



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ В 2017 ГОДУ



Утвержден
Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол № 6 (168) от 28.02.2018)

ТВЕРЬ

2018



Содержание

Раздел 1. Вводные положения	3
Раздел 2. Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты	5
2.1. Основные итоги контрольной деятельности	5
2.2. Основные итоги контрольной деятельности по направлениям, возглавляемым аудиторами	7
Раздел 3. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты	42
3.1. Основные итоги проведенных экспертно-аналитических мероприятий	42
3.1.1. Анализ исполнения и контроль за организацией исполнения областного бюджета Тверской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (ТФОМС)	51
3.2. Основные итоги проведения финансово-экономической экспертизы	57
3.2.1. Формирование областного бюджета Тверской области, внесение изменений в областной бюджет	57
3.2.2. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области	59
3.2.3. Финансово-экономическая экспертиза государственных программ Тверской области	60
3.2.4. Экспертиза других законопроектов	61
Раздел 4. Взаимодействие с правоохранительными и другими контролирующими органами	63
Раздел 5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области	65
Раздел 6. Информационная деятельность и работа с обращениями граждан и юридических лиц	67
Раздел 7. Внешний финансовый контроль Тверской области и участие в деятельности общественных организаций в целях обеспечения единой системы контроля за исполнением областного бюджета	70
Раздел 8. Заключение	75

Раздел 1. Вводные положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области в 2017 году (далее – Отчет) подготовлен в соответствии со статьей 26 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области».

В 2017 году Контрольно-счетная палата Тверской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) продолжила работу по совершенствованию и развитию внешнего финансового контроля в Тверской области.

В соответствии с полномочиями, установленными законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», планом деятельности на 2017 год, утвержденным решением Коллегии КСП от 19.12.2016 № 29 (с учетом изменений), в 2017 году Контрольно-счетная палата Тверской области осуществляла проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

На постоянной основе проводилась финансово-экономическая экспертиза проектов законов и иных нормативных правовых актов Тверской области. Основное внимание уделялось соблюдению бюджетного законодательства при формировании областного бюджета Тверской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области.

В течение года осуществлялся мониторинг реализации приоритетных проектов (программ) при проведении анализа исполнения областного бюджета Тверской области за соответствующий отчетный период.

При осуществлении своей деятельности большое внимание уделено финансово-экономической экспертизе государственных программ Тверской области, планируемых к реализации с 2017 года; анализу межбюджетных отношений.

Контрольными мероприятиями в рамках утвержденного плана деятельности охвачено использование средств в социальной сфере (здравоохранении, социальной защите и образовании), в области лесного и дорожного хозяйства.

Проведены проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований в соответствии со статьей 136 БК РФ.

В соответствии с положениями ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» аудит в сфере закупок проводился в виде составных частей контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2017 году проведена работа, направленная на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности посредством методического обеспечения деятельности КСП. Разработаны 5 новых стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Тверской области, актуализированы стандарты, определяющие порядок проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Принята новая редакция Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) Контрольно-счетной палатой Тверской области.



Правила и процедуры обеспечения контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП, установлены в принятом в 2017 году стандарте финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий». Контроль выполнения предложений и рекомендаций, направленных объектам контроля в представлениях и информационных письмах, осуществлялся на постоянной основе.

С учетом полномочий по составлению уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты протоколов об административных правонарушениях обеспечивалось участие в административном производстве. В 2017 году КСП разработаны и утверждены методические рекомендации, регулирующие отдельные вопросы участия в административном производстве уполномоченных должностных лиц Контрольно-счетной палаты Тверской области.

Продолжена работа по обеспечению публичности представления информации о деятельности Контрольно-счетной палаты, участию в реализации антикоррупционной политики, проводимой государственными органами власти РФ и Тверской области.

Большое внимание уделялось вопросам взаимодействия и сотрудничества КСП Тверской области с органами внешнего финансового контроля субъектов РФ и зарубежья в рамках Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области.

Раздел 2. Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты

2.1. Основные итоги контрольной деятельности

В 2017 году завершено 50 контрольных мероприятий, при проведении которых было охвачено 177 объектов контроля.

Согласно классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), финансовая оценка установленных Контрольно-счетной палатой Тверской области нарушений в результате контрольных мероприятий составила 2 423,4 млн. руб., из них: нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 434,6 млн. руб.; нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 1 730,9 млн. руб.; нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 4,0 млн. руб.; нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 240,2 млн. руб.; нецелевое использование бюджетных средств – 11,7 млн. руб.; иные нарушения – 2,0 млн. рублей.

Кроме того, выявлено неэффективное использование государственных средств на сумму 171,7 млн. рублей.

Аудит в сфере закупок в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее также – Закон № 44-ФЗ) проводился в рамках 14 контрольных мероприятий.

В органы власти Тверской области и объектам контроля по итогам проверок направлено 29 представлений для принятия мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков, с предложениями по внесению изменений в нормативные правовые акты, привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. На момент составления отчета снято с контроля 20 представлений, по 4 представлениям срок исполнения не наступил.

В направленных представлениях содержалось 212 предложений, из которых на момент подготовки Отчета выполнено 162 предложения, или 76,4% от общего количества; 40 предложений содержат представления, по которым не наступили сроки исполнения.

Продлены сроки исполнения и оставлены на контроле 5 представлений в части реализации предложений, требующих последующего контроля, в том числе по совершенствованию законодательства.

В 2017 году составлено 10 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых судебными органами в 9 случаях приняты решения о привлечении 9 должностных лиц к административной ответственности в виде наложения административного штрафа в общем размере 120 тыс. руб. (на 31.12.2017 в областной бюджет поступило 80 тыс. руб.).

В одном случае мировым судьей вынесено решение об освобождении привлекаемого к административной ответственности лица от ответственности в связи с малозначительностью правонарушения и объявлении устного замечания.



В ходе внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета Тверской области в 2016 году проведены камеральные проверки бюджетной отчетности 33 главных распорядителей бюджетных средств.

В Министерстве финансов Тверской области проведены документальные проверки по вопросам достоверности отчетных данных по источникам финансирования дефицита областного бюджета, соответствия сведений по фактическому поступлению средств в областной бюджет Тверской области за 2016 год данным Управления Федерального казначейства по Тверской области.

В рамках внешней проверки установлены нарушения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов на сумму 321,7 млн. руб., ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – на сумму 1 514,1 млн. рублей.

В ходе камеральных проверок, а также по их результатам главные распорядители представляли уточненные формы отчетности. По итогам представления уточненной бюджетной отчетности общая сумма устраненных искажений отчетности составила 1 502,7 млн. рублей.

По итогам внешней проверки составлено 7 протоколов об административных правонарушениях, установленных ст. 15.11, 15.15.6 и 15.15.10 КоАП РФ. Судебными органами приняты решения о привлечении должностных лиц к административной ответственности в виде наложения административного штрафа в общем размере 95,0 тыс. рублей.

По результатам проверок годовой бюджетной отчетности за 2016 год направлены представления 4 главным распорядителям бюджетных средств.

По итогам рассмотрения представлений приняты следующие меры:

- Министерством сельского хозяйства Тверской области в целях эффективного и результативного использования бюджетных средств уточнена структура задач, мероприятий и показателей ГП «Сельское хозяйство Тверской области» на 2017–2022 годы, показатели госпрограммы приведены в соответствие с показателями, установленными в ГП развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы¹, и Соглашениями, заключенными между Правительством Тверской области и Минсельхозом РФ. Нормативные правовые акты, предусматривающие порядки предоставления средств государственной поддержки, приведены в соответствие с положениями Постановления Правительства РФ от 06.09.2016 № 887², проведена инвентаризация объектов незавершенного строительства для принятия дальнейших решений по его списанию, активизирована претензионная работа по возврату средств господдержки, использованных сельскохозяйственными производителями с нарушениями условий предоставления субсидий;

- Министерством лесного хозяйства Тверской области приняты меры по сокращению задолженности перед областным бюджетом – задолженность по плате за пользование лесов за I полугодие 2017 года сократилась на 10,6%, проведена разъяснительная работа с

¹ Утверждена Постановлением Правительства РФ от 14.07.2012 № 717.

²

«Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг».

подведомственными лесничествами по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности;

- Министерством здравоохранения Тверской области внесены изменения в ГП «Здравоохранение Тверской области» на 2015–2020 годы (далее – ГП «Здравоохранение»), приняты меры по соблюдению положений федерального законодательства, по исключению из числа неработающих граждан военнослужащих и иных приравненных к ним лиц, по достижению показателей, установленных ГП «Здравоохранение», Планом мероприятий («дорожной картой») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Тверской области», утвержденным распоряжением Правительства Тверской области от 20.03.2013 № 116-рп;

- Главным управлением по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области внесены изменения в ГП «Государственная охрана объектов культурного наследия Тверской области» на 2017–2022 годы (далее – ГП «Наследие»), приняты меры по соблюдению положений федерального законодательства, достижению показателей ГП «Наследие», активизирована работа по взысканию дебиторской задолженности с ООО «Тюменьпроект» в размере 1 070,0 тыс. рублей.

В адрес Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций (далее – Министерство контроля) направлены информационные письма с предложением рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц Главного управления по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области, Комитета по физической культуре и спорту Тверской области и ГБУ «Спорткомплекс Юбилейный» за нарушение положений Закона № 44-ФЗ.

По результатам рассмотрения информационных писем Министерством контроля возбуждены дела об административных правонарушениях по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ в отношении 3 должностных лиц, по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ – в отношении 1 должностного лица (указанные дела прекращены в связи с их малозначительностью).

В прокуратуру Тверской области направлено информационное письмо по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Представительства Правительства Тверской области в г. Москве о нарушениях требований Закона № 44-ФЗ, содержащих признаки составов административных правонарушений, предусмотренных ч. 1.4 ст. 7.30 КоАП РФ. По результатам рассмотрения 05.07.2017 в отношении должностного лица вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении, предусмотренном ч. 1.4 ст. 7.30 КоАП РФ, материалы направлены на рассмотрение в Управление Федеральной антимонопольной службы по Тверской области.

2.2. Основные итоги контрольной деятельности по направлениям, возглавляемым аудиторами

В данном разделе отражены результаты тематических контрольных мероприятий, отчеты по которым утверждены Коллегией КСП в 2017 году.

По направлению контроля за расходами областного бюджета в сфере национальной обороны, национальной безопасности и правоохранительной



деятельности, занятости, социальной политики и образования в 2017 году проведены следующие контрольные мероприятия:

Обследование по вопросу использования средств областного бюджета Тверской области на реализацию закона Тверской области от 29.12.2004 № 85-ЗО «О государственной социальной помощи в Тверской области».

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 19 (150) от 29.09.2017).

Объекты контроля: Министерство социальной защиты населения Тверской области и территориальные отделы социальной защиты населения (далее – ТОСЗН) г. Твери, Конаковского района, города Ржева и Ржевского района.

В результате проведенного обследования установлено:

1. Наибольшую часть (69,5 млн. руб., или 50,1%) в структуре государственной социальной помощи (далее – ГСП), оказываемой гражданам в соответствии с Законом, занимают расходы по предоставлению материальной помощи и пособий по нуждаемости. Совокупный удельный вес численности получателей данных видов помощи (18 626 чел.) в общей численности получателей поддержки по Закону (22 163 чел.) составляет 84%.

При этом отмечается неопределенность положений Порядка назначения и оказания государственной социальной помощи (от 02.03.2005 № 45-па, в ред. от 17.11.2015) в части установления размеров материальной помощи и пособий по нуждаемости при их назначении конкретным получателям. Критерии для принятия решений о конкретных размерах выплат не установлены, что может способствовать субъективному подходу при назначении ГСП. Кроме того, не установлен порядок создания при территориальных отделах комиссий по назначению и оказанию государственной социальной помощи, отсутствуют требования к оформлению протоколов комиссий, из содержания которых в настоящее время невозможно определить подходы к обоснованию размера и периода выплаты социальной помощи конкретному гражданину.

Наблюдается значительный разброс значений средних размеров выплат одноименных видов ГСП в различных муниципальных образованиях. Так, средний по области размер материальной помощи малоимущим, выплачиваемой не чаще одного раза в 12 месяцев, составил 3,7 тыс. руб. и варьируется между территориями от 1,7 тыс. руб. до 7,9 тыс. рублей. Средний размер материальной помощи в трудной жизненной ситуации составил 4,3 тыс. руб. и варьируется от 2,3 до 7,8 тыс. рублей. Средний размер выплат пособий по нуждаемости (на весь период назначения) составил 16,1 тыс. руб. и варьируется по муниципальным образованиям от 6,1 тыс. руб. до 52,6 тыс. рублей.

Введенный в 2016 году порядок мониторинга эффективности оказания государственной социальной помощи на основании социального контракта не содержит порядка оценки результатов реализации соцконтракта, в том числе достаточности активных действий граждан по выходу из трудной жизненной ситуации, и требует дальнейшего совершенствования.

Недостатком правового регулирования является также отсутствие административных регламентов в отношении некоторых видов ГСП.

2. При назначении материальной помощи и пособий по нуждаемости отдельным категориям граждан ТОСЗН допускались нарушения требований Порядков, в том числе

назначение выплат при неполном пакете документов – 247,0 тыс. руб., перечисление средств до заключения соцконтрактов – 220,0 тыс. рублей.

3. В проверяемом периоде работа по проведению мониторинга эффективности оказания государственной социальной помощи на основании социального контракта не была организована Министерством надлежащим образом, в том числе в связи с недостатками Порядка.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

Министерству социальной защиты населения Тверской области направлено представление, в котором предложено принять меры по внесению изменений в нормативные правовые акты, разработке и утверждению необходимых административных регламентов, обеспечению единства положений о территориальных комиссиях по назначению государственной социальной помощи и их соответствию положениям регионального законодательства, проведению мониторинга эффективности ГСП на основе социального контракта в установленные сроки.

По итогам рассмотрения представления приняты следующие меры:

1. Постановлением Правительства Тверской области от 07.12.2017 № 411-пп внесены изменения в Порядок назначения и оказания государственной социальной помощи гражданам в Тверской области. В целях исключения разночтений и введения единых подходов к определению размера назначаемой ГСП конкретизированы размеры разных видов поддержки, в т.ч. установлены минимальные и максимальные размеры.

2. Принят приказ Министерства социальной защиты населения Тверской области от 12.01.2018 «Об утверждении положения о Комиссии по назначению и оказанию государственной социальной помощи и иных видов адресной поддержки».

3. Министерством проведено совещание с руководителями учреждений социальной защиты, участвующих в предоставлении вышеуказанных услуг, и направлено информационное письмо о принятии мер по исправлению и предотвращению выявленных недостатков, соблюдению сроков и порядка проведения мониторинга эффективности ГСП на основе социального контракта.

4. Ведется работа по разработке административных регламентов.

Проверка использования бюджетных средств на реализацию отдельных мероприятий программы Тверской области «Доступная среда» на 2016–2018 годы.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 30 (161) от 25.12.2017).

Объекты контроля: Министерство социальной защиты населения Тверской области, Министерство здравоохранения Тверской области, Министерство образования Тверской области и подведомственные им государственные бюджетные учреждения³.

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 2 371,1 тыс. рублей, в том числе:

³ Реабилитационный Центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» Бежецкого района; Клиническая детская больница № 2; Торжокский педагогический колледж им. Ф.В. Бадюлина; Вышневолоцкая школа-интернат № 1; Тверская школа-интернат № 1.



122,4 тыс. руб. – использование бюджетных средств без достижения требуемого результата или без соблюдения принципа экономности: не использовалось приобретенное оборудование на сумму 94,8 тыс. руб.; оплата излишнего оборудования и работ в связи с просчетами при составлении сметы на ремонт – 21,9 тыс. руб.; стоимость пластиковой перегородки, которая впоследствии по требованию общественной организации инвалидов была демонтирована и находится на складе школы, – 5,7 тыс. руб.;

2 100,7 тыс. руб. – нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий (проведение конкурсного отбора и распределение субсидий муниципальным образованиям с нарушением требований Порядка от 08.08.2016 № 253-пп);

148,1 тыс. руб. – оплата непоставленной продукции, невыполненных работ, неоказанных услуг (из них недопоставка на сумму 125,9 тыс. руб. устранена по результатам проверки).

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:

1. Недостатки нормативного правового регулирования вопросов, связанных с реализацией мероприятий Программы.

1.1. Требуется конкретизации приведенный в приложении 8 к Программе Перечень базовых мероприятий по адаптации и повышению доступности объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения. Несмотря на приведенную в перечне детализацию по направлениям работ, в ряде случаев не понятно, что именно те или иные направления подразумевают и какие расходы могут включать. Например: адаптация, доадаптация, приспособление, оборудование, дооборудование, обустройство входных групп. Не ясно, что включают работы по доадаптации, переустройству (данные термины в Федеральной программе не используются); чем различаются работы по адаптации и по приспособлению, обустройству и оборудованию; что следует считать входной группой и т.д.

Размытость отдельных формулировок Перечня базовых мероприятий и отсутствие конкретики осложняют его правоприменение и затрудняют контроль за целевым использованием средств Программы. В ряде случаев не представляется возможным оценить эффективность и целевой характер расходов, напрямую не влияющих на доступность объектов и услуг. Каких-либо разъяснений о порядке применения Перечня базовых мероприятий при планировании и проведении работ исполнителями в Программе не содержится.

1.2. В Порядке предоставления субсидий муниципальным образованиям в рамках Программы: не установлены методика, формула или иной метод определения размера субсидий муниципальным образованиям – победителям конкурсного отбора, с учетом балльной оценки, которая должна проводиться Комиссией в соответствии с критериями конкурсного отбора; не определены формы или требования к содержанию ряда документов, подлежащих представлению муниципалитетами в Министерство социальной защиты населения (план реализации мероприятий, реестр приоритетных объектов).

1.3. Требуется регулирования механизмы реализации ряда мероприятий Программы, например:

Организация диспетчерских центров связи для глухих с целью оказания экстренной и иной социальной помощи, в том числе приобретение необходимого оборудования – в

отсутствие порядка реализации мероприятия не ясен статус диспетчерских центров и порядок организации их работы, а также порядок их взаимодействия с Министерством социальной защиты населения в рамках Программы, порядок передачи приобретенного в рамках Программы оборудования и обеспечения его целевого использования в дальнейшем;

Повышение доступности информационных и иных услуг для различных категорий инвалидов, в том числе предоставление сурдопереводческих услуг для инвалидов по слуху – в отсутствие Порядка не установлены требования к исполнителю услуг по сурдопереводу, нормы предоставления (объем) услуг и норматив расходов на единицу. Расходы по мероприятию осуществляются без привлечения средств федерального софинансирования. При этом в Перечень государственных услуг Министерства социальной защиты населения услуги по сурдопереводу не входят, а согласно Постановлению Правительства РФ от 25.09.2007 № 608 – в объеме до 40 часов в год предоставляются за счет средств федерального бюджета;

Реализация мероприятий, направленных на расширение использования русского жестового языка, в том числе для переводчиков в сфере профессиональной коммуникации незлышащих (переводчик жестового языка), переводчиков в сфере профессиональной коммуникации лиц с нарушениями слуха и зрения (слепоглухих), в том числе тифлокомментаторов, и специалистов, оказывающих государственные услуги населению, – мероприятие отличается по наименованию и содержанию от мероприятия, включенного Приказом Минтруда России от 05.04.2016 № 149 в Примерную программу субъекта, которое предполагает профессиональную подготовку специалистов в указанной сфере, в то время как вышеназванное мероприятие Программы Тверской области данной конкретики не содержит, что создает риски нецелевого использования средств федерального бюджета;

и ряд других мероприятий Программы.

2. Несоблюдение исполнителями требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее также – Закон № 44-ФЗ): размещение в ЕИС информации об изменении контракта позже установленного срока; неотражение в планах-графиках информации об отдельных закупках; заключение контракта, техническое задание которого отлично от технического задания в составе аукционной документации; заключение контрактов с нарушениями установленного срока.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

По результатам проверки направлено представление в адрес Министерства социальной защиты Тверской области, в котором предложено принять меры по устранению недостатков Программы, отраженных в отчете, в том числе конкретизировать перечень базовых мероприятий и определить порядки реализации мероприятий Программы, а также провести разъяснительную работу с Соисполнителями Программы.

В представлении Министерству образования Тверской области предложено усилить контроль за деятельностью подведомственных учреждений и органов местного самоуправления в сфере образования, занятых в реализации соответствующих мероприятий Программы.



В ответе Министерства социальной защиты населения Тверской области на представление сообщается об утверждении приказом Министерства от 24.01.2018 № 21/1 комплекса мероприятий по реализации представления с указанием сроков и ответственных исполнителей, в котором **учтены все рекомендации КСП**, в том числе по устранению недостатков нормативного правового регулирования.

По результатам рассмотрения представления Министерством образования приказом Министерства утвержден перечень мероприятий со сроками реализации март – май 2018 года. Выполнение мероприятий подлежит мониторингу и последующему контролю КСП.

