения конкурса и заключения государственного контракта ГОУ Институт усовершенствования учителей

определен исполнителем и получателем средств областного бюджета в сумме 320 тыс. руб. на проведение мероприятия конкурс «Учитель года 2005»,

- незаконно в нарушение требований Гражданского кодекса РФ и ст. 14 закона Тверской области от 9 апреля 2002 г. №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» согласно приказу департамента образования Тверской области от 26.05.2003г. №341 «О реорганизации областного информационно-прокатного центра» производилась реорганизация информационно-прокатного центра. В результате с нарушением ст. 298 Гражданского кодекса РФ и ст. 15 закона Тверской области «Об управлении государственным имуществом Тверской области» без согласия собственника было передано имущество Тверской области федеральному образовательному учреждению Институт усовершенствования учителей и муниципальному образовательному учреждению и нанесен ущерб Тверской области в виде незаконного отчуждения государственной собственности.

3. Неэффективное использование средств областного бюджета в сумме 418,45 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание информационно-прокатного центра (ИПЦ) в 2005 году в сумме 274,3 тыс. рублей в связи с отсутствием документов и материалов, в том числе плана предоставления ИПЦ государственных услуг, подтверждающих его деятельность в 2005 году, в результате чего можно заключить, что фактически работники ИПЦ не исполняли обязанности, закрепленные Положением об ИПЦ;

- средства областного бюджета в сумме 144,15 тыс. рублей использованы на оплату труда штатным сотрудникам Регионального Центра обработки информации (РЦОИ) по договорам как с внештатными работниками, заключенными с нарушением требований Трудового кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, п.п. 3.7, 3.8 Положения о РЦОИ и ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также акты о приемке работ оформлены с нарушением ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». При этом из областного бюджета произведена оплата труда в сумме 146,9 тыс. рублей этим же штатным работникам РЦОИ по ПР 0705 ЦС 428 0000 в соответствии со штатным расписанием. Следовательно, можно сделать вывод о двойной оплате труда работникам РЦОИ за одну и ту же работу (услуги) в одно и то же рабочее время, что согласно ст. 34 БК РФ следует отнести к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 144,15 тыс. рублей.

4. Недостоверность отчетных данных в сводном отчете департамента образования Тверской области об исполнении бюджета на 1 января 2006 года по форме по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» по подразделу 0709 ЦС 452 0000 ВР 327 в сумме 338,1 тыс. рублей, которые фактически использованы на содержание аппарата департамента образования и должны быть отражены в отчете по ЦС 0010000 «Руководство и управление в сфере установленных функций» ВР 005 «Центральный аппарат».

Материалы по результатам проверки направлены:

1. В Администрацию Тверской области отчет для сведения и принятия соответствующих мер.

2. В департамент образования Тверской области отчет и представление, в котором предложено:

- определить законность, необходимость и целесообразность функционирования и финансирования из областного бюджета централизованной бухгалтерии, психолого-медико-педагогической комиссии, информационно-прокатного центра, группы технического надзора и материального обеспечения при департаменте образования и Регионального Центра обработки информации по ЕГЭ. При этом учесть рекомендации Министерства финансов РФ (письмо от 19 августа 2003 года №03-01-01/11-241) об организации работы в централизованных бухгалтериях и Минобразования РФ, изложенные в письме от 06.04.2001г. №29/1495-6 «Об использовании рекомендаций Российско-фламандской научно-практической конференции в деятельности ППМС-центров»;
- определиться со статусом и организационно-правовой формой централизованной бухгалтерии, психолого-медико-педагогической комиссии, информационно-прокатного центра, группы технического надзора и материального обеспечения при департаменте образования и Регионального Центра обработки информации по ЕГЭ в соответствии с действующим законодательством и на основании закона Тверской области от 9 апреля 2002 г. №23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области» предоставить соответствующие предложения в Администрацию Тверской области;
- при составлении проекта бюджетной росписи и распределении бюджетных обязательств соблюдать требования ст. ст. 159, 162 и 215¹ Бюджетного кодекса РФ в части исполнения областного бюджета на основе подведомственности расходов;
- с целью предотвращения использования средств областного бюджета не по целевому назначению в бюджетной росписи, в сметах расходов на финансирование бюджетных учреждений и мероприятий предусматривать использование средств областного бюджета строго по видам расходов и условиям целевой статьи, утвержденным в областном бюджете Тверской области на текущий финансовый год;
- с целью исполнения ст. 159 (п.п. 3,5,6) и ст. 161 (п.6) БК РФ сметы доходов и расходов подведомственных учреждений приводить в соответствие с принятыми ЛБО;
- размещение государственных заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;
- согласно статье 26.3 Федерального закона №184-ФЗ и статье 29 закона РФ «Об образовании» финансовое обеспечение муниципальных общеобразовательных учреждений осуществлять путем выделения из областного бюджета Тверской области субвенций местным бюджетам, в которые включать расходы на приобретение учебных пособий и технических средств обучения, а для областных учебных учреждений данные расходы предусматривать в смете расходов подведомственных учреждений;
- согласно п. 3 Постановления Правительства РФ от 23 декабря 2005 г. №803 «О федеральной целевой программе развития образования на 2006-2010 годы» и применительно к федеральному бюджету на 2006 год расходы областного бюджета на государственную поддержку развития системы образования, в том числе на финансирование ЕГЭ производить в рамках областной целевой

программы развития образования Тверской области по ВР 285 «Государственная поддержка в сфере образования»;

- согласно п. 3.7. Положения об РЦОИ утвердить виды и объемы работ, а также нормативы оплаты труда по проведению ЕГЭ для дополнительно привлекаемых работников на основании инструкций и рекомендаций Министерства образования и науки РФ;
- принять порядок использования бюджетных средств в части расходов на телефонные разговоры по сотовой связи;
- осуществлять бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о бюджетном учете, утвержденной приказом Минфина РФ от 26.08.2004г. №70н.

3. В департамент финансов Тверской области отчет и представление, в котором предложено:

- в связи с выявленными фактами ненадлежащего использования средств областного бюджета в 2005 году в соответствии со статьями 231 и 284¹ Бюджетного кодекса РФ принять меры к департаменту образования Тверской области,
- учесть все выявленные нарушения и предложения, изложенные в отчете, при составлении областного бюджета Тверской области на 2007 год.

Кроме того, отчет по проверке направлен в Прокуратуру Тверской области (письмо от 28.07.2006 № 422).

Согласно ответам Администрации Тверской области (письмо от 05.09.2006 г. №56/4860-01) и департамента образования Тверской области (письмо от 28.07.2006 г. № 01-06/2633), а также иным нормативным правовым актам и сведениям выполнены следующие предложения по устранению нарушений в использовании бюджетных средств:

1. Централизованная бухгалтерия и информационно-прокатный центр ликвидированы и расходы на их содержание в областном бюджете на 2007 год не предусмотрены.

2. Создано ГУ Тверской области Психолого-медико-педагогическая комиссия Тверской области.

3. В Администрации области рассматриваются документы и материалы, подготовленные департаментом образования по реорганизации группы технического надзора и материального обеспечения.

4. В 2006 году в соответствии с законом Тверской области от 29.12.2004 №88-ЗО «Об оплате труда работников государственных учреждений Тверской области» приказом департамента образования от 20.12.2005 №1207 оплата труда работников централизованной бухгалтерии переведена на Единую тарифную сетку.

5. Департаментом финансов усилен контроль за расходованием средств областного бюджета, выделяемых по отрасли «Образование».

6. Департаментом образования на 2006 год разработан норматив по оплате труда работников, привлекаемых по проведению ЕГЭ.

7. Департаментом образования устранены замечания и нарушения по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

8. Расходы на проведение ЕГЭ, приобретение учебных пособий для МУУ и прочих мероприятий, реализуемых не в рамках действующего законодательства в области образования, в областном бюджете на 2007 год предусмотрены в ОЦП.

Отчет о проведенной проверке был направлен в Законодательное Собрание Тверской области 10.07.06 № 386.

4. Проверка своевременности и полноты отражения средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевых счетах бюджетных учреждений Тверской области в 2005 году в областном казначействе департамента финансов Тверской области (п. 10 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год).

Объекты проверки: Государственное учреждение «Тверская городская ветеринарная поликлиника», Государственное учреждение здравоохранения «Областная стоматологическая поликлиника», Государственное учреждение «Тверской областной академический театр драмы», ГОУСПО «Торжокский педагогический колледж им. Ф.В. Бадюлина», департамент финансов Тверской области. В ходе проверки установлено следующее:

По проверкам указанных бюджетных учреждений установлено, что в 2005 году задержка отражения средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности, на лицевых счетах учреждений в областном казначействе департамента финансов Тверской области максимально составила 54 дня.

По состоянию на 01.01.2006г. остаток средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности, не израсходованных бюджетными учреждениями, составил 58 970,4 тыс. рублей.

Одной из причин неосвоения данных средств бюджетными учреждениями в 2005 году является длительный срок с момента зачисления средств от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на лицевой счет бюджетного учреждения в УФК по Тверской области до момента, когда возможно после отражения на лицевом счете в областном казначействе департамента финансов Тверской области расходование данных средств бюджетным учреждением, как это установлено «Временным положением о порядке зачисления и расходования средств, полученных учреждениями, организациями, финансируемыми из областного бюджета Тверской области, от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности», утвержденным приказом департамента финансов Тверской области от 01.07.2004 года № 75.

По результатам проверки 23.08.2006г. направлены отчет и представление заместителю Губернатора Тверской области и.о. начальника департамента финансов Тверской области В.Б. Толоко, в котором предложено:

1. для уменьшения сроков прохождения документов в разделе 4 «Порядка учета доходов, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, бюджетными учреждениями, находящимися в ведении главных распорядителей, распорядителей средств областного бюджета, в составе доходов областного бюджета и их расходования», утвержденного приказом департамента финансов Тверской области от 30.12.2005 № 5-нп, предусмотреть, что лимиты бюджетных обязательств, заявки на финансирование, предполагаемые графики финансирования учреждения представляют главным распорядителям, распорядителям бюджетных средств сразу после перечисления доходов, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности на

счет № 40101 УФК по Тверской области. Также необходимо в данном приказе предусмотреть форму заявки на финансирование и довести данные изменения до бюджетных учреждений;

2. принять все необходимые меры для оптимизации сроков прохождения документов, необходимых для осуществления расходов бюджетными учреждениями за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности и не допускать длительного не освоения бюджетными учреждениями данных средств по этой причине, с целью минимизации остатков на счетах областного бюджета Тверской области.

07.09.2006г. №13/12 ИМ-3964 получен ответ от департамента финансов Тверской области, в котором сообщено:

«Во исполнение представления контрольно-счетной палаты от 23.08.2006г. департамент финансов Тверской области провел работу с распорядителями бюджетных средств, для чего обратился к ним с просьбой провести работу с подведомственными учреждениями для организации надлежащего представления заявок на финансирование, предполагаемых графиков финансирования учреждения не реже одного раза в 5 дней (или по мере поступления средств).

Рекомендовано распорядителям не реже 1 раза в 5 дней (или по мере поступления средств) обеспечивать проверку наличия остатков лимитов на финансирование по средствам учреждений, проверять заявки на финансирование, и представлять сводные реестры лимитов, заявки в отраслевые отделы департамента финансов.

Департамент финансов в целях совершенствования порядка зачисления и расходования средств, полученными учреждениями, организациями, финансируемыми из областного бюджета Тверской области, от предпринимательской и иной, приносящей доход, деятельности обратился к распорядителям с просьбой представить в департамент финансов предложения по форме Заявки на финансирование за счет внебюджетных источников, представляемой учреждением Распорядителю бюджетных средств».

Отчет по проверке направлен в Законодательное Собрание Тверской области 19.05.2006г. № 305.

5. Проверка финансирования и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2005 году на реализацию ОЦП «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год» (п. 11 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год).

Проверка проводилась в департаменте архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области. В результате проведения проверки установлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 4.1. статьи 39 закона Тверской области от 27.02.2001г. № 138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» областная целевая программа «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год» была утверждена Законом Тверской области 14.05.2005 г. № 77-ЗО.

2. В нарушение п. 1 Мероприятий Программы капитальные расходы на разработку проектно-сметной документации и подготовку строительной площадки для областного комплекса по сортировке и переработке твердых отходов хозяйственного и промышленного происхождения в сумме 2 200,0 тыс. руб. не отражены в Адресной инвестиционной программе Тверской области на 2005 год.

Расходы на реализацию «мероприятия по улучшению экологического состояния источников архитектуры, питьевого водоснабжения (проведение инвестиций и берегоукрепительных работ, расчистка мелководий и углубление дна участка Иваньковского водохранилища севернее г. Конаково) (текущие)» (п.8 Мероприятий Программы), являясь капитальными расходами также не отражены как капитальные в законе Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» и в адресной инвестиционной программе Тверской области.

3. В нарушение п. 2 ст.72 БК РФ заключено государственных контрактов (договоров) без проведения конкурсов на сумму 6992,0 тыс. руб., что составляет 52,7% от общей суммы контрактов, заключенных в рамках Программы. Основной причиной является нарушение сроков утверждения Программы.

4. Объем финансирования Программы не соответствует утвержденным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств, равным 14 000,0 тыс. руб., и составляет 94,7%. Кассовые расходы на реализацию Программы составили 13 260,877 тыс. руб. или 100,0% к финансированию и 94,7% - к утвержденным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств.

5. В нарушение ст. 527 Гражданского кодекса РФ договоры подряда на выполнение проектно-сметной документации по мероприятиям Программы «Мусороперерабатывающий комплекс» и «Иваньковское водохранилище» заключены ненадлежащим образом, т.е. не государственным заказчиком, определенным Программой.

6. Ввиду не включения в адресную инвестиционную программу в 2005 году мероприятий по объектам «Мусороперерабатывающий комплекс» и «Иваньковское водохранилище», а также отсутствия нормативного документа о порядке установления полномочий застройщика (заказчика-застройщика) и его финансирования в Тверской области, расходы средств областного бюджета в сумме 84,572 тыс. руб. на оплату ГУП "Тверьоблстройзаказчик" исполнения им функций заказчика-застройщика является нецелевым использованием средств областного бюджета.

7. В нарушение ст. 758 Гражданского Кодекса РФ в отсутствие актов приемки государственным заказчиком технической документации по проектным и изыскательским работам по мероприятиям Программы «Мусороперерабатывающий комплекс» и «Иваньковское водохранилище», актов сверки с исполнителями, предусмотренными Программой, авансом в полном объеме (100%) произведено перечисление средств областного бюджета Тверской области с лицевого счета департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса на расчетный счет ГУП «Тверьоблстройзаказчик» в суммах по объектам соответственно 2 114,305 тыс. руб. и 2 000 тыс. руб.

8. Средства областного бюджета в общей сумме 4 114,305 тыс. руб., перечисленные ГУП «Тверьоблстройзаказчик», использованы не по целевому назначению, в связи с неисполнением предусмотренного Программой объема работ и технической документации по обоим мероприятиям, что согласно ст. 289 Бюджетного Кодекса РФ является нецелевым использованием средств областного бюджета.