Материалы по проверке направлены в прокуратуру Тверской области. Получен ответ, согласно которому в результате рассмотрения материалов, а также проведения проверок заместителю Председателя Правительства Тверской области, Министру здравоохранения Тверской области, Министру социальной защиты населения Тверской области внесены представления.

Главный консультант отдела организации обеспечения жизнедеятельности инвалидов по ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ привлечена к административной ответственности в виде штрафа в сумме 20,0 тыс. руб., по ч. 3 ст. 7.32 КоАП РФ – признана виновной, но в отношении нее вынесено постановление о прекращении производства по делу об административном правонарушении и объявлено устное замечание.

Обследование отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ д. Вахонино Конаковского района Тверской области, финансовое обеспечение которых осуществляется с использованием средств областного бюджета Тверской области.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 23(154) от 13.11.2017).

Объект контроля: МБОУ СОШ д. Вахонино Конаковского района Тверской области.

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 615,1 тыс. рублей.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:

1. В 2017 году проводился ремонт спортивного зала Вахонинской школы с использованием средств федерального (700 тыс. руб.), областного (300 тыс. руб.) и местного (1 404 тыс. руб.) бюджетов.

При наличии сметной документации на ремонт, разработанной в установленном порядке и прошедшей экспертизу сметной стоимости (4 921,3 тыс. руб.), в заявке Конаковского района на получение субсидии из областного бюджета была указана стоимость необходимых работ, сформированная исходя из отдельных локальных смет в составе разработанной документации (2 404,1 тыс. руб.). Не были учтены сметы «Электроснабжение» и «Теплоснабжение калориферов». Аналогичным образом школой была сформирована аукционная документация и начальная цена контракта на ремонт спортивного зала.

В рамках заключенного школой муниципального контракта на сумму 2392,0 тыс. руб. был проведен ремонт помещений для тренеров, раздевалок, санузлов и непосредственно спортивного зала с установкой системы вентиляции. На момент выездной проверки занятия в спортивном зале школы не проводились, осуществлялась покраска пола, которая не была предусмотрена вышеназванным контрактом. Установленная система вентиляции (стоимостью 593,6 тыс. руб.) не функционировала, так как работы по её подключению к

электропитанию не были предусмотрены контрактом, чем не обеспечена результативность расходов на установку системы.

Вышеизложенное свидетельствует об отсутствии комплексного подхода при планировании работ и расходов со стороны муниципалитета.

2. Школой не соблюдались установленные Законом № 44-ФЗ сроки направления в уполномоченный орган актов выполненных работ и информации о взыскании с Подрядчика неустойки за нарушение срока выполнения обязательств, что предусматривает административную ответственность в соответствии с ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ. Информация об этом направлена в прокуратуру Тверской области для принятия решений о применении мер административной ответственности в соответствии с компетенцией. Получена информация о перенаправлении материала Конаковскому межрайонному прокурору (от 30.11.2017). Межрайонной прокуратурой возбуждено дело об административном правонарушении, предусмотренном ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ, которое направлено на рассмотрение по существу в Министерство Тверской области по обеспечению контрольных функций.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области и в Министерство образования Тверской области.

Управлению образования администрации Конаковского района Тверской области направлено представление с предложением в кратчайшие сроки принять меры по обеспечению результативности расходов на ремонт спортивного зала МБОУ СОШ д. Вахонино и выполнению администрацией Конаковского района обязательств по Соглашению с Министерством образования Тверской области.

Согласно ответу на представление, предложения выполнены: школой заключен контракт от 04.12.2017 на выполнение работ по электроснабжению в спортзале школы на сумму 312,4 тыс. руб. за счет местного бюджета. Работы выполнены (акт о приемке от 22.12.2017), система вентиляции в спортзале подключена к электропитанию и функционирует, занятия в зале проводятся. Предусмотренный Соглашением с Министерством образования Тверской области показатель результативности мероприятия по состоянию на 01.01.2018 достигнут (увеличение на 9% доли учащихся, занимающихся физической культурой и спортом в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности).

Проверка использования средств на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности учреждений среднего профессионального образования.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 31 (162) от 28.12.2017).

Объекты контроля: Министерство образования Тверской области и подведомственное учреждение ГБПОУ «Тверской полиграфический колледж».

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 65 702,1 тыс. рублей.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:

1. Министерством образования формирование государственных заданий учреждений СПО и объемов субсидий на их выполнение осуществлялось с нарушениями установленных законодательством требований.



1.1. Министерством не утверждена Методика расчета и порядок применения корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание каждой государственной услуги.

1.2. В Методике расчета нормативных затрат на оказание государственных услуг, утвержденной приказом Министерства образования от 07.09.2016 № 1735/ПК, отсутствует порядок расчета нормативных затрат по заочной форме обучения при наличии данной формы обучения в государственных заданиях ряда учреждений. Соответствующие нормативы Министерством образования не утверждены, при расчете субсидий на оказание образовательных услуг в заочной форме Министерством применялся размер норматива для очной формы обучения, что не соответствует положениям п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Общим требованиям Минобрнауки РФ к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере образования (от 22.09.2015 № 1040) и Приложению 2 к постановлению № 380-пп.

Общий объем расходов, рассчитанных Министерством образования с нарушением законодательства и учтенных в составе субсидий подведомственным учреждениям СПО на выполнение госзаданий в 2017 году, составил 65,7 млн. рублей.

1.3. Министерством образования не утвержден Порядок планирования фонда оплаты труда в подведомственных организациях образования, предусмотренный Положением о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда в отдельных организациях сферы образования (утв. постановлением Правительства Тверской области от 18.08.2017 № 247-пп).

1.4. При изменении объемов субсидий на госзадания в Соглашениях с учреждениями корректировка заданий, включая итоговый расчет субсидии, приказами Министерства образования не производилась, что привело к несогласованности показателей финансового обеспечения в заданиях (1 129,8 млн. руб.), в Соглашениях с изм. (1 130,6 млн. руб.), в планах ФХД (1 133,7 млн. руб.). Данные расхождения могут свидетельствовать о невнесении изменений в задания и Соглашения на сумму 3,1 млн. руб., что не соответствует положениям Постановления 380-пп.

1.5. В отчетном периоде Министерством образования не были установлены Колледжу предельные объемы финансирования на выплату детям-сиротам ежегодного пособия на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей (при годовом объеме по бюджетной росписи 61,0 тыс. руб.). В связи с этим по состоянию на 01.10.2017 выплаты не были произведены, чем нарушено требование о выплате пособия в срок до 30 дней с начала учебного года, установленное законом Тверской области от 09.12.2005 № 150-ЗО «О реализации дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Тверской области».

1.6. Не установлен региональным актом порядок обеспечения бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем детей-сирот, обучающихся в областных государственных образовательных организациях среднего профессионального образования, в том числе не установлены формы обеспечения (в натуральной форме или денежной форме) и порядок определения размера компенсации в случае установления такой формы обеспечения;

2. Проверкой, проведенной в ГБПОУ «Тверской полиграфический колледж» (далее – Колледж), было установлено:

2.1. На момент проверки государственное задание Колледжа не было приведено в соответствие с контрольными цифрами приема, установленными учреждению на 2017 год;

2.2. В отсутствие утвержденного Министерством Порядка планирования фонда оплаты труда, штатные расписания Колледжа на период с 01.07.2017 Министерством образования Тверской области не утверждены (не согласованы). Годовой фонд оплаты труда в общей сумме 13,6 млн. руб., определенный Колледжу в составе субсидии на выполнение государственного задания на 2017 год, обеспечивает среднюю заработную плату в расчете на одну штатную единицу – 9,7 тыс. руб., а в расчете на одну штатную единицу преподавателя и мастера производственного обучения – 12,0 тыс. руб., что в 2 раза меньше прогнозируемой средней заработной платы по Тверской области – планового показателя Дорожной карты (утв. распоряжением Правительства Тверской области от 29.04.2013 № 202-рп). Таким образом, при утвержденном Колледжу объеме расходов на оплату труда и полном замещении штатных единиц в учреждении невозможно доведение к 2018 году средней заработной платы преподавателей и мастеров производственного обучения до целевого показателя, предусмотренного Указом Президента РФ № 597 и региональными документами стратегического планирования. По состоянию на 01.10.2017 при утвержденном штате в 119,5 единиц фактическая численность работников Колледжа составляла 63 человека.

2.3. Начисление доплат работникам Колледжа до МРОТ производилось с нарушением ст. 133 Трудового кодекса РФ – без учета фактически начисленной заработной платы (расходы восстановлены по результатам проверки).

2.4. По состоянию на 01.10.2017 Колледжем не выплачена академическая стипендия учащимся первого курса из числа детей-сирот (13 чел.), получающим социальную стипендию. Нарушение устранено по результатам проверки (академическая стипендия детям-сиротам начислена и выплачена).

2.5. Установлены недостатки локальных актов Колледжа (несоответствия региональным актам):

Положением о порядке и условиях оплаты и стимулирования труда не предусмотрена надбавка молодым специалистам в размере 50% процентов от должностного оклада (выплаты производились);

в Положении о внебюджетной деятельности Колледжа отсутствует порядок использования средств на оплату труда;

в Положении о стипендиальном обеспечении порядок назначения и оформления повышенной стипендии не установлен.

2.6. Из семи зданий, находящихся в оперативном управлении Колледжа, три объекта не используются для учебного процесса, из них два находятся в аварийном состоянии, что не соответствует целям и принципам управления государственным имуществом, установленным ст. 3 закона Тверской области от 09.04.2002 № 23-ЗО «Об управлении государственным имуществом Тверской области».

3. Порядки формирования государственных заданий и финансового обеспечения деятельности государственных учреждений Тверской области, утвержденные постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп (с изм.), имеют ряд недостатков:



не установлены конкретные сроки заключения между учредителем и государственным учреждением Соглашений о предоставлении субсидий на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели, утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

не учитываются особенности составления, утверждения, согласования и доведения планов финансово-хозяйственной деятельности с применением систем электронного документооборота;

отсутствуют требования к согласованности показателей финансового обеспечения в государственных заданиях, соглашениях, планах финансово-хозяйственной деятельности;

не урегулирован вопрос о размере и порядке использования нераспределенного между учреждениями объема средств на финансовое обеспечение госзаданий.

По мнению Контрольно-счетной палаты Тверской области, порядки требуют пересмотра с учетом сложившейся практики правоприменения. Соответствующее предложение направлено в адрес заместителя Председателя Правительства Тверской области, отвечающего за вопросы формирования финансовой, бюджетной и кредитной политики.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

В адрес Министерства образования Тверской области направлено представление, в котором предложено разработать и утвердить необходимые нормативные правовые акты; обеспечить приведение локальных актов подведомственных учреждений СПО по оплате труда и стипендиальному обеспечению в соответствие с федеральным и региональным законодательством; принять меры по усилению в Министерстве образования внутреннего контроля за документальным оформлением и администрированием процесса финансового обеспечения деятельности подведомственных учреждений; рассмотреть вопрос о возможности использования здания бывшего детского сада, находящегося на балансе ГБПОУ «Тверской полиграфический колледж», в соответствии с первоначальным назначением.

По результатам рассмотрения представления Министерством образования приказом Министерства утвержден план мероприятий по устранению нарушений и недостатков с указанием ответственных исполнителей и сроками реализации в I квартале 2018 года. В плане учтены все предложения, изложенные в представлении.

Выполнение мероприятий подлежит мониторингу и последующему контролю КСП.

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен 14.02.2018 года на заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по социальной политике.

По направлению контроля за расходами областного бюджета в сфере национальной экономики, охраны окружающей среды и реализации Адресной инвестиционной программы в 2017 году завершены следующие контрольные мероприятия:

Проверка по вопросу формирования государственного задания и отдельных вопросов использования бюджетных средств на выполнение государственных работ в области лесного хозяйства в части воспроизводства и защиты лесов.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 16 (147) от 14.07.2017).

Объекты контроля: Министерство лесного хозяйства Тверской области (далее – Министерство), Государственное бюджетное учреждение Тверской области «Лесозащитный противопожарный центр - Тверьлес» (далее – ГБУ, ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес»).

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 104 925,5 тыс. рублей.

Проведенным контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки.

1. При формировании государственного задания не соблюдались требования порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями:

- завышена стоимость выполнения работ в 2015 году на сумму 104 011,7 тыс. руб. (плата в федеральный бюджет и НДС);

- государственные задания сформированы без учета возможностей государственного учреждения по выполнению государственных работ, что привело к передаче исполнения мероприятий по охране, воспроизводству и защите лесов сторонним организациям по контрактам (договорам) в 2015 году на сумму 28 171 тыс. руб., в 2016 году – на сумму 22 657,9 тыс. руб.;

- в состав работ по воспроизводству и защите лесов в 2015 году Министерством включены работы по отводу и таксации лесосек, которые отсутствуют в Перечне государственных работ (услуг) Тверской области в сфере лесных отношений, утвержденном приказом Министерства от 24.10.2014 № 136-п;

- доходы от продажи древесины, не являющиеся основным видом деятельности, в 2016 году направлены Министерством на финансовое обеспечение выполнения госзадания;

- в Отчете о выполнении государственного задания за 2015 год установлен факт недостоверности показателей.

2. Допущены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности: виды основной деятельности в учетной политике ГБУ не приведены в соответствии с измененными учредительными документами; не велся учет затрат по выполнению государственных работ по защите и воспроизводству лесов; не соблюдены требования в части ведения счетов по санкционированию расходов, не осуществлялся учет банковских гарантий; установлен факт представления недостоверной отчетности бюджетным учреждением.

3. Устав ГБУ не содержит положений, предусмотренных в качестве обязательных, отдельные нормы в Положениях о филиалах не соответствуют действующему порядку финансового обеспечения деятельности учреждения, противоречат уставу ГБУ и положениям Бюджетного кодекса РФ.

4. Установлены нарушения при осуществлении государственных закупок: ГБУ в декабре 2015 и 2016 годов осуществлена приемка и оплата выполненных работ по минерализации почвы, проведению агротехнических уходов за лесными культурами, обработке почвы под лесные культуры, дополнению лесных культур на общую сумму 777,5 тыс. руб., выполнение которых в зимний период не соответствует Методическим рекомендациям по проведению государственной инвентаризации лесов, утвержденным приказом Федерального агентства лесного хозяйства от 10.11.2011 № 472, и Правилам



лесоразведения, утвержденным приказом Рослесхоза от 10.01.2012 № 1, что свидетельствует о нарушении заказчиком ч. 1, ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ.

5. Министерство в нарушение Порядка администрирования доходов не осуществляло контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в федеральный бюджет, в связи с чем допущено неперечисление ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» платы в федеральный бюджет по договорам купли-продажи лесных насаждений, заключенным с Министерством лесного хозяйства Тверской области в 2015 году, в сумме 129,6 тыс. рублей.

6. Установлены отдельные недостатки правового регулирования, из них:

- Лесной план Тверской области не содержит актуализированную информацию о характеристике и состоянии лесов, так как последние изменения в него вносились 01.12.2014 года;

- порядки формирования государственных заданий в отношении государственных учреждений Тверской области не содержат особенностей определения объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, связанных с учетом внебюджетных источников, получаемых бюджетным учреждением от продажи древесины;

- методика или порядок формирования цены продажи заготовленной древесины, порядок ее реализации в ГБУ отсутствуют.

Отчет направлен в адрес Губернатора Тверской области, Законодательного Собрания Тверской области, Министерства лесного хозяйства Тверской области, прокуратуры Тверской области.

Министерству лесного хозяйства Тверской области и ГБУ «ЛПЦ-Тверьлес» направлены представления с предложениями по совершенствованию законодательства, усилению внутреннего финансового контроля, внесению изменений в устав ГБУ и положения о филиалах, устранению нарушений в бюджетном учете и привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Предложения Контрольно-счетной палаты Тверской области выполнены: подготовлены документы по внесению изменений в Лесной план Тверской области, проводится работа по разработке порядка реализации и методики формирования стоимости реализуемой древесины, перечислена плата в федеральный бюджет по договорам купли-продажи лесных насаждений в сумме 129,6 тыс. руб., внесены изменения в устав ГБУ и положения филиалов, учетная политика приведена в соответствие с уставом ГБУ, согласно приказу руководителя ГБУ два должностных лица за допущенные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности.

По результатам контрольного мероприятия составлено 3 протокола об административных правонарушениях по ч.1 ст.15.15.11 и ст.15.15.15 КоАП РФ в отношении двух должностных лиц. По результатам рассмотрения протоколов должностные лица привлечены к административной ответственности, общая сумма наложенных штрафов составила 25 тыс. руб., штрафы полностью оплачены.

Согласно письму прокуратуры области от 07.08.2017 № 72-27-2017, материалы проверки КСП направлены прокурору Заволжского района г. Твери на рассмотрение.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на постоянном комитете Законодательного Собрания Тверской области по аграрной политике и природопользованию

27.09.2017. В решении профильного комитета Правительству Тверской области даны рекомендации по совершенствованию нормативных правовых актов в части осуществления мероприятий по воспроизводству и защите лесов. Министерству лесного хозяйства Тверской области рекомендовано обеспечить надлежащее исполнение полномочий учредителя и усилить внутренний финансовый контроль.

Проверка по вопросу использования бюджетных средств, предоставленных на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения Тверской области.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 23 (154) от 13.11.2017).

Объект контроля: Государственное казенное учреждение Тверской области «Дирекция территориального дорожного фонда Тверской области» (далее – ГКУ «Дирекция ТДФ»).

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 75 996,1 тыс. рублей.

Проведенным контрольным мероприятием установлены следующие нарушения и недостатки.

1. В составе расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и сооружений на них основную долю ежегодно составляют расходы по восстановлению изношенных покрытий автомобильных дорог. Так, в 2016 году доля таких расходов составила 81,5%, в 2017 году – 85,3%.

Направление бюджетных средств на восстановление изношенных покрытий автомобильных дорог, являющееся одним из видов работ по ремонту дорожной одежды, в отсутствие нормативных документов, регулирующих порядок проведения работ по восстановлению изношенного покрытия автомобильных дорог, не способствует приведению автомобильных дорог к нормативным требованиям, а соответственно, их долговечности и надежности, обеспечению безопасности движения на них.

2. При планировании бюджетных ассигнований на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения утвержденные нормативы финансовых затрат на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог не применяются.

3. Установлены недостатки в нормативных правовых актах по организации ремонтных работ на автомобильных дорогах в части установления разных сроков формирования программы (плана) дорожных работ на предстоящий год.

ГКУ «Дирекция ТДФ» не соблюдались требования порядка организации работ по ремонту автомобильных дорог:

- оценка технического состояния автодорог в порядке, установленном приказом Минтранса РФ от 27.08.2009 № 150 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог» проводится только при вводе автомобильной дороги (участков автомобильной дороги) в эксплуатацию после строительства, реконструкции или капитального ремонта, другие виды диагностики автодорог, предусмотренные указанным приказом, не осуществляются. Состояние автомобильных дорог оценивается по результатам весеннего визуального осмотра;



- планы разработки проектов или сметных расчетов по ремонту автодорог на предстоящий год не формируются;

- сроки, установленные для формирования плана дорожных работ, заключения контрактов на выполнение работ, не соблюдаются.

4. Основная доля государственных контрактов заключена в период с августа по ноябрь 2016 года, что не позволило выполнить контрактные обязательства из-за погодных условий, и, как следствие, ГКУ «Дирекция ТДФ» в 2016 году не выполнены показатели, предусмотренные государственной программой «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Тверской области» на 2016–2021 годы⁴:

- протяженность отремонтированных автодорог регионального и межмуниципального значения составила 103,05 км при плане 167,32 км (61,6%);

- не отремонтированы искусственные сооружения на автодорогах регионального и межмуниципального значения при плане 321 пог. м.

5. Установлены нарушения при планировании и осуществлении государственных закупок:

- в контракты неправомерно включено условие о возможности оплаты стоимости незавершенных конструктивных элементов и видов строительных работ или их частей;

- в контрактах отсутствуют порядки возмещения компенсационных расходов подрядчику, а также порядок определения (расчета) стоимости фактически оказанных услуг по проведению технадзора;

- условиями контрактов предусмотрена возможность изменения цены контракта в случае увеличения объема работ, предусмотренных контрактом, не более чем на 10%, наряду с тем, что при расчетах за выполненные работы резерв средств на непредвиденные работы оплачивается заказчиком не за фактические работы, а по норме, установленной контрактом;

- в нарушение подпункта «б» п. 1 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ по капитальному ремонту автодороги Дубровка – Городище заключено дополнительное соглашение к государственному контракту, предусматривающее включение дополнительных работ по устройству временной объездной дороги, не предусмотренной проектной документацией и заключенным контрактом, что привело к неправомерным расходам в сумме 2 048,7 тыс. руб.;

- по 3 контрактам заключены соглашения о прекращении обязательств за рамками периода действия контрактов на общую сумму невыполненных работ, необходимость в выполнении которых отсутствует, – 126,1 тыс. руб.;

- в контрактах, заключенных в 2016 году на выполнение работ по ремонту автодорог, не предусматривались условия о возврате или компенсации подрядчиками материалов и деталей от разборки существующего асфальтобетонного покрытия, существующих искусственных сооружений, дорожных знаков, автопавильонов, временных сооружений и т.п.;

- неверно определялись суммы неустойки за неисполнение контрактов, в результате чего возможные недополученные доходы от поступления наложенных штрафных санкций составляют 20 661,3 тыс. руб.;

- по состоянию на 01.06.2017 задолженность по оплате начисленных сумм неустоек за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств составляла 70,7% от суммы

⁴ Утверждена постановлением Правительства Тверской области от 10.11.2015 № 525.

начисленных неустоек в проверяемом периоде. При этом по 5 контрактам задолженность числилась более 5 месяцев и меры для взыскания с подрядчиков задолженности по оплате пеней в принудительном не принимались;

6. Приемка выполненных работ осуществлялась с нарушением ст. 720 ГК РФ, ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, что привело к неправомерным расходам в сумме 5 261,5 тыс. руб., в том числе: возмещены расходы на перевозку рабочих в сумме 257,9 тыс. руб., а также по платежам за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 739,1 тыс. руб. в отсутствие документов, подтверждающих фактические затраты подрядчика; оплачены непредвиденные работы, включенные в акты о приемке выполненных работ по норме, без расшифровки на сумму 4 264,5 тыс. рублей.

7. ГКУ «Дирекция ТДФ» в ведомость объемов и стоимости работ по 2 государственным контрактам на выполнение работ по капитальному ремонту автодорог включены расходы на покрытие затрат по страхованию строительных рисков, что привело к завышению цены контрактов на общую сумму 2 109,9 тыс. руб., из которых оплачено подрядным организациям в сумме 2 082,8 тыс. руб., тогда как приказом Минстроя России от 16.06.2014 № 294/пр из перечня основных видов прочих затрат, включаемых в сводный сметный расчет стоимости строительства, исключены средства на покрытие затрат строительных организаций по добровольному страхованию работников и имущества, в том числе строительных рисков.

8. Оплата услуг авторского надзора в сумме 244,2 тыс. руб. произведена без учета фактического оказания данных услуг.

9. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ допущены неэффективные расходы на сумму 715,6 тыс. руб.: расходы на укрепление откосов с засевом трав на сумму 30,6 тыс. руб. по работам, выполненным в декабре; расходы на повторную проверку сметной документации в сумме 3,6 тыс. руб.; услуги сторонних организаций по составлению сметных расчетов и проведению технического надзора в общей сумме 681,4 тыс. руб. при том, что данные виды деятельности предусмотрены уставом ГКУ «Дирекция ТДФ».

Отчет направлен в адрес Губернатора Тверской области, Законодательного Собрания Тверской области, Министерства транспорта Тверской области, прокуратуры Тверской области.

Министерству транспорта Тверской области предложено принять меры по совершенствованию законодательства Тверской области в дорожной сфере, в том числе по разработке нормативного правового акта, регулирующего порядок организации работ по восстановлению изношенного покрытия автомобильных дорог и включающего проект типового государственного контракта и технического задания на данные работы, актуализации нормативов финансовых затрат в целях их применения в отношении всей дорожной сети, а также по усилению внутреннего финансового контроля в отношении подведомственного учреждения.

По информации Министерства транспорта Тверской области, в 2018 году запланировано приведение в соответствие нормативных правовых актов в дорожной сфере, усилен внутренний финансовый контроль в отношении ГКУ «Дирекция ТДФ».

ГКУ «Дирекция ТДФ» направлено представление с предложениями по устранению допущенных нарушений, принятию мер по предотвращению нарушений при заключении



государственных контрактов, обеспечению эффективности использования бюджетных средств при их исполнении и своевременному применению мер для взыскания с подрядчиков задолженности по уплате неустоек в принудительном порядке, проведению оценки технического состояния автомобильных дорог, достижению показателей, установленных госпрограммой, и привлечению к дисциплинарной ответственности виновных в допущенных нарушениях должностных лиц.

По результатам рассмотрения представления недостатки в части ведения претензионной работы частично устранены. Сумма неустойки, перечисленной в доход областного бюджета, составила 13 634,3 тыс. руб., ведение претензионной работы продолжается. Замечания, изложенные в отчете, по сообщению ГКУ «Дирекция ТДФ», будут учтены при подготовке проектов государственных контрактов, по фактам, изложенным в представлении, назначена служебная проверка.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на постоянном комитете Законодательного Собрания Тверской области по транспорту и жилищно-коммунальному комплексу 24.01.2018. По результатам рассмотрения Правительству Тверской области даны рекомендации по совершенствованию нормативных правовых актов, Министерству транспорта Тверской области предложено усилить внутренний финансовый контроль в отношении ГКУ «Дирекция ТДФ».

По направлению контрольной деятельности в сфере здравоохранения, физической культуры и спорта, средств массовой информации, культуры и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области в 2017 году завершены следующие контрольные мероприятия:

Обследование по вопросу по вопросу «Аудит государственных закупок на оказание услуг уполномоченного склада для нужд Министерства здравоохранения Тверской области».

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области от 13.11.2017 № 23 (154).

Объекты контроля: Министерство здравоохранения Тверской области (далее – Министерство), Областное государственное унитарное предприятие «Фармация» (далее – ОГУП «Фармация»).

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 243 635,3 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

1. В ходе формирования и исполнения областного бюджета Министерством не соблюдались принципы достоверности расходов бюджета и эффективности использования бюджетных средств, установленные статьями 34 и 37 БК РФ:

1.1. Общая сумма необоснованно включенных в законы об областном бюджете расходов на оказание услуг уполномоченного склада по программам льготного лекарственного обеспечения в 2015–2017 годах составила 33 867,6 тыс. руб., или 21,2% от суммы бюджетных ассигнований.

1.2. Общий размер средств, перечисленных ОГУП «Фармация» без достижения установленного в контрактах объема услуг, составил 42 088,8 тыс. руб., или 52,3% от цены контрактов, по которым не были выполнены плановые объемы оказания услуг.

2. Министерством и ОГУП «Фармация» допущены нарушения при осуществлении закупок:

2.1. Нарушение Министерством требований статьи 22 Закона № 44-ФЗ при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) привело к завышению НМЦК на оказание услуг уполномоченного склада на сумму 51 974,4 тыс. руб., или 43,1% от НМЦК, указанной в документациях об электронном аукционе.

Несмотря на одинаковый перечень услуг, оказываемых уполномоченным складом по программам льготного лекарственного обеспечения, расхождение между максимальной (376,85 руб.) и минимальной (5,06 руб.) ценами единицы услуги составило 371,79 руб., или 73,5 раза. Одной из причин является то, что Министерством при определении НМЦК не учитывались стоимость единицы и объем оказываемых услуг.

2.2. В нарушение требований статьей 94, 101 Закона № 44-ФЗ:

2.2.1. Министерством осуществлена приемка и оплата оказанных услуг в 2015–2016 годах по 22 госконтрактам в полном объеме на сумму 107 118,5 тыс. руб. на основании счетов-фактур без предоставления ОГУП «Фармация» актов оказанных услуг, требования о предоставлении надлежащего документа, подтверждающего факт оказания услуг, в адрес ОГУП «Фармация» не направлялись.

В нарушение требований пункта 5 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ Министерством финансов Тверской области санкционирована оплата денежных обязательств в отсутствие представленных Министерством актов оказанных услуг;

2.2.2. Министерством в 2015–2016 годах допущены нарушения сроков оплаты ОГУП «Фармация» авансовых платежей и платежей за оказанные услуги по 9 государственным контрактам (12 случаев) на общую сумму 3 591,4 тыс. руб. в связи с несвоевременной постановкой на учет контрактов.

Одной из причин этого является отсутствие на региональном уровне порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств областного бюджета Тверской области, разработка которого предусмотрена пунктом 1 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ.

3. Непринятие Министерством надлежащих мер по проведению торгов и заключению государственных контрактов на оказание услуг уполномоченного склада привело к оказанию ОГУП «Фармация» услуг уполномоченного склада в отсутствие законных оснований (заключенных контрактов) в течение 654 дней. Расчетная стоимость оказанных ОГУП «Фармация» услуг в отсутствие заключенных контрактов составила 13 982,1 тыс. рублей.

В связи с использованием Министерством формального подхода при определении НМЦК и при приемке оказанных услуг Министерством оплата ОГУП «Фармация» оказанных в 2015–2016 годах услуг в сумме 13 405,9 тыс. руб. осуществлена в дальнейшем в рамках заключенных контрактов, что является нарушением требований части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

4. ОГУП «Фармация» затягивались сроки принятия мер по восстановлению в обороте лекарственных препаратов, утраченных в результате пожара 22.10.2014 в аптечном пункте муниципального предприятия «Аптека № 74» МО «Осташковский район» (далее – Аптека № 74): исковое заявление подано в Арбитражный суд Тверской области спустя 2 года и 3 месяца с даты пожара.



При этом Министерство, располагая информацией о несогласии ОГУП «Фармация» в добровольном порядке возместить нанесенный ущерб, не предприняло мер для взыскания убытков в судебном порядке с ОГУП «Фармация».

Указанные действия Министерства и ОГУП «Фармация» нанесли ущерб федеральному и областному бюджетам в размере 1 409,6 тыс. рублей.

5. ОГУП «Фармация» допущены нарушения положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) при проведении закупок на оказание автотранспортных услуг в части:

- формирования начальной (максимальной) цены договора (далее – НМЦД), что привело к завышению НМЦД на сумму 5 480 тыс. руб.;

- неправомерного допуска к участию в запросе котировок на оказание автотранспортных услуг индивидуального предпринимателя.

6. ОГУП «Фармация» осуществлялось экономически необоснованное установление цены единицы обслуженного рецепта для разных аптечных организаций, заключивших договоры по отпуску лекарственных препаратов льготным категориям граждан: расхождение между максимальной и минимальной ценой единицы обслуженного рецепта в 2015 году составило 7,0 руб. (28,0%), в 2016–2017 годах – 19,0 руб. (146,2%).

7. Выявлены следующие проблемы законодательного и нормативно-правового регулирования в Тверской области:

7.1. В законе Тверской области от 31.03.2008 № 23-ЗО «О бесплатном обеспечении лекарственными препаратами и изделиями медицинского назначения отдельных категорий граждан в Тверской области» не в полной мере отражены положения пунктов 10, 14 части 1 статьи 16 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

7.2. В Тверской области отсутствует нормативный правовой акт, регламентирующий порядок использования средств, выделенных из федерального бюджета на реализацию полномочий, определенных статьей 4.1 Федерального закона от 17.07.1999 № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи», в части организации работ уполномоченного склада по приему, хранению, учету и доставке лекарственных препаратов (в т.ч. в части определения стоимости услуг, оказываемых складом).

Отсутствие указанного порядка приводит к необоснованному определению объема бюджетных ассигнований на оказание услуг уполномоченного склада за счет средств федерального бюджета. Так, в 2017 году расхождение между долей расходов на оказание услуг уполномоченного склада за счет федерального (9,6%) и областного (1,6%) бюджетов составило 8 п.п.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области и в Министерство.

Материалы проверки направлены в прокуратуру Тверской области для принятия мер прокурорского реагирования. Прокуратурой Тверской области вынесено представление в адрес Министерства, которое рассмотрено и удовлетворено; материал проверки в части доводов о нарушениях, допущенных ОГУП «Фармация», направлен прокурору Московского района г. Твери.

По результатам контрольного мероприятия представления направлены в адрес Министерства и ОГУП «Фармация» о совершенствовании законодательных и нормативных правовых актов Тверской области, внесении изменений в приказы Министерства с целью их приведения в соответствие с федеральным законодательством, принятии мер по соблюдению положений федерального законодательства, привлечении к ответственности лиц, допустивших нарушение законодательства.

По итогам реализации представлений:

1) Министерством приказом от 13.11.2017 № 740 внесены изменения в приказ от 25.04.2014 № 267 в части закрепления аптечных организаций за всеми медицинскими организациями, участвующими в системе льготного лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан. Исполнение представления находится на контроле;

2) ОГУП «Фармация»:

- изданы приказы от 29.12.2017 № 826 «О принятии мер и об усилении контроля при исполнении ОГУП «Фармация» обязательств в рамках заключенных контрактов на оказание услуг уполномоченного склада», от 29.12.2017 № 827 «О принятии мер и усилении контроля при проведении ОГУП «Фармация» закупок товаров, работ, услуг»;

- в январе 2018 года получен исполнительный лист о взыскании задолженности в сумме 1 409,6 тыс. руб. с Аптеки № 74;

- принято решение о перевозке лекарственных препаратов силами предприятия с использованием арендованного транспорта, удовлетворяющего требованиям Правил надлежащей практики хранения и перевозки лекарственных препаратов для медицинского применения, утвержденных приказом Минздрава России от 31.08.2016 № 646н;

- принято решение о заключении с аптечными организациями договоров в 2018 году с установлением единой стоимости обслуженного рецепта по всем программам льготного лекарственного обеспечения;

- объявлен выговор бухгалтеру, допустившему нарушения при проведении инвентаризации лекарственных препаратов.

В адрес Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций, Министерства финансов Тверской области, Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области направлены информационные письма с предложениями о принятии мер по разработке нормативных правовых актов и недопущению выявленных нарушений в дальнейшем.

По результатам рассмотрения информационных писем:

- Министерством имущественных и земельных отношений Тверской области усилен контроль за документами, представляемыми заказчиками Тверской области в целях недопущения нарушений законодательства о контрактной системе;

- Министерством финансов Тверской области подготовлен проект приказа «О порядке учета Министерством финансов Тверской области бюджетных и денежных обязательств получателей средств областного бюджета Тверской области».

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен на заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по социальной политике 24.01.2018, в результате комитетом даны рекомендации Правительству Тверской области и Министерству по реализации предложений, изложенных в отчете.



По направлению контрольной деятельности в сфере формирования и исполнения доходной части областного бюджета Тверской области, источников финансирования дефицита, состояния государственного долга и расходов на его обслуживание, а также использования государственной собственности из завершенных в 2017 году контрольных мероприятий необходимо отметить следующие:

Проверка по вопросу обеспечения учета, сохранности и эффективности использования в 2015 году государственного имущества Тверской области, находящегося в оперативном управлении государственных учреждений культуры Тверской области, подведомственных Комитету по делам культуры Тверской области.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 7 (138) от 09.03.2017).

Объекты контроля: Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области (далее – Министерство); Комитет по делам культуры Тверской области (далее – Комитет); 12 подведомственных учреждений⁵, в том числе методом выездной проверки – ГБПОУ «Тверской колледж культуры имени Н.А. Львова» (далее – Колледж) и ГБУК «Тверской государственный театр кукол» (далее – Театр).

Финансовая оценка выявленных нарушений составила 6 268,1 тыс. рублей.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

1. Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности. По состоянию на 01.01.2016 не было зарегистрировано право собственности Тверской области на 55 объектов недвижимости, находящихся в оперативном управлении государственных учреждений (в основном, ГБУК Тверской области «Тверской государственный объединенный музей»).

2. Несоблюдение порядка обязательной регистрации возникновения прав на земельные участки. В двух учреждениях не была проведена регистрация права постоянного (бессрочного) пользования на 3 земельных участка.

3. Неиспользование (неполное использование) государственного имущества. При этом в 2015 году расходы по содержанию неиспользуемого здания речного вокзала составили 1 812,5 тыс. руб., что не согласуется с принципом эффективности и результативности, установленным ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

4. Неправомерное предоставление в аренду объектов государственного имущества: 2 фирмы использовали часть помещения фойе Театра в отсутствие правовых оснований.

5. Нарушения порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения.

5.1. Не применялся коэффициент ежегодного индексирования арендной платы в двух учреждениях, что привело к потерям доходов областного бюджета в виде арендной платы за 2010 год.

5.2. Отсутствие договоров страхования по объектам аренды, что создает риски

⁵ ГБПОУ «Тверской колледж культуры имени Н.А. Львова»; ГБУК «Тверской государственный театр кукол»; ГБУК «Тверской государственный объединенный музей»; ГБУК «Тверская областная картинная галерея»; ГБУК «Кимрский театр драмы и комедии»; ГБУК «Тверьгосфильмофонд»; ГБУК «Театр юного зрителя»; ГБУК «Тверская Ордена «Знак Почета» областная универсальная научная библиотека им. А. М. Горького»; ГБУК «Тверской областной академический театр драмы»; ГБПОУ «Тверской музыкальный колледж имени М.П. Мусоргского»; ГБУК «Тверская академическая областная филармония»; ГБУК «Тверской областной Дворец культуры «Пролетарка»

невозмещения расходов в результате повреждения и утраты имущества по 10 объектам в семи учреждениях.

5.3. Начисление пени не производилось, что привело к недопоступлению доходов в четырех учреждениях.

5.4. Не заключены договоры на возмещение коммунальных услуг и эксплуатационное обслуживание объекта, сданного в аренду, и имущества, переданного в безвозмездное пользование в двух учреждениях.

5.5. Жилые помещения в общежитии неправомерно предоставлялись Колледжем для временного проживания граждан.

6. Нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества. Не включены в перечень особо ценного движимого имущества в двух учреждениях 19 объектов движимого имущества общей балансовой стоимостью 1 891 тыс. рублей.

7. Квартиры предоставлены Театром для временного проживания работников по договорам найма без условия оплаты.

8. Осуществление деятельности, не предусмотренной учредительными документами. 4 учреждения осуществляли деятельность, связанную с предоставлением в аренду имущества учреждения.

9. В целях повышения эффективности использования объектов государственного имущества, полного учета особо ценного движимого имущества требуется внесение дополнений и изменений в 7 нормативных правовых актов Тверской области, в том числе в Положение об аренде недвижимого государственного имущества Тверской области, утвержденное постановлением Администрации Тверской области от 29.09.2004 № 192-па.

Кроме того, отсутствует административный регламент по исполнению Министерством государственной функции по проведению проверок использования имущества, находящегося в собственности Тверской области.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области с рекомендацией рассмотреть его на профильном постоянном комитете и Губернатору Тверской области.

Отчет и представление направлены Министерству и Комитету по делам культуры Тверской области с предложениями по внесению изменений и дополнений в нормативные правовые акты Тверской области, принятию мер к обеспечению государственной регистрации права собственности Тверской области на объекты недвижимости. В целях обеспечения законности и соблюдения принципа полного и эффективного использования государственного имущества предложено усилить контроль по вопросу целевого использования объектов недвижимого имущества и выявления неиспользуемого имущества для более полного вовлечения в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов, а также осуществить контроль за устранением учреждениями выявленных нарушений и недостатков в части обеспечения учреждениями соблюдения законодательства при предоставлении в аренду объектов недвижимости.

Представления направлены Театру и Колледжу с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По итогам рассмотрения представлений приняты следующие меры.

Министерством ведется работа по внесению изменений в нормативные правовые



документы. Кроме того, разрабатывается порядок проведения мероприятий по контролю за использованием объектов, предоставленных в безвозмездное пользование. Ведутся работы по регистрации права собственности Тверской области на объекты недвижимости. Представление находится на контроле.

Комитетом проведена сверка перечня объектов недвижимого имущества учреждений с данными реестра государственной собственности Тверской области, а также сверка данных по объектам недвижимого имущества, переданного в аренду и безвозмездное пользование. В перечни особо ценного движимого имущества Театра и Колледжа включены не учтенные ранее объекты движимого имущества. Осуществлен контроль за устранением выявленных нарушений во всех учреждениях.

Представления, направленные Комитету, Колледжу и Театру, сняты с контроля, так как все предложения и меры по их выполнению приняты. При этом по представлению Театру будет обеспечен мониторинг реализации мероприятий по заключению договоров аренды в соответствии с действующим законодательством и регистрации права собственности на гараж.

Проверка по вопросу исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Тверской области на 2014–2016 годы и полноты поступления средств от его реализации.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 16 (147) от 14.07.2017).

Объект контроля: Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области (далее – Министерство).

Финансовая оценка выявленных нарушений составила 176 409,9 тыс. рублей.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

1. План приватизации (в ред. 30.09.2015) на 2014–2016 годы не исполнен (планировалось приватизировать 18 объектов, в том числе: 3 ГУП; 11 пакетов акций и 4 объекта недвижимого имущества). Приватизировано 4 пакета акций. Исполнение по объектам составляет 22%. Поступления от продажи акций в 2015 году составили 112 071,7 тыс. руб., или 26,5% от объема планируемых поступлений.

2. Значительное неисполнение Плана приватизации свидетельствует не только о низком качестве его составления (в отсутствие оценки целесообразности приватизации объектов), но и о выполнении полномочий Министерством в сфере приватизации не в полном объеме (нарушения срока подготовки проектов распоряжений Правительства Тверской области об условиях приватизации объектов; длительная подготовка издания распоряжения о подготовке к приватизации ГУП с момента включения ГУП в План приватизации; непринятие мер дисциплинарного взыскания к руководителям ГУП и обществ за непредставление документов; невнесение изменений в План приватизации и в распоряжения Правительства Тверской области в части уточнения сведений о приватизируемом объекте).