9. Средства областного бюджета в сумме 2 114,305 тыс. руб., полученные 27.12.2005 года ГУП «Тверьоблстройзаказчик» по мероприятию «Мусороперерабатывающий центр», своевременно не были использованы по назначению, а 247,8 тыс. руб. из них и на момент проверки (апрель-май 2006 г.) не

были перечислены соисполнителю в связи с невыполнением работ, находясь в обороте ГУП ПИ «Тверьгражданпроект».

Из 2 000 тыс. руб., полученных 26.12.2006 г. ГУП «Тверьобластройзаказчик» по мероприятию «Иваньковское водохранилище» 600 тыс. руб. перечислены 03.02.2006 г. ЗАО База отдыха «Московское море», а 08.02.2006 г. – на расчетный счет ОАО «Тверьагроводпроект». Средства в сумме 1 400 тыс. руб. не были использованы по назначению и на 18.04.2006, т.е. свыше 3,5 месяцев находились в обороте коммерческой организации.

10. Установлены многочисленные нарушения при оформлении договоров (контрактов):

а). В нарушение ст. 432 Гражданского кодекса РФ договор от 23.12.2005 г. № 287 между ГУП «Тверьоблстройзаказчик» и ЗАО «База отдыха «Московское море» отсутствует наименование мероприятия Программы и сумма договора, и т.д. Следовательно, данный договор в отсутствие основных условий, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение, не может считаться заключенным.

б). В нарушение п. 5.2. «Механизм реализации Программы» областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год», в котором предусмотрено авансирование текущих расходов в объеме не более 30%, пунктом 2.2. договора от 23.12.2005 № 62 на выполнение работ по объекту «Иваньковское водохранилище» на сумму 2 000,0 тыс. руб. за выполненные работы предусмотрена предварительная оплата 100%.

в). В контрактах департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области с ГОУ ВПО «Тверской государственный университет» в календарном графике работ в графе «Сроки начала и окончания» указан месяц октябрь, в то время как контракты составлены 16.11.2005 г. В контракте с ООО «Эко-Центр» г. Москва в пункте 7 «Отчетность» не указан срок представления отчета об исполнении договора.

г). У двух сторон договора между ГУП «Тверьоблстройзаказчик» и ОАО «Тверьагроводпроект» от 23.12.2005 г. № 62 не идентичные экземпляры договоров. Так, у Тверьоблстройзаказчика, а также в департаменте финансов Тверской области, как органа, исполняющего областной бюджет, сумма договора 2000,0 тыс. руб., у Тверьагроводпроекта – 1 923,077 тыс. руб. (соответственно и суммы в сводной смете к договору).

11. Имеются факты нарушения оформления бухгалтерских документов.

В нарушение п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области приняты акты сдачи-приемки выполненных работ, на которых отсутствуют даты по исполнителю ГОУ ВПО «Тверской государственный университет» (4 акта на сумму 2 742 тыс. руб.) и на акте ООО «Сесар» г. Москва на сумму 4 150,0 тыс. руб.

12. По объекту «Мусороперерабатывающий комплекс» в материалах разных ведомств имеются разные варианты актов выполненных работ:

в департаменте финансов Тверской области и департаменте архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области – акт от 26.12.2005 г. № 1 на сумму 2 114,305 тыс. руб., оформленный сторонами контракта (ГУП

«Тверьоблстройзаказчик» и ГУП ПИ «Тверьгражданпроект») 21.12.2005 г. № 19050;

в ГУП ПИ «Тверьгражданпроект» - такой же акт, но от 13.01.2006 г. № 9, в подтверждение которому имеются акты выполненных работ субподрядных организаций.

13. Согласно разделу 6 ОЦП «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год» контроль за целевым использованием средств областного бюджета осуществляет государственный заказчик, т.е. департамент архитектуры, инвестиций и строительного комплекса. В нарушение положений Программы государственным заказчиком не в полной мере обеспечен сбор и анализ отчетных данных о выполнении мероприятий Программы. Информационные отчеты о ходе реализации Программы и эффективности использования бюджетных средств ежеквартально в департамент экономики и промышленной политики Тверской области не представлялись.

Заключительный доклад о выполнении Программы по сроку не позднее 01.03.2005г. Губернатору Тверской области департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области не представлялся.

Итого нарушений по проверке финансирования и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2005 году на реализацию ОЦП «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год» в денежной оценке на сумму 30 659,0 тыс. руб., в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств в 2005 году - 4114,3 тыс. руб.;
- использование средств областного бюджета с нарушением законодательства в 2005 году – 17376,3 тыс. руб.;
- неэффективное использование средств областного бюджета 2005 года – 2 176,4 тыс. руб.;
- заключение государственных контрактов без проведения конкурсов - 6 992,0 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой были направлены 2 представления:

1. департаменту архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области, в котором предложено:

- не превышать полномочий при заключении государственных контрактов в части передачи функций застройщика (заказчика-застройщика), а также порядка оплаты его расходов на выполнение указанных функций;

- при исполнении областного бюджета Тверской области соблюдать требования по условиям финансирования мероприятий областных целевых программ, утверждаемых Законами Тверской области;

- соблюдать требования бюджетного законодательства, а также положений областных целевых Программ, утверждаемых Законами Тверской области в части обеспечения целевого использования средств областного бюджета.

2. департаменту финансов Тверской области, в котором предложить:

- применить к департаменту архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области меры, предусмотренные ст. 281 и 284 Бюджетного кодекса РФ;

- обеспечить контроль получателей бюджетных средств в части обеспечения целевого использования средств областного бюджета, предусмотренный

Бюджетным Кодексом РФ (ст. 158) и п. 2.2.3. Положения о департаменте финансов Тверской области от 05.06.2002г. № 201-па;

- при исполнении областного бюджета Тверской области не допускать нарушений в части соблюдения условий финансирования мероприятий областных целевых программ, утверждаемых Законами Тверской области.

На представления получены ответы от департамента архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области и департамента финансов Тверской области, в которых содержатся разъяснения или возражения по выводам контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области, изложенным в отчете и представлениях о результатах проверки.

Отчет по проверке направлен в Законодательное Собрание Тверской области 10.07.06 № 392.

6. Проверка финансирования и целевого использования в 2005 году субсидий муниципальным образованиям Тверской области на дорожное хозяйство муниципальных образований в департаменте финансов Тверской области, государственном учреждении Тверской области «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» и в одном муниципальном образовании Тверской области (п. 12 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год).

В ходе проведения контрольного мероприятия проверено 3 объекта: департамент финансов Тверской области; муниципальное образование г. Тверь; государственное учреждение «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области».

В результате проверки установлено, что в нарушение ст. 224 Бюджетного кодекса РФ департаментом финансов Тверской области не исполнены бюджетные обязательства, установленные на 1 квартал в сумме 26400 тыс. руб. (100%), т.е. отсрочены их исполнение на 3 месяца и более чем на 10%.

В нарушение статьи 226 Бюджетного кодекса РФ департаментом финансов Тверской области исполнены бюджетные обязательства в третьем квартале в сумме 80593 тыс. руб., что на 39193 тыс. руб., или на 94,7% больше доведенных лимитов бюджетных обязательств и в четвертом квартале в сумме 60120 тыс. руб., что на 19620 тыс. руб., или на 48,4% больше.

В нарушение п. 3.12. Порядка, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 24.05.2005г. № 185-па, после 20 января 2006 года возвратили в областной бюджет Тверской области неиспользованные субсидии в общей сумме 551,5 тыс. руб. следующие муниципальные образования: - г. Ржев в сумме 22 тыс. руб.; Оленинского района - 2,5 тыс. руб.; Западнодвинского района - 527 тыс. рублей.

В нарушение п. 2 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3.12. Порядка, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 24.05.2005г. № 185-па, муниципальным образованием Селижаровского района не возвращена в областной бюджет Тверской области неиспользованная в 2005 году субсидия на приведение в нормативное состояние уличной дорожной сети в сумме 19 тыс. руб., что является нецелевым использованием средств областного бюджета Тверской области. Только в марте 2006 года муниципальным образованием Селижаровский район возвращена в областной бюджет Тверской области неиспользованная субсидия в сумме 19 тыс. рублей.

В нарушение статьи 224 Бюджетного кодекса РФ муниципальным образованием г. Тверь не исполнены бюджетные обязательства установленные на 1 квартал в сумме 7513 тыс. руб. (100%) и 2 квартал в сумме 36868 тыс. руб., т.е. отсрочено их исполнение на 3 месяца и более чем на 10%.

В нарушение ст. 226 Бюджетного кодекса РФ муниципальным образованием г. Тверь исполнены бюджетные обязательства в третьем квартале в сумме 52809,1 тыс. руб., что на 31027,1 тыс. руб., или на 142,4% больше доведенных бюджетных ассигнований и в четвертом квартале в сумме 25838,9 тыс. руб., что на 9312,9 тыс. руб., или на 56,3% больше.

По результатам проверки представления направлены не были.

Отчет о проведенной проверке был направлен в Законодательное Собрание Тверской области 13.10.2006г. № 553.

7. Проверка финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных управлению административных органов Тверской области на обеспечение деятельности аппаратов мировых судей в 2005 году (п. 13 плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год).

Проверка была проведена в управлении административных органов Тверской области. В ходе данной проверки нарушений финансовой дисциплины не выявлено.

Отчет о проведенной проверке был направлен в Законодательное Собрание Тверской области от 28.09.06г. № 524, в Администрацию Тверской области от 28.09.06г. № 525, в управление административных органов Тверской области от 28.09.06г. № 523.

8. Проверка правомерности определения арендной платы и поступлений от продажи права на заключение договоров аренды на земли городских поселений до разграничения государственной собственности на землю в комитете по управлению имуществом Тверской области и в одном городском округе за 2005 год (п. 14 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год).

Объектами проверки были комитет по управлению имуществом Тверской области, Администрация г. Ржева.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Положение о комитете по управлению имуществом Тверской области, своевременно не приведено в соответствие с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 07.08.2002г. № 576 «О порядке распоряжения земельными участками, находящимися в государственной собственности, до разграничения государственной собственности на землю».

2. В нарушение приказа Минфина Российской Федерации от 20.12.2001 № 114н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации» в 2005 году:

- отсутствовал должный контроль за начислением, поступлением и задолженностью по арендной плате и поступлением от продажи права на заключение договоров аренды на земли городских поселений до разграничения государственной собственности на землю в областной бюджет Тверской области;

- прогноз арендной платы за земли городских поселений до разграничения государственной собственности на землю (КБК 000 1 11 05012 03 0000 120) в 2005

году по сравнению с результатами исполнения областного бюджета за 2005 год по данному доходному источнику являлся нереалистичным.

3. Имеет место несоответствие данных, представленных комитетом по управлению имуществом Тверской области, о поступившей арендной плате по коду бюджетной классификации – 000 111 050 1203 0000 120 и отчетом об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год на сумму 308,3 тыс. руб.

По результатам проверки направлено представление 25.09.2006г. № 516 в комитет по управлению имуществом Тверской области, в котором предлагалось принять следующие меры:

1. В соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 21.12.2005г. № 152н как администратору неукоснительно осуществлять в установленном порядке контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты арендной платы и поступлений от продажи права на заключение договоров аренды на земли городских поселений до разграничения государственной собственности на землю, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним. Осуществлять мониторинг, контроль, анализ и прогнозирование поступлений средств из соответствующего доходного источника.

2. В соответствии с «Правилами распоряжения земельными участками, находящимися в государственной собственности, до разграничения государственной собственности на землю», утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации «О порядке распоряжения земельными участками, находящимися в государственной собственности, до разграничения государственной собственности на землю» от 07.08.2002г. № 576 согласовывать договоры аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности, до разграничения государственной собственности на землю и осуществлять их учет.

3. Принять срочные меры по установлению и взысканию задолженности по арендной плате и поступлений от продажи права на заключение договоров аренды на земли городских поселений до разграничения государственной собственности на землю.

18.10.2006г. № 5580-03 получен ответ от комитета по управлению имуществом Тверской области, в котором сообщалось:

«С целью улучшения контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисления, учета, взыскания и принятия решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним комитетом в 2006 году предпринимаются следующие меры:

- сверены начисления по всем договорам аренды земельных участков до разграничения государственной собственности на землю (не включая жилищное строительство), заключенным муниципальными образованиями;

- ежеквартально обновляется и пополняется база данных комитета по вновь заключенным договорам аренды земельных участков до разграничения государственной собственности на землю по всем поселениям Тверской области;

- разносятся платежи, поступившие из Управления федерального казначейства по Тверской области, по плательщикам арендной платы за земельные участки;

- выводятся суммы задолженности, подсчитываются пени по каждому плательщику арендной платы за земельные участки в базе данных комитета;
- ежемесячно составляются отчеты по муниципальным районам и городским округам, в которых отслеживается сравнительная динамика поступлений и проводится сравнение с плановыми показателями на 2006 год;
- проводится работа с районами, не выполняющими плановые показатели поступлений в бюджет (запросы, дополнительный анализ по данным районов).

Отчет по проверке направлен в Законодательное Собрание Тверской области 08.11.2006г. № 590.

9. Проверка причин роста недоимки по налоговым платежам в областной бюджет Тверской области на примере двух-трех организаций, находящихся в процедуре конкурсного производства (п. 15 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год с изменениями от 29.06.2006 № 221-П-4).

Объектами проверки явились ОАО «Тверское КПД» и ОАО «Тверской ДСК».

При проведении данной проверки работникам контрольно-счетной палаты в доступе на предприятия ОАО «Тверское КПД» и ОАО «Тверской ДСК» было отказано.

По данным фактам направлено конкурсным управляющим проверяемых организаций 2 предписания: в ОАО «Тверское КПД» от 17.11.2006г. № 614, в ОАО «Тверской ДСК» от 14.12.2006г. № 682, в которых предписывалось для обязательного исполнения осуществить доступ представителям контрольно-счетной палаты для проведения контрольного мероприятия и создать необходимые условия для осуществления проверки. Однако до настоящего времени, предписание контрольно-счетной палаты не исполнено по причине отказа в допуске на предприятия.

10. Проверка целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных на реализацию областной целевой программы «Развитие здравоохранения Тверской области на 2005 год» и на оказание высокотехнологичных видов медицинской помощи в 2005 году (п. 16 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год).

Проверка осуществлялась в департаменте здравоохранения Тверской области, в ГУЗ «Областная клиническая больница», в ГУЗ «Областной клинический психоневрологический диспансер».

В результате проведенной проверки установлено следующее:

1. В нарушение ст. 45 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» ГУЗ «Областная клиническая больница» осуществлено использование средств областного бюджета Тверской области в сумме 3328,1 тыс. руб. до утверждения законом Тверской области ОЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2005 год».

2. В нарушение ст. 220 БК РФ уведомления о бюджетных ассигнованиях на 2005 год органом, исполняющим бюджет, не доводились до организаций, подведомственных департаменту здравоохранения Тверской области.