3. По результатам проверки полноты и своевременности поступлений средств в областной бюджет Тверской области от реализации приватизированного имущества установлено, что по договору купли-продажи акций общества денежные средства поступали

частями с нарушением срока оплаты, установленного договором и распоряжением Правительства Тверской области. При этом начисленные пени в сумме 4 780,6 тыс. руб. не были отражены в бухгалтерском учете, что привело к отсутствию дебиторской задолженности и искажению (недостоверности) показателей форм годовой бухгалтерской отчетности.

4. Расходы областного бюджета на оценку государственного имущества Тверской области, включенного в План приватизации в сумме 86,8 тыс. руб. в отсутствие проведенных торгов объектов оценки, не соответствуют принципу эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

5. В целях приведения в соответствие с федеральным законодательством, принятия управленческих решений в сфере приватизации государственного имущества Тверской области, а также в целях сокращения срока проведения процедуры приватизации объектов требуется внесение дополнений и изменений в 6 нормативных правовых актов Тверской области в сфере приватизации.

Отчет направлен Губернатору Тверской области и в Законодательное Собрание Тверской области с рекомендацией рассмотреть его на профильном постоянном комитете.

Отчет и представление направлены Министерству имущественных и земельных отношений Тверской области с предложениями об устранении выявленных нарушений и по совершенствованию нормативной правовой базы в сфере приватизации государственного имущества.

В целях принятия управленческих решений, направленных на повышение эффективности использования государственного имущества Тверской области, и обоснованного решения о необходимости и целесообразности приватизации объектов государственного имущества предложено разработать и утвердить критерии оценки целесообразности приватизации по видам объектов государственной собственности.

По итогам рассмотрения представления приняты следующие меры.

Министерством ведется работа по подготовке внесения изменений в нормативные правовые документы. Проект постановления Правительства Тверской области о внесении изменений в ГП в части включения мероприятия «Приватизация государственного имущества Тверской области» подготовлен и завизирован в установленном порядке.

Критерии оценки целесообразности приватизации предлагаемых к включению в План приватизации объектов государственной собственности Тверской области разработаны Министерством по видам объектов государственной собственности и направлены в Законодательное Собрание Тверской области. Представление находится на контроле.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия Тверской области «Торжокское дорожное ремонтно-строительное управление».

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 20 (151) от 24.10.2017).

Объект контроля: Государственное унитарное предприятие Тверской области «Торжокское дорожное ремонтно-строительное управление» (далее – ГУП «Торжокское ДРСУ»), предприятие).

Финансовая оценка выявленных нарушений составила 1 206,5 тыс. рублей.



В результате проведенного контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

1. Рентабельность за 2016 год от чистой прибыли составила всего 1,0%. На снижение прибыли в 2016 году оказало влияние увеличение себестоимости работ на 14,5% при росте выручки на 12% (темпы роста себестоимости работ выше темпов роста выручки). Темп роста фонда заработной платы превысил рост производительности труда в 2 раза.

2. Ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия. Плановые показатели экономической эффективности деятельности ГУП на 2016 год и 2017 год не утверждались. Стратегия развития ГУП не разработана и не утверждена.

3. Ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия. Отчет директора ГУП в Министерство транспорта Тверской области ежеквартально не направлялся.

Отсутствие согласования штатного расписания (с количеством 50 штатных единиц (рабочих)), действовавшего в 2016 году.

Коллективный договор не направлен на уведомительную регистрацию.

В 2016 году заключены 15 договоров на поставку материалов, бензина и дизельного топлива на общую сумму 11 917,0 тыс. руб., по которым отсутствует согласование о совершении крупной сделки.

В 2016 году заключены 7 договоров субподряда на общую сумму 104 595,1 тыс. руб. без предварительного письменного согласия Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области.

4. Неперечисление в бюджет установленной части прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Занижение части прибыли, подлежащей перечислению в областной бюджет, составило 84,1 тыс. рублей.

5. Неправомерное предоставление в аренду объектов государственного имущества. Сдача имущества в аренду без проведения торгов (заключено 7 договоров аренды недвижимого имущества на сумму 924,3 тыс. руб. с НДС в месяц без предварительного письменного согласия Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области).

6. Нарушение порядка начисления и выплаты заработной платы работникам. Вознаграждение по итогам года в сумме 151,4 тыс. руб. выплачено директору без предварительного согласования с представителем работодателя.

7. Несоблюдение принципов и основных положений о закупках. Сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика за февраль – апрель, июнь, август – декабрь 2016 года размещены с нарушением установленного срока. Документы и информация о заключенных контрактах в реестр договоров не вносились.

8. Резервами увеличения прибыли (рентабельности) предприятия и, соответственно, доходов областного бюджета в виде налога на прибыль, отчислений от прибыли и налога на добычу полезных ископаемых является сокращение затрат на заработную плату за счет оптимизации численности работников; установления ограничений доплат, а также премий за ввод объектов и ежемесячного премирования работников структурного подразделения;

установление порядка создания фонда материального поощрения работников (отсутствие порядка приводит к неконтролируемому размеру использования чистой прибыли), а также сокращение затрат на приобретение сырья и материалов за счет указания начальной (максимальной) цены контракта исходя из наименьшей суммы, а также согласования крупных сделок.

Увеличение прибыли (рентабельности) предприятия может быть достигнуто за счет усиления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ГУП, в том числе утверждения плановых показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также за счет увеличения доходов от реализации песка; сдачи в аренду и продажи имущества в результате проведения торгов; сокращение неэффективных расходов (штрафы) и расходов, не связанных с производственной деятельностью.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

Отчет и представление направлено ГУП «Торжокское ДРСУ», в котором предложено устранить выявленные нарушения и недостатки, а также принять меры по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности, в том числе разработать план мероприятий в целях оптимизации и сокращения расходов и, соответственно, увеличения прибыли (рентабельности).

Направлены информационные письма в Министерство транспорта Тверской области и в Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области с предложением усилить контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия и устранением нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверки.

Кроме того, в письме заместителю Председателя Правительства Тверской области доведена информация о необходимости внесения изменений в нормативные правовые акты Тверской области в сфере управления государственными унитарными предприятиями Тверской области.

Отчет также направлен в прокуратуру Тверской области для правовой оценки выявленных фактов нарушений, принятия решения о необходимости применения мер прокурорского реагирования.

Согласно письму прокуратуры области от 16.11.2017 № 72-27-2017, материал КСП направлен для организации проверки Торжокскому межрайонному прокурору.

В соответствии с ответами ГУП «Торжокское ДРСУ» на представление, все предложения выполнены, в том числе разработана программа по сокращению затрат, в учетной политике на 2018 год предусмотрено создание фонда материального поощрения, а также ведение отдельного учета затрат и выручки по добыче и реализации песка.

Отчет по результатам проверки рассмотрен 24.01.2018 на заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по транспорту и жилищно-коммунальному комплексу.

Проверка по вопросу формирования доходов, поступающих от оказания платных услуг государственными бюджетными учреждениями, подведомственными Министерству социальной защиты населения Тверской области.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 30 (161) от 25.12.2017).



Объекты контроля: Министерство социальной защиты населения Тверской области (далее – Министерство) и четыре подведомственных ему учреждения⁶.

Финансовая оценка выявленных нарушений составила 2 149,1 тыс. рублей.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

1. В 2015–2016 годах ежемесячная плата за предоставление социальных услуг в стационарной форме устанавливалась в договорах о предоставлении соответствующих услуг исходя из 75% пенсии получателя социальных услуг, а не из 75% среднедушевого дохода получателя, что привело к недополучению учреждениями денежных средств за оказание социальных услуг в стационарной форме.

2. Бюджетные назначения по поступлению собственных доходов (платы за стационарное обслуживание и за оказанные дополнительные услуги) в 2014–2016 годах не исполнены по всем учреждениям. Значительное неисполнение прогноза поступления доходов по дополнительным платным услугам в интернатах свидетельствует о том, что имеются значительные резервы роста доходов. При этом в целях единообразного подхода к определению стоимости дополнительных платных услуг целесообразно размер платы по каждой услуге устанавливать Министерством, а не учреждением.

3. В отношении ГБУ «Трояновский сельский психоневрологический интернат» Министерством не соблюдена периодичность проведения проверок, что привело к значительному количеству выявленных нарушений.

Выплаченная заработная плата обеспечиваемым не учитывалась для определения стоимости услуг (не входила в расчет среднедушевого дохода), что привело к недополучению учреждением платы за стационарное обслуживание инвалидов, с которыми заключены трудовые договоры. Дополнительные соглашения при изменении величины пенсии в 2016 году не заключались. Кроме того, не ведутся лицевые счета обеспечиваемых в части учета по поступлению 75% пенсии в счет оплаты оказываемых услуг. Учет фактически отработанного сотрудниками времени по оказанию дополнительных платных социальных услуг не осуществлялся. Регистрация права собственности Тверской области не проведена на все объекты, находящиеся в оперативном управлении учреждения и на земельный участок.

Здание магазина предоставлено в пользование индивидуальному частному предпринимателю для осуществления торговой деятельности без проведения торгов. При этом согласие собственника имущества на предоставление здания магазина в аренду отсутствует. Заключенные договоры аренды не соответствуют типовой форме договора. Договоры страхования объекта и договор на возмещение коммунальных услуг и эксплуатационное обслуживание объекта аренды отсутствуют. Недополученные доходы составили порядка 117,5 тыс. руб., в том числе за 2016 год в сумме 94 тыс. руб., которые являются потерями доходов учреждения.

4. Нарушения в комплексных центрах социального обслуживания населения.

Оплата вносилась потребителями не в кассу центров, а по квитанции социальному работнику. Договоры на оказание дополнительных платных социальных услуг на дому не

⁶ ГБУ «Трояновский сельский психоневрологический интернат», ГБУ «Вышневолоцкий дом-интернат для престарелых и инвалидов», ГБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» города Торжка и Торжокского района, ГБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения» Конаковского района.

содержали сроков оказания платных социальных услуг. Ведомость на сдачу денег за социальное обслуживание не ведется. При расчетах через заведующих отделениями или социального работника денежные средства сдавались с нарушением установленного срока от 1 до 30 дней.

5. Нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении бухгалтерской отчетности в двух учреждениях.

6. Нарушение порядка начисления и выплаты заработной платы работникам за счет доходов от дополнительных платных услуг в трех учреждениях.

7. Нормативные правовые акты Министерства, регламентирующие формирование доходов, поступающих от оказания платных услуг государственными бюджетными учреждениями, в том числе Порядок расчета и утверждения размера платы за оказание дополнительных платных услуг (выполнение работ) населению и организациям в государственных бюджетных учреждениях социального обслуживания населения Тверской области, требуют внесения уточнений.

8. Решения о выписке путевок гражданам пожилого возраста и инвалидам в стационарные учреждения социального обслуживания принимаются Министерством в отсутствие административного регламента. Услуга не включена в реестр государственных услуг Тверской области.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

В Министерство направлены отчет и представление, в котором предложено в целях упорядочения и совершенствования процесса формирования средств, полученных от предоставления платных социальных услуг, инициировать внесение дополнений и изменений в нормативные правовые акты Тверской области. В целях единообразного подхода к определению стоимости дополнительных платных услуг предложено рассмотреть вопрос об установлении Министерством размера платы за дополнительные платные услуги, предоставляемые подведомственными учреждениями, аналогично норме для казенных учреждений, установленной в пункте 3.1. статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, а также обеспечить контроль за устранением учреждениями нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверки.

Всем учреждениям направлены представления, в которых предложено устранить выявленные нарушения и принять меры в целях увеличения доходов от оказания дополнительных платных услуг, а также осуществлять контроль качества работы социальных работников, оказывающих социальные услуги на дому.

В соответствии с ответами ГБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения г. Торжка и Торжокского района», ГБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Конаковского района» и ГБУ «Вышневолоцкий дом-интернат для престарелых и инвалидов» на представления, все предложения выполнены.

На момент подготовки настоящего отчета срок выполнения двух представлений не наступил.

В информационном письме заместителю Председателя Правительства Тверской области доведена информация о необходимости внесения изменений в нормативные правовые акты Тверской области и усиления Министерством контроля за оказанием



учреждениями платных социальных услуг.

Информационное письмо направлено в Министерство имущественных и земельных отношений Тверской области с предложением обеспечить контроль за предоставлением здания магазина, находящегося в оперативном управлении ГБУ «Трояновский сельский психоневрологический интернат», в аренду в соответствии с действующим законодательством, а также принять меры к государственной регистрации права собственности Тверской области на все объекты недвижимости, находящиеся в оперативном управлении учреждения.

Информационное письмо направлено в Управление Федеральной антимонопольной службы по Тверской области по вопросу заключения ГБУ «Трояновский сельский психоневрологический интернат» договоров аренды здания магазина без проведения торгов в нарушение ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Отчет также направлен в прокуратуру Тверской области для правовой оценки выявленных фактов нарушений, принятия решения о необходимости применения мер прокурорского реагирования.

По направлению контрольной деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства, межбюджетных трансфертов общего характера и внешнего аудита местных бюджетов, аудита в сфере закупок в 2017 году завершены следующие контрольные мероприятия:

Проверка отдельных вопросов расходования средств на благоустройство, содержание автомобильных дорог в городе Твери.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Губернатора Тверской области от 29.11.2016 № 890-рг.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 4 (135) от 06.02.2017).

Объекты контроля: департамент дорожного хозяйства и благоустройства администрации города Твери и муниципальное унитарное предприятие г. Твери «Жилищно-эксплуатационный комплекс» (далее – МУП «ЖЭК»).

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 48 516,4 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

1. В Департаменте дорожного хозяйства и благоустройства администрации города Твери (далее – Департамент):

1.1. Ограничение конкуренции при осуществлении закупки для муниципальных нужд и нарушения законодательства о контрактной системе.

Закупка Департаментом комплекса работ по содержанию улично-дорожной сети г. Твери в 2015 и 2016 годах осуществлялась укрупненным лотом, что исключает возможность участия в торгах отдельных участников рынка, ограничивает возможность соперничества в электронном аукционе за право заключения муниципального контракта и выполнения работ (оказании услуг) по предмету контракта. В дальнейшем МУП «ЖЭК» часть работ (по контракту, заключенному в 2015 году более 25%) передал на выполнение субподрядчикам, что подтверждает возможность закупки указанных работ отдельными лотами по различным видам работ по содержанию автомобильных дорог.

Департаментом по муниципальному контракту от 23.09.2015 были приняты и оплачены отдельные виды работ, изменение объемов по которым превысило 10 процентов (по 23 наименованиям работ их объем увеличился более чем на 10%, по 79 наименованиям работ их объем был уменьшен более чем на 10%), что является нарушением закона о контрактной системе.

1.2. Нецелевое использование бюджетных средств Департаментом в сумме 11 730,4 тыс. руб. на оплату работ по ремонту тротуаров и по устройству покрытия тротуаров из плитки, которые не относятся к работам по содержанию автомобильных дорог.

1.3. В нарушение Федерального закона об автомобильных дорогах и дорожной деятельности Департаментом не осуществлялся муниципальный контроль за сохранностью автомобильных дорог города Твери. Кроме этого, Департамент формально осуществлял контроль за исполнением МУП «ЖЭК» условий контракта, приняв в мае 2016 года работы, выполненные в январе – марте 2016 года, что является нарушением законодательства о контрактной системе и законодательства о бухгалтерском учете.

2. В муниципальном унитарном предприятии г. Твери «Жилищно-эксплуатационный комплекс»:

2.1. Установлено наличие неиспользуемого недвижимого имущества, затраты по содержанию которого увеличивают себестоимость работ предприятия. Так, затраты по охране двух объектов не используемого недвижимого имущества за 2015–2016 гг. (на 01.12.2016) составили 7,2 млн. рублей. Всего неэффективные, необоснованные расходы МУП ЖЭК составили 10,8 млн. рублей.

2.2. Предприятием в 2015 и 2016 гг. не размещались планы закупок, реестры заключенных договоров, сведения о количестве и об общей стоимости заключенных договоров, что является нарушением законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц. В представленных договорах субподряда предусмотрено условие о непревышении общей стоимости работ по договору 3 млн. руб., что позволяет МУП «ЖЭК» заключать договоры с единственным поставщиком и не осуществлять закупку конкурентными способами. Согласно отчетности предприятия, в 2015 г. услуги субподрядных организаций составили 138,2 млн. руб., за 9 месяцев 2016 г. – 87,6 млн. рублей.

Цена большинства договоров субподряда устанавливается техническим заданием (приложением к договору), однако отдельные виды работ не имеют количественного измерения и, соответственно, на основании статей 432, 702 и 709 Гражданского кодекса РФ могут быть признаны незаключенными ввиду недостижения сторонами соглашений о существенном условии договора.

Предприятием осуществлена закупка у единственного поставщика ООО «Главдорстрой» на выполнение работ по зимнему содержанию улично-дорожной сети в размере, превышающем 3 млн. рублей.

Отчет направлен в Законодательное собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

По итогам контрольного мероприятия в адрес администрации г. Твери направлено информационное письмо, в котором предложено обеспечить соблюдение законодательства о



конкуренции и законодательства о контрактной системе, разработать план по устранению нарушений, установленных при проведении контрольного мероприятия.

Направлены информационные письма в прокуратуру Тверской области, Управление Федеральной антимонопольной службы Тверской области, Управление Федеральной налоговой службы по Тверской области.

Прокуратурой области письмом от 05.04.2017 № 72-27-2017 сообщено, что материал КСП направлен для организации проверки в прокуратуру Центрального р-на г. Твери.

Согласно письму УФАС по Тверской области от 31.03.2017, по фактам нарушения Закона № 44-ФЗ и Закона № 223-ФЗ проводится проверка.

Проверка использования бюджетных средств на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 16 (147) от 14.07.2017).

Объекты контроля: Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области; Государственное казенное учреждение Тверской области «Тверьоблстройзаказчик» (далее – ГКУ «Тверьоблстройзаказчик»); администрация муниципального образования «Бологовский район».

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 30 567,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки.

1. Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области на момент завершения контрольного мероприятия (21.07.2017) не заключены контракты на приобретение жилых помещений на общую сумму 178 034,9 тыс. рублей при сроке завершения программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда 01.09.2017.

Министерством не обеспечена должным образом система управления и контроля за реализацией исполнителями мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, предусмотренных адресными программами, о чем свидетельствуют:

- значительный объем закупок по строительству и приобретению жилых помещений в июле текущего года (36% от средств, предусмотренных адресной программой, утвержденной постановлением от 30.12.2015 № 697-пп),

- длительность фактических сроков передачи на муниципальный уровень приобретенных жилых помещений (до 5 месяцев в 2016 году).

2. Проверкой в муниципальном образовании Бологовский район установлено, что администрацией района излишне приобретены жилые помещения по причинам включения в адресную программу граждан, умерших на момент ее формирования, граждан, у которых отсутствовала регистрация в аварийном жилищном фонде, а также неоднократного включения отдельных граждан в списки для переселения.

Таким образом, администрация Бологовского района в рамках адресных программ, утвержденных постановлениями Правительства Тверской области от 25.06.2013 № 272-пп и № 273-пп, не обеспечила результативность использования бюджетных средств в сумме 27 199,9 тыс. рублей.

Администрацией Бологовского района не соблюдались нормы Градостроительного кодекса Российской Федерации, в частности:

- выданы разрешения на ввод в эксплуатацию двух трехэтажных многоквартирных домов по адресам: г. Бологое, Западный микрорайон, д. 17, 19 – в отсутствие акта приемки объекта капитального строительства;

- выполнение строительно-монтажных работ в рамках трех муниципальных контрактов осуществлялось в отсутствие надлежащим образом утвержденной проектно-сметной документации. Аналогичное нарушение допущено по четырем государственным контрактам, заключенным ГКУ «Тверьоблстройзаказчик».

3. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ):

- ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» не направлялись требования об уплате неустоек (штрафов, пеней), установлены случаи изменения существенных условий исполнения контрактов в части характеристик предмета контракта, сроков выполнения работ;

- всеми объектами контрольного мероприятия допускались нарушения в части, касающейся процедурных мероприятий, за которые предусмотрена административная ответственность.

По результатам проверки Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области, ГКУ «Тверьоблстройзаказчик» и администрации Бологовского района направлены представления с предложениями разработать мероприятия по устранению установленных нарушений и недостатков и представить в Контрольно-счетную палату Тверской области информацию и материалы по их устранению, а также рассмотреть возможность применения дисциплинарных взысканий в отношении должностных лиц, допустивших ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей.

По итогам рассмотрения представлений объектами контрольного мероприятия приняты следующие меры.

Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области:

а) осуществляются действия по возврату финансовой поддержки Фонда и областного бюджета Тверской области администрацией Бологовского района за нерасселенные жилые помещения;

б) принимаются меры по завершению Программ к продленному сроку и усилению контроля за реализацией программных мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

в) разработаны методические рекомендации о порядке передачи гражданам жилых помещений, предоставляемых в рамках реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда;

г) исполнителю, ответственному за размещение информации в единой информационной системе в сфере закупок, указано на недопустимость совершения нарушений Закона № 44-ФЗ;

д) муниципальным образованием «Городское поселение – поселок «Изоплит» осуществлена регистрация права собственности на переданные Тверской областью жилые помещения.

Государственным казенным учреждением Тверской области «Тверьоблстройзаказчик»:



а) в адрес подрядных организаций, допустивших нарушение условий контрактов, направлены требования об оплате неустойки;

б) выполненные работы предъявлялись к оплате только при наличии положительных заключений государственной экспертизы проектной документации и достоверности сметной стоимости;

в) проверка соответствия проектно-сметной документации выполненных строительно-монтажных работ по государственным контрактам осуществлялась инспекцией государственного строительного надзора Управления надзора в строительстве и административного контроля Министерства Тверской области по обеспечению контрольных функций;

г) к лицам, допустившим нарушения законодательства в сфере закупок товаров работ, работ, услуг, применение дисциплинарной ответственности не представляется возможным в связи с увольнением последних.

Администрацией Бологовского района:

а) остатки средств на 01.01.2017, подлежащие возврату в Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области, возвращены 31.03.2017 с учетом перераспределения части дотации на сбалансированность в 2017 году;

б) в целях устранения нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг в единой информационной системе в сфере закупок размещены акты приемки законченных строительством объектов, акты приемки выполненных работ;

в) постановлением администрации МО «Бологовский район» утверждено распределение функций и полномочий между структурными подразделениями администрации, входящими в состав контрактной службы;

г) осуществляется подготовка нормативных актов о сроках отселения граждан, о правилах (порядке) предоставления жилых помещений гражданам;

д) осуществлено внесение изменений в муниципальную программу «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории городского поселения город Бологое на 2013–2017 годы», реализуемую на территории муниципального образования «Бологовский район» Тверской области (постановление администрации муниципального образования «Бологовский район» от 24.08.2017 № 207-п);

е) проводится претензионная работа с подрядными организациями, допустившими нарушение условий контрактов;

ж) к лицам, допустившим нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг, применение дисциплинарной ответственности не представляется возможным в связи с увольнением последних.

Представления, направленные Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области и администрации Бологовского района, остаются на контроле до возврата бюджетных средств муниципальным образованием.

Представление, направленное ГКУ «Тверьоблстройзаказчик», снято с контроля.

Отчет по результатам контрольного мероприятия и информационные письма направлены Губернатору Тверской области, в Законодательное Собрание Тверской области, прокуратуру Тверской области и Управление МВД России по Тверской области. Информационное письмо направлено в администрацию муниципального образования

«Городское поселение – поселок Изоплит» Конаковского района.

Согласно письму УМВД по Тверской области от 04.08.2017 № 1/2329, материал КСП направлен для организации проверки в ОМВД России по Бологовскому району.

Информация о результатах контрольного мероприятия заслушана 20.12.2017 на заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по транспорту и жилищно-коммунальному комплексу.

Проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов муниципальных образований за 2016 год в соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ.

Отчет утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 30 (161) от 25.12.2017).

Контрольное мероприятие проведено в отношении 95 муниципальных образований, в том числе 9 муниципальных районов, 86 сельских и городских поселений муниципальных образований.

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 877 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия установлено два случая недостоверности отчетных данных в части плановых показателей (Лесной и Краснохолмский районы), из них один случай, влекущий за собой административную ответственность. При этом выявлено 55 случаев составления бюджетной отчетности без соблюдения требований к её заполнению, оформлению и представлению (в основном, это годовые отчеты об исполнении бюджетов сельских поселений).

Кроме того, в решениях о бюджете отдельных муниципальных образований на 2016 год предельный объем муниципального долга и (или) верхний предел муниципального долга не установлен (19 случаев) или установлен с превышением ограничений (12 случаев), чем не соблюдены положения Бюджетного кодекса РФ.

Осуществлен анализ задолженности по налогам на имущество, зачисляемым в доходы бюджетов поселений, а именно – по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу.

Согласно данным бюджетной отчетности 86 поселений – объектов контрольного мероприятия, исполнение по налогам на имущество в целом составило 79,5% (утверждено – 51 144,5 тыс. руб., исполнено – 40 657,7 тыс. руб.). При этом исполнение менее 95% отмечается по 62 поселениям, что составляет 72% от общего количества проверенных поселений.

Таким образом, существует необходимость усиления взаимодействия администраций муниципальных образований с главным администратором доходов по налогам на имущество с целью повышения точности прогнозирования доходов местного бюджета, полноты и своевременности уплаты налогов на имущество.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

Результаты контрольного мероприятия доведены до руководителей муниципальных контрольно-счетных органов на состоявшемся 25.12.2017 расширенном заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области, посвященном совершенствованию деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Тверской области.



В прокуратуру Тверской области направлены материалы по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Лесной район» Тверской области за 2016 год для правовой оценки выявленного нарушения и принятия при необходимости мер прокурорского реагирования.

Согласно письму прокуратуры области от 12.12.2017 № 72-27-2017, материалы КСП направлены для организации рассмотрения, проведения проверочных мероприятий прокурору Лесного района.

Важным направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты является работа по совершенствованию законодательства по результатам реализации предложений в представлениях, направляемых объектам контроля. В 2017 году продолжен контроль за реализацией предложений по совершенствованию нормативных правовых актов по итогам контрольных мероприятий, завершенных в 2016 году.

По результатам проверки по вопросу использования бюджетных средств, выделенных муниципальным образованиям на осуществление дорожной деятельности:

- законом Тверской области от 06.12.2017 № 77-ЗО внесены изменения в закон Тверской области от 03.02.2010 № 12-ЗО «О наделении органов местного самоуправления Тверской области отдельными государственными полномочиями Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности»: изменена методика расчета общего объема субвенций бюджетам муниципальных образований Тверской области на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности, оценка технического состояния автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения будет осуществляться балансодержателем;

- постановлением Правительства Тверской области от 22.11.2017 № 396-пп утвержден Порядок расходования субвенций, предоставляемых из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области отдельных государственных полномочий Тверской области в сфере осуществления дорожной деятельности, в котором учтены замечания КСП Тверской области по итогам проверки.

По результатам проверки использования бюджетных средств, направленных на создание условий для обеспечения подвоза учащихся, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно, приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков нормативного регулирования:

- внесены изменения в Порядок предоставления бюджетам муниципальных образований субсидий на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организацию транспортного обслуживания населения в границах муниципального образования в части обеспечения подвоза учащихся, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно (в составе ГП в ред. от 01.03.2017 № 50-пп): уточнена методика распределения; конкретизировано содержание и порядок формирования муниципалитетами используемого в распределении показателя суммарного количества километров на маршрутах подвоза учащихся; условия предоставления субсидий дополнены требованием о включении в муниципальные программы целевых показателей;



- издан приказ Министерства от 03.02.2017 № 174/ПК «О внесении изменений в приказ Министерства образования Тверской области от 08.02.2016 № 248/ПК», которым форма Соглашения Министерства с муниципалитетом откорректирована с учетом изменения порядка, определена форма отчетности муниципалитета.



Раздел 3. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты

3.1. Основные итоги проведенных экспертно-аналитических мероприятий

В 2017 году проведено 17 экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов).

Финансовая оценка установленных нарушений в результате экспертно-аналитических мероприятий составила 94,2 млн. рублей, из них нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 48,1 млн. руб., нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 46,1 млн. рублей.

В данном разделе отражены результаты наиболее значимых экспертно-аналитических мероприятий, завершенных в 2017 году.

Анализ применения заказчиками в 2016 году мер ответственности за неисполнение (ненадлежащее исполнение) поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательств, предусмотренных контрактами, заключенными на сумму более 4 млн. рублей.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в отношении 20 заказчиков, в том числе 12 исполнительных органов государственной власти Тверской области, 6 государственных казенных учреждений, 2 государственных бюджетных учреждения.

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 48 084,5 тыс. рублей.

По результатам мероприятия установлены следующие основные нарушения и недостатки:

1. В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ:

- пятью заказчиками по 40 контрактам подрядчикам не направлены в 49 случаях требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных контрактами;

- двумя заказчиками по 3 контрактам не направлены требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) за ненадлежащее исполнение подрядчиками обязательств, предусмотренных контрактами на общую сумму 1 879,5 тыс. рублей.

2. В нарушение части 1 статьи 94, части 1 статьи 101 Закона № 44-ФЗ и условий заключенных государственных контрактов Министерством здравоохранения Тверской области:

- неправомерно приняты и оплачены ОГУП «Фармация» услуги уполномоченного склада за январь 2016 года в общей сумме 3 585 тыс. руб. по двум контрактам, срок оказания услуг по которым установлен со дня их подписания (с 03.02.2016);

- по шести государственным контрактам, заключенным с ОГУП «Фармация» на общую сумму 42 620 тыс. руб. в 2016 году, не подписывались акты оказанных услуг, которые в соответствии с контрактами являются документами, подтверждающими факт оказания услуг, и служат основанием для оплаты по контрактам.

Основные причины неисполнения государственных контрактов:

а) заключение государственных контрактов на выполнение работ, оказание услуг и поставки товаров в конце 2016 года, что привело к уменьшению срока выполнения обязательств подрядчиками (поставщиками, исполнителями) в рамках контрактов и, как следствие, приводит к невозможности надлежащего исполнения условий контрактов в период соответствующего финансового года (2016 год) в рамках доведенных заказчиком Тверской области бюджетных ассигнований;

б) заключение государственных контрактов на выполнение работ в период, когда фактически работы не могут быть выполнены или их выполнение будет некачественным;

в) установление в государственных контрактах минимальных сроков для выполнения обязательств поставщиком – от 5 до 12 дней.

Данные обстоятельства свидетельствуют о формальном отношении заказчиков Тверской области к планированию закупок, что приводит к заключению государственных контрактов с большим риском неисполнения (ненадлежащего исполнения) в рамках соответствующего финансового года и, как следствие, не достигаются цели закупок.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия направлены рекомендации Правительству Тверской области:

а) о необходимости разработки отдельных типовых форм государственных контрактов на выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, текущему ремонту объектов капитального строительства, в обязательном порядке содержащих график выполнения работ (этап выполнения работ) и конкретные: сроки выполнения отдельных этапов работ; определенный объем работ, подлежащий обязательному выполнению в рамках соответствующего этапа; сроки представления первичной документации подрядчиком; сроки приемки выполненных работ заказчиком.

б) о совершенствовании отдельных нормативных правовых актов Правительства Тверской области.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области и Министерству Тверской области по обеспечению контрольных функций.

Основные итоги экспертно-аналитического мероприятия с рекомендациями были рассмотрены 20.10.2017 на заседании Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Тверской области.

Экспертно-аналитическое мероприятие по вопросу эффективности мер государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, оказанных за последние 10 лет (2007–2016 годы), по итогам которого установлены следующие проблемы:

- при увеличении общего количества субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП) наблюдалась негативная динамика численности занятого населения у субъектов МСП;

- в государственной программе Тверской области «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области на 2014–2019 годы»⁷ (далее – госпрограмма) отсутствовали качественные показатели результативности предоставленных мер государственной поддержки субъектов МСП, не отражались показатели доступности господдержки. Не проводился мониторинг ликвидированных рабочих мест и субъектов

⁷ Утверждена постановлением Правительства Тверской области от 22.10.2013 № 508-пп.



малого и среднего бизнеса, получивших государственную поддержку и не осуществляющих свою деятельность, в связи с чем отсутствует возможность оценить реальный эффект от мер оказываемой поддержки;

- в показателях госпрограммы не нашел отражения ни один из целевых индикаторов реализации Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в РФ на период до 2030 года⁸ (далее – Стратегия), являющейся Межотраслевым документом стратегического планирования в сфере развития МСП;

- в структуре финансовой поддержки субъектов МСП преобладают не прямые меры поддержки предпринимателей (69,7%). При этом основную долю (82,3%) в них составляет капитализация фондов (Фонд содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства Тверской области, Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в субъекты малого и среднего предпринимательства в научно-технической сфере Тверской области), учредителем которых является Тверская область.

Вместе с тем показатели, характеризующие результаты программных мероприятий, связанных с предоставлением субсидий Фондам, не отражают уровень доступности мер поддержки субъектам МСП, что не дает реальной оценки эффективности поддержки в части доступности заемных финансовых средств для действующих субъектов МСП в Тверской области, расширения инновационной продукции и рынков сбыта.

При этом имеет место дублирование ряда функций по оказанию информационной и консультационной господдержки между объектами инфраструктуры поддержки МСП;

- имущественной поддержкой в виде передачи в пользование государственного имущества на льготных условиях воспользовалось небольшое количество субъектов МСП, заполняемость бизнес-инкубаторов низкая (76% – в 2014 году, 33% – в 2015 году, 55% – в 2016 году), что может свидетельствовать об отсутствии потребности в данном виде господдержки либо о недостаточно эффективной работе по информированию субъектов МСП о данном виде господдержки.

Поддержка Министерства имущественных и земельных отношений Тверской области в виде предоставления во владение и (или) пользование государственного имущества на долгосрочной основе субъектам малого и среднего предпринимательства также оказалась не востребованной. В Порядке ведения перечня государственного имущества Тверской области, предлагаемого субъектам МСП⁹, отсутствуют положения о требованиях к техническому состоянию объектов имущества и возможности его использования для предпринимательской деятельности. Это влечет риски включения в перечень имущества, находящегося в неудовлетворительном состоянии и требующего дополнительных расходов на проведение ремонта, и снижает востребованность у субъектов МСП.

Заключение направлено в адрес Губернатора Тверской области, Законодательного Собрания Тверской области.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия предложено внести соответствующие изменения в госпрограмму, провести мониторинг оказываемых консультационных услуг объектами инфраструктуры поддержки МСП с целью выявления их востребованности, дублирования для дальнейшего исключения функционирования

⁸ Утверждена распоряжением Правительства РФ от 02.06.2016 № 1083-р.

⁹ Утвержден постановлением Администрации Тверской области от 16.12.2008 № 475-па.

структурных подразделений, осуществляющих схожие функции; в Порядке ведения перечня государственного имущества Тверской области, предлагаемого субъектам МСП, предусмотреть требования по проведению обязательной технической оценки имущества, включаемого в перечень. Также предложено скоординировать деятельность органов государственной власти Тверской области, организаций инфраструктуры поддержки МСП по информированию субъектов МСП о предоставлении форм и видов поддержки, аккумулированию сведений об оказанных мерах поддержки и их использовании.

Предложения КСП Тверской области в части отражения в госпрограмме целевых индикаторов реализации Стратегии учтены в госпрограмме «Экономическое развитие и инновационная экономика Тверской области на 2018–2023 годы»¹⁰.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности инвестиционной политики, принимаемых мер по поддержке субъектов хозяйственной деятельности Тверской области» (2014–2016 годы).

По итогам данного мероприятия установлены следующие проблемы:

- в Национальном рейтинге состояния инвестиционного климата в субъектах РФ инвестиционная привлекательность Тверской области отнесена в 2016 и 2017 годах к категории, замыкающей рейтинг, – «регионы с умеренным уровнем инвестиционной привлекательности», куда входят в 2016 году 26 регионов, в 2017 – 27 регионов;

- по данным Росстата, при росте объема инвестиций в основной капитал (в 2016 году рост по сравнению с 2014 годом – 6,7%, по сравнению с 2015 годом – 22%) среднесписочная численность работников, которые трудятся на предприятиях Тверской области, ежегодно сокращается на 2,7–2,8%. При этом наблюдается рост средней заработной платы одного работника в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 5,8%, по сравнению с 2015 годом – на 5,3%;

- до настоящего времени Правительством Тверской области не утвержден перечень приоритетных инвестиционных проектов Тверской области, предусмотренный статьей 6 закона Тверской области от 06.06.2008 № 67-ЗО «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области»;

- в Инвестиционную стратегию Тверской области на период до 2020 года¹¹ изменения и дополнения ни разу не вносились; значения большинства показателей результативности, установленных в Инвестиционной стратегии Тверской области, не совпадает с аналогичными показателями, отраженными в государственных программах Тверской области.

Заключение направлено в адрес Губернатора Тверской области и Законодательного Собрания Тверской области.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия предложено актуализировать мероприятия и показатели Инвестиционной стратегии Тверской области, обеспечить согласованность документов стратегического планирования Тверской области, сформировать и утвердить перечень приоритетных инвестиционных проектов Тверской области. Также дано предложение в условиях многоканальной системы финансовой поддержки инвестиционных проектов скоординировать деятельность органов государственной власти

¹⁰ Утверждена постановлением Правительства Тверской области от 29.12.2017 № 467-пп.

¹¹ Утверждена распоряжением Правительства Тверской области от 06.08.2013 № 388-рп.



Тверской области по аккумулярованию сведений об оказанных мерах поддержки в разрезе инвестиционных проектов, а также о вводимых мощностях.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ межбюджетных отношений в Тверской области».

Мероприятие охватывает межбюджетные отношения за период 2013–2017 годов. Доля межбюджетных трансфертов, с учетом замены части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, в общем объеме расходов составляет в среднем 31,2% (диапазон от 28,5% до 34,3%) и характеризуется значительным ежегодным количеством межбюджетных трансфертов в среднем 65 наименований.

К основным выводам по итогам мероприятия относятся следующие:

1) Значительное количество в анализируемом периоде дотационных муниципальных образований, обязанных соблюдать ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, доля которых к 2017 году составила 78% (с уровнем дотационности свыше 5% собственных доходов), из них доля высокодотационных муниципальных образований – 27% (с уровнем дотационности свыше 50% собственных доходов).

При этом с 2014 года существует тенденция постепенного сокращения количества муниципальных образований, подпадающих под ограничения, установленные статьей 136 Бюджетного кодекса РФ, в первую очередь – в связи с изменением порядка определения «дотационности» муниципальных образований, а также в результате преобразования (объединения) муниципальных образований, начатого в 2011 году. Преобразовано 121 муниципальное образование в 44 новых муниципальных образования, в том числе в 2 городских округа преобразованы 2 муниципальных района и поселения, входящие в состав указанных районов.

2) Механизм сокращения межбюджетных трансфертов местным бюджетам за превышение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, предусмотренный Бюджетным кодексом РФ, является неэффективным, поскольку не пресекает их регулярного превышения одними и теми же муниципальными образованиями. Наибольшее несоблюдение нормативов (три и более раз за пять лет) было допущено двенадцатью муниципальными образованиями, из них город Торжок, Эммаусское сельское поселение Калининского района, ЗАТО Солнечный, городское поселение поселок Редкино Конаковского района, Калининский район.

3) Требования Бюджетного кодекса РФ, предъявляемые к организации межбюджетных отношений, в анализируемом периоде в основном выполнялись.

При этом до 2016 года:

- не соблюдалось ограничение объема иных межбюджетных трансфертов, установленное БК РФ в пределах 10 процентов общего объема межбюджетных трансфертов местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций) и (или) расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений;

- в отношении высокодотационных поселений не выполнялись меры, предусматривающие заключение соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых

доходов местного бюджета и по представлению местной администрацией документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, внесенного в представительный орган муниципального образования проекта местного бюджета на очередной финансовый год.

Основные рекомендации по итогам экспертно-аналитического мероприятия:

а) Предусмотреть мероприятия по повышению бюджетной обеспеченности муниципальных образований, в том числе:

- при формировании межбюджетных отношений в среднесрочном плане перенести акцент с предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам на установление единых нормативов отчислений от налогов, поступающих в региональный бюджет, стимулирующих муниципальные образования к развитию собственной экономики;

- продолжить работу по совершенствованию организации местного самоуправления, в том числе по преобразованию (объединению) муниципальных образований.

б) Рассмотреть вопрос о внесении изменений в закон Тверской области «О межбюджетных отношениях в Тверской области», предусматривающих нормы по установлению максимально раннего срока, до которого должно быть осуществлено распределение межбюджетных трансфертов и после наступления которого они не подлежат дальнейшему распределению и должны быть перенаправлены на другие цели.

в) Проработать внесение изменений в законодательство, делающих регулярное несоблюдение нормативов на формирование расходов на содержание органов местного самоуправления экономически нецелесообразным.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ эффективности предоставления единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам в возрасте до 45 лет, имеющим среднее профессиональное образование, прибывшим в 2016–2017 годах на работу в сельский населенный пункт или переехавшим на работу в сельский населенный пункт из другого населенного пункта».

Общая финансовая оценка выявленных нарушений составила 3 300,0 тыс. рублей.

По результатам проведенного мероприятия выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

1. В Тверской области не в полной мере достигнута основная цель предоставления выплаты – привлечение среднего медицинского персонала для работы в сельские населенные пункты, где остро стоит проблема кадрового обеспечения отрасли здравоохранения в амбулаторно-поликлиническом звене.

В медицинские организации для оказания первичной медико-санитарной помощи на селе:

- в 2016–2017 годах трудоустроились 26 медицинских работников, или 52,0% от общего числа получателей выплаты (50 чел.);

- за весь период предоставления выплат (2013–2017 годы) трудоустроились 60 медицинских работников, или 44,1% от общего числа получателей выплат (136 чел.).