3. В нарушение статей 219, 223, 224 БК РФ ни органом, исполняющим бюджет, ни департаментом здравоохранения Тверской области не доводились в 2005 году до областных учреждений здравоохранения уведомления о лимитах бюджетных обязательств, а также изменения лимитов бюджетных обязательств.

4. Департаментом здравоохранения Тверской области и лечебными учреждениями области допускались случаи изменения направления средств областного бюджета в разрезе конкретных мероприятий, предусмотренных Программой, без соответствующего внесения изменения в Программу законом Тверской области.

5. Департаментом здравоохранения Тверской области и лечебными учреждениями области допущено нецелевое использования средств областного бюджета Тверской области в сумме 808,6 тыс. руб., в том числе:

-300,0 тыс. руб. на капитальный ремонт здания областного психоневрологического диспансера вместо капитального ремонта водопроводной, канализационной сети и теплотрассы в областном психоневрологическом диспансере;

-53,6 тыс. руб. на приобретение вакцины паротитной и 231,9 тыс. рублей на приобретение аллергена туберкулезного, не предусмотренные областной целевой программой по подпрограмме «Профилактика инфекционных заболеваний»;

- 223,1 тыс. руб. на погашение кредиторской задолженности за поставленное в 2003 году офтальмологическое оборудование детской областной больницы в рамках Комплексной целевой региональной программы охраны здоровья женщин и детей, снижения младенческой смертности в Тверской области до 2010 года.

6. Произведенные департаментом здравоохранения Тверской области, расходы в сумме 1500,0 тыс. руб. на приобретение медицинских препаратов и расходных материалов, не используемые в процессе своей деятельности, а применяемые федеральными лечебными учреждениями для лечения больных за пределами Тверской области, отнесены на статью экономической классификации 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», что является несоответствующим фактическому использованию средств областного бюджета Тверской области и, в связи с этим, недостоверным отражением расходов. Указанные расходы должны осуществляться по статье экономической классификации 226 «Прочие услуги».

Представления по результатам проверки направлены: департаменту финансов Тверской области 25.05.2006г. №323, департаменту здравоохранения Тверской области 25.05.2006г. №322, которыми предложено:

- принять меры к департаменту здравоохранения Тверской области, предусмотренные статьями 231 и 284 Бюджетного кодекса РФ, в целях восстановления в областной бюджет Тверской области расходов, использованных не по целевому назначению в сумме 808,6 тыс. рублей;

- принять своевременные и необходимые меры по реализации областной целевой программы «Развитие здравоохранения Тверской области на 2006 год», утвержденной законом Тверской области от 18.01.2006 №1-30.

-при исполнении областного бюджета Тверской области соблюдать требования статей 219 220, 223, 224, 226 БК РФ и закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год»;

- при казначейской системе исполнения областного бюджета Тверской области обеспечить соблюдение требований статьи 226 БК РФ, статей 49 и 51 закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год», статьи 53 Закона Тверской области от 18.01.2006. № 13-30 «О бюджетном процессе в Тверской области» и п.21 Формализованной инструкции об организации казначейского исполнения областного бюджета в части расходов, утвержденной

приказом департамента финансов Тверской области от 27.06.2003г. №85, в части осуществления контроля при казначейском исполнении областного бюджета Тверской области за объемами принятых и исполненных денежных обязательств департаментом здравоохранения Тверской области и лечебными учреждениями за целевым использованием бюджетных средств.

На представления получены ответы:

- от департамента финансов от 23.06.2006 №12-28-ВБ\2711, в которой объяснены причины нарушений и нецелевого использования средств областного бюджета Тверской области и выразили свое несогласие с этим.

- от департамента здравоохранения ТО получена информация от 26.06.2006 №2189, в которой отмечено, что с целью повышения ответственности за законное и целевое использование средств областного бюджета Тверской области департаментом и учреждениями областного подчинения издан приказ от 29.05.2006 года №220а.

Устранены 3 замечания по результатам проведенной проверки: о бесплатном обеспечении лекарственными средствами граждан, страдающих социально-значимыми заболеваниями; доведение лимитов бюджетных обязательств в форме уведомлений; внесение изменений в областные целевые программы.

Отчет по проверке направлен в Законодательное Собрание Тверской области 24.05.06 № 311.

11. Проверка финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2005 году и первом полугодии 2006 года на реализацию мероприятий «Поддержка интерната для одаренных детей при ТвГУ», «Поддержка лиця Тверского государственного университета» и «Стипендиальное обеспечение слушателей бюджетного подготовительного отделения ТвГУ из числа выпускников сельских и поселковых школ Тверской области» в рамках реализации областных целевых программ «Развитие образования Тверской области на 2005 год» и «Развитие образования Тверской области на 2006 год» (п. 17 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год).

Проверка проведена в департаменте образования Тверской области, государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования Тверской государственной университет и негосударственном образовательном учреждении общеобразовательный лицей «Довузовский комплекс ТвГУ». В результате проверки установлено:

1. За проверяемый период из областного бюджета было выделено средств:

- ТвГУ на финансовую поддержку лиця-интерната для одаренных детей в 2005 году в сумме 1 300 тыс. рублей, что составляет 100% к расходам по Программе на 2005 год, в первом полугодии 2006 года в сумме 752 тыс. рублей, что составляет 50% к расходам по Программе на 2006 год;

- ТвГУ на выплату стипендий слушателям подготовительного отделения из числа выпускников сельских и поселковых школ в 2005 году в сумме 100 тыс. рублей, что соответствует расходам по Программе на 2005 год; за 8 месяцев 2006 года в сумме 34,8 тыс. рублей, что составляет 34,8% от суммы предусмотренной Программой на 2006 год (100 тыс. рублей). С учетом остатка неиспользованных средств за 2005 год в сумме 31,6 тыс. рублей объем средств на выплату стипендий в 2006 году составил 66,4 тыс. рублей или 66,4% от суммы по Программе на 2006 год.

- НОУ ОЛ «Довузовский комплекс ТвГУ» на финансирование мероприятия «Финансовое обеспечение реализации общеобразовательной программы в лицее Тверского государственного университета» в первом полугодии 2006 года в сумме 1898 тыс. рублей, что составляет 50% к расходам по Программе на 2006 год.

2. Полученные средства за проверяемый период были использованы:

- ТвГУ на финансовую поддержку лицея-интерната для одаренных детей в 2005 году в сумме 1 241,7 тыс. рублей, что составляет 95,5% от поступивших средств; в первом полугодии 2006 года в сумме 634,3 тыс. рублей, что составляет 84,3% от поступивших средств;

- ТвГУ на выплату стипендий слушателям подготовительного отделения в 2005 году в сумме 72,6 тыс. рублей или 72,6% от полученных средств, за восемь месяцев 2006 года в сумме 55,8 тыс. рублей или 84% от объема средств 66,4 тыс. рублей, сложившегося из остатка денежных средств на 01.01.2006г. в сумме 31,6 тыс. рублей и суммы поступивших средств в данный период 2006 года 34,8 тыс. рублей;

-НОУ ОЛ «Довузовский комплекс ТвГУ» на реализацию мероприятия «Финансовое обеспечение реализации общеобразовательной программы в лицее Тверского государственного университета» в сумме 1411,1 тыс. рублей или 74,3% от полученной из областного бюджета суммы 1898 тыс. рублей.

3. Средства, полученные из областного бюджета ТвГУ на финансовую поддержку лицея-интерната для одаренных детей в сумме 58,3 тыс. рублей, не были использованы в период реализации Программы на 2005 год и в нарушение п.2 ст.78 Бюджетного кодекса РФ не были возвращены в областной бюджет.

4. Средства, полученные из областного бюджета ТвГУ на выплату стипендий в 2005-2006 годах в сумме 10,6 тыс. рублей, не были использованы за период обучения слушателей 2005 год- июль 2006 года и в нарушение п.2 ст.78 Бюджетного кодекса РФ не были возвращены в областной бюджет.

5. Принятые ТвГУ и НОУ ОЛ «Довузовский комплекс ТвГУ» учетная политика и бухгалтерский учет не позволяют проверить использование средств по первичным платежным документам.

6. Средства, выделенные из областного бюджета в сумме 1 543,8 тыс. рублей в ходе финансирования мероприятий были использованы согласно ст. 289 Бюджетного кодекса РФ не по целевому назначению, в том числе:

6.1. ТвГУ в ходе реализации мероприятия «Поддержка интерната для одаренных детей при ТвГУ» в сумме 76,3 тыс. рублей, из них:

- средства в сумме 21 тыс. рублей использованы на расходы, не предусмотренные в смете расходов по мероприятию на 2005 год либо с превышением сумм расходов, утвержденных в смете;

- средства в сумме 24,4 тыс. рублей в нарушение Положения о научно-исследовательской работе учащихся в лицее-интернате ТвГУ использованы на оплату работ по руководству научно-исследовательской деятельностью учащихся лицея-интерната работникам ТвГУ, которые не являются учителями и преподавателями лицея-интерната и не назначены в приказе руководителями по научно-исследовательской работе;

- средства в сумме 30,9 тыс. рублей в нарушение Положения об общеобразовательном лицее-интернате использованы на оплату труда по договорам за выполнение работ, не связанных с руководством научно-исследовательской деятельностью учащихся лицея-интерната.

6.2. ТвГУ в ходе реализации мероприятия «Стипендиальное обеспечение слушателей бюджетного подготовительного отделения ТвГУ из числа выпускников сельских и поселковых школ Тверской области» в нарушение условий Программ стипендии были выплачены слушателям из числа выпускников городских школ в 2005 году в сумме 23,4 тыс. рублей, за январь-июль 2006 года в сумме 33 тыс. рублей.

6.3. НОУ ОЛ «Довузовский комплекс ТвГУ» при реализации мероприятия «Финансовое обеспечение реализации общеобразовательной программы в лицее Тверского государственного университета» использовало средства на обеспечение образовательного процесса, предоставляемого на платной основе, что является нарушением договора от 09.02.2006г. №8, согласно которому средства областного бюджета в сумме 1411,1 тыс. рублей должны быть использованы НОУ ОЛ «Довузовский комплекс ТвГУ» на обеспечение общедоступного и бесплатного основного (общего), среднего (полного) общего образования.

7. При планировании смет расходов на реализацию мероприятий и расходов областного бюджета Тверской области на их финансирование в рамках Программ, департаментом образования не утверждались нормативы финансирования, не обсчитывались требуемые затраты, не учитывались временные периоды реализации мероприятий, и, как следствие, при составлении смет расходов были допущены просчеты, которые в соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ привели к неэффективному использованию средств областного бюджета, в том числе:

7.1. Фактические квартальные расходы по лицей-интернату для одаренных детей в проверяемый период значительно отличались от квартальных расходов, утвержденных в сметах расходов на 2005 год и 2006 год, что привело к безрезультатному отвлечению средств из областного бюджета и согласно ст. 34 Бюджетного кодекса РФ к неэффективному их использованию. В среднем средства областного бюджета в 2005 году в сумме 200 тыс. рублей не были использованы с апреля по декабрь месяцы и находились на счете ТвГУ, в первом полугодии 2006 года в сумме 125,3 тыс. рублей, полученные 22 марта, не были использованы ТвГУ в течение 2-х месяцев.

7.2. Расходы в смете на 2005 год на финансирование мероприятия «Стипендиальное обеспечение слушателей бюджетного подготовительного отделения ТвГУ из числа выпускников сельских и поселковых школ Тверской области» распределены по 4-м кварталам равными долями, что не соответствует периоду обучения на подготовительном отделении (декабрь 2004 года, январь – июль 2005 года). В результате средства на выплату стипендий департаментом образования перечислялись практически на протяжении всего 2005 года, и соответственно стипендия за период обучения январь–июль 2005 года выплачивалась до конца сентября, а также на начало 2006 года образовались остатки неиспользованных средств в сумме 32,4 тыс. рублей и при наличии их достаточности на выплату стипендий в 2006 году департаментом образования за 8 месяцев 2006 года было перечислено бюджетных средств в сумме 34,8 тыс. рублей, что почти в 1,53 превышает фактическую потребность (22,8 тыс. рублей).

7.3. В НОУ ОЛ «Довузовский комплекс ТвГУ» при использовании полученных средств из областного бюджета за период с февраля по июнь 2006 года на конец каждого месяца имелся значительный остаток неиспользованных средств, который по состоянию на 01.07.2006 года составил сумму 486,9 тыс. рублей или почти 26% от объема полученных средств. Следовательно, в первом

полугодии 2006 года у учреждения отсутствовала потребность в государственной поддержке со стороны областного бюджета и средства в сумме 486,9 тыс. рублей в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в период с конца июня по сентябрь 2006 года использованы неэффективно.

8. В нарушение ст. 38 Бюджетного кодекса РФ департаментом образования при выполнении Программ нарушен принцип адресности:

8.1 в рамках реализации мероприятия «Поддержка интерната для одаренных детей при ТвГУ» заключены договор о предоставлении финансовой поддержки на сумму 1 300 тыс. рублей от 27.01.2006 №2 и договор о предоставлении финансовой поддержки на сумму 1503 тыс.рублей от 27.01.2006 №2 с ТвГУ, тогда как в Программах финансовая поддержка предусмотрена интернату для одаренных детей при ТвГУ;

8.2 в рамках реализации мероприятия «Финансовое обеспечение реализации общеобразовательной программы в лицее Тверского государственного университета» договор от 09.02.2006г. №8 на финансирование мероприятия и использования бюджетных средств в сумме 2848 тыс. рублей заключен с негосударственным образовательным учреждением общеобразовательный лицей «Довузовский комплекс ТвГУ», а не с ОУ «Лицей Тверского государственного университета» как это определено разделах I и V Программы на 2006 год;

8.3 расходы за счет средств областного бюджета на питание учащихся лицей-интерната для одаренных детей осуществлялись по нормам, установленным департаментом образования для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, к которым учащиеся лицей-интерната не относятся. При этом в Программах данные нормы не установлены.

9. Нарушены условия финансирования мероприятий, установленные в Программах и договорах на их финансирование:

9.1 с нарушением условий Программы на 2005 год и п. I договора о предоставлении финансовой поддержки от 22.02.2005 №10 департамент образования утвердил все расходы лицей-интерната для одаренных детей 29 декабря 2005 года, т.е. после завершения в 2005 году банковских операций по расходам и фактического осуществления всех расходов;

9.2 в нарушение условий Программы на 2006 год средства на реализацию мероприятия «Поддержка интерната для одаренных детей при ТвГУ» в 2006 году расходовались на основании плана расходов, согласованного департаментом образования, а не по утвержденной департаментом образования смете расходов;

9.3 расходы, утвержденные в смете на 2006 год на реализацию мероприятия «Поддержка интерната для одаренных детей при ТвГУ» по коду ЭКР 290 «Прочие расходы» не соответствуют видам расходов по мероприятию, утвержденным в Программе на 2006 год;

9.4 в нарушение условий Программы на 2005 год, п.2.2. договора от 25.04.2005г. №26 и Положения о стипендиальном обеспечении слушателей подготовительного отделения ТвГУ в 2005 году выплачены стипендии за декабрь 2005 года сумме 8,4 тыс. рублей;

9.5 в нарушения требований договоров о перечислении стипендий слушателям подготовительного отделения, заключенных департаментом образования с ТвГУ, средства на выплату стипендии департаментом образования перечислялись ТвГУ не ежемесячно;

9.6 в нарушение требований Программы на 2005 год и договора от 26.04.2005 №26 ТвГУ не выплачивались стипендий в апреле и в июле 2005 года при наличии средств, поступивших на данные цели из областного бюджета. Аналогичная ситуация выявлена и в 2006 году, в нарушение требований Программы на 2006 год и договора от 25.04.2005 г. № 26 ТвГУ не выплачивались стипендии слушателям в мае и июне месяцев.

10. В нарушение ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ТвГУ не подтверждены оправдательными документами расходы в сумме 33,8 тыс. рублей по лицею-интернату для одаренных детей, что не позволяет в соответствии со ст. ст.34, 38 Бюджетного кодекса РФ оценить эффективность, адресность и целевое использование средств областного бюджета.

11. Нарушены требования Программ и договоров на финансирование, заключенных департаментом образования в целях реализации мероприятий:

11.1 с нарушением п.3.3. договора о предоставлении финансовой поддержки лицею-интернату для одаренных детей от 22.02.2005г. №10 изменения сметы расходов на 2005 год департаментом образования не оформлялись в виде дополнения к данному договору;

11.2 в нарушение условий Программ при отборе учащихся в лицей-интернат для одаренных детей не применялся один из основных критериев по обучению в лицее-интернате - предоставление 20 детям из малообеспеченных семей возможности получения полного среднего образования повышенного уровня;

11.3 в нарушение требований Программы на 2005 год с 1 сентября 2005 года в лицей-интернат для одаренных детей из 20 отобранных учащихся зачислено 6 выпускников городских школ Тверской области;

11.4 принятое Положение об общеобразовательном лицее-интернате не соответствует условиям Программ в части формирования контингента учащихся;

11.5 принятые Положения о подготовительном отделении ТвГУ от 23.06.2000г. не соответствует требованиям Программ в части определения категории лиц для получения стипендии из областного бюджета.

12. В нарушение условий Программ и договоров о финансировании мероприятий, заключенных департаментом образования в рамках реализации программ, департаментом образования не установлены порядки и формы отчетности о целевом использовании бюджетных средств, выделенных на финансирование мероприятий.

Следовательно, со стороны государственного заказчика Программы – департамента образования полностью отсутствовал контроль за использованием средств, выделенных из областного бюджета на финансирование мероприятий, т.е. не выполнялась одна из основных функций государственного заказчика областной целевой программы – контроль за целевым использованием средств областного бюджета.

13. В нарушение условий Положения об общеобразовательном лицее-интернате и приказа Минфина от 21.12.2005г. №152н оплата руководства научно-исследовательской деятельностью учащихся, которая является одним из образовательных компонентов обучения в лицее-интернате для одаренных детей, производилась как оплата прочих услуг по подстатье 226 «Прочие услуги».

14. С нарушением Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»,

Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-Ф «О некоммерческих организациях» и закона Российской Федерации от 10 июля 1992г. №3266-1 «Об образовании» в 2006 году предоставлена финансовая поддержка в рамках Программ развития образования негосударственному образовательному учреждению ОЛ «Довузовский комплекс ТвГУ», оказывающему образовательные услуги на платной основе.

По результатам проверки предложено Администрации Тверской области:

- обязать департамент образования Тверской области как государственного заказчика осуществлять разработку областных целевых программ в области образования строго в соответствии с требованиями Порядка разработки, утверждения, реализации, мониторинга и контроля реализации областных целевых программ Тверской области, утвержденного Постановлением Администрации Тверской области от 18 июля 2006 г. №185-па, в том, числе представлять обоснование объемов финансирования мероприятий из областного бюджета, предусматриваемых в областных целевых программах,

- не допускать включения в программы мероприятий, противоречащих действующему законодательству в области образования,

- повысить контроль за использованием средств областного бюджета государственными заказчиками в рамках ОЦП.

Департаменту образования Тверской области предложено в целях эффективного и целевого использования средств областного бюджета в рамках областных целевых программ:

- осуществлять разработку проектов ОЦП строго в соответствии с требованиями Порядка разработки, утверждения, реализации, мониторинга и контроля реализации областных целевых программ Тверской области, утвержденного Постановлением Администрации Тверской области от 18 июля 2006 г. №185-па, в том числе достаточно четко конкретизировать программные мероприятия, исполнителей на размещение государственных заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг определять в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», объемы финансирования обосновывать расчетами, в том числе путем утверждения нормативов по отдельным видам затрат, а также прописывать четкий механизм реализации мероприятий;

- при разработке ОЦП соблюдать требования действующего бюджетного законодательства и законодательства в области образования, в части:

- определения расходов областного бюджета для реализации государственных функций Тверской области на основании расчетов и нормативов, утвержденных в ОЦП, а также с учетом условий и порядков осуществления мероприятий, установленных в образовательных учреждениях,

- при заключении договоров на финансирование мероприятий определять порядок и формы отчетности по использованию выделенных средств на мероприятия с целью контроля за соблюдением адресности и целевого расходования бюджетных средств строго по мероприятиям, предусмотренным в ОЦП,

- предусматривать обязанность исполнителей вести отдельный учет полученных доходов и произведенных расходов в рамках целевого финансирования;

- не допускать утверждения смет расходов после завершения финансового года по использованию бюджетных средств,
- осуществлять финансирование мероприятий на основании заявок исполнителей мероприятий и отчетов об использовании полученных средств в предыдущий период,
- усилить контроль за использованием средств областного бюджета в целях и на условиях, установленных в ОЦП, договорах, утвержденных сметах расходов по мероприятиям и иным документам, регламентирующим порядок исполнения и финансирования мероприятий,
- обеспечить возвратность неиспользованных бюджетных средств в установленные сроки.

Государственному образовательному учреждению высшего профессионального образования Тверской государственной университет отчет, в части его касающейся, на основании п.2 ст.78 БК РФ предложено возвратить в областной бюджет Тверской области средства в сумме 201,6 тыс. руб., использованные не по целевому назначению и неиспользованные в установленные сроки:

1. Средства в сумме 132,7 тыс. руб., использованные не по целевому назначению, в том числе:

1.1 при реализации мероприятия «Поддержка интерната для одаренных детей при ТвГУ» в сумме 76,3 тыс. рублей, из них:

- средства в сумме 21 тыс. руб., использованные на расходы, не предусмотренные в смете расходов по мероприятию на 2005 год либо с превышением сумм расходов, утвержденных в смете;

- средства в сумме 24,4 тыс. руб., использованные с нарушением Положения о научно-исследовательской работе учащихся в лицее-интернате ТвГУ на оплату работ по руководству научно-исследовательской деятельностью учащихся лицея-интерната работникам ТвГУ, которые не являются учителями и преподавателями лицея-интерната и не назначены в приказе руководителями по научно-исследовательской работе;

- средства в сумме 30,9 тыс. руб., использованные с нарушением Положения об общеобразовательном лицее-интернате на оплату труда по договорам за выполнение работ, не связанных с руководством научно-исследовательской деятельностью учащихся лицея-интерната;

1.2 при реализации мероприятия «Стипендиальное обеспечение слушателей бюджетного подготовительного отделения ТвГУ из числа выпускников сельских и поселковых школ Тверской области» стипендии, выплаченные слушателям из числа выпускников городских школ в 2005 году в сумме 23,4 тыс. руб., за январь-июль 2006 года - 33 тыс. рублей, не предусмотренные условиями Программ.

2. Средства в сумме 68,9 тыс. руб., неиспользованные в установленные сроки, из них:

2.1. бюджетные средства в сумме 58,3 тыс. руб., неиспользованные на финансовую поддержку лицея-интерната для одаренных детей в период реализации Программы на 2005 год.

2.2. бюджетные средства в сумме 10,6 тыс. руб., неиспользованные на выплату стипендий слушателям подготовительного отделения за период обучения слушателей 2005 год - июль 2006 года.

По результатам проверки 09.02.2007 направлены отчеты и представления Губернатору Тверской области, в департаменты финансов Тверской области и образования Тверской области.

В Законодательное Собрание Тверской области отчет по проверке направлен 16.03.2007 № 146.

12. Проверка расходов двух-трех местных бюджетов муниципальных районов (городских округов) за 2005 год (п. 18 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год с изменениями от 29.06.2006 № 221-П-4).

Проведение проверки в муниципальных районах Фировском, Калининском и Осташковском начато в конце 2006 года, и завершение проверки в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2007 год, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 01.02.2007 № 482-П-4, осуществляется в первом квартале 2007 года.

13. Проверка финансирования, законности, целевого и эффективного использования средств областного бюджета Тверской области на реализацию областной целевой программы «Общественная безопасность и правопорядок на 2005 год» (п. 19 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год).

Проверка была проведена в управлении административных органов Тверской области, По материалам проверки сделаны следующие выводы:

1. Областная целевая программа «Общественная безопасность и правопорядок на 2005 год» была утверждена на 8 месяцев позднее срока, установленного статьей 39 (п. 4.1) закона Тверской области от 27.02.2001г. №138-03-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области».

2. Включение в число заказчиков и исполнителей Программы Управления Федеральной службы безопасности РФ по Тверской области – территориального органа федерального органа исполнительной власти, неправомерно.

3. Из 28 мероприятий Программы к финансированию за счет средств областного бюджета было предусмотрено лишь 15 мероприятий. Следовательно, Программа была перегружена мероприятиями, на реализацию которых не предусматривалось использование средств областного бюджета и, соответственно, не имело смысла вообще включать их в Программу.

4. В нарушение норм, предусмотренных постановлениями Администрации Тверской области от 27.12.05 г. № 432-па и от 07.06.04 г. № 103-па расходы на мероприятие Программы «приобретение 24 квартир для формирования специализированного жилищного фонда» не были включены в Адресную инвестиционную программу Тверской области на 2005 год, а департамент архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области не был включен в число исполнителей Программы.

5. Программой не были определены цели создания, а также направления и способы использования специализированного жилищного фонда, для формирования которого в рамках Программы планировалось приобретение 24 квартир на сумму 23000,0 тыс. руб.

6. Программой не были определены получатели имущества, предусмотренного к приобретению подпунктами 5.4 и 5.5 Программы.

7. Включение в число получателей средств связи оперативного штаба по проведению антитеррористических мероприятий в сумме 393,3 тыс. руб. по п.п. 5.6.1. Программы неправомерно. Получателем материальных ценностей, предусмотренных к приобретению п.п. 5.6.1 Программы, необходимо было указать ГУ «Управление противопожарной службы, защиты населения и территорий Тверской области», а не оперативный штаб по проведению антитеррористических мероприятий на территории Тверской области.

8. Практически все мероприятия Программы были направлены на развитие материально-технической базы правоохранительных органов и, следовательно, отсутствовала необходимость решения данных вопросов через областную целевую программу, как это было предусмотрено постановлением Администрации Тверской области от 07.06.04 г. № 103-па «Об утверждении Порядка разработки и реализации областных целевых программ и подготовки материалов по федеральным целевым программам, в осуществлении которых участвует Тверская область».

Финансирование расходов по приобретению автотранспорта, спецтехники, оборудования, пожарной и аварийно-спасательной техники и т.п. для правоохранительных органов и подразделений пожарной охраны должно было осуществляться за счет средств, предусмотренных на содержание органов по смете доходов и расходов.

9. Использование средств областного бюджета, предусмотренных в 2005 году на реализацию Программы, составило 19159,9 тыс. руб., что соответствует 93,5 % бюджетных назначений. Расходы ГУ УВД Тверской области по Программе на реализацию предложений избирателей профинансированы и использованы в сумме 30 тыс. руб., или на 100 %.

10. В докладе Губернатору Тверской области об итогах реализации областной целевой программы «Общественная безопасность и правопорядок на 2005 год» государственным заказчиком Программы сфальсифицированы сведения о ходе реализации Программы по мероприятиям п.п. 5.1. «приобретение 24 квартир для формирования специализированного жилищного фонда» и п.п. 3.3. проведение конкурса «Лучший сотрудник правоохранительных органов Тверской области».

По итогам проверки 20.10.06г. направлены отчеты и представления, в которых предложено:

а) Администрации Тверской области:

1. Нормативные правовые акты Тверской области, в том числе и законы об утверждении областных целевых программ, в результате принятия которых возникают расходные обязательства Тверской области, утверждать до рассмотрения проекта областного бюджета Тверской области на соответствующий финансовый год, как это предусмотрено статьей 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. При разработке и утверждении областных целевых программ в состав мероприятий программы включать носящие предельно конкретный характер действия или несколько взаимосвязанных действий в отношении однозначно поименованного объекта, дающее четкое представление о содержании производимых работ, как это предусмотрено постановлением Администрации Тверской области от 18.07.06 г. № 185-па «О Порядках разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации областных и бюджетных целевых программ Тверской области».

б) Управлению административных органов Тверской области:

В годовых отчетах (докладах) приводить сведения о фактически достигнутых непосредственных результатах реализации областных целевых программ.

На представление контрольно-счетной палаты получены ответы:

а) от Администрации Тверской области получен ответ от 13.12.2006г. №56/577101-05. Замечания и предложения приняты к сведению;

б) от управления административных органов Тверской области получен ответ от 06.12.06 г. № 2367/4-02.1. Предложения контрольно-счетной палаты будут учтены при дальнейшей работе.

Отчет о проверке был направлен в Законодательное Собрание Тверской области от 20.10.06 г. № 570.

14. Проверка устранения недостатков, выявленных в предыдущих проверках в Государственном учреждении культуры «Тверская академическая областная филармония» (п. 20 Плана работы контрольно-счетной палаты с изменениями от 29.06.2006 № 221-П-4).

Проверка в ГУК «Тверская академическая областная филармония» (далее – Филармония) проводилась за 2005 год. В ходе проверки установлены следующие нарушения:

1. Согласно отчету об исполнении плана предоставления государственных услуг на 2005 год выполнение плановых показателей составило по количеству зрителей на 118 %, по стоимости затрат на одного зрителя - 84 % от запланированных. Однако, в отсутствие утвержденных нормативов финансовых затрат, предусмотренных ст. 177 БК РФ, оценить выполнение принципа эффективности и экономности расходования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) не представляется возможным.

2. В 2005 году Филармонией на расходы за счет средств областного бюджета неправомерно была отнесена часть затрат на оплату услуг по теплоснабжению и горячему водоснабжению (27,3 тыс. руб.), электроэнергии (6,2 тыс. руб.), не возмещенных сотрудниками Филармонии, проживающими в арендуемом Филармонией по договору с МУП ДЕЗ № 2 г. Твери общежитии. Расходы в сумме 33,5 тыс. руб. (27,3+6,2) в соответствии с п. 6 ст. 161 и ст. 289 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств, как не предусмотренные сметой.