Указанная ситуация обусловлена достаточно общими критериями к медицинским работникам для получения выплаты, определенными Порядком заключения договора о



предоставлении единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам в возрасте до 45 лет, имеющим среднее профессиональное образование, прибывшим в 2016–2017 годах на работу в сельский населенный пункт или переехавшим на работу в сельский населенный пункт из другого населенного пункта (далее – Порядок № 158-пп). Еще одной причиной сложившейся ситуации стало использование Комиссией Министерства формального подхода при рассмотрении документов на получение выплаты.

2. В отсутствие права на получение выплаты, предусмотренного пунктом 4 Порядка № 158-пп, Министерством в 2016–2017 годах предоставлены единовременные компенсационные выплаты (далее – выплаты) на общую сумму 3 300,0 тыс. руб. 11 медицинским работникам (22,0% от общего числа получателей выплаты [50 чел.]), которые проживали в сельском населенном пункте и трудоустроились на работу в государственные учреждения здравоохранения Тверской области, расположенные в сельском населенном пункте. Предоставление выплат указанным работникам не решало вопрос привлечения медицинских кадров в сельскую местность и не способствовало сокращению дефицита врачей в сельских населенных пунктах Тверской области.

3. Не достигнут ожидаемый результат по увеличению доступности медицинской помощи гражданам, проживающим в сельской местности. За период с 2013 по 2017 годы 8 медицинскими работниками (5,9% от общего числа получателей выплат) нарушены условия заключенных с Министерством договоров в части отработки трехлетнего срока с даты заключения трудового договора с медицинской организацией, в т.ч. в 2016–2017 годах – 2 человека.

4. Министерством не осуществлялся мониторинг закрепляемости в государственных учреждениях здравоохранения Тверской области медицинских работников, получивших выплаты, по истечении трехлетнего срока с даты заключения трудового договора, что не позволяет в полной мере оценить эффективность указанной поддержки.

5. Министерством при приеме и рассмотрении документов, предоставленных медицинскими работниками на получение выплаты, допущены нарушения требований Порядка № 158-пп: неправомерно признан получателем выплаты 1 медицинский работник, которому перечислены средства в размере 300,0 тыс. руб.; решения о заключении договоров в отношении 5 медицинских работников приняты с нарушением установленного срока на 28 и 30 календарных дней.

6. В Министерстве отсутствовал учет медицинских работников, подавших заявление и получивших выплаты, что не позволяло отслеживать факт получения медицинским работником указанной выплаты ранее и создавало риски повторного принятия решения о предоставлении выплаты.

7. Министерством не осуществлялся надлежащий контроль выполнения медицинскими работниками обязательств, установленных в договорах о предоставлении единовременной компенсационной выплаты (далее – договоры), а также не принимались меры по взысканию неустойки с медицинских работников за неисполнение установленных договорами обязательств. Министерством не взыскана неустойка с 2 медицинских работников на общую сумму 2,0 тыс. рублей.

8. В ходе проведенного анализа положений Порядка № 158-пп установлены отдельные несоответствия и недостатки, среди основных из которых:

- наличие ограничения по приему документов от медицинских работников в случае недостаточности бюджетных средств, которое ущемляет права работников, имеющих право на получение выплаты;

- не определены перечни должностей медицинских работников и медицинских организаций, при трудоустройстве в которые предоставляется выплата. В условиях ограниченных финансовых ресурсов и наличия значительной потребности в медицинских кадрах в сельской местности Постановлением № 158-пп целесообразно определять указанные позиции, что позволит оказывать точечное влияние на проведение кадровой политики.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

В адрес Министерства направлены отчет и письмо о принятии мер по совершенствованию нормативных правовых актов, по надлежащему исполнению обязанностей при предоставлении выплат медицинским работникам и осуществлении контроля за исполнением медицинскими работниками принятых обязательств.

По результатам рассмотрения отчета Министерством:

1) подготовлен проект постановления Правительства Тверской области «О внесении изменений в постановление Правительства Тверской области от 30.04.2013 № 158-пп», который внесен на рассмотрение в Правительство Тверской области;

2) издан приказ от 28.11.2017 № 775 «О внесении изменений в приказ Министерства здравоохранения Тверской области от 27.10.2015 № 734» в части актуализации состава Комиссии;

3) приняты меры по обеспечению надлежащего исполнения обязанностей:

- при рассмотрении представленных медицинскими работниками документов на получение выплаты, при осуществлении контроля за исполнением медицинскими работниками обязательств, установленных договорами;

- по взысканию неустойки в случае неисполнения медицинскими работниками обязательств, установленных договорами;

4) приняты меры по осуществлению мониторинга закрепляемости в государственных учреждениях здравоохранения Тверской области медицинских работников, получивших выплаты, по истечении трехлетнего срока с даты заключения трудового договора.

Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия рассмотрен на заседании постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по социальной политике 24.01.2018. По результатам его рассмотрения комитетом даны рекомендации Правительству Тверской области и Министерству по реализации предложений, изложенных в отчете.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ формирования доходов дорожного фонда Тверской области и мобилизации доходов, поступающих в дорожные фонды», по результатам которого установлено следующее.

За январь – ноябрь 2017 года доходы дорожного фонда составили 4 531,6 млн. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 4 305,1 млн. рублей. Уменьшение доходов произошло в результате снижения норматива отчислений от доходов от уплаты акцизов в бюджеты субъектов РФ на 2017 год с 88% до 61,7% и изменения норматива распределения с 1,2187 до 1,2177. Таким образом, на формирование доходов, являющихся источниками



дорожного фонда, основное влияние оказывают поступления доходов от уплаты акцизов, которые распределяются казначейством в соответствии с законодательно установленными нормативами отчислений от доходов от уплаты акцизов и нормативами распределения в бюджеты субъектов РФ.

УФК по Тверской области прогноз бюджетных назначений по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2015, 2016, 2017 годы не предоставляло. Расчет прогноза поступлений производился Министерством финансов Тверской области. Прогноз по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2015 и 2016 годы был занижен и требовал уточнения. При этом поступило доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2015 году в 1,8 раза, а в 2016 году в 3,4 раза больше бюджетных назначений. Явное перевыполнение прогнозных назначений по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты свидетельствует о недостаточном качестве прогнозирования и несоблюдении принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Доля транспортного налога в налоговых и неналоговых доходах составляла в 2016 году 19%, в 2017 году – 22%. Основным резервом увеличения поступлений по транспортному налогу является погашение дебиторской задолженности. Размер задолженности по состоянию на 01.01.2017 составлял 82% от поступившей суммы транспортного налога в 2016 году. Увеличение поступления транспортного налога возможно при улучшении качества администрирования налога налоговыми органами, в том числе проведения работы по взысканию задолженности, а также за счет расширения (актуализации) налоговой базы (количества зарегистрированных транспортных средств). В целях дополнительной мобилизации транспортного налога и сокращения суммы выпадающих доходов целесообразно отменить неэффективные налоговые льготы.

Дебиторская задолженность по неналоговым доходам, формирующим дорожный фонд, по состоянию на 01.01.2017 выросла на 2 464,8 тыс. руб., или в 1,8 раза по сравнению с началом года. По состоянию на 01.06.2017 задолженность составляет 6 234,2 тыс. рублей. Дебиторская задолженность сложилась по поступлениям сумм в возмещение ущерба в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственных контрактов или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожных фондов субъектов РФ, либо в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров. Неоплаченные штрафные санкции за нарушение условий государственных контрактов по состоянию на 01.01.2017 имели 14 подрядчиков. При этом по 5 контрактам задолженность числится уже более 5 месяцев, меры для взыскания с подрядчиков задолженности по оплате пеней в принудительном порядке ГКУ «Дирекция ТДФ» не принимались.

В целях дополнительной мобилизации неналоговых доходов следует улучшить качество администрирования Министерством транспорта Тверской области (ГКУ «Дирекция ТДФ») неналоговых доходных источников, в том числе внести изменения и дополнения в нормативные акты в данной сфере.

Начиная с 2017 года при формировании средств дорожного фонда учтена разница между фактически поступившим и прогнозированным объемом налоговых и неналоговых доходов за 2016 год в сумме 3 100 892,7 тыс. руб., в результате чего объем ассигнований дорожного фонда в 2017 году увеличился в 1,8 раза и составил 8 080,5 млн. рублей.

Отчет направлен в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

Отчет направлен Министерству транспорта Тверской области с предложением по внесению изменений в документы, регламентирующие вопросы администрирования и формирования прогноза доходов. Наряду с этим предложено усилить контроль за исполнением всех условий государственных контрактов и иных договоров для обеспечения их полного выполнения и выявления нарушений при их исполнении, а также обеспечить своевременное выставление претензий на уплату неустойки за просрочку выполнения подрядчиком принятых по государственным контрактам обязательств при обеспечении правильности расчета неустойки. Кроме того, предложено принять исчерпывающие меры по сокращению дебиторской задолженности.

3.1.1. Анализ исполнения и контроль за организацией исполнения областного бюджета Тверской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (ТФОМС)

В рамках контроля за исполнением областного бюджета Тверской области осуществлялся анализ использования бюджетных ассигнований, утвержденных главным распорядителем бюджетных средств; проводился мониторинг подготовки и принятия нормативных правовых актов в целях реализации законов о бюджете.

В части исполнения областного бюджета Тверской области в 2017 году

В Законодательное Собрание Тверской области, Правительство Тверской области по результатам анализа отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2017 года подготовлено 3 заключения, в которых отмечалась неравномерность исполнения расходов по отдельным направлениям (отдельными главными распорядителями средств областного бюджета), в том числе вследствие проблем с системой планирования и осуществления закупок для государственных нужд, отсутствия (позднего принятия) необходимых для этого нормативных правовых актов.

При подготовке заключения по результатам анализа отчетов об исполнении областного бюджета Тверской области за I полугодие 2017 года КСП проанализированы планы-графики закупок и данные реестра контрактов, размещенные в ЕИС в сфере закупок. Проведенный анализ показал, что заказчиками в отчетном периоде не были заключены контракты, не предусматривалось размещение заказов. Не нашли отражения в планах-графиках 25 заказчиков в целом порядка 30% от совокупного объема закупок, по отдельным заказчикам доля невключенных закупок значительно выше. При этом по предусмотренным позициям планов-графиков наблюдалась тенденция смещения расходов на IV квартал текущего года.

Данные факты создавали риски неполного освоения выделенных бюджетных ассигнований и обеспечения их результативности.

Например, на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и сооружений на них уровень исполнения расходов в I полугодии составил менее 1 процента. На 01.07.2017 контракты на выполнение ремонтных работ, носящих сезонный характер, были заключены на сумму 230 830,2 тыс. руб. (6 объектов), что составляло 11,6% от предусмотренных лимитов бюджетных обязательств.



В части предоставления субсидий местным бюджетам по отдельным направлениям в I полугодии отсутствовало исполнение расходов в связи с утверждением распределения субсидий в июне – июле 2017 года и заключением соглашений о предоставлении средств за рамками отчетного периода. Регионы же, в свою очередь, заключали соглашения на предоставление субсидий из федерального бюджета до 1 марта.

По данным направления Порядки предоставления субсидий в составе государственных программ утверждены с нарушением установленных сроков, что отмечалось в заключении по итогам исполнения областного бюджета за I квартал.

На неполноту нормативных правовых актов, необходимых для осуществления расходов областного бюджета, указывалось при принятии закона о бюджете. Предложения (рекомендации) по изменению сроков утверждения Порядков предоставления субсидий в составе государственных программ изложены в решении комитета по бюджету и налогам.

Как и в предыдущие годы, наблюдалось неравномерное осуществление расходов на реализацию адресной инвестиционной программы Тверской области (АИП). Следует отметить, что включение объектов областной собственности в АИП в отсутствие соответствующих заключений экспертиз проектной документации сдерживает исполнение расходов; лимиты капитальных вложений, предусмотренные по данным объектам, фактически можно отнести к зарезервированным ассигнованиям.

По итогам исполнения областного бюджета за I полугодие 2017 года отмечался низкий уровень исполнения расходов на предоставление субсидий подведомственным учреждениям на иные цели (21,7%). В отчетном периоде финансирование субсидий на иные цели не осуществлялось по 20 направлениям, выделенным в бюджете, включая реализацию мероприятий программы «Доступная среда». Данная ситуация имела место по линии Министерства здравоохранения Тверской области, Министерства социальной защиты Тверской области, Комитета по делам культуры Тверской области и других главных распорядителей.

Анализ показал, что по отдельным направлениям субсидии на иные цели в отчетном периоде не были распределены по подведомственным учреждениям или распределены не в полном объеме. При этом затягивание сроков распределения данных субсидий, позднее принятие главными распорядителями соответствующих приказов смещают исполнение расходов на конец года, что не способствует результативности использования бюджетных средств. Выделенные средства в форме иных субсидий, включая расходы на укрепление материально-технической базы бюджетных учреждений, не осваиваются, что, в свою очередь, не способствует повышению качества предоставления государственных услуг.

В адрес Губернатора Тверской области направлено информационное письмо, содержащее предложение по оптимизации административных процедур в части порядка согласования распределения субсидий на иные цели между учреждениями.

Информация об исполнении областного бюджета Тверской области за I полугодие 2017 года рассмотрена 26.09.2017 года на постоянном комитете Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам. Решением комитета рекомендовано обратить внимание главных распорядителей бюджетных средств на необходимость надлежащего исполнения своих бюджетных полномочий, в том числе в части обеспечения

результативности использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями.

В заключениях отмечалось нарушение сроков распределения объемов субсидий по муниципальным образованиям и инвестиционным программам: Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тверской области по состоянию на 01.10.2017 не были распределены субсидии на инвестиционные программы в объеме 42 781,0 тыс. руб., в том числе по отраслям «Культура» – 7 345,0 тыс. руб., «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 35 436,0 тыс. рублей.

В части исполнения бюджета ТФОМС в 2017 году

В Законодательное Собрание Тверской области, Правительство Тверской области по результатам анализа отчетов об исполнении бюджета ТФОМС за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2017 года подготовлены 3 заключения, в которых отмечалось, что существуют риски неполного освоения в 2017 году средств:

- на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам. В результате мер, принятых Министерством здравоохранения Тверской области и ТФОМС, указанные средства освоены в полном объеме (15 636,1 тыс. руб.);

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования. В результате мер, принятых Министерством здравоохранения Тверской области и ТФОМС, указанные средства освоены в сумме 37 897,1 тыс. руб., или 49,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (76 875,3 тыс. руб.).

В рамках последующего контроля за исполнением областного бюджета Тверской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области по результатам проведенных внешних проверок подготовлено 2 заключения.

В части отчета об исполнении областного бюджета Тверской области за 2016 год

В Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области направлено заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета Тверской области за 2016 год по результатам внешней проверки. В заключении были отмечены:

- перевыполнение прогнозных назначений по отдельным доходным источникам, а также получение доходов без утверждения годовых назначений, что свидетельствует о необходимости повышения качества прогнозирования отдельных доходов областного бюджета;

- недостаточность принимаемых мер по взысканию дебиторской задолженности по налоговым доходам: отмечается рост дебиторской задолженности по налоговым доходам на 6%, при этом на региональные налоги (налог на имущество и транспортный налог) приходится более 60% общей задолженности.

Дополнительные поступления доходов в бюджет могут быть обеспечены за счет совершенствования администрирования доходных источников, а также более полного принятия мер по взысканию дебиторской задолженности;



- областной бюджет Тверской области за 2016 год исполнен с профицитом в сумме 4 395 062,5 тыс. руб., что в 11,8 раза превышает запланированный показатель.

Такое исполнение бюджета сложилось в основном вследствие неисполнения расходов, уровень кассового исполнения которых составил 92,6% от утвержденных ассигнований. При этом исполнение расходов сложилось меньше даже первоначально утвержденных бюджетных ассигнований;

- снижение абсолютного размера государственного долга Тверской области на 1 639 668,6 тыс. руб., в структуре которого наибольшую долю (57,9%) составляют бюджетные кредиты, полученные из федерального бюджета;

- при подготовке отчетов о реализации государственных программ за 2016 год оценка эффективности реализации Программ осуществлялась не в соответствии с утвержденной Методикой оценки эффективности реализации государственной программы Тверской области, что противоречит требованиям пп. «а» п. 130 Порядка № 545-пп;

- по результатам анализа реализации государственных программ Тверской области за 2016 год установлено отсутствие надлежащей взаимосвязи между показателями (значениями показателей) задач подпрограмм, мероприятий Программ с бюджетными ассигнованиями на их реализацию, что не согласуется с требованиями пп. «г» п. 13 Порядка № 545-пп.

Данные факты свидетельствуют о необходимости повышения качества программно-целевого планирования при формировании государственных программ и внесении изменений в них.

В части отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год

В Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области направлено заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год, в рамках которой установлено следующее:

1. В нарушение требований пункта 5 статьи 149 Бюджетного кодекса РФ, пункта 5.1 статьи 16 Закона № 13-ЗО Правительство Тверской области не представило в Контрольно-счетную палату отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год.

2. В 2016 году объемы медицинской помощи в рамках Территориальной программы госгарантий не выполнены по всем видам медицинской помощи. Самое низкое выполнение по объемам медицинской помощи отмечается по амбулаторно-поликлинической помощи (87,3%), скорой медицинской помощи (89,2%).

Одной из причин является неукомплектованность штата медицинскими работниками в государственных учреждениях здравоохранения Тверской области на 41,2%. Общая потребность в медицинском персонале по состоянию на 01.01.2017 составляет 13 582 человека.

3. В 2016 году при объеме финансирования Территориальной программы госгарантий в размере 98,6% не достигнуты целевые значения по 18 критериям доступности и качества медицинской помощи, что составляет 47,4% от общего количества показателей (в 2015 году – 56,8%). Указанные факты свидетельствуют о наличии на территории Тверской области проблем с качеством и доступностью медицинской помощи.

4. В 2016 году по сравнению с 2015 годом расходы Министерства здравоохранения Тверской области на уплату страховых взносов по обязательному медицинскому страхованию за неработающее население в бюджет ФФОМС выросли на сумму 97 733,0 тыс.

руб. в связи с увеличением численности неработающего населения Тверской области на 1,9 тыс. человек.

В ходе проведенного анализа установлено, что одной из причин роста численности неработающего населения в регионе является неправомерное включение в число неработающих граждан в нарушение требований подпункта «ж» пункта 5 статьи 10 Закона № 326-ФЗ военнослужащих и приравненных к ним лиц. Это приводит к необоснованному завышению численности неработающих граждан, и, следовательно, к повышению нагрузки на областной бюджет Тверской области.

5. Завышение штатной численности ТФОМС по сравнению с фактической численностью на 14 ед. привело к росту фонда оплаты труда ТФОМС на 8 873,9 тыс. руб., или на 17,6%. При этом имеющиеся в ТФОМС вакансии не замещались на протяжении 6 лет, что может свидетельствовать об отсутствии потребности в штатных единицах.

В целях реализации предложений, изложенных в заключении Контрольно-счетной палаты:

1. Министерством здравоохранения Тверской области и ТФОМС в 2017 году проводилась работа по исключению из числа неработающих граждан военнослужащих и иных приравненных к ним лиц, по актуализации регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц в системе обязательного медицинского страхования.

В результате проделанной работы численность неработающих граждан в Тверской области снизилась на 13,5 тыс. человек, что позволило сэкономить средства областного бюджета Тверской области в 2018–2020 годах на сумму 310 732,1 тыс. руб.¹²

2. ТФОМС внесены изменения в штатное расписание, согласно которым штатная численность ТФОМС с 01.08.2017 сокращена на 10 единиц.

В результате сокращения численности бюджетные ассигнования на выполнение ТФОМС своих функций в 2017 году уменьшились на сумму 8 028,6 тыс. руб., в 2018–2020 годах – на сумму 22 912,8 тыс. рублей. Указанные средства направлены на финансирование Территориальной программы обязательного медицинского страхования.

Мониторинг реализации приоритетных проектов (программ)

При проведении анализа исполнения областного бюджета Тверской области в течение года осуществлялся мониторинг реализации мероприятий, осуществляемых по направлениям приоритетных программ и проектов, определенных на заседании президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам.

По итогам 9 месяцев 2017 года отмечались риски реализации мероприятий, осуществляемых по направлениям приоритетных программ и проектов:

1. В рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» мероприятия должны быть завершены до конца 2017 года.

Вместе с тем на 01.10.2017 из 161 проекта по благоустройству территорий завершены работы по 71 проекту (44%), что с учетом сезонности их выполнения создает риски недостижения значений показателей результативности и неисполнения обязательств, предусмотренных заключенными соглашениями с Минстроем России.

¹² Расчет произведен исходя из тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения (6 287,6 руб.) и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг, установленного Федеральным законом от 05.12.2017 № 368-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».



2. По направлению приоритетной программы «Комплексное развитие моногородов» за 9 месяцев 2017 года Министерством промышленности и информационных технологий Тверской области не осуществлялись расходы, предусмотренные на содействие реализации мероприятий по строительству и (или) реконструкции объектов инфраструктуры монопрофильных муниципальных образований, необходимых для реализации новых инвестиционных проектов, в сумме 29 750,0 тыс. рублей.