3. Произведенные расходы Филармонии за счет собственных средств (по коду 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений») в сумме 125,3 тыс. руб. за аренду муниципального общежития (93,7 тыс. руб.) и коммунальных услуг по нему (24,6 тыс. руб.+7,0 тыс. руб.) и не возмещенные работниками Филармонии – не обоснованы. Вышеназванные расходы не являются расходными обязательствами государственного учреждения Тверской области, предусмотренными ст. 85 БК РФ. Кроме того, по виду расходов 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в нарушение указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина РФ от 10.12.2004г. № 114н, отнесены расходы, не являющиеся расходами на содержание и обеспечение деятельности учреждения.

4. За счет средств областного бюджета не обоснованно выплачена заработная плата в сумме 117,3 тыс. руб. Лапе А.О., по должности «Инспектор оркестра», не

предусмотренной штатным расписанием, что является нарушением ст. 15 Трудового кодекса РФ, в соответствии с которой трудовые отношения - отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции - работы по должности в соответствии со штатным расписанием. Данные расходы областного бюджета Тверской области согласно ст.ст. 161 и 289 БК РФ относятся к нецелевым расходам.

5. В нарушение п.11 «Порядка ведения кассовых операций в РФ» в течение 2005 года осуществлялась передача подотчетных сумм в размере 12,1 тыс. руб. от одного лица другому.

6. Филармонией на 2005 год составлялась сводная смета расходов, включающая в себя расходы по всем целевым статьям и видам, предусмотренным Филармонией бюджетной росписью. В нарушение ст. 161 БК РФ доходы учреждения в смете не отражены. Согласно отчету формы 0503127 по ОКУД фактически учреждением получены доходы в сумме 7 255,0 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение требования приказа департамента финансов Тверской области от 27.06.2003г. № 85 в смете бюджетного учреждения отсутствует разбивка бюджетных ассигнований по целевым направлениям, т.е. смета бюджетного учреждения не соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным и доведенным до Филармонии вышестоящим распорядителем бюджетных средств – комитетом по делам культуры Тверской области.

7. В нарушение п. 2 постановления Правительства РФ от 04.04.2000г. № 294 «Об утверждении Порядка расчетов за электрическую, тепловую энергию и природный газ» по состоянию на 1 января 2006 года необоснованно допущена дебиторская задолженность в сумме 35,9 тыс. руб., что согласно ст. 289 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

8. В нарушение ст. 168 Трудового кодекса РФ и Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 26.08.2004г. № 70н, расходы в сумме 2,6 тыс. руб. на возмещение затрат по проезду лица, не состоящего с Филармонией в трудовых отношениях, вместо кода 226 «Прочие услуги» отнесены на код 222 «Транспортные расходы», что в соответствии со ст.289 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств. Данное нарушение привело к искажению отчетности, а именно: завышению фактических расходов по коду 222 и занижению фактических расходов по коду 226 на сумму 2,6 тыс. руб.

9. Согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина РФ от 10.12.2004г. № 114н., расходы на подготовку и проведение мероприятий в сфере культуры (фестивали) необходимо относить по целевой статье 450 0000 «Мероприятия в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации». Комитетом по делам культуры Тверской области вышеназванные расходы в смете бюджетного учреждения утверждены в сумме 2 981,1 тыс. руб. Всего на мероприятия израсходовано 3 050,5 тыс. руб., в том числе отнесено на целевую статью 450 0000 – 2 084,4 тыс. руб. Остальные 965,7 тыс. руб., также как 18 тыс. руб., израсходованные на осуществление гастрольной деятельности, отнесены на другие целевые статьи, не предусматривающие вышеназванные расходы (таблица 10).

Таким образом, расходы в сумме 983,7 тыс. руб. Филармонией отражены в учете и отчетах об исполнении бюджета по форме ОКУД 0503127 и форме № 801-22 в нарушение указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ.

10. Сметы расходов на отдельные мероприятия, утвержденные комитетом по делам культуры, имеются в нескольких вариантах (на фестиваль «Музыкальная осень в Твери их три): с разными суммами расходов и разными источниками финансирования, но без даты утверждения. В связи с этим не представляется возможным определить какие из смет являются окончательными, а следовательно - и соблюден ли принцип целевого характера их исполнения.

11. Согласно договору между Филармонией и Федеральным агентством по культуре и кинематографии от 12.09.2005г. № 12-05/2-3885 на финансирование фестиваля «Музыкальная осень в Твери» предусмотрено привлечение средств федерального бюджета в сумме 200,0 тыс. руб. в рамках программы «Культура России (2001-2005 годы)» подпрограммы «Развитие и сохранение культурного наследия России». На участие «субъекта» в реализации указанной программы было подписано соглашение от 04.04.2005г. № 11-67 между Федеральным агентством по культуре и кинематографии и Администрацией Тверской области на сумму 1 250,0 тыс. руб. Однако, меры по реализации соглашения и привлечению средств федерального бюджета в сумме 1 250,0 тыс. руб. приняты не были.

Средства на финансирование фестиваля «Музыкальная осень в Твери» перечислены Федеральным агентством по культуре и кинематографии со счета получателя, как за выполненные Филармонией работы, и зачислены на лицевой счет Филармонии по учету средств от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности.

12. Основные средства в сумме 75,6 тыс. руб., полученные в мае 2006 года при полной оплате в ноябре, декабре 2005 года, свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, что является нарушением ст. 34 БК РФ.

13. Авансовые платежи в счет 2006 года в сумме 34,9 тыс. руб., том числе по статье «Арендная плата за пользование имуществом» (5,0 тыс. руб.), «Прочие услуги» (29,9 тыс. руб.) являются необоснованными в связи с отсутствием договоров, предусматривающих авансирование данных расходов. Допущенная дебиторская задолженность на 01.01.2006 г. в сумме 34,9 тыс. руб., в том числе предоплата за аренду площадок для проведения концерта в январе 2006 года в сумме 5,0 тыс. руб., за рекламу мероприятия, проводимого в январе 2006 года - 8,3 тыс. руб., за услуги по организации мероприятия («Музыкальное общество) – 8,4 тыс. руб.; за проживание в гостинице сотрудникам Филармонии – 13,2 тыс. руб., согласно ст. 289 БК РФ относится к нецелевому использованию бюджетных средств.

14. В нарушение ст. 73 БК РФ, обязывающей ведение бюджетными учреждениями реестра закупок, Филармонией в 2005 году реестр закупок не составлялся.

15. В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности», утвержденной приказом Минфина РФ от 21.01.2005 г. № 5н, отчет о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503121) Филармонии на 01.01.2006 г. составлен недостоверно. Общая сумма доходов учреждения - 7 933,5 тыс. руб. (строка 010) завышена на сумму 200,0 тыс. руб. Средства в сумме 200,0 тыс. руб., поступившие Филармонии от Федерального агентства по культуре и кинематографии на организацию и проведение XXXVI фестиваля «Музыкальная осень в Твери» указаны дважды: по строке 040 как доходы от рыночных продаж товаров, работ, услуг и строке 061 как поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Итого нарушений по проверке устранения недостатков, выявленных в предыдущих проверках в Государственном учреждении культуры «Тверская академическая областная филармония» в денежной оценке на сумму 8 876,2 тыс. руб., в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств в 2005 году - 224,2 тыс. руб.;
- использование средств областного бюджета с нарушением законодательства в 2005 году – 1 121,1 тыс. руб.;
- неэффективное использование средств областного бюджета 2005 года – 75,9 тыс. руб.;
- не отражение в смете бюджетного учреждения на 2005 год его доходов – 7 255,0 тыс. руб.;
- недостоверность отчета о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503121) за 2005 год – 200,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой по результатам проверки направлены 3 представления:

1. от 25.12.2006г. № 718 - департамент финансов Тверской области, в котором предложено применить к ГУК «Тверская академическая областная филармония» меры, предусмотренные ст. 284 БК РФ;

2. от 21.12.2006г. № 716 в комитет по делам культуры Тверской области, в котором предложено:

- принять меры по устранению нарушений, выявленных данной проверкой;
- утверждать смету учреждения, предусматривающую не только расходы, но и доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а расходы утверждать с разбивкой по целевым статьям и видам расходов;

- организовать предварительный, текущий и последующий контроль за целевым и эффективным расходованием средств областного бюджета на проведение мероприятий в сфере культуры (фестивалей); с целью возможности осуществления действенного контроля в сметах доходов и расходов на финансирование бюджетных учреждений и особо значимых мероприятий указывать дату утверждения смет;

- расходы на особо важные мероприятия в области культуры, кинематографии и средств массовой информации включать в проект областного бюджета Тверской области, только при наличии расходных обязательств, предусмотренных статьей 85 Бюджетного Кодекса РФ;

- сметы на мероприятия утверждать в объеме средств, необходимых на их проведение и в соответствующих бюджетной росписи, не используя расходы, предусмотренные на обеспечение деятельности бюджетного учреждения;

3. от 21.12.2006г. № 717 в ГУК «Тверская академическая областная филармония», в котором предложено:

- принять меры по устранению нарушений, выявленных данной проверкой;
- не допускать нарушения трудового и бюджетного законодательства, в т.ч. касающегося необоснованного и нецелевого использования бюджетных средств;
- использовать средства областного бюджета строго по видам расходов и условиям целевой статьи, предусмотренным бюджетной росписью и сметой расходов учреждения;

- привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

На представления получены ответы от комитета по делам культуры Тверской области, ГУК «Тверская академическая областная филармония», департамента финансов Тверской области, в которых в основном содержатся разъяснения по выводам контрольно-счетной палаты, изложенным в отчете и представлениях, а также сведения о принятых мерах по результатам проверки.

В Законодательное Собрание Тверской области отчет направлен 21.12.2006г. № 714.

15. Внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год (п. 22 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год).

В ходе внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области были проведены 8 проверок в соответствии с распоряжением контрольно-счетной палаты от 25.04.2006г. № 32 «Об утверждении тематических проверок и графика их проведения в рамках внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год», результаты которых наряду с результатами тематических проверок, утвержденных постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 14.12.2005 № 1596-П-4, были использованы при подготовке соответствующего заключения контрольно-счетной палаты.

15.1. Проверка достоверности кассовых расходов областного бюджета по отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год данным отчетов об исполнении бюджета распорядителей и получателей средств областного бюджета по разделам и подразделам 04 «Национальная экономика» 0402 «Топливо и энергетика», 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство», 0410 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики»; 09 «Здравоохранение и спорт» 0901 «Здравоохранение», 0902 «Спорт и физическая культура», 0904 «Другие вопросы в области здравоохранения и спорта»; 1103 «Другие межбюджетные трансферты» в департаменте финансов Тверской области.

По результатам проверки было предложено внести следующие изменения в отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год:

1. В приложении № 4 к отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год по департаменту здравоохранения Тверской области по подразделу 0901 «Здравоохранение» изменено название целевой статьи 5225308 «ОЦП «Развитие здравоохранения Тверской области на 2005 год подпрограмма «Развитие высокотехнологичных видов медицинской помощи населению» на 2005 год».

2. В приложении №4 к отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год по департаменту государственного заказа Тверской области по подразделу 0402 «Топливо и энергетика» целевой, статье 2480000 «Вопросы топливно-энергетической области» изменено название вида расходов 319, изложив его в редакции: «Расходы на оплату поставленного в 2004 году сжиженного газа и на мероприятия, осуществленные газоснабжающими организациями за счет прибыли».

3. В приложении № 4 к отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год по департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области, по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»,

целевой статье 5226000 ОЦП «Государственная поддержка сельскохозяйственного производства и перерабатывающей промышленности Тверской области на 2005 год» изменено название вида расходов 309, изложив его в редакции: «Субсидии за произведенные и реализованные оригинальные семена сельскохозяйственных культур»; в названии вида расходов 340 изменено наименование, изложив его в редакции: «Субсидирование процентных ставок по привлеченным кредитам в российских кредитных организациях».

4. Исполнение адресной инвестиционной программы Тверской области (приложение № 7 к законопроекту) в части реализации за счет средств федерального бюджета ФЦП «Социальное развитие села до 2010 года» приведено в соответствие с исполнением по указанному направлению, отраженному в ведомственной структуре расходов областного бюджета (приложение №4 к отчету), по департаменту финансов Тверской области, по разделу 1103 «Другие межбюджетные трансферты», целевой статье 1001100 «Федеральная целевая программа «Социальное развитие села до 2010 года», виду расходов 812 «Субвенции на реализацию адресной инвестиционной программы за счет средств федерального бюджета» увеличено исполнение на 1000,0 тыс. руб. по отрасли «Коммунальное строительство» по Администрации Кесовогорского района по объекту «Водохранилище с земляной плотиной на реке Кашинка для водоснабжения».

5. В адресной инвестиционной программе Тверской области за 2005 год (приложении №7 к законопроекту) по отрасли «Жилищно-коммунальное и газовое хозяйство» по строке «Муниципальные образования Тверской области» по графе 9 вместо суммы 46815,42 тыс. руб., указано 43815,42 тыс. руб.; в графе 15 вместо суммы 46629,13 тыс. руб., указано 43629,13 тыс. руб.

6. В адресной инвестиционной программе Тверской области (приложении №7 к законопроекту) по отрасли «Жилищное строительство» по строке «Строительство жилья в сельской местности» дополнено словами «ФЦП «Социальное развитие села до 2010 года». В результате, объем капитальных вложений в сумме 7900,0 тыс. руб. (плановые назначения) и 3324,99 тыс. руб. (фактическое исполнение) указано не по ФЦП «Жилище» на 2002-2010 годы, а по ФЦП «Социальное развитие села до 2010 года».

15.2. Проверка по вопросу достоверности отчетных данных в части наличия на балансе ГУП «Тверьоблстройзаказчик» кредиторской задолженности за выполненные и неоплаченные подрядчикам строительные работы по состоянию на 01.01.2005г., предусмотренные к погашению за счет средств областного бюджета Тверской области в 2005 году по объектам, указанным в приложении №12а к закону Тверской области от 29.12.2004 №89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год.

Проверкой выявлено следующее:

1. Объем кредиторской задолженности, предусмотренный в приложении №12а к закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» к погашению, завышен по причине представления ГУП «Тверьоблстройзаказчик» недостоверных данных об объеме кредиторской задолженности, числящейся на балансе, на общую сумму 2468,9 тыс. руб.

2. Объем кредиторской задолженности, числящийся на балансе ГУП «Тверьоблстройзаказчик», на сумму 287,3 тыс. рублей по объекту: «перевод жилого

фонда на природный газ в п. Великооктябрьский Фировского района», не подтвержден актом сверки расчетов с ОАО «Востек» и является недостоверным.

Кроме того, объем кредиторской задолженности, числящийся на балансе ГУП «Тверьоблстройзаказчик», по указанному объекту превысил объем выполненных работ на сумму 22,6 тыс. руб., в том числе погашен в сумме 11,2 тыс. рублей. В результате нецелевое использование средств областного бюджета Тверской области составило в сумме 11,5 тыс. рублей.

3. В нарушение ст. 242 БК РФ остаток неиспользованных ГУП «Тверьоблстройзаказчик» средств областного бюджета Тверской области на погашение кредиторской задолженности в сумме 437,0 тыс. руб. не был возвращен в доход областного бюджета. В соответствии со ст. 34 БК РФ средства областного бюджета Тверской области в сумме 437,0 тыс. руб. использованы неэффективно, не по назначению.

4. В связи с тем, что в приложении 12а к закону Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» предусмотрено погашение кредиторской задолженности за выполненные работы по реконструкции здания по ул. Советской, 23, по которому на момент проверки отсутствовала утвержденная в установленном порядке проектно-сметная документация, а объем выполненных по реконструкции работ не подтвержден соответствующими первичными документами, а только актом сверки расчетов за выполненные ремонтно-реставрационные работы, то в соответствии со ст. 289 БК РФ расходование средств областного бюджета Тверской области за 2005 год в сумме 2473,5 тыс. руб., является нецелевым использованием.

5. В нарушение ст. 13 закона Тверской области «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области», п. 3 постановления Законодательного Собрания Тверской области от 14.12.2005 №1556-П-3 «О законе Тверской области «О внесении изменений и дополнений в закон Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год», п. 9 Положения о порядке формирования областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 27.12.2002г. № 432-па, по всем вновь начинаемым объектам, включенным в адресную инвестиционную программу на 2005 год, с лимитом капитальных вложений в сумме 101023,4 тыс. рублей отсутствует утвержденная в установленном распоряжением Администрации Тверской области № 138-ра от 31.03.2004г. порядке проектно-сметная документация.

ГУП «Тверьоблстройзаказчик» средства областного бюджета Тверской области в сумме 11,2 тыс. руб. возвращены в доход областного бюджета Тверской области (п.п. № 800 от 06.07.2006г.)

15.3. Проверка целевого использования средств областного бюджета Тверской области, направленных в 2005 году на выполнение мероприятий по разработке проектно - сметной документации и подготовке строительной площадки для областного комплекса по сортировке и переработке твердых отходов хозбытового происхождения (в рамках проверки расходов на ОЦП «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год»).

Проверка проводилась в ГУП ПИ «Тверьгражданпроект». В ходе проверки установлены следующие нарушения:

1). По состоянию на 01.01.2006 г. по объекту «Областной комплекс по сортировке и переработке твердых отходов хозбытового и промышленного

происхождения» отсутствуют документы, подтверждающие факт выполнения работ исполнителями и приемки технической документации государственным заказчиком Программы – департаментом архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области», а акт сдачи-приемки выполненных работ от 26.12.2005 г. № 1, находящегося в департаменте финансов Тверской области, является недостоверным.

2). Из полученных 16.01.2006 г. ГУП ПИ «Тверьгражданпроект» 1014,305 тыс. руб. не были использованы по назначению до 20.04.2006 г. 634,8 тыс. руб. (свыше 3.5 месяцев), а 141,6 тыс. руб. не выплачены исполнителям и на момент настоящей проверки, находясь в распоряжении ГУП ПИ «Тверьгражданпроект», что говорит о неэффективном расходовании средств из областного бюджета свыше 5 месяцев.

3). Представленный к проверке, проведенной в департаменте архитектуры, инвестиций и строительного комплекса Тверской области, отчет «Проект обоснований инвестиций в строительство областного комплекса по сортировке и переработке твердых отходов хозяйственного и промышленного происхождения», подписанный руководителями института «Тверьгражданпроект» и предоставленный Заказчику, составлен по материалам обследования прошлых лет и отношения к государственному контракту от 21.12.2005 г. № 19050 не имеет.

4). Техническая документация комплекса по сортировке и переработке твердых бытовых отходов хозяйственно-бытового и промышленного происхождения для г.Твери в составе двух томов (Том 1. «Исходно-разрешительная документация» – субподрядчик ГУП «Полигон». Том 2. «Технологические решения. Механизация транспорта. Генплан и транспорт. Инженерное обеспечение. Организация строительства. Основные чертежи» – субподрядчик ООО «Экология и санитария») передана ГУП «Тверьоблстройзаказчик» по накладной от 17.05.2006г. № 59. Том 3. «Оценка воздействия на окружающую среду» - субподрядчик ООО «Эко-Центр» - в настоящее время находится на стадии разработки.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой оформлен акт, с которым ознакомлен директор ГУП ПИ «Тверьгражданпроект». Возражений и пояснений в адрес контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области не направлялись.

15.4. Проверка целевого использования средств областного бюджета Тверской области, направленных в 2005 году на выполнение мероприятий по улучшению экологического состояния источников питьевого водоснабжения (проведение берегоукрепительных работ, расчистка мелководий и углубление дна участка Иваньковского водохранилища севернее г. Конаково) (в рамках проверки по ОЦП «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год»).

Проверка проводилась в ОАО «Тверьагроводпроект». По результатам проверки установлено следующее.

1). На момент проведения проверки (15.06.2006 г.) на расчетный счет ОАО «Тверьагроводпроект» перечислено 1 200 тыс. руб.: по 600, 0 тыс. руб. 08.02.2006 г. и 24.05.2006 г. Документация по проектным работам, предусмотренным сметой, к проверке не представлена. Проектные работы по расчистке мелководий и углублению дна, берегоукреплению и благоустройству на момент проверки еще велись.

2). Из 1200 тыс. руб. подтверждено выполнение работ на сумму 445,1 тыс. руб.

Таким образом, акт от 26.12.2005г. б/н сдачи-приемки проектной продукции по договору № 62, находящегося в департаменте финансов Тверской области, по указанному выше объекту на сумму 2000 тыс. руб., подписанный ген. директором ЗАО «Московское море» А.А. Козырицким от имени Заказчика и ген. директором «Тверьагроводпроекта» А.Ф. Хохловой от лица Исполнителя является недостоверным.

15.5. Проверка финансирования, законности и целевого использования в 2005 году средств областного бюджета, предусмотренных законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» на реализацию закона Тверской области от 29.12.2004г. № 80-ЗО «О мерах по социальной поддержке реабилитированных лиц и лиц, пострадавших от политических репрессий».

Проверка проведена в департаменте социальной защиты населения Тверской области, в территориальном отделе социальной защиты населения Старицкого района, в финансовом отделе администрации муниципального образования Старицкого района.

В акте проверки, направленном в департамент социальной защиты населения Тверской области сделаны следующие выводы:

1. В нарушение статьи 139 (п.2) Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 16 Закона Российской Федерации «О реабилитации жертв политических репрессий» условия, порядок предоставления (в том числе расчета) и расходования субвенций из бюджета Тверской области местным бюджетам на финансирование целевых расходов по закону Тверской области «О мерах социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, пострадавших от политических репрессий» законом Тверской области не были определены.

2. В нарушение статьи 16 Закона Российской Федерации «О реабилитации жертв политических репрессий» дополнительные меры социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий (формы их оказания, размеры, например - дополнительные выплаты, оплата товаров, работ, услуг или др.) законом Тверской области не определены.

3. Администрация Тверской области, приняв постановления от 07.04.05 г. № 128-па и от 31.05.05 г. № 193-па с одноименным названием «Об оказании дополнительных мер социальной поддержки реабилитированным лицам и лицам, пострадавшим от политических репрессий», превысила полномочия, предусмотренные для нее федеральным законодательством, Уставом Тверской области, законом Тверской области «Об Администрации Тверской области».

4. Департамент социальной защиты населения Тверской области, направив в адрес руководителей отделов социальной защиты населения муниципальных образований письмо от 25.03.05 г. № 5/439 об использовании остатков средств субвенций, необоснованно взял на себя функции распорядителя средств областного бюджета Тверской области, установленные статьей 34 закона Тверской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области» и статьями 154, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. В нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, финансовым отделом администрации Лесного района остаток неиспользованной субвенции на ежемесячные денежные выплаты по закону Тверской области «О мерах социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, пострадавших от

политических репрессий» в сумме 7,8 тыс. руб. в областной бюджет Тверской области возвращен не был.

6. Данные о дебиторской задолженности организаций, производящих ЕДВ на основании заключенных договоров, перед отделами социальной защиты населения муниципальных образований на 01.04.05г в департаменте социальной защиты населения Тверской области отсутствуют.

Проверкой в отделе социальной защиты населения Старицкого района установлено, что сумма дебиторской задолженности Старицкого почтамта УФПС Тверской области по ЕДВ реабилитированным лицам на 01.04.05 г. превысила расчетную потребность в средствах по ЕДВ реабилитированным лицам на апрель с учетом расходов на доставку на 1,4 тыс. руб. (9,3%)

7. Сведения о размерах дебиторской задолженности выплатных организаций перед территориальными отделами социальной защиты населения Тверской области по ЕДВ и ДДВ реабилитированным и пострадавшим от политических репрессий гражданам по состоянию на 01.01.06 г. департаментом социальной защиты населения Тверской области не представлены.

Дебиторская задолженность Старицкого почтамта перед территориальным отделом социальной защиты населения Старицкого района в два раза превысила объем авансирования на январь, рекомендованный письмом департамента социальной защиты населения Тверской области от 09.11.05г. № 5/1628.

8. В нарушение пункта 3.13 Порядка осуществления ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан за счет средств областного бюджета Тверской области, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 21.01.05 г. № 12-па; пункта 2 постановления Администрации Тверской области от 07.04.05 г. № 128-па «Об оказании дополнительных мер социальной поддержки реабилитированным лицам и лицам, пострадавшим от политических репрессий»; пункта 2.4. постановления Администрации Тверской области от 31.05.05 г. № 193-па «Об оказании дополнительных мер социальной поддержки реабилитированным лицам и лицам, пострадавшим от политических репрессий» департаментом социальной защиты населения Тверской области контроль за целевым использованием средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2005 году на осуществление ЕДВ и ДДВ по закону Тверской области «О мерах социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, пострадавших от политических репрессий», не осуществлялся.

На выводы, содержащиеся в акте, получен ответ от департамента социальной защиты населения Тверской области от 21.07.06 г. № 5/1307. Ответ носил формальный характер. Практически со всеми замечаниями и предложениями КСП департамент не согласен.

Акта, направленные в территориальный отдел социальной защиты населения Старицкого района и финансовый отдел администрации муниципального образования Старицкого района, подписаны руководителями данных органов без возражений.

15.6. Проверка соответствия сведений по источникам финансирования дефицита бюджета, отраженных в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год, данным управления федерального казначейства по Тверской области и департамента финансов Тверской области, проведенная в департаменте финансов Тверской области.

По результатам проверки установлено, что данные отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год по источникам финансирования дефицита бюджета достоверны и нарушений не установлено.

15.7. Проверка соответствия сведений, представленных в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год по доходам, данным Управления федерального казначейства по Тверской области проведена в департаменте финансов Тверской области. В ходе проверки установлено следующее:

1. Данные по налогам (сборам) и платежам, подлежащих учету и распределению органами федерального казначейства, в сумме 9676589,2 тыс. руб. полностью учтены в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год.

2. Сумма расхождений данных департамента финансов Тверской области с данными Управления федерального казначейства по Тверской области в сумме 7234,7 тыс. руб. подтверждена документально и полностью учтена в отчете об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год.

3. Отражение в бюджетном учете и учет в доходах областного бюджета Тверской области за 2005 год суммы 2 591,9 тыс. руб. - зачета задолженности по пеням по ссудам, выданным из областного бюджета муниципальным образованиям, соответствует ст. 141 БК РФ и постановлению Администрации Тверской области от 09.12.03. № 405-па «Об утверждении Порядка проведения зачета денежных средств по встречным обязательствам между областным бюджетом Тверской области и получателями бюджетных средств».

15.8. Проверка достоверности кассовых расходов областного бюджета Тверской области по отчету об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год и их соответствия данным годовых отчетов муниципальных образований за 2005 год, представленных в департамент финансов Тверской области по подразделам 1101 «Финансовая помощь бюджетам других уровней» и 1102 «Фонды компенсаций» в департаменте финансов Тверской области (справка от 14.07.2006). Установлено следующее:

1. В нарушение п. 1 ст. 85 БК РФ без принятия нормативного правового акта Тверской области дотация на возмещение убытков от содержания объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, переданных в ведение органов местного самоуправления в сумме 358,3 тыс. руб. была распределена департаментом финансов Тверской области по муниципальным образованиям.

2. В нарушение ст.ст. 217, 219 и 220 БК РФ без бюджетных назначений субвенция на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков исполнена департаментом финансов Тверской области из областного бюджета Тверской области в бюджет муниципального образования Нелидовского района по подразделу 1101, КВР 564 «Субвенция на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков» в сумме 4234,5 тыс. рублей.

3. В нарушение статей 24, 59 и приложения № 54 закона Тверской области «Об областном бюджете на 2005 год» департамент финансов Тверской области перефинансировал три муниципальных образования по субвенции на обеспечение мер социальной поддержки для лиц, награжденных знаком «Почетный донор

России» на общую сумму 71,0 тыс. руб., в т.ч. Старицкого района на 29 тыс. руб., Торжокского района на 1 тыс. руб. и Удомельского района на 41 тыс. руб.

4. Отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год департамента финансов Тверской области недостоверен - занижены отчетные данные на 16,6 тыс. руб. по субвенции на реализацию полномочий субъекта Российской Федерации по финансированию муниципальных учреждений социального обслуживания населения.

Результаты вышеуказанных проверок, проведенных в ходе внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год, были использованы при подготовке соответствующего заключения контрольно-счетной палаты, направленном в Законодательное Собрание Тверской области для рассмотрения и утверждения проекта закона Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год».

В соответствии с постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 02.11.2006 года № 310-П-4 «О законе Тверской области «Об утверждении отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2005 год» результаты проверок: 1) финансирования и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2005 году на реализацию областной целевой программы «Охрана окружающей среды Тверской области на 2005 год», 2) по вопросу достоверности отчетных данных ГУП «Тверьоблстройзаказчик» в части наличия на балансе кредиторской задолженности за выполненные и неоплаченные строительные работы по состоянию на 01.01.2006 года направлены в прокуратуру Тверской области для рассмотрения.

16. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2005 год (п. 22 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год).

Проверка проведена в Тверском территориальном фонде обязательного медицинского страхования по вопросу достоверности отчетных данных об исполнении бюджета Фонда и целевом использовании средств (акт от 21.09.06).

В результате проведенной проверки установлено следующее.

1. В нарушение ст. 32 БК РФ в части полноты отражения доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов в закон о бюджете ТТФ ОМС на 2005 год не были внесены изменения по увеличению доходной части бюджета на безвозмездные поступления из ФФОМС субсидий на обязательное медицинское страхование неработающего населения (детей) в сумме 13266,5 тыс. рублей, средств нормированного страхового запаса в сумме 10000 тыс. рублей, на реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан по обеспечению лекарственными средствами в сумме 129699,5 тыс. рублей.

2. По состоянию на 1.01.2006 года имеется задолженность по платежам за неработающее население за прошлые годы в сумме 230055 тыс. рублей, кроме того, пеней и штрафов в сумме 210876 тыс. рублей.

ТТФ ОМС не были приняты своевременные меры по сокращению недоимки по платежам за неработающее население, с 2001 года в соответствии с постановлением Правительства РФ от 23.08.2001 №624 «О проведении реструктуризации задолженности плательщиков страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, имеющейся по состоянию на 1 января 2001 года» договоры о реструктуризации существующей задолженности

были заключены ТТФ ОМС лишь с 7 администрациями муниципальных образований Тверской области из 41 на сумму 27330,0 тыс. руб., что составляет 11,5% от существующей задолженности.