Порядки предоставления иных межбюджетных трансфертов по указанным направлениям не были утверждены, соглашение с НО «Фонд развития моногородов» о софинансировании этих расходов не заключено.

3. Низкое освоение выделенных бюджетных средств на мероприятие приоритетного проекта «Современная образовательная среда» в части создания новых мест в общеобразовательных организациях (строительство объекта «Школа-детский сад в г. Твери, микрорайон Юность», строительство школы в д. Степурино Старицкого района) за 9 месяцев создает риски срыва сроков ввода объектов в эксплуатацию.

Учитывая значимость приоритетных проектов и программ, Контрольно-счетная палата предлагала активизировать работу в данных направлениях, обеспечить своевременное принятие необходимых нормативных правовых актов.

Продолжен мониторинг реализации «майских» Указов Президента РФ в части достижения целевых показателей по повышению заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы.

Так, в заключении КСП на законопроект о внесении изменений в областной бюджет (март 2017) указывалось на необеспечение достижения целевых показателей средней заработной платы: работников младшего медперсонала учреждений соцобслуживания (с учетом увеличения расходов составит 13,9 тыс. руб., или 57,8% показателя доходов от трудовой деятельности); педагогов дошкольного образования (с учетом увеличения расходов составит от 18,7 тыс. руб. до 24,8 тыс. руб., и по 26 муниципалитетам не достигнет прогнозного уровня заработной платы в сфере общего образования области – 22,7 тыс. руб.).

В заключении КСП на законопроект об областном бюджете на 2018–2020 годы указывалось, что, по данным Тверьстата, за 6 месяцев 2017 года по педагогическим работникам дошкольного образования только в двух муниципалитетах – Западнодвинском и Торопецком районах – достигнут целевой уровень средней заработной платы (25,0 тыс. руб. – в сфере общего образования в регионе), который по Указу Президента РФ № 597 должен быть достигнут еще в 2013 году.

Средняя заработная плата педагогических работников в общем образовании по Тверской области составила 30,1 тыс. руб., в том числе по муниципальным организациям – 29,1 тыс. руб., что больше среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Тверской области за этот период (23,2 тыс. руб.), т.е. целевой показатель средней заработной платы педагогических работников в общем образовании по Указу № 597 в целом по области достигнут. Однако в девяти муниципалитетах он все еще ниже этого уровня.

Подготовлено заключение по результатам проведенного анализа расчетов по повышению в 2017 году заработной платы работников учреждений культуры в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». В нём указывалось, что расчетный размер средней

заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в целом по области в 2017 году составит 18 605,6 руб., что на 2 508,4 руб. (11,9%) ниже показателя (21 114 руб.), который необходимо достигнуть в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597. Целевое значение показателя в 2017 году не будет достигнуто в 39 муниципальных образованиях, или 90,7% от общего числа муниципальных образований.

3.2. Основные итоги проведения финансово-экономической экспертизы

В соответствии со статьями 9 и 16 закона Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области» КСП проводилась экспертиза проектов законов об областном бюджете и проектов законов о бюджете ТФОМС, финансово-экономическая экспертиза проектов законов Тверской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Тверской области, а также государственных программ Тверской области.

В 2017 году по результатам финансово-экономической экспертизы подготовлено 87 заключений.

По результатам экспертизы Контрольно-счетной палатой дано 450 предложений. По результатам их рассмотрения исполнительными органами власти Тверской области и Законодательным Собранием Тверской области принято и учтено в решениях постоянных комитетов 347 предложений, или 77,1%.

3.2.1. Формирование областного бюджета Тверской области, внесение изменений в областной бюджет

В рамках предварительного контроля осуществлялась экспертиза проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019–2020 годов».

В части формирования доходов и расходов областного бюджета Тверской области

По итогам проведения экспертизы проекта закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019–2020 годов» (подготовлено 3 заключения, включая на соответствие принятым поправкам) Контрольно-счетной палатой дано 113 предложений. По результатам их рассмотрения с учетом внесенных поправок к законопроекту Законодательным Собранием Тверской области принято 71 предложение с финансовой оценкой 584,7 млн. руб., учтено в решениях постоянных комитетов 22 предложения.

Среди замечаний к законопроекту и отдельных недостатков планирования необходимо отметить следующие:

- предусмотренный в законопроекте прогноз поступлений отдельных доходов областного бюджета Тверской области не согласуется с прогнозными значениями, рассчитанными главным администратором, что несет возможные риски неисполнения налоговых доходов;

- установлены отдельные несоответствия представленных главными администраторами методик прогнозирования поступлений доходов Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденным



постановлением Правительства РФ от 23.06.2014 № 574, что, в свою очередь, не способствует реалистичности расчета прогнозного объема поступлений;

- в представленных к законопроекту проектах государственных программ не в полной мере обеспечивается согласованность значений целевых показателей результативности мероприятий программ с соответствующими материалами (расчетами), обосновывающими расходы на их реализацию;

- имеет место несоответствие плановых значений отдельных показателей целей Программ данным, предусмотренным в Прогнозе социально-экономического развития Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов; ряд целевых показателей Прогноза не включается в соответствующие отраслевые Программы;

- в нарушение требований п. 65 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп, не утверждены в установленный срок (до 10.10.2017) 5 государственных программ Тверской области, срок реализации которых начинается с 2018 года;

- не обеспечен переход к распределению большинства межбюджетных трансфертов первоначальной редакцией закона об областном бюджете, в первую очередь субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципалитетов;

- бюджетные ассигнования на реализацию приоритетных проектов (программ) не были классифицированы в законопроекте отдельными кодами, что снижало прозрачность данных расходов.

При рассмотрении законопроекта внесены соответствующие изменения, предусматривающие идентификацию расходов на реализацию приоритетных проектов (программ) в составе кодов целевых статей расходов областного бюджета.

В заключении отмечалось, что реализация законопроекта потребует принятия (внесения изменений) не менее 108 нормативных правовых актов Тверской области, включая порядки предоставления и распределения бюджетных средств, что создает риски неритмичного исполнения бюджета в 2018 году.

По итогам рассмотрения законопроекта по предложению КСП распоряжением Правительства Тверской области от 14.12.2017 № 419-рп утвержден план мероприятий («дорожная карта») по реализации закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В части изменений в областной бюджет Тверской области

По итогам экспертизы законопроектов по внесению изменений в областной бюджет Тверской области на 2017 год (подготовлено 8 заключений, включая на соответствие принятым поправкам) Контрольно-счетной палатой было дано 100 предложений по устранению замечаний, в том числе принятию (изменению) нормативных правовых актов.

В результате принятых поправок к представленным проектам законов о внесении изменений в бюджет (включая поправки Губернатора Тверской области) Законодательным Собранием Тверской области:

- принято 80 предложений с финансовой оценкой 2 896,4 млн. руб.;

- учтено в решениях постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам 10 предложений.

В заключениях по результатам экспертизы отмечалось следующее:

- несоблюдение принципа достоверности бюджета при изменении доходной части областного бюджета Тверской области: не в полном объеме учитывалось увеличение доходных источников по безвозмездным поступлениям в соответствии с распорядительными документами Правительства РФ о распределении межбюджетных трансфертов регионам; не учитывались отдельные фактические поступления налоговых и неналоговых доходов;

- несоблюдение требований ч. 4 ст. 10.2 закона Тверской области от 26.07.2005 № 94-ЗО «О межбюджетных отношениях в Тверской области», предусматривающей распределение субсидий на инвестиционные программы между муниципальными образованиями Тверской области не позднее 1 апреля текущего финансового года;

- включение в адресную инвестиционную программу объектов в отсутствие положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости, что является нарушением п. 5 ст. 7 закона Тверской области от 06.06.2008 № 67-ЗО «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области» и Порядков формирования адресной инвестиционной программы Тверской области, утвержденных постановлением Администрации Тверской области от 16.02.2009 № 35-па.

При этом вышеназванные нарушения законодательства при формировании адресной инвестиционной программы Тверской области в дальнейшем препятствуют исполнению расходов, предусмотренных на ее реализацию;

- непредставление (представление ненадлежащего качества) расчетов (документов), обосновывающих объем предусмотренных проектом закона бюджетных ассигнований;

- систематическое изменение объема утвержденных бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Тверской области при отсутствии соответствующих изменений в нормативные правовые акты Правительства Тверской области об утверждении госпрограмм.

По итогам рассмотрения законопроектов в решениях постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам нашли отражение рекомендации по принятию нормативных правовых актов, необходимых для реализации предлагаемых изменений, в том числе в государственные программы Тверской области.

3.2.2. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области

В части формирования доходов и расходов бюджета ТФОМС

В рамках предварительного контроля осуществлялась экспертиза проекта закона Тверской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», по итогам которой Контрольно-счетной палатой дано 7 предложений. По результатам их рассмотрения принято 3 предложения, учтено в решениях постоянных комитетов 2 предложения.

Среди замечаний к законопроекту и отдельных недостатков планирования необходимо отметить следующие системные проблемы:



1. В нарушение требований пункта 2 статьи 169, пункта 2 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ составление бюджета ТФОМС осуществлялось в отсутствие разработанного Правительством Тверской области порядка составления проекта бюджета ТФОМС.

При рассмотрении законопроекта в решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по бюджету и налогам от 06.12.2017 № 19/2 нашли отражение рекомендации Правительству Тверской области по регламентации в нормативных правовых актах Тверской области порядка планирования доходной и расходной частей бюджета ТФОМС.

2. В нарушение требований пункта 4.1 статьи 16 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» (далее – Закон № 13-ЗО) законопроект представлен без расчетов, обосновывающих доходы и расходы бюджета ТФОМС.

3. В нарушение требований статей 14, 65, 85 Бюджетного кодекса РФ, статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», статьи 16 Закона № 13-ЗО проект бюджета ТФОМС сформирован в отсутствие проекта Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2018 год и на плановый период.

При рассмотрении законопроекта в решении постоянного комитета Законодательного Собрания Тверской области по социальной политике от 29.11.2017 № 19/1 нашли отражение соответствующие рекомендации Правительству Тверской области.

В части внесения изменений в бюджет ТФОМС

По итогам экспертизы законопроекта по внесению изменений в бюджет ТФОМС на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов подготовлено 1 заключение. Контрольно-счетной палатой было дано 9 предложений по устранению замечаний, которые в полном объеме приняты Законодательным Собранием Тверской области.

3.2.3. Финансово-экономическая экспертиза государственных программ Тверской области

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза 17 государственных программ Тверской области (далее – Программ), планируемых к реализации с 2017 года, по результатам которой отмечались следующие недостатки:

- цели отдельных Программ не согласованы в полной мере с документами стратегического планирования: не учтены отдельные основные направления развития в соответствующих сферах, предусмотренные в отраслевых документах стратегического планирования Российской Федерации и в государственных программах Российской Федерации;

- в отдельных Программах у главного администратора (администратора) государственной программы Тверской области отсутствуют полномочия, необходимые и достаточные для достижения целей государственной программы;

- не обеспечивается взаимосвязь бюджетных ассигнований с конечными результатами реализации Программ;

- в составе программных мероприятий предусматривается возврат средств в федеральный бюджет в связи с невыполнением установленных значений показателей результативности использования субсидии, тогда как возврат средств является мерой финансовой ответственности субъекта за невыполнение условий соглашения и не направлен на решение соответствующих задач Программы, достижение целей и решение задач социально-экономического развития Тверской области;

- по ряду государственных программ в объеме финансового обеспечения наибольшую долю (более 80%) составляют расходы на обеспечивающую подпрограмму, которые могут быть отражены в составе иной государственной программы;

- целевые показатели отдельных мероприятий не согласуются с критериями, установленными п. 14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп (далее – Порядок № 545-пп);

- в паспортах Программы, подпрограммы не находят отражения средства муниципальных образований Тверской области, как источник финансирования Программы (подпрограммы); не предусматриваются внебюджетные источники;

- в Программах надлежащим образом не раскрыт механизм их реализации: в разделе «Механизм управления и мониторинга реализации государственной программы» дублируются положения Порядка № 545-пп без привязки к конкретным подпрограммам, задачам, мероприятиям, что обезличивает Программу и не позволяет установить источник необходимой информации (сведений), определить действия, осуществляемые администратором в целях ее сбора и анализа.

Наличие в государственных программах Тверской области вышеназванных недостатков в дальнейшем не позволит реально оценить достижение запланированных результатов и создает предпосылки для субъективной оценки эффективности реализации Программ.

С целью устранения выявленных недостатков главным администраторам (администраторам) государственных программ Тверской области направлены заключения с предложениями инициировать внесение изменений в Программы, для сведения заключения направлены заместителям Председателя Правительства Тверской области, координирующим и контролирующим деятельность соответствующих органов исполнительной власти Тверской области.

В адрес Губернатора Тверской области по результатам проведенной экспертизы государственных программ Тверской области направлено информационное письмо с предложениями по корректировке порядка разработки государственных программ.

По результатам рассмотрения заключений главными администраторами государственных программ учтено 101 предложение, или 63,5% от внесенных, с финансовой оценкой 37,1 млн. рублей.

3.2.4. Экспертиза других законопроектов

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проектов базовых законов Тверской области и внесения изменений в базовые законы, а также иных документов,



направленных Законодательным Собранием Тверской области, по итогам которой подготовлено 57 заключений.

По результатам проведенных экспертиз указанных законопроектов Контрольно-счетной палатой было дано 62 предложения, из которых при рассмотрении принято 49 предложений, или 79,0%.

Раздел 4. Взаимодействие с правоохранительными и другими контролирующими органами

В 2017 году с учетом закрепленных в законе «О Контрольно-счетной палате Тверской области» функций и полномочий в целях выявления, пресечения и предупреждения правонарушений в финансово-бюджетной сфере продолжалось взаимодействие КСП с правоохранительными, контрольными и надзорными органами на основании заключенных с ними соглашений о сотрудничестве.

Всего в отчетном периоде в адрес правоохранительных и контролирующих органов направлены материалы по результатам 17 мероприятий. Информация о ходе их рассмотрения, представленная в адрес КСП, отражена в разделах контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В ходе взаимодействия Контрольно-счетная палата принимала участие в ряде организованных ими мероприятий.

17 марта 2017 года председатель Контрольно-счетной палаты Тверской области приняла участие в расширенном заседании Коллегии Управления Федерального казначейства по Тверской области, на котором были подведены итоги деятельности УФК за 2016 год и обозначены задачи на 2017 год, в числе прочего предусматривающие информационное взаимодействие с КСП.

31 марта 2017 года на заседании Научно-консультативного методического совета при прокуратуре Тверской области был рассмотрен вопрос о порядке взаимодействия правоохранительных и финансово-контрольных органов по выявлению и пресечению бюджетных правонарушений и преступлений. В обсуждении заявленной темы участвовала председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова. По итогам рассмотрения вопроса принято решение разработать порядок взаимодействия правоохранительных и финансово-контрольных органов по выявлению и пресечению бюджетных правонарушений и преступлений.

24 мая 2017 года аудитор Контрольно-счетной палаты Н.В. Губанова участвовала в совместном заседании Коллегий прокуратуры Тверской области и Волжской межрегиональной природоохранной прокуратуры, посвященном состоянию законности в сфере использования и охраны лесов и утилизации твердых коммунальных отходов. По итогам работы в рамках утвержденной повестки было принято решение о консолидации усилий прокуратур, правоохранительных, контролирующих структур и органов исполнительной власти, направленных на эффективное противодействие правонарушениям и обеспечение прав граждан на благоприятную окружающую среду.

26 июня 2017 года Контрольно-счетная палата в составе заместителя председателя, аудиторов, руководителей отделов и инспекторов приняла участие в семинаре УФК по Тверской области по вопросам использования информационных ресурсов Казначейства при осуществлении государственного финансового контроля.

13 июля 2017 года ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты Р.Т. Васильев выступил на молодежной межведомственной конференции по теме «Методика проведения контрольных и надзорных мероприятий: опыт и практика», организованной на базе УФК по



Тверской области с участием сотрудников контрольно-надзорных ведомств и научно-педагогических работников.

28 сентября 2017 года аудитор Контрольно-счетной палаты А.А. Устинов принял участие в публичных слушаниях правоприменительной практики Управления Федеральной антимонопольной службы России по Тверской области. На публичных слушаниях была рассмотрена информация о практике контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе.

18 октября 2017 года аудитор Контрольно-счетной палаты Н.В. Губанова, как официальный представитель КСП Тверской области в постоянно действующей межведомственной рабочей группе по противодействию коррупции в сфере охраны окружающей среды и природопользования на территории субъектов РФ Волжского бассейна, участвовала в межведомственном совещании, организованном в Волжской межрегиональной природоохранной прокуратуре.

15 декабря 2017 года председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова на торжественном мероприятии, посвященном 25-летию со дня образования органов Федерального казначейства, поздравила казначейский корпус со значимой датой. Торжественному мероприятию предшествовало расширенное заседание Коллегии УФК по Тверской области, в котором приняла участие заместитель председателя КСП Е.В. Тузова. Коллегия рассмотрела результаты работы с обращениями граждан и организаций в 2017 году, вопросы о задачах органов Федерального казначейства и перспективах их дальнейшей работы.

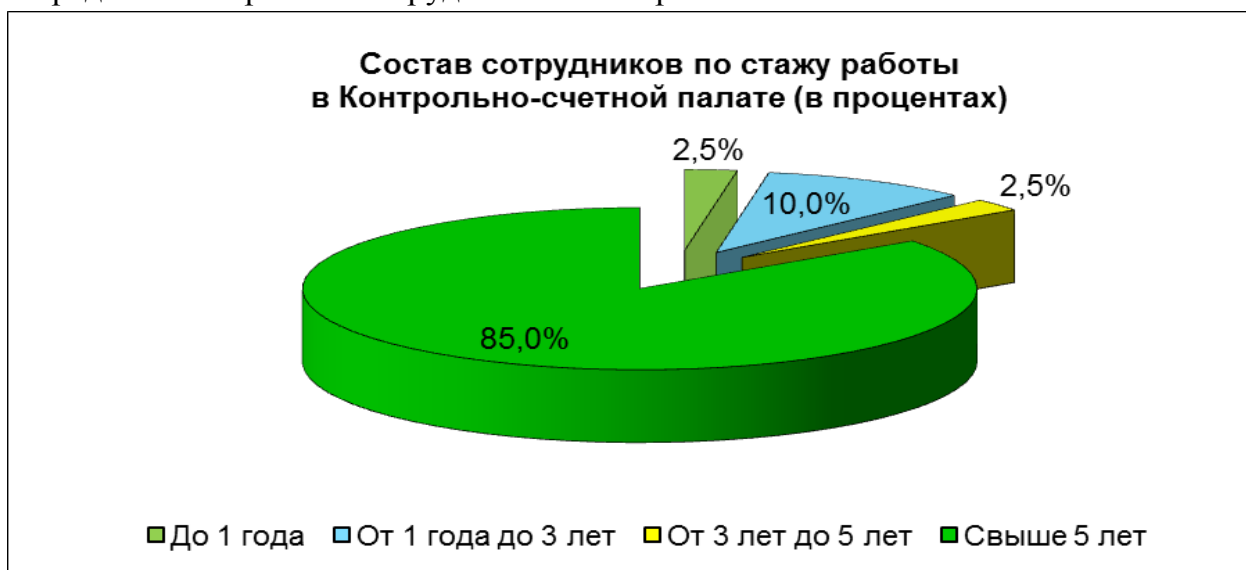
Раздел 5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области

По состоянию на 31 декабря 2017 года в Контрольно-счетной палате Тверской области работало 40 сотрудников, в том числе замещали государственные должности Тверской области 7 человек, должности государственной гражданской службы Тверской области – 33 человека.

Численность сотрудников, осуществляющих контрольно-ревизионную и экспертно-аналитическую работу, составляет 95%; гражданских служащих, обеспечивающих деятельность Контрольно-счетной палаты, – 5%.

Все сотрудники Контрольно-счетной палаты имеют высшее образование, в том числе: финансово-экономическое – 77,5% и юридическое – 15%; 12 сотрудников имеют 2 высших образования, 3 сотрудника окончили аспирантуру, 2 сотрудникам присуждена ученая степень кандидата экономических наук.

Средний стаж работы сотрудников в Контрольно-счетной палате 8 лет.



Контрольно-счетной палатой в 2017 году подготовлено и отправлено 1187 документов, из них: в Законодательное Собрание Тверской области – 118; Счетную палату РФ – 17; контрольно-счетные органы субъектов РФ – 51; контрольно-счетные органы Тверской области – 56; физическим лицам по обращениям – 18; в прокуратуру Тверской области – 21; районные прокуратуры – 8.

Законом Тверской области от 29.12.2016 № 105-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены бюджетные ассигнования на содержание Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2017 год в сумме 55 204,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов в 2017 году составило 54 374,2 тыс. руб., или 98,5% от утвержденных бюджетных ассигнований.



В отчетном периоде осуществлялись закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ, общая сумма заключенных в 2017 году государственных контрактов составила 2 901,3 тыс. рублей. Размер экономии средств областного бюджета Тверской области по итогам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) составил 167,9 тыс. рублей.