3. В нарушение ст. 32 БК РФ и п.6 постановления Правительства РФ от 19.04.2005 № 238 в той части что, средства, выделенные субъекту РФ на финансирование расходов на осуществление дополнительных платежей на ОМС неработающих пенсионеров, включаются в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования, законом Тверской области от 21.06.2005 №84-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2005 год» доходы в сумме 105194,0 тыс. руб. не были предусмотрены и соответствующие изменения в закон о бюджете ТТФ ОМС на 2005 год внесены не были.

4. В нарушение ст. 32 БК РФ в части полноты отражения расходов бюджетов государственных внебюджетных фондов в закон о бюджете ТТФ ОМС на 2005 год не были внесены изменения по увеличению бюджетных назначений на расходы по реализации мер социальной поддержки отдельных категорий граждан по обеспечению лекарственными средствами, что повлекло за собой превышение кассовых расходов по сравнению с утвержденными законом о бюджете ТТФ ОМС на 2005 год назначениями на сумму 119769,5 тыс. рублей.

5. В нарушение ст.ст. 4 и 6 закона Тверской области от 21.06.2005 № 84-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2005 год», неиспользованный остаток средств Фонда ОМС по состоянию на 01.01.2006 года увеличился на 36496,6 тыс. руб. при недофинансировании по сравнению с установленными нормативами страховых медицинских организаций на оказание медицинской помощи гражданам Тверской области в сумме 16687,3 тыс. рублей и дефицита средств ТТФ ОМС на реализацию Программы ОМС в размере 18,2% в сумме 396971,4 тыс. рублей.

6. В соответствии с законом Тверской области от 21.06.2005 №84-ЗО «О бюджете Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2005 год», приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2004г. №114н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» (в редакции от 14.04.2005 №57н) следует внести изменения в приложение №1 к проекту закона Тверской области «Об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2005 год».

7. В приложении №1 к представленному законопроекту допущена техническая ошибка: по коду бюджетной классификации доходов «000 1 02 02000 00 0000 000», по строке «Страховые взносы», в графе «Сумма» необходимо цифру «733920,0» заменить цифрой «735444,0».

Результаты внешней проверки были использованы при подготовке соответствующего заключения контрольно-счетной палаты.

В отчет об исполнении бюджета ТТФ ОМС за 2005 год при рассмотрении были внесены следующие изменения в приложение №1 к проекту закона Тверской области «Об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2005 год»:

- в графе «Наименование дохода» по коду 000 1 09 00000 00 0000 000 внесено изменение в наименование дохода: «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам»;

- в графе «Код бюджетной классификации Российской Федерации» недоимка, пени и штрафы по взносам в территориальные фонды обязательного медицинского страхования в сумме 7347,1 тыс. рублей отражены по другому коду бюджетной классификации РФ 182 1 09 08050 09 0000 140;

- в графе «Код бюджетной классификации Российской Федерации» прочие неналоговые поступления в территориальный фонд обязательного медицинского страхования в сумме 118392,8 тыс. рублей отражены по другому коду бюджетной классификации РФ 395 1 17 06040 09 0000 180;

- по коду бюджетной классификации доходов «000 1 02 02000 00 0000 000», по строке «Страховые взносы», в графе «Сумма» цифра «733920,0» заменена цифрой «735444,0».

17. Проверка финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета в первом полугодии 2006 года в государственном учреждении образования Тверской области (п. 23 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год с изменениями от 29.06.2006 № 221-П-4).

Проведение проверки в Государственном образовательном учреждении Тверской областной институт усовершенствования учителей начато в конце 2006 года, и завершение проверки в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2007 год, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 01.02.2007 № 482-П-4, осуществлено в первом квартале 2007 года.

18. Проверка финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2005 году на реализацию мероприятий по укреплению материально-технической базы учреждений культуры, искусства, образовательных учреждений, предусмотренных областной целевой программой «Развитие сферы культуры Тверской области на 2005 год» (п. 24 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год).

Проверка за 2005 год проводилась в комитете по делам культуры Тверской области, Тверском областном академическом театре драмы; Тверском государственном объединенном музее.

В ходе проверки установлено:

1. Программа «Развитие сферы культуры Тверской области на 2005 год», разработчиком и заказчиком которой утвержден комитет по делам культуры Тверской области, была утверждена Законом Тверской области от 30.03.2005 № 55-ЗО, что не соответствует ст. 39 (п. 4.1.) закона Тверской области от 27.02.2001 №138-ОЗ-2 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тверской области», поскольку ОЦП со сроком реализации в 2005 году должна быть утверждена Законодательным Собранием Тверской области до 1 августа 2004 года.

2. В нарушение положений Программы и решения конкурсной комиссии неправомерно заключен контракт от 28.11.2005 № 244 на сумму 20,3 тыс. руб. Тверским областным академическим театром драмы с ГУП «Тверьоблстройзаказчиком», т.к. осуществление технического надзора с передачей функций государственного заказчика кому бы то ни было не предусмотрено Программой. В смете, утвержденной заказчиком – комитетом по делам культуры Тверской области, данные расходы не предусмотрены, соответствующий заказ на

услуги не размещен. Это привело к нецелевому использованию средств областного бюджета Тверской области в сумме 18,2 тыс. руб. (ст. 289 Бюджетного кодекса РФ).

3. В нарушение статей 525, 526, 527, 763 Гражданского кодекса РФ, ст. 71 Бюджетного кодекса РФ и статьи 11 Закона Тверской области от 12.11.2004 № 64-ЗО «Об организации закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд Тверской области») государственным заказчиком – комитетом по делам культуры Тверской области не заключены государственные контракты на поставку товаров (работ и услуг) на сумму 5774,1 тыс. руб., а товары и работы по ремонту и разработке проектной документации принимались не государственным заказчиком Программы, а учреждениями культуры, не являющимися ни государственными заказчиками, ни уполномоченными государственным заказчиком на размещение заказов на выполнение подрядных работ для государственных нужд.

4. Мероприятия по капитальному ремонту, подготовке проектных и изыскательских работ (п.7.1 и п.7.2 Мероприятий программы) на сумму 3570,0 тыс. руб. профинансированы в отсутствие согласованных комитетом по делам культуры Тверской области смет, т.е. в нарушение условий, предусмотренных разделом V Программы «Механизм реализации Программы и контроль за ходом ее выполнения».

5. Согласно актам готовности проектных и изыскательских работ на общую сумму 542,5 тыс. руб., подписанным представителями ГУП «Тверьреставрация» и Тверского академического театра драмы, работы выполнены на основании договора от 12.10.2005 № 23-05/1, который к проверке не представлен, а не контракта от 21.11.2006 № 23-05/1.

В отсутствие документального подтверждения выполнения проектных и изыскательских работ на сумму 542,5 тыс. руб. по контракту от 21.11.2005 № 23-05/1, заключенному в соответствии с размещенным госзаказом, расходы на оплату работ, предусмотренных иным договором, согласно ст. 289 Бюджетного кодекса РФ, являются нецелевыми расходами областного бюджета Тверской области.

6. Объемы работ, выполненных по контрактам (договорам), заключенным в рамках раздела VII Мероприятий Программы, превысили суммы средств, предусмотренные в Программе, за счет включения работ, оплачиваемых непрограммными средствами, в т.ч. по п. 7.1. (в части ремонта здания Тверского государственного театра кукол) - на 24,6 тыс. руб., по п. 7.2 – на 771,1 тыс. руб. При этом, работы, выполненные и оплаченные за счет средств Программы, не выделены ни в контракте, ни в смете, ни в актах выполненных работ, что не позволяет провести надлежащий контроль за использованием средств областного бюджета Тверской области, предусмотренных на реализацию Программы.

7. Расходы в сумме 45,8 тыс. руб. на приобретение шкафов для офиса Тверского училища культуры в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса РФ являются нецелевыми, как не предусмотренные Программой.

8. Средства областного бюджета на реализацию Программных мероприятий по Тверскому государственному объединенному музею в общей сумме 1 400,0 тыс. руб. использованы неэффективно, т.к. после зачисления их на лицевой счет бюджетного учреждения не использовались в течение длительного времени, в т.ч. 120,0 тыс. руб. – в течение 7 месяцев, 100,0 тыс. руб. – 5 месяцев, 1 180, 0 тыс. руб. – 3 месяца.

Аналогично средства в сумме 674,7 тыс. руб. не были использованы по назначению более 3 месяцев после зачисления их на лицевой счет Тверского академического театра драмы.

Таким образом, проверкой выявлено:

- нецелевое использование средств областного бюджета Тверской области - 606,5 тыс. руб.;
- неэффективное использование средств областного бюджета в сумме 2074,7 тыс. руб.;
- профинансировано мероприятий с нарушением условий, предусмотренных Программой, в сумме 3 570,0 тыс. руб.;
- использовано средств с нарушением действующего законодательства – 5774,1 тыс. руб.

Отчет и представления по результатам проверки направлены 21.02.07 в комитет по делам культуры Тверской области № 91 и в департамент финансов Тверской области № 92.

Отчет по результатам проверки направлен 21.02.07 в Законодательное Собрание Тверской области № 93 и Губернатору Тверской области № 94.

19. Проверка по вопросу целевого использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных в 2005 году и первом полугодии 2006 года в форме субсидий на оплату первоначального взноса за приобретение машиностроительной продукции по лизингу (сублизингу) в рамках областных целевых программ государственной поддержки сельскохозяйственного производства и перерабатывающей промышленности Тверской области (п. 25 Плана работы контрольно-счетной палаты с изменениями от 29.06.2006 № 221-П-4).

Проверка осуществлялась в департаменте по социально-экономическому развитию села Тверской области (Департамент). В результате проверки установлено:

1. За 1 полугодие 2006 года исполнение расходов областного бюджета Тверской области на выплату субсидий за приобретенную машиностроительную продукцию, компьютерное оборудование, оргтехнику по лизингу составило в сумме 1601,9 тыс. руб., или 8,7% к бюджетным ассигнованиям на данный период.

Неиспользованный остаток средств областного бюджета Тверской области по состоянию на 1.07.2006 года на лицевом счете Департамента на выплату субсидий за приобретенную машиностроительную продукцию, компьютерное оборудование, оргтехнику по лизингу составил 16898,0 тыс. руб., или 91,3% от полученного финансирования за отчетный период, что является неэффективным расходованием средств.

2. В нарушение ст. 6 БК РФ, закона Тверской области от 14.04.2005 №63-ЗО «Об областной целевой программе «Государственная поддержка сельскохозяйственного производства и перерабатывающей промышленности Тверской области на 2005 год» 12 получателям выплачена субсидия в размере 100% оплаченного первоначального взноса за приобретение машиностроительной продукции по лизингу (фактически предоставлена компенсация, а не субсидия) на сумму 2087,5 тыс. рублей.

По результатам проверки 18.12.2006 направлены представления: департаменту финансов Тверской области, департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области, в которых предложено:

- принять меры к департаменту по социально-экономическому развитию села Тверской области, предусмотренные ст. 293 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 7 распоряжения Администрации Тверской области от 14.11.2006 № 510-ра, в целях сокращения неиспользованных остатков средств областного бюджета Тверской области, зачисленных на лицевой счет Департамента, на реализацию мероприятий Программы;

- потребовать от департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области при использовании средств областного бюджета на реализацию областной целевой программы «Государственная поддержка развития агропромышленного комплекса Тверской области на 2006-2008 годы» соблюдения требований статьи 6 Бюджетного кодекса РФ в части предоставления субсидий на условиях долевого финансирования целевых расходов;

На представления получены ответы:

- от департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области от 17.01.2007 №01-38, в котором изложено, что приняты меры по устранению нарушений, выявленных в результате проведенной проверки;

- от департамента финансов Тверской области от 31.01.2007 №06-020-ВВ\495, в котором сообщено, что департаментом финансов Тверской области в адрес департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области направлено письмо с требованием: не допускать наличия остатков средств областного бюджета Тверской области, зачисляемых на лицевой счет Департамента, свыше 20% бюджетных ассигнований, кроме того, соблюдение требований статьи 6 Бюджетного кодекса РФ в части предоставления субсидий на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Отчет по результатам проверки направлен в Законодательное Собрание Тверской области 18.12.06 № 686.

20. Проверка финансирования, законности и целевого использования средств областного бюджета в первом полугодии 2006 года в государственном учреждении физкультуры и спорта Тверской области (п. 28 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год с изменениями от 29.06.2006 № 221-П-4).

Проверка проведена в ГУ Тверской области «Спорткомплекс «Юбилейный».

Установлено следующее:

1. В нарушение ст. 7 закона Тверской области от 28.12.2005г. №169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» и приказа департамента финансов Тверской области от 30.12.2005 г. №5-НП «Об утверждении порядка учета доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетными учреждениями, находящимися в ведении главных распорядителей, распорядителей средств областного бюджета, в составе доходов областного бюджета и их расходования» в смету доходов и расходов спорткомплекса в составе прочих расходов включены расходы на уплату налогов от внебюджетной деятельности (НДС, налог на прибыль) в сумме 773 тыс. руб.

2. В нарушение ст. 224 БК РФ комитет по физической культуре и спорту Тверской области уведомление об изменении лимитов бюджетных обязательств на второй квартал на сумму 435 тыс. руб. до спорткомплекса не доводил.

3. В нарушение положений коллективного договора, заключенного 29.12.2003г., у спорткомплекса отсутствует Положение об оплате труда работников. В нарушение условия, определенного п. 3.11. Устава в ГУ Тверской области «Спорткомплекс «Юбилейный», отсутствует согласованный с комитетом по физической культуре и спорту Тверской области нормативный документ, устанавливающий размер доплат, произведенных работникам спорткомплекса за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, в сумме 867,8 тыс. рублей.

4. В нарушение требований ст. 1 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» договор с ООО «Концерн «Европа» в сумме 86,7 тыс. руб. на поставку ГСМ был заключен без проведения конкурса, запроса котировок или согласования размещения заказа у единственного поставщика.