Методическая работа и стандартизация в сфере внешнего государственного финансового контроля

В соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона от 7.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» с целью стандартизации контрольной и экспертно-аналитической деятельности проведена работа по разработке и актуализации стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области.

В 2017 году разработаны следующие стандарты:

- Стандарт финансового контроля СФК-05 «Требования к проведению экспертизы государственных программ Тверской области»;

- Стандарт финансового контроля СФК-06 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;

- Стандарт финансового контроля СФК-07 «Проведение экспертизы проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на очередной финансовый год и на плановый период»;

- Стандарт финансового контроля СФК-08 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования»;

- Стандарт финансового контроля СФК-09 «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Тверской области».

Проведена работа по актуализации следующих Стандартов:

- Стандарт организации деятельности СОД-02 «Подготовка отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области»;

- Стандарт финансового контроля СФК-01 «Проведение контрольного мероприятия»;

- Стандарт финансового контроля СФК-04 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

В целях обеспечения единого подхода к реализации должностными лицами Контрольно-счетной палаты полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях Коллегией КСП утверждены Методические рекомендации «Отдельные вопросы участия в административном производстве уполномоченных должностных лиц Контрольно-счетной палаты Тверской области».

Для регулирования вопросов, связанных с организацией учета результатов основной деятельности КСП, утверждены Методические рекомендации «Учет результатов основной деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области».

Принята новая редакция Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) Контрольно-счетной палатой Тверской области.

Раздел 6. Информационная деятельность и работа с обращениями граждан и юридических лиц

Контрольно-счетная палата в отчетном периоде продолжила работу по обеспечению доступа к информации о своей деятельности в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты, посвященные подведению итогов контрольных мероприятий, в рамках реализации принципа гласности проводились в отчетном периоде с участием приглашенных ответственных должностных лиц проверяемых объектов, представителей органов исполнительной власти и правоохранительных органов. Отчеты по результатам тематических контрольных мероприятий КСП в 2017 году были представлены на заседаниях постоянных профильных комитетов регионального парламента, в присутствии представителей проверенных организаций и органов исполнительной власти. По каждому из них было принято решение профильного комитета.

В целях обеспечения доступа к информации о работе Контрольно-счетной палаты в сети Интернет регулярно размещались сведения о контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности. В новостной ленте на официальном сайте Контрольно-счетной палаты <https://kspto.ru> в 2017 году опубликовано 84 сообщения. В полном объеме на сайте КСП представлены нормативные основы деятельности КСП, стандарты внешнего государственного финансового контроля и организации деятельности Контрольно-счетной палаты, методические и справочные материалы. В разделе «Деятельность» содержатся планы деятельности КСП, отчеты о работе Контрольно-счетной палаты, заключения по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий, информация об основных результатах проведенных контрольных мероприятий, ежеквартальные обзоры обращений граждан, Информационные бюллетени КСП Тверской области (официальное издание Контрольно-счетной палаты, периодичность выпуска – один раз в полугодие). В Информационных бюллетенях № 15, 16, подготовленных и опубликованных Контрольно-счетной палатой в 2017 году, представлены отчеты по результатам проверок и обследований 2016 года, сведения о внесенных представлениях и принятых по ним решениях и мерах, а также информация об итогах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, завершенных в первом полугодии 2017 года. В рамках информационной деятельности Контрольно-счетной палатой также подготовлен и размещен сборник материалов расширенного заседания Коллегии КСП по теме «Совершенствование деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Тверской области», состоявшегося 25 декабря 2017 года.

На официальном портале Счетной палаты России и контрольно-счетных органов Российской Федерации <https://portalkso.ru> (далее – Портал Счетной палаты) за год опубликовано 78 новостных сообщений КСП Тверской области, стандарты внешнего государственного финансового контроля и организации деятельности Контрольно-счетной палаты, отчет о работе Контрольно-счетной палаты за 2016 год, публикации СМИ о работе Палаты, план деятельности КСП на 2018 год и Информационные бюллетени, подготовленные в 2017 году. Следует отметить, что Портал Счетной палаты предоставляет технические



возможности для проведения видеоконференций с участием контрольно-счетных органов, в 12 из которых в 2017 году участвовали представители КСП Тверской области.

Внимание средств массовой информации в отчетном периоде уделялось результатам анализа исполнения областного бюджета, итогам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, взаимодействию КСП с муниципальными органами внешнего финансового контроля. В 2017 году в интернет-изданиях вышло 268 публикаций, в печатных СМИ – 24 материала, зафиксировано 11 телевизионных и радиосюжетов, посвященных деятельности КСП, а также содержащих упоминание о её работе.

В 2017 году в адрес Контрольно-счетной палаты Тверской области поступило 18 обращений граждан. Все поступившие обращения были рассмотрены Контрольно-счетной палатой в установленном порядке, каждому заявителю был направлен письменный ответ, содержащий разъяснения по поднятым вопросам.

В обращениях поднимались вопросы соблюдения действующего законодательства при расходовании бюджетных средств, расчета денежного содержания муниципальных служащих, использования бюджетных средств на содержание и ремонт автомобильных дорог, вопросы, касающиеся помощи людям с ограниченными возможностями, проведения средствами массовой информации творческих конкурсов среди читателей. Граждане затрагивали темы соблюдения законодательства при распоряжении земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, вопросы финансирования детского спорта, проверки муниципальных образований, вопросы правильности осуществления процедуры закупок органами местного самоуправления и правильности расчета стоимости коммунальных услуг.

Кроме того, в адрес КСП поступила жалоба на качество организации учебного процесса и его материально-технического обеспечения в муниципальном общеобразовательном учреждении. Данное обращение стало основанием для проведения в 2017 году «Обследования отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ д. Вахонино Конаковского района Тверской области, финансовое обеспечение которых осуществляется с использованием средств областного бюджета Тверской области, в текущем периоде 2017 года».

Обращения по вопросам, не входящим в компетенцию Контрольно-счетной палаты, в соответствии с частью 3 статьи 8 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» были перенаправлены для рассмотрения в уполномоченные органы.

На обращения, поступившие от органов исполнительной власти Тверской области, органов местного самоуправления, в том числе по рассмотрению проектов нормативных правовых актов подготовлены информационные письма, содержащие позицию КСП по вопросам:

дополнения Порядка определения средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилья по муниципальным районам и городским округам Тверской области (утв. постановлением Правительства Тверской области от 05.04.2012 № 139-пп). Направлены замечания и предложения с учетом проведенного анализа проекта НПА;

по мерам, направленным на стимулирование приобретения гражданами Тверской области жилья на первичном рынке, подготовлены предложения о рассмотрении возможности сокращения срока подачи заявления на соцвыплату (установлен срок не ранее 3 месяцев после заключения договора ипотечного кредитования) и возможности направления соцвыплаты на уплату части первоначального взноса;

по субсидиям муниципальным образованиям на укрепление материально-технической базы муниципальных организаций отдыха и оздоровления детей предложено, с учетом ограниченности выделяемых по данному направлению средств областного бюджета, установить закрытый перечень направлений (мероприятий) на которые могут использоваться субсидии;

по вопросу правомерности приобретения для детей-сирот жилого помещения, находящегося в общей долевой собственности, направлена информация об особенностях установления существенных условий сделки (контракта) с учетом положений Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»;

обращение Тверской городской думы о внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в отношении возможности уплаты половины от суммы наложенного административного штрафа за неуплату за размещение транспортного средства на платной парковке при условии исполнения не позднее 30 дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу;

о проблематике обоснований начальной (максимальной) цены контракта на оказание услуг по разработке проектной документации с предложениями принять меры по нормативному регулированию данного вопроса в пределах полномочий субъекта РФ;

по вопросу внесения государственного имущества Тверской области в качестве вклада в уставный капитал акционерного общества «Региональная газовая компания»;

осуществления расходов на уплату налога на имущество организаций в отношении автомобильных дорог;

кадрового и материально-технического обеспечения деятельности мировых судей в Тверской области на основе обращения Совета судей Тверской области.



Раздел 7. Внешний финансовый контроль Тверской области и участие в деятельности общественных организаций в целях обеспечения единой системы контроля за исполнением областного бюджета

По состоянию на 31 декабря 2017 года контрольно-счетные органы (далее – КСО) образованы в 43 муниципальных образованиях Тверской области, включая поселения. Правами юридического лица обладают 20 КСО.

В отчетном периоде взаимодействие региональной КСП и КСО муниципальных образований осуществлялось в рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Тверской области (далее – Совет). Деятельность Совета нацелена на совершенствование системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля на территории региона, координацию деятельности КСО и укрепление сотрудничества между ними. По состоянию на 31 декабря 2017 года в состав Совета входят 38 членов (в 2016 году Совет объединял 36 контрольно-счетных органов) – Контрольно-счетная палата Тверской области и органы внешнего финансового контроля 37 муниципальных образований Тверской области. Сведения о членах Совета в течение года в оперативном порядке актуализировались на сайте Контрольно-счетной палаты Тверской области, в разделе «Взаимодействие/Совет контрольно-счетных органов при КСП Тверской области».

Контрольно-счетная палата в истекшем периоде координировала деятельность органов внешнего муниципального финансового контроля путем оказания им организационной, правовой, информационной и методической помощи. Ежеквартально проводились сбор и обобщение сведений о деятельности КСО, входящих в состав Совета.

Представители контрольно-счетных органов города Твери и Калининского района 22 июня 2017 года на базе КСП Тверской области приняли участие в видеоконференции Счетной палаты России, посвященной подготовке к экспертно-аналитическому мероприятию «Анализ и оценка закупок работ (услуг) за 2015–2016 годы и первое полугодие 2017 года, выполнение которых отнесено к полномочиям органов власти и предусмотрено установленными государственными заданиями». Большое внимание на семинаре было уделено обоснованию предмета экспертно-аналитического мероприятия, его целям и вопросам.

24 ноября 2017 года председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова выступила на выездном семинаре-совещании, организованном Законодательным Собранием Тверской области, с участием контрольно-счетных органов муниципальных образований. Семинар был посвящен основным направлениям налоговой и бюджетной политики в Тверской области и роли муниципальных образований в ее реализации. Председатель Контрольно-счетной палаты ознакомила участников семинара с выводами проведенной экспертизы проекта областного бюджета на ближайшие три года, с акцентом на выстраивании межбюджетных отношений между муниципальными образованиями и регионом. Существенный блок выступления Т.В. Ипатовой был посвящен внешнему контролю исполнения местных бюджетов, составления и утверждения отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований в соответствии с требованиями действующего законодательства.

В рамках обмена опытом 25 декабря 2017 года Контрольно-счетная палата организовала и провела расширенное заседание Коллегии по теме «Совершенствование деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Тверской области». На заседании были подведены итоги внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Тверской области, определены приоритеты работы на 2018 год, в числе которых проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Также состоялся обмен опытом по организации контроля в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд, по взаимодействию с органами исполнительной и представительной власти в ходе работы КСО. Было обращено внимание на практическое значение результатов внедрения информационных систем Федерального казначейства. Кроме того, поднимался вопрос о выработке единых подходов к квалификации выявляемых финансовых нарушений, к учету результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов.

28 декабря 2017 года председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова выступила на совещании с главами муниципальных образований Тверской области, которое провёл Губернатор И.М. Руденя. Выступление председателя КСП было посвящено теме внешнего финансового контроля муниципальных образований Тверской области. В ходе выступления были подняты вопросы, касающиеся долговых обязательств муниципалитетов, межбюджетных трансфертов местным бюджетам на 2018 год.

В 2017 году получило дальнейшее продолжение сотрудничество Контрольно-счетной палаты Тверской области с федеральной Счетной палатой и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации в рамках участия в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ (далее – СКСО).

Важным направлением взаимодействия региональной Контрольно-счетной палаты и Счетной палаты РФ явилось участие председателя, заместителя председателя, аудиторов и инспекторов КСП в семинарах федеральной Счетной палаты, проведенных в режиме видеоконференцсвязи с регионами. В 2017 году КСП Тверской области участвовала в восьми обучающих семинарах Счетной палаты РФ по подготовке к трём экспертно-аналитическим и пяти контрольным мероприятиям.

Председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова в отчетном периоде участвовала в работе Комиссии СКСО по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне (далее – Комиссия), в состав которой она входит с 2017 года. Согласно Положению об указанной Комиссии, утвержденному решением Президиума СКСО от 15.02.2017, это – постоянно действующий рабочий орган СКСО, содействующий подготовке и реализации решений по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне. Контрольно-счетная палата Тверской области в 2017 году осуществляла обобщение и анализ информации о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных районов и городских округов в субъектах Российской Федерации за 2015–2016 годы, предусмотренные годовым планом деятельности Комиссии. В результате этой работы были выработаны рекомендации, адресованные муниципальным органам внешнего финансового контроля и направленные на совершенствование их деятельности. Контрольно-счетная палата Тверской области предложила обратить внимание КСО муниципальных



образований на необходимость принятия исчерпывающих мер для своевременного и полного исполнения представлений и предписаний, направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Кроме того, среди высказанных предложений – подготовка и доведение до контрольно-счетных органов муниципальных образований Перечня основных показателей, в соответствии с которым в 2018 году будут осуществляться сбор, обобщение и анализ информации об их деятельности.

15 февраля 2017 года председатель Контрольно-счетной палаты Тверской области Т.В. Ипатова участвовала в научно-практическом семинаре на тему «О мерах по развитию доходной базы региональных и местных бюджетов» и в заседании Отделения СКСО в Центральном федеральном округе, которые были организованы в городе Суздале Владимирской области. Решением научно-практического семинара контрольно-счетным органам субъектов РФ и муниципальных образований рекомендовано усилить контроль над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также над взысканием образовавшихся задолженностей по данным платежам. В ходе заседания Отделения СКСО в ЦФО был согласован план работы Отделения на 2017 год, единогласно принят к использованию в работе Стандарт организации деятельности СП РФ «Организация взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе при проведении совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

По запросу Счетной палаты РФ от 22.05.2017 ЖШОЗ-31/03-02 в целях реализации экспертно-аналитического мероприятия «Анализ практики работы федеральных, региональных и местных органов власти в части администрирования имущественных налогов (земельного и транспортного налогов и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых физическими лицами за 2014 и 2015 годы» представлена информация о практике применения в Тверской области пониженных ставок, а также льгот (преференций и освобождений) по земельному налогу, уплачиваемому физическими лицами, и налогу на имущество физических лиц, установленных муниципальными образованиями на 2014–2016 годы. Наряду с этим Контрольно-счетная палата представила информацию о реализации Планов мероприятий по росту доходов областного бюджета Тверской области.

1 марта 2017 года председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова участвовала в совместном заседании комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, прошедшем на базе Счетной палаты России под руководством Т.А. Голиковой.

27 июля 2017 года председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова приняла участие в семинаре-совещании руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в состав Центрального федерального округа. Мероприятие, организованное на базе КСП Рязанской области, было посвящено особенностям проведения внешнего финансового контроля за использованием бюджетных средств, направляемых на объекты капитального и дорожного строительства при реализации государственных программ в субъектах Российской Федерации. Председатель КСП Тверской области выступила с докладом по вопросу организации внешнего финансового контроля за использованием бюджетных средств, направляемых на объекты дорожного строительства в Тверской области. В выступлении, в частности, отмечалось: мониторинг информации о

методах определения начальной цены контрактов на проектирование автомобильных дорог по отдельным субъектам Российской Федерации показал различные подходы – применение анализа рынка, сметного и затратного методов. В этой связи было высказано мнение о том, что вопрос определения цены контрактов на оказание услуг по разработке проектной документации подлежит нормативному регулированию на федеральном уровне.

17 августа 2017 года в Калуге состоялось совещание контрольно-счетных органов по вопросам проведения проверки администрирования налоговыми органами имущественных налогов, уплачиваемых физическими лицами за 2014 и 2015 годы, с целью формирования доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, включая работу по сокращению дебиторской задолженности по имущественным налогам. КСП Тверской области на совещании представляла председатель Т.В. Ипатова.

14 декабря 2017 года в Москве прошло заседание Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате России под председательством Т.А. Голиковой. КСП Тверской области на мероприятии представляла председатель Т.В. Ипатова. Участники совместного заседания одобрили предложения по внесению изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», рассмотрели вопросы методологического обеспечения работы контрольно-счетных палат. Также были подведены итоги деятельности постоянных комиссий Совета и отделений Совета в федеральных округах, определен план работы СКСО на 2018 год.

В истекшем периоде развивалось взаимодействие Контрольно-счетной палаты с Европейской организацией региональных органов внешнего контроля государственных финансов (ЕВРОРАИ), в состав которой КСП входит с октября 2010 года.

23 мая 2017 года председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова приняла участие в международном семинаре ЕВРОРАИ, прошедшем в Казани. Представители региональных контрольно-счетных органов поделились опытом проведения аудита государственных инвестиций в области спорта на примере Чемпионата Европы по футболу 2008, Универсиады-2013, Игр содружества наций в 2013 году, Евро-2016.

27 октября 2017 года в городе Севилье состоялся международный семинар ЕВРОРАИ по теме «Электронное правительство и государственный аудит – анализ передовой практики». В составе российской делегации в работе семинара приняла участие председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова. В ходе рабочих сессий по темам «Основные вызовы перед региональными органами внешнего государственного финансового контроля, вытекающие из аудита систем электронного правительства, созданных на региональном и местном уровне», «Практический опыт развития информационно-коммуникационных технологий в региональных органах внешнего государственного финансового контроля» своим опытом работы поделились счетные палаты и инспекции регионов.

В отчетном году продолжено взаимодействие Контрольно-счетной палаты с Общественной палатой Тверской области. 16 марта 2017 года председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова участвовала в расширенном пленарном заседании Общественной палаты Тверской области на тему «Тверская область – территория здоровья».



Ключевыми вопросами, поднятыми экспертным сообществом, стали вопросы здравоохранения, проблемы финансирования районных медучреждений и дефицита квалифицированных медицинских кадров на селе.

Свое продолжение получило и сотрудничество КСП с Уполномоченным по защите прав предпринимателей Тверской области. Председатель Контрольно-счетной палаты Т.В. Ипатова 23 августа 2017 года участвовала во встрече Губернатора Тверской области с предпринимательским сообществом региона в рамках проекта «Бизнес и власть. Откровенный разговор», организованного тверским Уполномоченным по защите прав предпринимателей. В бизнес-центре «Тверь» состоялось обсуждение системных проблем тверских предпринимателей по результатам заседаний проектных групп, при этом были выработаны конкретные механизмы их решения.

В 2017 году председатель Контрольно-счетной палаты принимала участие в работе Комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Тверской области (далее – Комиссия).

На мартовском заседании Комиссии было принято решение, направленное на повышение качества и эффективности законодательных актов муниципального уровня, которые проходят проверку через антикоррупционные экспертизы.

На октябрьском заседании Комиссии председатель КСП Тверской области Т.В. Ипатова выступила с информацией по вопросу «О применении заказчиками мер ответственности за неисполнение обязательств, предусмотренных государственными контрактами в 2016 году». При этом председатель Контрольно-счетной палаты внесла ряд предложений, направленных на повышение эффективности исполнения госконтрактов. В частности, в типовых формах государственных контрактов на выполнение работ по возведению объектов капитального строительства предложено в обязательном порядке предусмотреть график выполнения работ и меры ответственности за несоблюдение установленных сроков. Кроме того, в типовых формах госконтрактов рекомендовано определить срок действия банковской гарантии, внесенной поставщиком в качестве обеспечения контракта, не менее четырех месяцев со дня окончания действия контракта. Предложения Контрольно-счетной палаты учтены в итоговом решении Комиссии.

Раздел 8. Заключение

В 2017 году Контрольно-счетной палатой обеспечена реализация задач и полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области».

В 2018 году КСП продолжит работу по совершенствованию внешнего финансового контроля в Тверской области.

При осуществлении экспертно-аналитической и контрольной деятельности большое внимание будет уделено проведению совместных и параллельных мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области.

Продолжится проведение мониторинга реализации приоритетных проектов и программ.

При проведении финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Тверской области основное внимание по-прежнему будет уделяться соблюдению бюджетного законодательства при формировании областного бюджета Тверской области, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области.

По направлениям контроля за расходами областного бюджета предусматривается проведение проверок использования средств в сфере здравоохранения, образования и культуры, в области сельского хозяйства и поддержки предпринимательства.

В части контроля формирования и исполнения местных бюджетов наряду с проверкой годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований, осуществляемой КСП в соответствии со статьей 136 БК РФ, в план деятельности включены проверки соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а также целевого использования отдельных межбюджетных трансфертов в городе Твери; формирования и управления муниципальным долгом.

В целях мобилизации доходов запланирована проверка формирования доходов областного бюджета от поступления транспортного налога.

КСП продолжит сотрудничество с органами внешнего финансового контроля субъектов РФ и зарубежья в рамках Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ и с контрольно-счетными органами муниципальных образований Тверской области.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Тверской области**

Т.В. Ипатова