По результатам проверки 19.12.2006 направлены представления: учреждению Тверской области «Спорткомплекс «Юбилейный» и комитету по физической культуре и спорту Тверской области, в которых предложено:

- при исполнении областного бюджета Тверской области обеспечить соблюдение требований статей 158, 221, 224 Бюджетного кодекса РФ;

- потребовать от ГУ Тверской области «Спорткомплекс «Юбилейный»: при использовании средств областного бюджета на приобретение продукции, работ и услуг исполнение статьи 1 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»; при составлении сметы доходов и расходов спорткомплекса обеспечить соблюдение ст. 7 закона Тверской области от 28.12.2005г. №169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» и приказа департамента финансов Тверской области от 30.12.2005г. № 5-НП «Об утверждении порядка учета доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетными учреждениями, находящимися в ведении главных распорядителей, распорядителей средств областного бюджета, в составе доходов областного бюджета и их расходования»; в соответствии с положением коллективного договора, заключенного 29.12.2003г., разработать Положение об оплате труда работников спорткомплекса, в котором предусмотреть все доплаты работникам учреждения, и в соответствии с пунктом 3.11. Устава ГУ Тверской области «Спорткомплекс «Юбилейный» представить на согласование с комитетом по физической культуре и спорту Тверской области;

- при использовании средств областного бюджета на приобретение продукции, работ и услуг обеспечить исполнение требований Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- внести изменение в смету доходов и расходов спорткомплекса на 2006 год в соответствии с требованием статьи 7 закона Тверской области от 28.12.2005г. №169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» и приказа департамента финансов Тверской области от 30.12.2005г. №5-НП «Об утверждении порядка учета доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей

доход деятельности бюджетными учреждениями, находящимися в ведении главных распорядителей, распорядителей средств областного бюджета, в составе доходов областного бюджета и их расходования»;

- в соответствии с положением коллективного договора, заключенного 29.12.2003г., разработать Положение об оплате труда работников спорткомплекса, в котором предусмотреть все доплаты работникам учреждения, и в соответствии с пунктом 3.11. Устава ГУ Тверской области «Спорткомплекс «Юбилейный» согласовать его с комитетом по физической культуре и спорту Тверской области.

На представления получены ответы:

- от комитета по физической культуре и спорту от 18.01.2007 № 68, в котором высказано согласие с замечаниями по результатам проведенной проверки и предъявлены соответствующие требования к ГУ «Спорткомплекс «Юбилейный» по устранению выявленных нарушений;

- от ГУ «Спорткомплекс «Юбилейный» от 17.01.2007 №3\2, в котором указано, что рекомендации КСП приняты к вниманию и исполнению.

Отчет по результатам проверки направлен в Законодательное Собрание Тверской области 19.12.06 № 698.

21. Контрольные мероприятия, проведенные в соответствии с п. 3 Плана работы контрольно-счетной палаты на 2006 год по направлениям, определенным ст.ст. 11 и 12 Закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области».

21.1. Обследование исполнения закона Тверской области от 28.12.2005г. №169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» в части финансирования приоритетных национальных проектов «Образование» по субвенциям муниципальным образованиям на внедрение инновационных образовательных программ в государственных и муниципальных общеобразовательных школах, на поощрение лучших учителей и на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в государственных и муниципальных общеобразовательных школах; «Здоровье» по субсидии на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам и медицинским сестрам «Скорой медицинской помощи».

Обследование было проведено в департаменте образования Тверской области и департаменте здравоохранения Тверской области. Установлено следующее.

По приоритетному национальному проекту «Образование»:

1. Постановление Администрации Тверской области от 14.08.2006г. № 202-па противоречит приказу Министерства образования и науки Российской Федерации от 04.09.2006г. № 218 в части сроков представления отчетности.

2. В нарушение п. 3.3. Порядка, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 14.08.2006г. № 202-па, департаментом образования Тверской области не согласованны сметы расходов общеобразовательных учреждений победителей конкурса МОУ «Еремковская СОШ» Удомельского района и МОУ «Селянская СОШ» Нелидовского района., т.к. эти сметы не утверждены руководителями отделов образования муниципальных образований Удомельского и Нелидовского районов Тверской области.

3. В нарушение п. 2 приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 04.09.2006г. № 218 департаментом образования Тверской области не был представлен отчет об использовании средств федерального бюджета, предоставленных в форме субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации на внедрение инновационных образовательных программ в общеобразовательных учреждениях субъектов Российской Федерации и муниципальных общеобразовательных учреждениях в Рособразование до 15 октября текущего года.

4. В отчетах четырех муниципальных органов управления образованием о выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам образовательных учреждений за 9 месяцев отражены суммы, превышающие объем полученного от департамента финансов Тверской области финансирования на общую сумму 88,0 тыс. руб. (профинансировано – 5073,7 тыс. руб., израсходовано – 5161,7 тыс. руб.), в т. ч.: Весьегонского района – на сумму 39,8 тыс. руб.; Конаковского района – 10,9 тыс. руб.; Сонковского района – 23,5 тыс. руб.; Фировского района – 13,8 тыс. рублей.

5. Имел место недостоверность заявок, представленных муниципальными органами управления образованием в департамент образования Тверской области. Так, по Селижаровскому району за 9 месяцев 2006г. сумма заявки составила 815,4 тыс. руб., фактически профинансировано в пределах лимитов бюджетных обязательств 804 тыс. руб. По отчетам органа управления образованием муниципального образования Селижаровский район за 9 месяцев 2006г. выплачено вознаграждение за классное руководство в сумме 638 тыс. руб. Остаток неиспользованной субвенции составил 166,0 тыс. рублей.

По национальному проекту «Здоровье»:

1. В нарушение п.9 Положения о порядке, размере и условиях осуществления дополнительных денежных выплат медицинскому персоналу, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 21.07.2006г. № 187-па, 24 муниципальных образования несвоевременно представили в департамент здравоохранения Тверской области заявки на сентябрь 2006г. на сумму 2304,9 тыс. руб., следовательно финансирование в сентябре месяце 2006 года не произведено.

2. В нарушение п. 8 Положения о порядке, размере и условиях осуществления дополнительных денежных выплат медицинскому персоналу, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 21.07.2006г. № 187-па, отчеты об использовании субсидии представлялись муниципальными образованиями в департамент здравоохранения несвоевременно. На момент окончания обследования 07.11.2006г. только 38 муниципальными образованиями были представлены отчеты об использовании субсидий за сентябрь 2006 года на общую сумму 5138,5 тыс. руб. Четыре муниципальных образования - Вышневолоцкого, Кимрского, Лесного и Максатихинского районов указанные отчеты не представили.

3. Отчеты муниципальных образований не соответствуют отчетам муниципальных учреждений здравоохранения. Установлены факты недостоверности отчетов. Так, по расчетам контрольно-счетной палаты остаток средств у учреждений здравоохранения должен составить:

- на 01.09.2006г. - 2313,7 тыс. руб., или на 290,4 тыс. руб. меньше указанного в отчетах, представляемых муниципальными учреждениями здравоохранения в департамент здравоохранения Тверской области.

- на 01.10.2006г. - 2953,9 тыс. руб., или на 290,5 тыс. руб. меньше.

4. По данным отчета учреждения здравоохранения Спировского муниципального образования за август 2006 года отдельным категориям медицинского персонала выплачено больше, чем получено финансирование на сумму 25,5 тыс. руб. (выплачено-114,5 тыс. руб., профинансировано-89,0 тыс. руб.).

5. В сентябре 2006 года учреждениями здравоохранения 3-х муниципальных образований с учетом остатков также выплачено больше, чем получено финансирование, на общую сумму 40,4 тыс. руб., в т.ч.: Весьегонский район – на 10,0 тыс. руб.; Спировский район – на 3,1 тыс. руб.; Старицкий район – на 27,3 тыс. руб.

6. В августе 2006 года по данным отчетов 6-ти муниципальных учреждений здравоохранения (г. Торжка, Калининского, Краснохолмского, Сонковского, Торжокского и Фировского районов) не были осуществлены денежные выплаты отдельным категориям медицинского персонала.

По результатам обследования было направлено 2 представления департаменту образования Тверской области и департаменту здравоохранения Тверской области. Департаменту образования Тверской области было предложено обеспечить:

1) выполнение п.3.3. Порядка, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 14.08.2006г. № 202-па «О Порядке предоставления и расходования средств на реализацию инновационных программ общеобразовательными учреждениями-победителями конкурсного отбора 2006 года в рамках приоритетного национального проекта «Образование» в части своевременного согласования смет расходов общеобразовательных учреждений - победителей конкурса;

2) выполнение п. 2 приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 04.09.2006г. № 218 «Об утверждении Порядка представления отчета об использовании средств федерального бюджета, предоставленных в форме субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации на внедрение инновационных образовательных программ в общеобразовательных учреждениях субъектов Российской Федерации и муниципальных общеобразовательных учреждениях» в части соблюдения сроков предоставления в Рособразование отчета об использовании средств федерального бюджета, предоставленных в форме субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации на внедрение инновационных образовательных программ в общеобразовательных учреждениях субъектов Российской Федерации и муниципальных общеобразовательных учреждениях;

3) контроль достоверности, обоснованности и своевременности представления муниципальными образованиями заявок на получение субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в государственных и муниципальных общеобразовательных школах;

4) контроль эффективности использования средств областного бюджета Тверской области, а также достоверности и своевременности предоставления отчетов муниципальных образований о выплате вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам образовательных учреждений.

Департаменту здравоохранения Тверской области было предложено обеспечить

1) выполнение п.п. 8,9 Положения, утвержденного постановлением Администрации Тверской области от 21.07.2006г. № 187-па «О дополнительных

денежных выплатах медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам станций, отделений скорой медицинской помощи» в части своевременности предоставления муниципальными образованиями заявок на финансирование субсидии на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов врачам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи и отчетов об использовании этих субсидий;

2) контроль своевременности осуществления муниципальными образованиями денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов врачам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи;

3) контроль достоверности и соответствия сведений, указанных в отчетах муниципальных образований об использовании субсидии и в отчетах муниципальных учреждений здравоохранения об осуществлении денежных выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов врачам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи.

Отчет по результатам обследования был направлен 19.12.2006: Губернатору Тверской области, в Законодательное Собрание Тверской области, Главному Федеральному инспектору в Тверской области, в департамент финансов Тверской области. Копия отчета направлена также 27.12.2006г. в Счетную палату Российской Федерации.

По результатам обследования Законодательное Собрание утвердило проведение соответствующих плановых проверок в 2007 году.

21.2. Обследование по вопросу исполнения закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» в части использования субсидий на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трёх лет.

Обследование было начато в декабре 2006 года в соответствии с распоряжением председателя контрольно-счетной палаты от 20.12.2006 № 89, и завершение его в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2007 год, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 01.02.2007 № 482-П-4, осуществлено в первом квартале 2007 года.

22. Участие в проверке прокуратуры Тверской области соблюдения бюджетного законодательства в 2005 году (письмо-требование прокуратуры Тверской области от 31.01.2006г. № 7-28-06 на основании ст. 22 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации о выделении специалистов для участия в проверке).

Проверка вопросов, касающихся формирования расходной части областного бюджета, проводилась в департаменте финансов Тверской области.

В информации по результатам проверки освещены вопросы участия контрольно-счетной палаты в проверках по использованию средств областного и федерального бюджета в 2005 году, а также представлены данные о выявленных нарушениях бюджетного законодательства, в т.ч.

1. При составлении проектов бюджетов их утверждении.
2. По результатам экспертизы проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» и представленных с ним документов и материалов.
3. По результатам контрольных мероприятий.
4. По результатам анализа оперативной отчетности об исполнении областного бюджета Тверской области в 2005 году за первый квартал, полугодие и девять месяцев

2005 года, проведенного в ходе оперативного контроля за исполнением областного бюджета Тверской области на 2005 год.

5. По результатам анализа решений, принятых исполнительными органами государственной власти, по бюджетным вопросам, отнесенным к ведению законодательных органов.

IV. Информационная работа

В феврале 2006 года был составлен и направлен в Законодательное Собрание Тверской области в соответствии со статьей 36 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» отчет о деятельности контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области в 2005 году, результатах проведённых проверок и обследований, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях.

Получаемую на основании отчетных данных об исполнении областного бюджета Тверской области в текущем 2006 году информацию по формам, утвержденным постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 28.02.2006 № 55-П-4, контрольно-счетная палата использовала для подготовки ежеквартальных аналитических записок об исполнении областного бюджета Тверской области по итогам первого квартала, полугодия, 9-ти месяцев 2006 года, которые являлись основанием для соответствующих заключений, направленных в Законодательное Собрание Тверской области в соответствии со статьей 11 закона Тверской области «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области». По итогам 9 месяцев сводная аналитическая записка приложением к заключению также была направлена в Законодательное Собрание Тверской области .

Всего подготовлено и направлено в Законодательное Собрание 3 заключения по отчетам об исполнении областного бюджета Тверской области и 3 заключения по отчетам об исполнении бюджета Тверского территориального фонда обязательного медицинского страхования за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2006 года.

По сложившейся практике и в 2006 году контрольно-счетная палата систематически в электронном виде получала от управления федерального казначейства по Тверской области информацию о поступлении и распределении средств федерального бюджета и доходов областного бюджета, используемую в ходе оперативного контроля за исполнением областного бюджета Тверской области в 2006 году. После подписания в 26.10.2006 года Соглашения о порядке взаимодействия между контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области и Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области информация о налоговой отчетности используется контрольно-счетной палатой через Интернетсайт Управления.

В 2006 году подготовлены и направлены ответы на запросы постоянных комитетов и депутатов Законодательного Собрания:

1) в адрес председателя Законодательного Собрания Тверской области Епишина А.Н. на письмо заместителя Губернатора, и.о. начальника департамента по социально-экономическому развитию села Тверской области по вопросу о возможности выделения в 2006-2008 г.г. из областного бюджета Тверской области средств на проведение работ по утилизации пестицидов на территории Тверской области;

2) ответ на обращение председателя постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам Д.О. Лебедева по проекту закона Тверской области «О внесении изменений и дополнений в закон Тверской области № 85-ЗО «О налоге на имущество организаций» (законодательная инициатива Главы г. Твери О.С. Лебедева) от 14.03.2006 №90/46и;

3) ответ на обращение председателя постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по экономике, аграрной и промышленной политике В.А. Суязова по вопросу применения льготы, предоставляемой п. 3 ст. 3 закона Тверской области от 06.11.2002г. № 75-ЗО «О транспортном налоге в Тверской области»на в связи с обращением ГУП «Торжокское дорожное ремонтно-строительное управление» от 05.05.2006 №90/123.

V. Заключение

Представленный отчет свидетельствует о том, что план работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2006 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 14.12.2005 № 1596-П-3 (с учетом изменений, внесенных постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 29.06.2006 № 221-П-4), выполнен на 89% (25 из 28 мероприятий). Три тематические проверки в 2006 году не выполнены, что потребовало утверждения постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 01.02.2007 № 482-П-4 «Об утверждении плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2007 год» завершения их в первом квартале 2007 года.

В целях совершенствования бюджетного процесса, ориентированного на результативность и эффективность использования бюджетных средств, основными направлениями в деятельности контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области остаются:

- организация и проведение качественного оперативного контроля за надлежащим исполнением областного бюджета в текущем году с целью внесения своевременных предложений по корректировке бюджета;

- изменение приоритетов в проведении контрольных мероприятий, направленных на аудит эффективности;

- в части последующего контроля принятие более действенных мер по выполнению представлений и предписаний контрольно-счетной палаты, касающихся возмещения в бюджеты средств, использованных не по целевому назначению, прежде всего, в рамках полномочий руководителей финансовых органов в области применения мер принуждения, установленных статьей 284¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- усиление контроля за административными правонарушениями в сфере бюджетного устройства и бюджетного процесса, против порядка осуществления государственного финансового контроля. Применение мер ответственности, установленных законодательством об административных правонарушениях.

Председатель

Л. Д. Желтова